



АУДИТОРСЬКА ФІРМА РЕСПЕКТ

Україна, 65082, м. Одеса, пров. Футуристів, буд 1, офіс 535, тел. +38 097 4938110, +38 063 9734080, www.afr.org.ua
IBAN: UA193282090000026006000009440 в АБ «Південний», МФО 328209, код ЄДРПОУ 20971605,
зарєєстрована у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 0135

ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ 2023 РІК

Цей звіт розроблений та оприлюднюється відповідно до вимог статті 40 Директиви Європейського Парламенту та Ради про обов'язковий аудит річної та консолідованої звітності № 2006/43/ЄС, а також ст. 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258- VIII зі змінами та доповненнями.

Опис організаційно-правової структури та структури власності аудиторської фірми

Повне найменування юридичної особи: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "РЕСПЕКТ" (далі – Фірма)

Скорочене найменування Фірми: ТОВ "АФ "РЕСПЕКТ"

Код ЄДРПОУ: 20971605

Місцезнаходження Фірми: 65082, ОДЕСЬКА ОБЛ., МІСТО ОДЕСА, ПРИМОРСЬКИЙ РАЙОН, ПРОВУЛОК, ФУТУРИСТІВ, БУДИНОК 1, ОФІС 535

Організаційно-правова форма Фірми: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Дата державної реєстрації Фірми: 18.03.1994

тел.: +38 063 9734080, +38 097 4938110

сайт: www.afr.org.ua

адреса електронної пошти: info@afr.org.ua

Дані про відокремлені підрозділи Фірми: ФЛІЯ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ "РЕСПЕКТ" У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ В МІСТІ ДНІПРО

Місцезнаходження Філії: 49081, м. Дніпро, прос. Мануйлівський, буд.73, офіс 714

тел. +38 096 5035222, +38 050 3623273

e-mail: 2@afr.org.ua

Основний вид діяльності Фірми: код за КВЕД 69.20 «Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування»

Номер в «Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності»: 0135

Фірма включена до розділів «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності»:

- Суб'єкти аудиторської діяльності;
- Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності;
- Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Розмір статутного капіталу Фірми: 151 000,00 грн.

Учасники Фірми:

- ШВЕЦЬ ОЛЕНА ОЛЕКСАНДРІВНА (аудитор, №100438 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності)
розмір внеску до статутного фонду: 77 010,00 грн.
доля частки в статутному капіталі: 51%.
- КАРПЕНКО НАТАЛІЯ СЕРГІЇВНА (аудитор, №100439 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності)
розмір внеску до статутного фонду: 73 990,00 грн.,
доля частки в статутному капіталі: 49%.

Телефон: +38 063 9734080, +38 097 4938110

Сайт: www.afr.org.ua

e-mail: info@afr.org.ua

Фірма є колективним членом ICFM на Україні (сертифікат ICFM в Україні рег. № КРМ 002 від 12.08.2013)

Опис структури управління аудиторської фірми

Вищий орган управління Фірми: Загальні збори учасників

Виконавчий орган Фірми: генеральний директор.

Загальні збори мають право приймати рішення по будь-якому питанню діяльності Фірми, внесеному до порядку денного Загальних зборів учасників.

Генеральний директор здійснює керівництво усією поточною діяльністю Фірми. До компетенції Генерального директора належить вирішення всіх питань, пов'язаних з управлінням поточною діяльністю Фірми, крім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів учасників.

Опис системи внутрішнього контролю якості (системи управління якістю) та твердження органу управління або наглядового органу про її ефективність

У вересні 2020 року Рада з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (IAASB) ухвалила стандарти управління якістю аудиту ISQM 1 Quality management for firms that perform audits or reviews of financial statements, or other assurance or related services engagements “Управління якістю для фірм, які здійснюють аудити або огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи пов'язаних послуг” (МСУЯ 1) і ISQM 2 Engagement quality reviews “Огляди якості завдань” (МСУЯ 2), які впроваджують для професійних аудиторських фірм суттєві зміни у практику управління ними якістю аудиту та чинні з 15 грудня 2022 року.

Протягом 2023 року Фірма здійснювала моніторинг та виправлення недоліків існуючої системи контролю якості.

Моніторинг передбачає постійний розгляд і оцінку відповідності організації, ефективності функціонування системи контролю якості Фірми і дотримання нею своїх політик і процедур контролю якості. Метою моніторингу політик і процедур контролю якості є оцінка дотримання Фірмою професійних вимог стандартів та застосованих законодавчих і нормативних актів; ефективності запровадження системи контролю якості; правильності застосування політик і процедур Фірми з контролю якості персоналом Фірми.

Інформація про дату останньої перевірки системи контролю якості (системи управління якістю)

Останню зовнішню перевірку контролю якості було проведено відповідно до Статті 15 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» Органом

суспільного нагляду за аудиторською діяльністю у 2021 році. (Наказ ОСНАД №18-кя від 21.01.2021).

Відповідно до пункту 3 Статті 40 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», регуляторна перевірка аудиторської фірми, яка надає послуги із обов'язкового аудиту фінансової звітності великих підприємств, банків, професійних учасників фондового ринку та емітентів, цінні папери яких допущені до торгів на фондових біржах або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію, проводиться кожні 3 роки.

Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту протягом звітного періоду

Назва підприємства, що становлять суспільний інтерес

1. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОЕЗ ГРАДОЛІЯ»

Інформація про практики забезпечення незалежності, а також підтвердження проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності

Політика незалежності Фірми, ґрунтується на Міжнародному Кодексі етики для професійних бухгалтерів РМСЕБ, містить мінімальні стандарти, яких Фірма зобов'язується дотримуватися, зокрема процедури, що мають виконуватися для дотримання незалежності від клієнтів, у разі необхідності.

Політика незалежності Фірми охоплює, зокрема, наступні сфери:

- особиста та корпоративна незалежність, зокрема політики та рекомендації щодо володіння часткою в капіталі та участі в інших фінансових взаємовідносинах, наприклад, банківські рахунки та кредити партнерів, співробітників і компанії, пенсійні плани;
- неаудиторські послуги та угоди щодо оплати послуг. Політика доповнюється переліком дозволених послуг, у якому надається Практичне керівництво щодо її застосування в разі надання клієнтам неаудиторських послуг; та
- ділові відносини, зокрема політики та рекомендації щодо спільних ділових відносин (наприклад, спільних підприємств та спільного маркетингу) та закупівлі товарів і послуг, що купуються в процесі звичайної господарської діяльності.

Інформація про безперервне професійне навчання аудиторів

Фірма докладас усіх зусиль для забезпечення якості аудиту. Кожен аудитор проходить навчання в Фірмі, а також приймають участь у програмах короткострокового навчання та освітніх заходах, організованих Аудиторською палатою України та іншими професійними організаціями. Таке професійне навчання проводиться з використанням різних підходів, зокрема шляхом дистанційного навчання.

В 2023 році в зв'язку з повномасштабною військовою агресією російської федерації на території України, введенням воєнного стану в Україні проходження навчання здійснювалось переважно шляхом дистанційного навчання. Фірма сприяє професійному розвитку персоналу шляхом відвідування семінарів, курсів та тренінгів з питань бухгалтерського обліку, оподаткування та інших, які сприяють отриманню нових знань та навичок, забезпечення персоналу доступом до електронних ресурсів, професійних видань та баз даних.

Відомості щодо принципів оплати праці ключових партнерів

Оплата праці ключових партнерів на Фірмі регулюється «Положенням про оплату праці» та «Положенням про винагороду за підсумками роботи за рік».

Відповідно до цих Положень основними принципами оплати праці ключових партнерів є:

- справедливість і збалансованість;
- об'єктивність і відсутність упередженості;
- базування на річному процесі;

- чіткість і стислість у документуванні.

Оцінка партнерів відбувається щорічно на основі показників їх діяльності за критеріями якості послуг, професійної компетентності, управління ризиками, керування персоналом, операційної досконалості, провідних позицій на ринку та зростання.

Ключові партнери отримують винагороду з прибутку Фірми. Процедури оцінювання партнерів та виплати їх винагороди повністю відповідають вимогам «Кодексу етики професійних бухгалтерів» (РМСЕБ), щодо дотримання незалежності.

Сума винагороди партнерів визначається після оцінки внеску кожного партнера в роботу Фірми протягом року. Оплата праці кожного ключового партнера складається з двох взаємопов'язаних компонентів:

- компонент пов'язаний з розміром складністю виконаних завдань;
- компонент, що залежить від результатів діяльності, який відображає якість виконаних завдань.

Визначення розміру оплати кожного ключового партнера за компонентами здійснюється генеральним директором за результатами щорічної атестації, результатів фінансової діяльності Фірми за звітний рік та затверджується відповідним наказом.

Опис політики ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту

Фірма дотримується вимог Статті 30 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» щодо ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдань з проведення обов'язкового аудиту.

Окрім вимог щодо ротації аудиторських компаній, які поширюються на Фірму, ключові партнери з виконання завдань, які проводять аудит підприємств, що становлять суспільний інтерес, повинні змінюватися кожні сім років з моменту їх призначення або з більшою частотою. Після ротації вони не повинні залучатися до виконання завдань з обов'язкового аудиту того самого клієнта щонайменше протягом трьох років у залежності від функцій ключового партнера з аудиту у виконанні аудиторського завдання: керівник завдання – 5 років, партнер з перевірки якості або ключові партнери з аудиту – 3 роки.

Інформація про:

- 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 – **169,0** тис.грн.;
- доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб **2392,0** тис. грн.;
- доходи від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес - відсутні;
- доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам – відсутні.

Інформація про пов'язаних осіб суб'єкта аудиторської діяльності

Відповідно до визначення терміну «пов'язана особа суб'єкта аудиторської діяльності», який міститься в пункті 17 частини 1 статті 1 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», жодна юридична особа не є пов'язаною особою Фірми.

Генеральний директор

17 квітня 2024 року



Наталія Карпенко