

ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022

ТОВ «ПКФ УКРАЇНА» • вул. Хмельницького Богдана, буд. 52, 4 пов. • Київ • 01054 • Україна
Телефон/факс: +38 044 501 25 31 • www.pkf.kiev.ua • E-mail: pkf@pkf.kiev.ua

ТОВ «ПКФ УКРАЇНА» є фірмою членом ПКФ Інтернешнл Лімітед (PKF International Limited) мережі юридично незалежних фірм та не приймає на себе будь-якої відповідальності чи зобов'язання за дії чи бездіяльність будь-якої фірми або фірм, які є членами або кореспондентами.

Зміст

ВСТУП.....	3
ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВ «ПКФ УКРАЇНА».....	3
1. ОРГАНІЗАЦІЙНО - ПРАВОВА СТРУКТУРА ТА СТРУКТУРА ВЛАСНОСТІ.....	4
2. МЕРЕЖА PKF INTERNATIONAL.....	4
2.1. <i>Характеристика мережі PKF International та організаційно – правових і структурних механізмів мережі</i>	4
2.2. <i>Найменування аудиторських фірм, які є членами аудиторської мережі країни, в яких вони зареєстровані та розмір чистого доходу</i>	6
3. СТРУКТУРА УПРАВЛІННЯ ФІРМИ.....	7
4. СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ (СИСТЕМА УПРАВЛІННЯ ЯКСТЮ) ТА ЇЇ ЕФЕКТИВНІСТЬ.....	7
5. ОСТАННЯ ПЕРЕВІРКА СИСТЕМИ КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ (СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ).....	9
6. ПЕРЕЛІК ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС, ЯКИМ НАДАВАЛИСЯ ПОСЛУГИ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ПРОТЯГОМ 2022 РОКУ.....	10
7. ПРАКТИКИ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НЕЗАЛЕЖНОСТІ, ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО ОГЛЯДУ ДОТРИМАННЯ НЕЗАЛЕЖНОСТІ.....	10
8. БЕЗПЕРЕРВНЕ ПРОФЕСІЙНЕ НАВЧАННЯ АУДИТОРІВ.....	11
9. ПРИНЦИПИ ОПЛАТИ ПРАЦІ КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ.....	11
10. ПОЛІТИКА РОТАЦІЇ КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ З АУДИТУ ТА АУДИТОРІВ, ЗАЛУЧЕНИХ ДО ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ.....	12
11. ДОХОДИ ВІД НАДАННЯ ПОСЛУГ.....	12
12. ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ ФІРМИ.....	12
Додаток 1. Фірми-члени мережі PKF International в Європейському Союзі, що надають послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності.....	13
Додаток 2. Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в 2022 році.....	15

ВСТУП

Ми представляємо наш Звіт про прозорість за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, який підготовлено відповідно до статті 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258 (зі змінами) (далі – Закон № 2258).

Наш звіт містить інформацію щодо власників аудиторської фірми та її органів управління, прийняті нами заходи для забезпечення незалежності та дотримання професійних стандартів найвищої якості під час надання аудиторських та інших послуг, а також іншу інформацію відповідно до вимог Закону.

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВ «ПКФ УКРАЇНА»

ТОВ «ПКФ УКРАЇНА» (далі - «ПКФ УКРАЇНА», «Товариство» або «Фірма») надає аудиторські послуги більше ніж 15 років та є однією з провідних аудиторських фірм з технологічними та інтелектуальними ресурсами, що відповідають Міжнародним стандартам аудиту, і аудиторами з великим досвідом надання високоякісних професійних послуг. Фірма створена з метою здійснення аудиторської діяльності у сфері незалежного фінансового контролю на захист інтересів користувачів фінансової інформації. ПКФ УКРАЇНА надає всі види аудиторських послуг, які клієнти потребують для прийняття оптимальних економічних рішень.



Аудит та огляд фінансової звітності



Надання впевненості щодо інформації та систем



Узгоджені процедури щодо фінансової інформації



Консалтинг в сфері оподаткування



Бухгалтерський облік та підготовка фінансової звітності



Юридична підтримка клієнтів

ПКФ УКРАЇНА зареєстрована в Реєстрі аудиторів та аудиторських фірм, оприлюдненому на веб-сайті Аудиторської палати України <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki->

majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyi-interes/ за № 3886.

ПКФ УКРАЇНА відповідає критеріям, визначеним Законом № 2258, за якими залучаються аудиторські фірми до проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності або консолідованої фінансової звітності суб'єктів господарювання, в тому числі підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Офіс Фірми розташований за адресою: вул. Б. Хмельницького, 52 «Б», 4й поверх, 01054, м. Київ, Україна.

1. ОРГАНІЗАЦІЙНО - ПРАВОВА СТРУКТУРА ТА СТРУКТУРА ВЛАСНОСТІ

ПКФ УКРАЇНА – товариство з обмеженою відповідальністю, юридична особа за законодавством України – підприємницьке товариство, яке створене шляхом об'єднання майнових вкладів його учасників та здійснює свою діяльність у відповідності до чинного законодавства України та Статуту Товариства.

Власниками Фірми є фізичні особи:

- Каштанова Ірина Олександрівна
- Білобловський Святослав Володимирович
- Пашина Тетяна Сергіївна
- Гаєвська Наталя Ісаківна.

ПКФ УКРАЇНА має дочірнє підприємство ТОВ «Європейський центр консалтингу та оцінки», що надає послуги в сфері консалтингу нерухомості, основним напрямом якого є оціночна діяльність. ТОВ «Європейський центр консалтингу та оцінки», в свою чергу має Дочірнє підприємство «Європейський центр консалтингу та оцінки».

2. МЕРЕЖА PKF INTERNATIONAL

2.1. *Характеристика мережі PKF International та організаційно – правових і структурних механізмів мережі*

ПКФ УКРАЇНА є членом мережі юридично незалежних фірм PKF International (PKFI). Мережа PKF складається з фірм-членів з різних країн світу, які надають послуги з аудиту та огляду, іншого надання впевненості, бухгалтерського обліку, управлінського та податкового консультування. PKF International є членом організації «The Forum of Firms», яка підтримує узгоджені та високоякісні стандарти фінансової звітності та аудиторської практики у всьому світі.

PKFI керує мережею юридично незалежних фірм та не приймає на себе і не несе будь-якої відповідальності за дії чи бездіяльність фірм-членів, будь-якого окремого члена чи фірми – кореспондента PKFI.

ПКФ УКРАЇНА не приймає на себе та не несе будь-якої відповідальності за дії чи бездіяльність фірм-членів, будь-якого окремого члена чи фірми – кореспондента PKFI.

Правова основа

Мережа утворена PKFI та фірмами-членами (далі – «фірми-члени» або «Учасники»), регулюється положеннями Угоди між PKFI та окремими Учасниками (далі – «Угода»).

Угода дозволяє Учасникам використовувати назву PKF, як визначено за конкретних обставин та за особливих умов, для конкретних цілей і на певній території, за що Учасники сплачують членський внесок PKFI.

PKFI є приватною компанією з обмеженою відповідальністю (далі – Компанія), зареєстрованою в Англії (реєстраційний номер 03816253). Відповідно до Статуту Компанії, для ведення її справ та керування мережею створено Раду директорів. Рада виконує стратегічну та координуючу функцію, але не має виконавчих повноважень або участі в діяльності окремих фірм-членів.

Кожна фірма-член є юридично незалежною фірмою, яка належить своїм власникам, які керують нею на конкретній території. Компанія не має фінансового чи управлінського інтересу в будь-якій фірмі-члені. Жоден з директорів Компанії не має фінансового чи управлінського інтересу в будь-якій фірмі-члені, окрім своєї власної.

Договірні відносини складаються лише між клієнтом та фірмою-членом, залученою клієнтом, і жодна інша фірма-член не несе і не може нести відповідальності за надані послуги.

Назва центральної організації мережі, її органи та зв'язок між ними

PKFI є центральною організацією мережі. Її Рада Директорів складається з членів Міжнародної ради. Головний виконавчий директор (CEO) призначається Міжнародною радою та є підзвітним Голові Міжнародної ради та самій Міжнародній раді.

Члени Міжнародної Ради призначаються різними регіональними радами. Голова регіональної ради та, у разі призначення, й другий представник регіональної ради, як правило є членом Міжнародної ради. Міжнародна рада та регіональні ради скликають засідання кілька разів на рік особисто або за потреби за допомогою телефонної конференції.

PKFI має два міжнародних комітети, відповідальні за професійні стандарти та стандарти практики – Міжнародний комітет з професійних стандартів (включаючи надання впевненості) (IPSC) та Міжнародний комітет з оподаткування (ITC). Декілька додаткових комітетів з практики працюють як на регіональному, так і на міжнародному рівнях. Кожен регіон представлений в цих комітетах, які регулярно звітують перед Міжнародною радою та головним виконавчим директором. IPSC та ITC збираються на засідання кілька разів на рік у разі потреби.

Структура та ключові елементи членства

PKFI розрізняє фірми-члени та фірми-кореспонденти. Фірми-кореспонденти не є частиною мережі в розумінні Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів, (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (далі – Кодекс етики), вони не мають еквівалентних прав, привілеїв та обов'язків фірм-членів, і на них поширюється GMP лише в межах оцінки фірм-кореспондентів як частини їхнього прийняття до повного членства.

Фірми-члени організовані за п'ятьма географічними регіонами. У кожному регіоні є регіональна Рада, яка обирає або призначає представників до Ради директорів Компанії. Основні вимоги щодо членства, що застосовуються до членів Мережі PKF, містяться в Угоді, яку кожна фірма-член укладає з PKF International Limited, і Посібнику з міжнародних професійних стандартів (IPSM), який зобов'язує всі фірми-члени бути відповідними цим вимогам.

Основні положення Угоди та IPSM розглянуті в розділі «Правова основа» вище та в інших частинах цього звіту. Додаткові важливі вимоги підсумовані нижче.

Фірми-члени повинні впровадити систему внутрішнього моніторингу та оцінки контролю якості для всіх видів практики на рівні фірми. Для завдань з надання впевненості та супутніх послуг система контролю якості повинна відповідати Міжнародному стандарту контролю якості 1 (МСКЯ 1), а з 15 грудня 2022 року – Міжнародним стандартом управління якістю (МСУЯ 1 та МСУЯ 2). Загальною метою цих вимог є забезпечення того, що система контролю якості (управління якістю) кожної фірми-члена повинна забезпечувати розумну впевненість у тому, що фірма та її персонал дотримуються вимог професійних стандартів та застосовних вимог законодавчих та регуляторних актів, а звіти, що надаються фірмою-членом, відповідають умовам завдання.

Фірми-члени повинні щорічно надавати до PKFI Звіт про відповідність вимогам, а також Звіт про профіль Фірми, що містить інформацію щодо доходів та іншу статистичну інформацію.

В основі підходу PKFI до управління незалежністю лежить база даних транснаціональних суб'єктів (TREND), яка є частиною власної платформи мережі PKF для глобальної координації та комунікації. Захищене центральне сховище транснаціональних даних клієнтів фірм-членів, доступне всім фірмам PKF, база даних допомагає виявляти потенційні транскордонні конфлікти за участю фірм PKFI. Перелік транснаціональних організацій (з урахуванням транснаціональних аудитів) постійно оновлюється, а його точність підтверджується щорічно.

Забезпечення якості

PKFI керує глобальною програмою моніторингу (GMP), що охоплює фірми-члени. Основні цілі полягають в тому, щоб гарантувати, що стандарти, виконання яких очікується для надання певних видів професійних послуг фірмами-членами, встановлені та доведені до членів, щоб ці стандарти відповідали визнаним вимогам до професійної практики щонайменше для транснаціональних завдань та роботи з переданими клієнтами, а також що програма моніторингу дотримання фірмами-членами очікуваних стандартів діє ефективно.

Членство у Форумі Фіrm

PKFI є членом Форуму Фіrm «The Forum of Firms» (далі – Форум), офіційно створеного в 2002 у вигляді незалежної асоціації міжнародних мереж бухгалтерських фіrm, які виконують транснаціональний аудит. Метою Форуму є сприяння послідовному впровадженню високоякісних стандартів фінансової звітності та аудиторської практики у всьому світі. Форум більш тісно залучає своїх членів до діяльності Міжнародної федерації бухгалтерів (IFAC) у сфері аудиту та інших сферах, пов'язаних з наданням впевненості. Члени Форуму повинні демонструвати свою відданість дотриманню та сприянню послідовному застосуванню високоякісних практик аудиту в усьому світі. На сьогодні членами Форуму є 34 мережі. Додаткову інформацію можна знайти на <https://www.ifac.org/who-we-are/transnational-auditors-committee-forum-firms>.

2.2. Найменування аудиторських фіrm, які є членами аудиторської мережі країни, в яких вони зареєстровані та розмір чистого доходу

Мережа PKF складається з фіrm-членів та фіrm-кореспондентів, представлених в понад 500 містах 143 країн у п'яти регіонах, надаючи послуги з аудиту та огляду, іншого надання впевненості, бухгалтерського обліку, управлінського, юридичного та податкового консультування.

Фірми-члени та фірми-кореспонденти PKFI отримали сукупний дохід в 1,792 мільярди доларів США, а кількість працюючих в них досягає 20 100 (на кінець року – 30 червня 2022).

Актуальний список фірм-членів та фірм-кореспондентів, включаючи їх назви та країни, в яких вони зареєстровані, можна знайти на веб-сайті www.pkf.com.

Перелік фірм-членів, які виконують обов'язковий аудит фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності за законодавством відповідних країн Європейського Союзу, наведено в [Додатку 1](#).

Чистий дохід, отриманий аудиторськими фірмами-членами мережі PKFI (за винятком фірм-кореспондентів), зареєстрованими в країнах Європейського Союзу, від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності, як показано в звітах про відповідність фірм за рік, що закінчився 30 червня 2022, склав 135,5 мільйонів доларів США.

3. СТРУКТУРА УПРАВЛІННЯ ФІРМИ

Вищим органом управління ТОВ «ПКФ УКРАЇНА», уповноваженим вирішувати будь-які питання його діяльності, є Загальні збори Учасників Товариства. Виконавчим органом Фірми є Директор, який здійснює управління його поточною діяльністю одноосібно.

В поточному управлінні роботою Фірми беруть участь директори окремих бізнес напрямів та керівники команд із завдання. Фірма заохочує культуру співпраці, щоб гарантувати, що ми працюємо як одне ціле і захоплено використовуємо найкращі можливості, наявні в компанії, щоб задовольнити потреби клієнтів та Фірми.

4. СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ (СИСТЕМА УПРАВЛІННЯ ЯКСТЮ) ТА ЇЇ ЕФЕКТИВНІСТЬ

ПКФ УКРАЇНА встановила систему контролю якості, яка складається з 6 елементів відповідно до Міжнародного стандарту контролю якості 1 (МСКЯ 1), що розглядає відповідальність Фірми за її систему контролю якості для аудитів та оглядів фінансової звітності, а також інших завдань з надання впевненості і супутніх послуг.

Елементи контролю якості, встановлені МСКЯ 1 застосовуються до всіх аудиторських послуг, що надаються Фірмою. Фірма застосовує їх наступним чином:

Відповідальність керівництва за якість на Фірмі

Відповідальність за ефективну роботу системи контролю якості несе заступник директора Фірми – директор з управління якістю Наталя Гаєвська, яка є підзвітною директору Фірми.

Інші керівники Фірми виконують функції, які допомагають з цією відповідальністю, зокрема:

- директор Фірми Каштанова Ірина відповідальна за питання якості, пов'язані із забезпеченням людськими ресурсами,
- директори з аудиту Пашина Тетяна та Білобловський Святослав відповідальні за розробку політики та впровадження процедур за елементом контролю якості «Виконання завдання».

Усі політики та внутрішні стандарти Фірми доступні всім її співробітникам.

Відповідальність за впровадження професійних стандартів Фірми лежить на директорах за бізнес напрямками та керівниках команд із завдання.

Відповідальною особою за розгляд питань щодо відмивання грошей та фінансового моніторингу, а також за розгляд скарг є директор Фірми.

Відповідні етичні вимоги

Вимоги щодо дотримання Кодексу етики викладені у внутрішніх стандартах фірми. Всі співробітники Фірми ознайомлені з вимогами етики. Щорічні оцінки персоналу включають також оцінку дотримання таких вимог. Прийняття та продовження відносин з клієнтами здійснюється з урахування можливостей Фірми щодо дотримання відповідних вимог етики та, зокрема, незалежності.

Прийняття та продовження відносин з клієнтами і конкретних завдань

Фірма впровадила деталізовані процедури прийняття та продовження відносин з клієнтами із конкретних завдань. До прийняття кожного завдання заповнюється детальна анкета клієнта. При цьому вимагається ідентифікація потенційного клієнта, оцінка нашої незалежності та відсутності конфлікту інтересів, оцінка наявності у Фірми необхідних для виконання завдання ресурсів та оцінка ризиків, які може принести для Фірми потенційний клієнт.

Після прийняття нового клієнта чи конкретного завдання від існуючого клієнта Фірма викладає у договорі з клієнтом, серед іншого, розуміння характеру нашого завдання, відповідальність клієнта за предмет нашого завдання, за надання клієнтом усієї необхідної інформації та вимоги, що висуваються до Фірми, а також стандартні умови надання послуг.

Окрім цього, партнери та персонал, які приймають участь в завданнях з аудиту, включаючи обов'язковий аудит підприємств, що становлять суспільний інтерес (ПСІ), заповнюють до початку виконання роботи окрему форму при прийнятті клієнта або продовження співпраці для забезпечення дотримання вимог Кодексу етики (включно з вимогами незалежності).

Людські ресурси

ПКФ УКРАЇНА впровадили політику та процедури для забезпечення того, що всі наші працівники мають необхідні технічні навички та демонструють наші цінності та відданість під час надання послуг з дотриманням високих професійних стандартів та стандартів етики, включаючи об'єктивність, чесність та незалежність.

Фірма впровадила високі стандарти підбору та підвищення кваліфікації персоналу; це особливо стосується підбору та співбесід з кандидатами, та кваліфікаційних вимог до них. Керівники Фірми приймають участь в усіх співбесідах. Перевага надається кандидатам, які мають рекомендації чи характеристики, при цьому проводиться підтвердження членства в професійних організаціях.

Весь персонал регулярно проходить оцінку, яка включає розгляд роботи, перспектив розвитку та потреб у навчанні.

Виконання завдання

Процедури Фірми для виконання завдання викладені в детальних посібниках, наданих PKFI та розроблених Фірмою.

Процедури під час виконання завдань документуються у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Огляд контролю якості виконання кожного завдання проводять спеціально призначені особи, які не залучені до виконання процедур у завданні та прийняті рішень щодо звітних документів.

Роботу всіх аудиторів, фахівців та помічників перевіряють керівники команд із завдання та партнери з дотриманням чітких вимог щодо консультацій з іншими партнерами та використанням, за потреби, зовнішніх експертів.

Моніторинг

Моніторинг якості завдань з аудиту та надання впевненості, а також інших аудиторських послуг, які надаються Фірмою, виконують спеціально призначені висококваліфіковані співробітники Фірми під наглядом директора з контролю якості. Інспектування завдань з аудиту проводиться, а звіти за результатами інспектування надаються директору з контролю якості та директору Фірми. Окрім цього, директор з управління якістю виконує й щорічний огляд практики з надання впевненості Фірмою в цілому.

Перевірки якості наданих Фірмою послуг виконуються для забезпечення того, що Фірма дотримується вимог МСКЯ 1.

Заява про ефективність

На основі результатів моніторингу ми впевнені, що наша система контролю якості працює ефективно та забезпечує дотримання нами професійних стандартів та надання якісних послуг своїм клієнтам.

Система управління якістю

Протягом 2022 року фірма працювала над підготовкою до впровадження та функціонування системи управління якістю для аудитів чи оглядів фінансової звітності, або інших завдань з надання впевненості чи супутніх послуг, впровадження якої вимагається новими МСУЯ 1 «Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг» та МСУЯ 2 «Перевірки якості завдання», а також переглянутим МСА 220 «Управління якістю аудиту фінансової звітності», що набрали чинності 15 грудня 2022 року.

Фірма застосовала ризик-орієнтований підхід при розробці компонентів системи управління якістю взаємопов'язаним і скоординованим чином, щоб бути готовою активно управляти якістю виконуваних фірмою завдань. Фірма:

- встановила цілі якості; визначені МСУЯ 1;
- ідентифікувала та оцінила ризики для досягнення цілей якості;
- розробила дії у відповідь на ризики якості.

5. ОСТАННЯ ПЕРЕВІРКА СИСТЕМИ КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ (СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ)

ПКФ УКРАЇНА є аудиторською фірмою, яка має право виконувати обов'язковий аудит фінансової звітності суб'єктів господарювання, в тому числі підприємств, що становлять суспільний інтерес. Це накладає додаткові вимоги щодо перевірок системи контролю якості. Згідно Закону №2258 фірма зобов'язана проходити контроль якості аудиторських послуг не рідше ніж один раз на три роки.

Контроль якості аудиторських послуг фірми проводиться Інспекцією із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (далі – Інспекція).

Остання зовнішня перевірка системи контролю якості проведена Інспекцією протягом періоду з грудня 2021 року по квітень 2022 року.

Як член мережі PKF, Фірма проходить перевірки PKF International. Остання така перевірка завершилася в січні 2020 року.

Результати зовнішніх та внутрішніх перевірок, а також отримані рекомендації використовуються для покращення процедур Фірми та враховуються у внутрішніх навчальних програмах. За необхідності директор з управління якістю видає попереджувальні повідомлення з питань контролю якості (управління якістю), вказуючи всі необхідні для розгляду партнерами та персоналом питання.

6. ПЕРЕЛІК ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС, ЯКИМ НАДАВАЛИСЯ ПОСЛУГИ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ПРОТЯГОМ 2022 РОКУ

Відповідно до Закону № 2258 ПКФ УКРАЇНА має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності, в тому числі підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту протягом 2022 року, наведено у [Додатку 2](#) до цього звіту.

7. ПРАКТИКИ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НЕЗАЛЕЖНОСТІ, ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО ОГЛЯДУ ДОТРИМАННЯ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

Внутрішні стандарти Фірми, які також включають й вимоги до незалежності, встановлюють:

- Дотримання Міжнародного кодексу професійної етики бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності), є вищим за комерційні вигоди.
- До прийняття будь-якого нового завдання від існуючих чи нових клієнтів партнери та персонал повинні ідентифікувати обставини, що можуть призвести до конфлікту інтересів на Фірмі та в мережі PKF.
- Перевірка можливості конфлікту інтересів в мережі PKF повинна включати перегляд бази даних PKFI щодо транснаціональних компаній (TREND) для отримання інформації, чи має якась з фірм-членів мережі стосунки з новим чи існуючим клієнтом фірми.
- Партнери та менеджери фірми повинні постійно враховувати питання незалежності та, говорячи про завдання з аудиту, щоразу підтверджувати ще до початку кожного аудиту незалежність Фірми відповідно до стандартів незалежності.
- Від всіх співробітників Фірми вимагається надання щорічного підтвердження їх незалежності, відсутності конфлікту інтересів та заборонених інвестицій.
- Директор з управління якістю виконує щорічну перевірку вказаних підтверджень для перевірки дотримання вимог незалежності.
- Подарунки та гостинність можуть пропонуватись або прийматись лише тоді, коли об'єктивна, розумна та обізнана третя сторона вважатиме або сприйматиме їх цінність як явно незначну та незначущу.
- З директором з управління якістю необхідно консультиватись з усіх питань щодо незалежності та професійної етики. Рішення директора з управління якістю по кожному питанню є остаточним.
- Про випадки недотримання процедур Фірми слід негайно повідомляти директора з управління якістю та директора Фірми.

Окрім цього, партнери та персонал, які приймають участь в завданнях з аудиту, включаючи обов'язковий аудит ПСІ, заповнюють та поновлюють у разі необхідності заяву про незалежність у конкретному завданні. Таку заяву підписують всі члени команди із завдання до початку виконання завдання. Під час виконання завдання постійно здійснюється моніторинг загроз незалежності і, у разі наявності таких загроз, вживаються застережні заходи.

Огляд дотримання незалежності здійснюється відповідальним за перевірку якості для кожного завдання. Під час інспектування завдань в процесі моніторингу системи контролю якості (управління якістю) окремо розглядається питання дотримання незалежності.

8. БЕЗПЕРЕРВНЕ ПРОФЕСІЙНЕ НАВЧАННЯ АУДИТОРІВ

Фірма дотримується законодавчих вимог щодо безперервного професійного навчання аудиторів. Відповідальність за надання повної підтримки для потреб розвитку спеціалістів несе директор Фірми, а сама підтримка надається директором з управління якістю.

Фірма забезпечує:

- Технічну бібліотеку, включаючи онлайн-ресурси, доступні через систему Інтернет.
- Посібники з викладенням процедур Фірми для всіх завдань з аудиту та надання впевненості, а також інших послуг, які надаються Фірмою.
- Підписку на електронні новини та оновлення періодичних електронних видань з питань стандартів та практики аудиту, бухгалтерського обліку, фінансів.
- Регулярне зовнішнє навчання партнерів та персоналу на семінарах з удосконалення професійних знань з урахуванням поточного стану обліку, аудиту та оподаткування.
- Внутрішні семінари (вебінари, робочі наради) з урахуванням конкретних ролей персоналу на кожному етапі їх кар'єри.
- Спеціальні внутрішні та зовнішні семінари для задоволення конкретних потреб.

Професійне навчання з регулярними оновленнями знань є обов'язковим для керівників всіх напрямів фірми. Фірма розробляє та затверджує щорічний план внутрішніх навчальних заходів.

Кожен співробітник фірми, зайнятий у наданні послуг, в тому числі керівники напрямів фірми, мають власний план постійно розвитку та навчання. Щорічне оцінювання персоналу включає розгляд виконання такого плану.

Фірма призначила відповідальну особу, що здійснює контроль за відвідуванням навчання та дотриманням обов'язкової щорічної кількості годин триваючого навчання.

Зовнішнє обов'язкове безперервне професійне навчання аудиторів протягом 2022 року здійснювалося шляхом участі в он-лайн семінарах, телеконференціях та тренінгах, короткострокових освітніх заходах професійних організацій та регуляторів. Крім того, партнери здійснюють спікерську та викладацьку діяльність.

9. ПРИНЦИПИ ОПЛАТИ ПРАЦІ КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ

Ключові партнери Фірми отримують оклад та відповідні надбавки.

10. ПОЛІТИКА РОТАЦІЇ КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ З АУДИТУ ТА АУДИТОРІВ, ЗАЛУЧЕНИХ ДО ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ

Політика Фірми щодо ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів викладена у внутрішніх стандартах. Всі партнери та персонал, що приймають участь в обов'язковому аудиті, повинні дотримуватись політики Фірми щодо ротації, встановленої відповідно до Закону № 2258 та принципів етики, що стосуються Фірми.

Партнер із завдання з обов'язкового аудиту, повинен припинити свою участь в завданні не пізніше, ніж через 7 років після призначення, а Фірма в цілому – не пізніше ніж через 10 років після призначення, крім банків. Обов'язковий аудит фінансової звітності банків фірмою триває не більше ніж 7 років після призначення.

У випадках, передбачених Законом 2258, після закінчення максимального строку безперервного виконання завдань, фірма може продовжити виконання таких завдань за рішенням підприємства, що становить суспільний інтерес.

11. ДОХОДИ ВІД НАДАННЯ ПОСЛУГ

Показник	тис.грн.
Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, і суб'єктів, що належать до групи компаній, материнською компанією яких є такі підприємства	6 763,5
Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб	2 273,3
Доходи від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес	753,3
Доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам	1 971,1

12. ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ ФІРМИ

Пов'язаною особою Фірми є ТОВ "ЄВРОПЕЙСЬКИЙ ЦЕНТР КОНСАЛТИНГУ ТА ОЦІНКИ" та його Дочірнє підприємство «ЄВРОПЕЙСЬКИЙ ЦЕНТР КОНСАЛТИНГУ ТА ОЦІНКИ».

Каштанова І.О.
Директор ТОВ «ПКФ УКРАЇНА»
24 квітня 2023 року



Our values Our ambitions
passion teamwork clarity quality integrity



Додаток 1. Фірми-члени мережі PKF International в Європейському Союзі, що надають послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності

Офіційна назва	Країна	Місто
PKF Corti & Partner GmbH Wirtschaftsprüfer und Steuerberater	Austria	Graz
PKF Österreicher & Partner GmbH & Co KG Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung	Austria	Vienna
PKF Revisionstreuhand Wirtschaftsprüfungsgesellschaft m.b.H.	Austria	Salzburg
PKF BB3	Belgium	Gent
PKF Bulgaria Ltd.	Bulgaria	Sofia
PKF ABAS Ltd	Cyprus	Nicosia
PKF Savvides & Co Ltd	Cyprus	Limassol
APOGEO Group, SE	Czech Republic	Prague
PKF Munkebo Vindelev, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab	Denmark	Copenhagen
PKF Estonia OÜ	Estonia	Tallinn
Rantalainen Audit	Finland	Helsinki
PKF Arsilon	France	Paris
William SARL	France	Rouen
PKF Fasselt Schlage Partnerschaft mbB	Germany	Berlin
PKF Industrie- und Verkehrstreuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft	Germany	Munich
PKF Issing Faulhaber Wozar Altenbeck GmbH & Co. KG	Germany	Wuerzburg
PKF Riedel Appel Hornig GmbH	Germany	Heidelberg
PKF Sozietät Dr. Fischer	Germany	Nuremberg
PKF Vogt & Partner Wirtschaftsprüfer Steuerberater	Germany	Herford
PKF WMS Bruns-Coppenrath & Partner mbB Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberater Rechtsanwälte	Germany	Osnabrueck
PKF WULF GROUP	Germany	Stuttgart
PKF Euroauditing S.A.	Greece	Athens
PKF Audit Kft	Hungary	Budapest
PKF O'Connor, Leddy & Holmes Limited	Ireland	Dublin
PKF Italia S.p.A.	Italy	Milan
PKF Latvia SIA	Latvia	Marupe
L'Alliance Révision S.à r.l.	Luxembourg	Luxembourg
PKF Audit & Conseil S.à.r.l.	Luxembourg	Luxembourg

PKF Malta Limited	Malta	Birkirkara
PKF Wallast	Netherlands	Delft
PKF ReVisjon AS	Norway	Oslo
PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.	Poland	Warsaw
PKF II Portugal Lda	Portugal	Lisbon
PKF Econometrica S. R. L.	Romania	Timisoara
PKF Finconta S. R. L.	Romania	Bucharest
PKF Slovensko S.R.O	Slovakia	Prievidza
PKF - Audiec SAP	Spain	Barcelona
PKF Attest Servicios Profesionales, S.L.	Spain	Madrid
PKF Revidentia AB	Sweden	Stockholm

Додаток 2. Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в 2022 році

Назва
ПРАТ «Абінбев Ефес Україна»
АТ «Асвіо Банк»
АТ «Банк «Портал»
АТ «Банк 3/4»
АТ «Банк Кредит Дніпро»
АТ «Комінбанк»
ТОВ «Бест Лізинг»
ТДВ «СК «ВІДІ – Страхування»
ТОВ «Вінницький комбінат хлібопродуктів №2»
ТОВ «ПК «Зоря Поділля»
КП «Київський метрополітен»
АБ «Кліринговий дім»
ПрАТ УСК «Княжа Вієнна Іншуранс Груп»
ПрАТ «СК «Княжа Лайф Вієнна Іншуранс Груп»
АТ «Кредит Європа Банк»
АТ «Кристал Банк»
ЛКП «ЛЬВІВЕЛЕКТРОТРАНС»
АТ «МЕТАБАНК»
АТ «Міжнародний інвестиційний банк»
ТДВ «СК «Нафтагазстрах»
ВПФ «ОТП Пенсія»
ПРАТ «ПК «Поділля»
ТОВ «Пума Україна»
АТ АБ «Радабанк»
ПРАТ СК «Теком»
ПРАТ «Українська пожежно-страхова компанія»

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 4 розділу I)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Дата(рік,місяць,число)		Коди	
ТОВ "ПКФ УКРАЇНА"	за ЄДРПОУ		2023	01 01
Територія	за КАТОТГ		34619277	
М.КИЇВ, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ Р-Н	за КОПФГ		Е.48000000001078669	
Організаційно-правова форма господарювання	за КВЕД		240	
Товариство з обмеженою відповідальністю			69.20	
Вид економічної діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту, консультування з питань оподаткування			
Середня кількість працівників, осіб	47			
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком			
Адреса, телефон	Україна, 01054, місто Київ, вул.Хмельницького Богдана (Шевченківський р-н), будинок 52, поверх 4		5012531	

1.Баланс на 31 грудня 2022 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	547,1	127,2
Первісна вартість	1001	1 094,6	573,6
Накопичена амортизація	1002	(547,5)	(446,4)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	13,7	-
Основні засоби :	1010	292,9	100,6
первісна вартість	1011	2 251,8	2 257,5
знос	1012	(1 958,9)	(2 156,9)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	63,9	17,2
Інші необоротні активи	1090	197,5	214,3
Усього за розділом I	1095	1 115,1	459,3
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	16,9	9,3
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 224,0	531,3
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	13,6	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	207,3	190,6
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	6 263,0	9 326,2
Витрати майбутніх періодів	1170	69,0	50,3
Інші оборотні активи	1190	930,7	1 078,7
Усього за розділом II	1195	8 724,5	11 186,4
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	9 839,6	11 645,7

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паіовий) капітал	1400	133,4	133,4
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	25,0	25,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 434,2	2 314,2
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	1 592,6	2 472,6
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	155,8	46,3
розрахунками з бюджетом	1620	648,0	407,0
у тому числі з податку на прибуток	1621	56,0	188,7
розрахунками зі страхування	1625	106,3	86,3
розрахунками з оплати праці	1630	481,1	403,0
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5 722,9	6 473,7
Усього за розділом III	1695	7 114,1	7 416,3
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	9 839,6	11 645,7

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2022 р.

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	15 932,6	25 949,2
Інші операційні доходи	2120	5 277,8	145,7
Інші доходи	2240	16,8	24,1
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	21 227,2	26 119,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(14 769,4)	(20 079,0)
Інші операційні витрати	2180	(5 339,8)	(5 388,4)
Інші витрати	2270	(46,6)	(48,7)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(20 155,8)	(25 516,1)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	1 071,4	602,9
Податок на прибуток	2300	(192,8)	(108,5)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	878,6	494,4

Керівник

Головний бухгалтер



ЕП Каштанова

Ірина

Олександрівна Каштанова Ірина Олександрівна

ЕП Головка

Тамара

Анатоліївна Головка Тамара Анатоліївна

Анатоліївна

(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад