

ЗРОСТАЙМО РАЗОМ У СВІТІ ЗМІН

Річний звіт про прозорість за 2024 р.

СТАТИСТИКА MOORE GLOBAL

\$5,1 млрд

Загальний дохід - на 13% більше порівняно з минулим роком

37199

Співробітників в мережі Moore Global

116

Країн, де діє мережа Moore Global

234

Фірми в мережі Moore Global

563

Офіси

«Клієнти дедалі частіше обирають Moore — надійну мережу середнього рівня. Ми зростаємо разом, зміцнюючи та розвиваючи наші фірми в різних країнах світу».

Антон Колелла, CEO, Moore Global

ЗМІСТ

Вітальне слово5

Загальна інформація.....6

Організаційно-правова структура та структура власності7

Інформація про мережу Moore 8

Ми пишаємося бути Moore 10

Сталий розвиток та корпоративна відповідальність через ESG 12

Опис системи управління якістю ТОВ «АФ «МООР СТІВЕНС» 14

Інформація про зовнішні перевірки системи управління якістю 17

Практика забезпечення незалежності 18

Фінансова інформація20

Додатки 21



Вітальне слово

ПРОПОНУЄМО ДО ВАШОЇ УВАГИ НАШ ЗВІТ ПРО ПРОЗОРІСТЬ ЗА 2024 РІК

У час посиленої уваги з боку держави, суспільства та міжнародної спільноти, ми в Moore Ukraine залишаємося незмінними у своїй відданості найвищим стандартам якості аудиту. Наші системи управління якістю не лише ефективно функціонують, але й постійно вдосконалюються, щоб відповідати вимогам мінливого регуляторного середовища, зокрема в умовах воєнного стану та економічної трансформації. Ми усвідомлюємо, що жодна система не є безпомилковою, проте впевнені у своїй здатності оперативно виявляти проблеми та вчасно й ефективно їх вирішувати.

Наша активна позиція у процесі реформування регулювання аудиторської діяльності в Україні свідчить про гнучкість нашої команди. Ми брали участь у професійних консультаціях, ділилися своїм баченням та рекомендаціями щодо подальшого розвитку галузі, залишаючись на боці прозорості, відповідальності та довіри.

Для нашого аудиторського напрямку цей рік став знаковим – ми продовжуємо зростати разом із нашими клієнтами, які довіряють нам у час постійних змін. Відкритість, прозорість та аналітична точність є основою наших партнерських відносин. У складних умовах бізнес-середовища ми не лише реагуємо на виклики, а й допомагаємо компаніям адаптуватися та приймати стратегічно важливі рішення.

Новим для 2024 року стало те, що ми почали системно готувати команди до нового етапу — аудиту сталого розвитку та нефінансової звітності, який невдовзі стане обов'язковим для великого бізнесу. У світі, де прозорість та відповідальність відіграють ключову роль, ми вже сьогодні інвестуємо у професійний розвиток наших спеціалістів, щоб допомагати бізнесу відповідати новим стандартам та вимогам регуляторів.

Інтеграція штучного інтелекту в наші аудиторські процеси — ще один крок до підвищення ефективності. Ми використовуємо сучасні технології не як заміну професіоналізму, а як

потужний інструмент для покращення точності, швидкості та глибини аналізу.

Ми продемонстрували оперативність і стратегічну гнучкість, швидко впровадивши оновлені вимоги українських регуляторів щодо розкриття інформації в консолідованій звітності. Це не лише підтверджує нашу здатність підтримувати бізнес у середовищі, що динамічно змінюється, але й забезпечує відповідність міжнародним стандартам прозорості та корпоративного управління. Наша команда активно відстежує глобальні тренди у фінансовій та нефінансовій звітності, щоб допомагати нашим клієнтам не просто реагувати на нові виклики, а й використовувати їх як можливості для сталого розвитку та зміцнення довіри стейкхолдерів.

Цей Звіт прозорості — не просто вимога, а відображення наших принципів: відкритості, відповідальності та прагнення до досконалості. Ми хочемо, щоб він став підтвердженням нашої надійності та джерелом довіри. У Moore Ukraine ми не просто виконуємо вимоги — ми прагнемо бути на крок попереду, щоб підтримувати вас у світі змін та допомагати будувати стабільне майбутнє.

Дякуємо вам за довіру до Moore Ukraine!



ОЛЕКСАНДР ЯКОВЛЕВ
КЕРУЮЧИЙ ПАРТНЕР
MOORE UKRAINE, KYIV

Загальна інформація

Аудиторська компанія ТОВ «АФ «МООР СТІВЕНС» є динамічною фірмою, що стрімко розвивається та яка надає свої послуги на українському ринку з 2002 року.

З початку свого заснування компанія зайняла свою нішу на українському ринку аудиторських послуг, надаючи широкий спектр бухгалтерських та аудиторських послуг високої якості як місцевим, так і іноземним компаніям. Наша команда фахівців має всебічний досвід і навички надання послуг міжнародного рівня нашим клієнтам.

НАШІ ПРОФЕСІЙНІ ПОСЛУГИ

- Аудит фінансової звітності, підготовленої відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (МСФЗ) і / або Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО).
- Аудит фінансової звітності спеціального призначення, зокрема й для цілей консолідації.
- Аудит окремих фінансових звітів та певних елементів.
- Оглядова перевірка.
- Надання супутніх послуг, а саме завдання з виконання погоджених процедур та

компіляція фінансової звітності.

- Консультаційні послуги з питань бухгалтерського обліку та підготовки фінансової звітності.
- Проведення внутрішнього аудиту.
- Виявлення та попередження фінансових та інших зловживань.
- Рекомендації стосовно розробки та впровадження необхідних превентивних контрольних заходів, спрямованих на поліпшення процесів управління та зниження ризиків.
- Рекомендації щодо внесення необхідних змін в облікову політику та розкриття інформації, що вимагається.
- Консультування з питань фінансового та податкового обліку.
- Оцінка ефективності (відповідності) системи внутрішнього контролю, функціонування системи управління.
- Аналіз фінансово-економічного стану підприємств.
- Підготовка аудиторських досліджень, фінансово-економічних, бухгалтерських, податкових експертиз з питань ведення фінансово-господарської діяльності, бухгалтерського обліку та оподаткування.

Організаційно-правова структура та структура власності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «МООР СТІВЕНС» зареєстроване 28 серпня 2002 року. Свідоцтво про державну реєстрацію видано Шевченківською районною у м. Києві Державною адміністрацією від 28.08.2002 року, ідентифікаційний код 32114367.

Відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року №2258-VIII, ТОВ «Аудиторська фірма «МООР СТІВЕНС» має наступний номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської

діяльності, розділи «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» – 3015.

Директором ТОВ «АФ «МООР СТІВЕНС» є Демченко Володимир Іванович, номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ «Аудитори») – 101566.

ТОВ «АФ «МООР СТІВЕНС» не має філій, представництв та відділень.

100% корпоративних прав ТОВ «АФ «МООР СТІВЕНС» належить двом власникам – Яковлеву Олександрову Павловичу – 99% (номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ «Аудитори») – 101337) та Ходаківському Олегу Миколайовичу – 1%.

Вищим органом управління Аудиторської фірми є Загальні збори учасників, які складаються із учасників або їх представників. Виконавчим органом Товариства є Директор, що призначається Зборами Учасників. Керівництво Аудиторською фірмою здійснює директор компанії – Демченко Володимир Іванович.

#3015

Номер 3015 відповідає нашому включенню в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності з правом здійснювати обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, які є об'єктом суспільного інтересу.



Інформація про Moore Global

ТОВ «АФ «МООР СТИВЕНС» є членом міжнародної мережі Moore Global Network Limited — глобальної мережі аудиторських, бухгалтерських та консалтингових фірм, яка об'єднує 37 199 професіоналів у 116 країнах світу.

Сукупний дохід фірм Moore Global складає 5,13 мільярда доларів США. Членство у мережі регулюється спеціальною договірною угодою.

Міжнародна мережа Moore надає значні переваги як для її співробітників, так і для клієнтів і суспільства загалом. Метою мережі є сприяння розвитку кожної фірми-члена, її співробітників та клієнтів, а також підтримка громад. Члени мережі є незалежними, але завдяки їй вони мають доступ до спеціалізованих ресурсів, експертизи, технологій та підтримки, що дозволяє надавати рішення на глобальному рівні. Завдяки цьому, фірми-члени можуть ефективно співпрацювати в різних секторах і напрямках, обмінюватися досвідом і знаннями, а також сприяти розвитку нових лідерів у своїх організаціях.

Для співробітників мережа Moore відкриває можливості для професійного розвитку завдяки спільним тренінгам, навчальним програмам та оцінці ефективності. Це дозволяє залучати та

підтримувати талановитих людей, які прагнуть до кар'єрного зростання в міжнародному контексті. Крім того, стратегічний план Moore Global, очолюваний Радою, визначає ключові напрями розвитку на наступні два роки, зокрема узгодження роботи фірм-членів за єдиними основними цінностями, зокрема й зобов'язання щодо якості, інновацій і розвитку лідерства.

Для клієнтів мережа Moore забезпечує доступ до інноваційних технологій та методів роботи, що дозволяє ефективно вирішувати бізнес-завдання на глобальному рівні, підвищуючи якість послуг та максимізуючи вигоди для клієнтів. Спільні ресурси та міжнародний досвід допомагають фірмам надати більш широкий спектр рішень, що відповідають вимогам глобального ринку.

Мережа також сприяє розвитку позитивного соціального впливу через стратегію Social Ambition, яка орієнтована на досягнення соціальних результатів у всіх напрямках діяльності мережі. Це охоплює підтримку ініціатив, які сприяють розвитку соціальних проєктів і зміцненню громади.

Завдяки цим перевагам Moore Global виступає не лише як важлива платформа для професійного зростання та розвитку своїх фірм, але й як важливий чинник для позитивних змін у бізнес-середовищі та суспільстві загалом.

ХАРАКТЕРИСТИКА МЕРЕЖІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВИХ І СТРУКТУРНИХ МЕХАНІЗМІВ МЕРЕЖІ

Офіс Moore Global Network Limited, знаходиться у Лондоні, Велика Британія. 14-15 Lower Grosvenor Pl, London SW1W 0EX.

Moore Global Network Limited є компанією, що зареєстрована відповідно до законодавства Англії, не надає аудиторських чи інших професійних послуг клієнтам. Такі послуги надаються виключно фірмами-членами мережі Moore Global Network Limited у відповідних географічних регіонах. Moore Global Network Limited та її фірми-члени є окремими та самостійними юридичними особами. Кожна фірма-член мережі є окремою та незалежною юридичною особою, має своїх власників, самостійно здійснює діяльність і несе самостійну відповідальність. Жодна окрема фірма-член мережі не несе відповідальності за послуги або дії інших фірм-членів мережі.

ТОВ «АФ «МООР СТИВЕНС» є членом мережі Moore Global Network Limited з 2007 року та дотримується статуту мережі, виконуючи вимоги до якості професійних послуг.

Керівництво мережею здійснюється Глобальною радою. Члени Глобальної ради обираються фірмами-членами відповідно до Статуту мережі Moore строком на три роки. Членами Глобальної ради обираються представники всіх регіонів задля можливості впровадження знань та експертного досвіду з усіх основних світових ринків. Глобальна рада розглядає всі стратегічні питання, що стосуються діяльності мережі, а також

здійснює моніторинг ефективності діяльності Виконавчого директора мережі та керівництва, які впроваджують стратегії мережі.

ФІРМИ, ЯКІ Є ЧЛЕНАМИ АУДИТОРСЬКОЇ МЕРЕЖІ MOORE GLOBAL

Поточна інформація про фірми, які є членами мережі Moore Global, міститься за посиланням: <https://www.moore-global.com/locations>

Інформація щодо аудиторських фірм, які є членами аудиторської мережі і зареєстровані в країнах - членах Європейського Союзу наведена у Додатку І до цього звіту.

ЧИСТИЙ ДОХІД, ОТРИМАНИЙ МЕРЕЖЕЮ ВІД НАДАННЯ ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Глобальний дохід мережі Moore Global Network Limited від надання послуг за 2024 рік склав 5,1 млрд доларів США.

Інформація щодо чистого доходу від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності фірмами-членами окремо мережею не збирається.

Перелік компаній в країнах ЄС, які надавали послуги з обов'язкового аудиту та були членами мережі Moore Global протягом періоду з 01/01/2024 по 31/12/2024 наведено у Додатку І.



АНДІ АРМАНІНО
ГОЛОВА ПРАВЛІННЯ
МІЖНАРОДНОЇ МЕРЕЖІ
MOORE GLOBAL LIMITED

13%

Глобальний дохід мережі від надання професійних послуг зріс більш ніж на 13% порівняно з минулим роком.

Пишаємося бути Moore

ПОНАД 22 РОКІВ НАДАННЯ ЕКСПЕРТНИХ ПОСЛУГ В УКРАЇНІ

З огляду на стабільне та успішне ведення бізнесу сімейного типу наші клієнти отримують безліч переваг: надійність, оригінальність, експертне бачення та довгострокові цілі, сталість та інновації, що визначають майбутнє. Наша команда професіоналів володіє глибоким розумінням місцевих особливостей бізнесу і стратегічних підходів на міжнародному рівні.

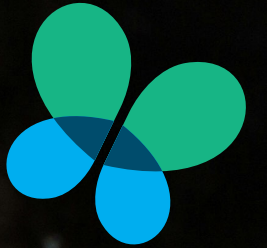
ВИСОКОКВАЛІФІКОВАНІ ЕКСПЕРТИ ТА ЇХ ВЗАЄМОДІЯ

Наша організаційна модель складається з професійної взаємодії аудиторів, бухгалтерів і консультантів, а також адміністративного відділу. Використання новітніх технологій, в поєднанні з ефективними методами навчання та технологіями сталого розвитку нашої мережі, забезпечує синергію ентузіазму молоді та багаторічного досвіду.

МІЖНАРОДНИЙ ДОСВІД

Понад 14 років ми є схваленим Світовим банком аудитором для фінансової звітності проектів і грантів, що фінансуються Світовим банком.

ТОВ «АФ «МООР СТІВЕНС» є акредитованим роботодавцем ACCA, що гарантує високі стандарти навчання та розвитку персоналу. Ми забезпечуємо структуроване вивчення концепцій та принципів Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (IAS та IFRS) і практичні навички їх застосування. Ми вкладаємо значні ресурси у професійний розвиток наших співробітників, що допомагає їм реалізувати свій потенціал та досягати нових вершин у кар'єрному зростанні.



Сталий розвиток та корпоративна відповідальність через ESG

В епоху, коли екологічні, соціальні та управлінські (ESG) фактори змінюють галузі по всьому світу, ми з гордістю підтверджуємо свою відданість приведенню наших практик у відповідність до найактуальніших стандартів сталого розвитку 2024 року.

П'ЯТЬ СТОВПІВ СТАЛОГО РОЗВИТКУ

Щоб відповідати зростаючим вимогам зацікавлених сторін і планети, ми структурували нашу стратегію навколо п'яти ключових напрямів, кожен з яких узгоджений з останніми вимогами ESG і спрямований на досягнення значущих результатів:

1. ОСВІТА, ЛЮДИ ТА РОЗВИТОК

Ми прагнемо сприяти безперервному навчанню та професійному зростанню наших співробітників, партнерів і громад. Це охоплює навчальні програми, майстер-класи з розвитку навичок та ініціативи з обміну знаннями, які допомагають людям досягати успіху в умовах постійних змін.

2. РІВНІСТЬ, РІЗНОМАНІТНІСТЬ ТА ІНКЛЮЗІЯ

Ми зосереджуємося на створенні робочого середовища та ширшої спільноти, яка цінує різноманітність, забезпечує рівні можливості та сприяє інклюзивності. Ми прагнемо ліквідувати упередження, підтримувати рівність і залучати різні точки зору для формування сильніших та інноваційних команд.

3. ПРИРОДНИЙ СВІТ

Захист довкілля є основою нашої стратегії сталого розвитку. Цей напрям охоплює ініціативи щодо збереження природних ресурсів, скорочення викидів вуглецю, впровадження відновлюваних джерел енергії та сприяння біорізноманіттю для захисту планети для майбутніх поколінь.

4. ТУРБОТА ПРО ГРОМАДИ

Ми прагнемо розвивати сильні та стійкі громади, підтримуючи соціальні ініціативи, волонтерські проекти та програми, що відповідають локальним потребам. Від розвитку охорони здоров'я та освіти до зміцнення економічної стабільності — ми ставимо пріоритетом добробут громад, у яких працюємо.

5. ЯКІСТЬ І ПРОЗОРІСТЬ

Дотримуючись найвищих стандартів порядності, ми робимо акцент на етичних принципах, прозорості та підзвітності у всіх аспектах нашої діяльності. Завдяки відкритому спілкуванню та відчутним результатам ми зміцнюємо довіру та забезпечуємо залученість зацікавлених сторін у наш шлях до сталого розвитку.

ДОТРИМАННЯ ESG-СТАНДАРТІВ

У 2024 році наша компанія здійснила проактивні кроки для відповідності регуляторним та галузевим вимогам. Інтегруючи принципи ESG у нашу основну бізнес-стратегію, ми сформували культуру відповідальності, інновацій та сталого розвитку. Це охоплює пріоритетне впровадження відновлюваної енергії, зміцнення партнерств із різноманітними постачальниками та узгодження наших цілей щодо скорочення викидів із глобальними стандартами.

Наші ініціативи у сфері сталого розвитку координує Комітет із сталого розвитку, який відповідає за управління ключовими проектами та дотримання корпоративних стандартів сталості. Під керівництвом керуючого партнера Олександра Яковлева Комітет безпосередньо підзвітний Вищій керівній команді (SLT), що забезпечує повну відповідність стратегічним цілям компанії.

Ми твердо віддані реалізації нашої стратегії сталого розвитку та досягли значних результатів у 2024 році, особливо у сфері забезпечення гендерного балансу в організації.

ОСНОВНІ ІНІЦІАТИВИ ОХОПЛЮЮТЬ:

- Гнучкі умови роботи: надання підтримки адаптивним форматам роботи відповідно до індивідуальних потреб.
- Розширені батьківські пільги: запровадження покращеної декретної відпустки з першого дня роботи.
- Справедливі системи оплати праці: забезпечення прозорих компенсаційних механізмів для усунення можливих упереджень.
- Аудити, орієнтовані на рівність, різноманітність та інклюзію (EDI): регулярний перегляд заробітних плат і кар'єрного розвитку крізь призму принципів EDI.

Ці ініціативи зміцнюють нашу позицію лідера у створенні збалансованого та інклюзивного робочого середовища.

Ми пишаємося активною участю в програмі Social Ambition Moore Global, де наші внутрішні соціальні амбасадори реалізують проактивні ініціативи, як-от Women in Leadership та Treedom. Ці зусилля підкреслюють нашу відданість інклюзивності, сталому розвитку та розвитку лідерства як у компанії, так і за її межами.

КОМПЛЕКСНИЙ ПІДХІД

Наша стратегія сталого розвитку базується на тісній співпраці в середині компанії та із зовнішніми партнерами. Ми активно взаємодіємо із співробітниками, партнерами та зацікавленими сторонами, спільно розробляючи рішення, що сприяють позитивним змінам. Такий інтегрований підхід гарантує відповідність ESG-вимогам і створює довгострокову цінність для наших клієнтів та громад.

Ми й надалі відповідатимемо на глобальні виклики сприяти інноваціям і створювати цінність для всіх зацікавлених сторін, забезпечуючи стійкий спадок для майбутніх поколінь.

СКЛАД КОМІТЕТУ ЗІ СТАЛОГО РОЗВИТКУ:



ОЛЕКСАНДР ЯКОВЛЕВ
Керуючий партнер
Голова ESG Комітету



ВАЛЕРІЯ БОНДАРЕНКО
Керівник відділу
консалтингу та ризик-менеджменту



ОЛЕКСІЙ ЯКОВЛЕВ
Партнер з якості
аудиторських послуг



ОКСАНА ВІТОВСЬКА
HR-директор

Опис системи управління якістю ТОВ «АФ «МООР СТВЕНС»

СИСТЕМА УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ АУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ

Належна якість аудиторських послуг забезпечується завдяки запровадженій Компанією внутрішній системі управління якістю, яка відповідає вимогам Міжнародного стандарту управління якістю 1 (МСУЯ 1) та надає обґрунтовану впевненість у тому, що:

- Компанія та її працівники дотримуються вимог професійних стандартів і застосовних законодавчих та нормативних вимог.
- Звіти, надані Компанією за результатами надання аудиторських послуг, є якісними та відповідними за конкретних обставин.

Впродовж 2022 року Компанія впроваджувала елементи нових стандартів управління якістю аудиторських послуг (МСУЯ 1, МСУЯ 2, МСА 220 (переглянутого)), які стали обов'язковими для застосування з 15 грудня 2022 року.

Побудована в Компанії система управління якістю містить вісім компонентів, передбачених новим МСУЯ 1. Для кожного із наведених елементів внутрішніми регламентами Компанії встановлені відповідні політики та процедури для забезпечення відповідної якості надання аудиторських послуг.

1. ПРОЦЕС ОЦІНКИ РИЗИКІВ В КОМПАНІЇ

В основу системи управління якістю Компанії покладено ризик-орієнтований підхід, який містить:

- Визначення та розуміння ризиків, пов'язаних з операціями фірми, зокрема й стратегічні, операційні, фінансові та вимоги з виконання вимог з регулювання.
- Встановлення рамок оцінки ризиків, які містять методології, інструменти та критерії для оцінки та пріоритизації ризиків.
- Проведення періодичних оцінок ризиків для виявлення нових та економічно значних ризиків.
- Розробка стратегій зменшення ризиків та планів дій для вирішення виявлених ризиків.

- Впровадження механізмів контролю для відстеження ефективності заходів з мінімізації ризиків.
- Регулярний перегляд та оновлення процесу оцінки ризиків для адаптації до змін у середовищі фірми та регуляторних вимог.

У Компанії створений Комітет з управління якістю, до якого входять досвідчені професіонали, які:

- 1) встановлюють цілі досягнення якісних показників;
- 2) визначають ризики, що впливають на якість та причини їх виникнення;
- 3) розробляють та впроваджують заходи у відповідь на визначені ризики;
- 4) визначають залишковий ризик та імовірність його впливу на якість.

Комітет з управління якістю переглядає визначені ризики у випадку суттєвих змін в операційному середовищі, але не рідше одного разу на рік.

2. УПРАВЛІННЯ ТА ЛІДЕРСТВО

Політиками Компанії для цього компонента передбачено надання чітких відповідальностей керівництву Компанії за встановлення та підтримку системи управління якістю (СУЯ). Це охоплює призначення осіб, які будуть відповідальні за впровадження СУЯ, визначення їх ролей та обов'язків, а також забезпечення їм необхідної повноважності та ресурсів для ефективного виконання їх обов'язків. Політики Компанії також передбачають забезпечення навчання керівникам для ефективного виконання їхніх обов'язків, сприяння культурі етичної поведінки та постійного удосконалення серед команди керівників, регулярне оцінювання ефективності структур управління та внесення змін в разі потреби. Також до ключових показників ефективності (KPI) діяльності керівництва Компанії були додані відповідні якісні показники.

3. ЕТИЧНІ ВИМОГИ

Дотримання відповідних етичних вимог забезпечується створенням та підтримкою етичної культури в межах Компанії. Це охоплює, зокрема, прийняття Кодексу етики, який відображає відповідні етичні принципи та професійні стандарти, забезпечення того, щоб усі співробітники були ознайомлені та пройшли навчання з етичних вимог, а також впровадження процесів для моніторингу та вирішення можливих порушень етики чи конфліктів інтересів. Компанія також впровадила програми для навчання персоналу етичним обов'язкам та наслідкам невиконання; встановила механізми для звітування та вирішення можливих етичних порушень або конфліктів інтересів, а також проводить регулярний огляд та оновлення політик та процедур щодо етики з метою їх відповідності стандартам та регуляторним вимогам, що змінюються.

Згідно з політиками Компанії, щонайменше один раз на рік проводиться тренінг для всіх працівників, а також кожен працівник раз на рік підписує заяву про розуміння відповідальності за порушення відповідних етичних вимог.

4. ПРИЙНЯТТЯ ТА ПРОДОВЖЕННЯ КЛІЄНТСЬКИХ ВІДНОСИН ТА ОКРЕМИХ ЗАМОВЛЕНЬ

У відповідь на цей компонент Компанія розробила політики та процедури для оцінки відповідності клієнтів та окремих замовлень. Вони містять встановлення критеріїв для прийняття та продовження клієнтських відносин, проведення оцінки ризиків для виявлення значних загроз, а також впровадження відповідних заходів для зниження цих ризиків. Компанія здійснює моніторинг клієнтських відносин та замовлень на постійній основі для виявлення будь-яких змін, які можуть впливати на їх придатність. З метою забезпечення ефективності процесу прийняття та продовження клієнтських відносин у Компанії здійснюється регулярний огляд та оновлення процесу.

У відповідь на війну Компанія прийняла рішення припинити надання послуг російським та білоруським юридичним та фізичним особам, а також іншим підсанкційним особам.

5. ВИКОНАННЯ ЗАВДАНЬ

Політики та процеси Компанії щодо виконання завдань спрямовані на забезпечення виконання замовлень відповідно до певних професійних стандартів та регуляторних вимог. Це, серед іншого, означає встановлення політик та процедур для планування, виконання та контролю завдань, проведення оцінки ризиків, впровадження контролю якості та документування результатів виконання завдань. Проведення контролю якості та оцінок після виконання замовлень для оцінки ефективності та відповідності виконання замовлень вимогам, у сукупності з впровадженням механізму зворотного зв'язку для використання отриманих уроків та вдосконалення якості виконання майбутніх замовлень є запорукою високої якості виконаних завдань.

Згідно з політиками Компанії ключовий партнер з аудиту особисто приймає участь в усіх найбільш важливих етапах надання професійних послуг. Ключові показники ефективності партнерів означають, серед іншого, підтримку відповідної якісної документації з надання професійних послуг.

6. РЕСУРСИ

Компанія Компанія постійно проводить оцінку потреб в ресурсах, зокрема й персоналу, технологій, інфраструктурі та фінансових ресурсах. Для людських ресурсів це передбачає розвиток та підтримку компетентного та етичного персоналу, зокрема й розробку процесів для набору, відбору та навчання персоналу, забезпечення постійних можливостей професійного розвитку, а також впровадження систем управління продуктивністю для оцінки та моніторингу компетентності та етичної поведінки персоналу.

Одним з головних завдань для керівництва Компанії є також забезпечення належного обладнання та технологій для ефективного виконання замовлень та підтримки якості. Усі завдання з аудиту виконуються за допомогою програмного продукту CaseWare Working Papers, що своєчасно оновлюється. Компанія також впроваджує в свою практику сучасні інструменти аналізу даних для обробки великих масивів даних, зокрема CaseWare IDEA. Компанія також має доступ та використовує методологічну підтримку від глобальної мережі аудиторських фірм Moore Global.

7. ІНФОРМАЦІЯ ТА КОМУНІКАЦІЯ

Компанія розробила політики та процедури для збирання, обробки, зберігання та передачі інформації з дотриманням конфіденційності та цілісності. Постійно триває процес впровадження ефективних комунікаційних каналів для взаємодії з клієнтами, персоналом та іншими стейкхолдерами, а також проводиться регулярна оцінка ефективності процесів комунікації та внесення покращень у процеси за необхідності. Компанія також використовує спеціальну інформаційну систему, доступ до якої наданий Мережею Moore Global.

8. ПРОЦЕС МОНІТОРИНГУ ТА ВИПРАВЛЕННЯ

У Компанії запроваджений регулярний внутрішній моніторинг, спрямований на оцінку ефективності системи управління якістю та виявлення областей для покращення. Процес моніторингу охоплює періодичні внутрішні перевірки, перевірки керівництва та перевірки контролю якості, проведені

зовнішніми сторонами. Належність Компанії до глобальної мережі аудиторських фірм Moore Global допомагає процесу моніторингу системи управління якістю через постійну консультативну та методологічну підтримку, а також внутрішні перевірки якості від фахівців мережі.

Остання перевірка з боку Moore Global Network Limited проводилась 1 серпня 2024 року.

Моніторинг також охоплює процес для вирішення виявлених недоліків чи областей для покращення.

Зусилля керівництва Компанії щодо системи управління якістю спрямовані на інтеграцію всіх вищезазначених компонентів в єдину та ефективну систему. Це охоплює розробку комплексної СУЯ, яка містить кожний компонент МСУЯ 1, забезпечення взаємозв'язку компонентів та взаємопідтримки, а також регулярний перегляд та оновлення СУЯ для адаптації до змін у середовищі фірми та регуляторних вимогах. Компанія пристосовує свої плани дій до конкретних обставин, дотримуючись принципів та вимог, визначених у МСУЯ 1.

Інформація про зовнішні перевірки системи управління якістю

На початку 2022 року аудиторська фірма ТОВ «АФ»МООР СТІВЕНС» пройшла зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність (рішення Інспекції із забезпечення якості від 08.08.2022р. №29-кя).

ПЕРЕЛІК ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС, ЯКИМ НАДАВАЛИСЯ ПОСЛУГИ

ТОВ «АФ»МООР СТІВЕНС» протягом 2024 року не надавало аудиторські послуги з обов'язкового аудиту підприємствам, що становлять суспільний інтерес.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНЕ ПРОФЕСІЙНЕ НАВЧАННЯ

Наші фахівці мають досвід і знання, що гарантують надання високоякісних послуг. Вони сертифіковані Аудиторською палатою України,

мають свідоцтва від екзаменаційних мереж ACCA та CAP/CIPA. Наші аудитори та інші співробітники отримують навчання через семінари та тренінги, які проводяться нашими досвідченими працівниками та провідними фахівцями з партнерських тренінгових центрів. Ми також регулярно призначаємо наших співробітників на семінари і курси, які проводяться професійними організаціями.

Сфера навчання охоплює знання з питань:

- професійних стандартів та кодексу етики,
- стандартів фінансової звітності,
- практики надання послуг,
- нормативного регулювання господарської діяльності,
- автоматизації процесів обліку та аудиту.



Практика забезпечення незалежності

Політика та процедури забезпечення незалежності визначені у Політиці та процедурах забезпечення незалежності та внутрішнього контролю за якістю послуг, що надає ТОВ «АФ «МООР СТИВЕНС», та відповідають вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Компанією визначені основні категорії загроз незалежності, а також процедури їх зменшення, включно з загрозою власного інтересу, загрозою власної оцінки, загрозою захисту, загрозою особистих стосунків та загрозою тиску.

Будь-яка інформація про фактичну або потенційну загрозу незалежності повинна бути передана Керуючому партнеру для прийняття рішення щодо вирішення питання.

Серед документації, пов'язаної з виконанням завдання з надання впевненості, має бути письмове підтвердження від кожного члена аудиторської команди, по-перше, щодо необхідного рівня незалежності на початковому етапі їх залучення до виконання завдання, а, по-друге, щодо підтримання ними необхідного рівня незалежності протягом всього процесу виконання завдання до моменту випуску аудиторського звіту.

З метою дотримання етичних принципів та вимог щодо незалежності персонал ТОВ «АФ «МООР СТИВЕНС» дотримується обов'язкових принципів та вимог, відповідно до яких забороняється проведення аудиту аудитором, який має прями

родинні стосунки з членами органів управління або особисті майнові інтереси у суб'єкта господарювання, що перевіряється, в інших випадках, за яких не забезпечуються вимоги щодо його незалежності відповідно до МСА та чинного законодавства.

Кожний працівник ТОВ «АФ «МООР СТИВЕНС» залучений до завдань з надання впевненості, щонайменше раз на рік надає Декларацію про незалежність та повідомляє керівника групи із завдання та директора компанії щодо існуючих загроз незалежності або неможливості дотримання етичних вимог.

Принципи ротації аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту, описана у відповідному розділі. Стосовно завдань з ініціативного аудиту, партнер із завдання або відповідальний за перевірку контролю якості виконання завдання, що діяли для клієнта в будь-якій з цих ролей протягом загального періоду в 10 років, за відсутності виключних обставин, має бути замінений іншим партнером не пізніше ніж після спливу цього періоду.

З метою оцінки загроз незалежності на рівні мережі Moore Global Network Limited здійснює адміністрування та надає доступ до бази даних «Corernicus», яка виявляє потенційний конфлікт інтересів клієнтів фірм-членів та загрози незалежності. База даних заповнюється фірмами-членами за допомогою звітів, що зберігаються в інтранеті Moore.

ПРИНЦИПИ ОПЛАТИ ПРАЦІ КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ

Політика винагороди партнерів та співробітників ТОВ «АФ «МООР СТИВЕНС» встановлюється трудовим договором між співробітником та компанією. Якість роботи є невід'ємною частиною показників оцінки роботи ключових партнерів та співробітників Компанії. Також винагорода ключових партнерів з аудиту базується на показниках доходу Компанії відповідно до фінансових результатів діяльності кожного партнера за рік, а також на індивідуальній ролі та особистому вкладі в розвиток Компанії.

ПОЛІТИКА РОТАЦІЇ КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ З АУДИТУ ТА АУДИТОРІВ, ЗАЛУЧЕНИХ ДО ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ З ОBOB'ЯЗKOBOTO АУДИТУ

Відповідно до вимог МСА та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ТОВ «АФ «МООР СТИВЕНС» забезпечує дотримання політики та процедур ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту.

Ключові партнери з аудиту, відповідальні за проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності, припиняють свою участь в обов'язковому аудиті фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, не пізніше ніж через сім років з дати їх призначення.

Вони не мають права брати участь у виконанні завдання з обов'язкового аудиту цього підприємства протягом наступних трьох років. Механізм поступової ротації застосовується поетапно до конкретних осіб, а не до всієї групи, яка виконує завдання. Тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності розраховується з першого фінансового року, згідно з договором на проведення аудиту, відповідно до якого суб'єкт аудиторської діяльності вперше призначається виконувати завдання з обов'язкового аудиту одного й того самого підприємства, що становить суспільний інтерес.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» пов'язаними особами ТОВ «АФ «МООР СТИВЕНС» є:

- ТОВ «МООР СТИВЕНС АУТСОРСИНГ» (консалтингові послуги, аутсорсинг бухгалтерського обліку);
- ТОВ «МООР СТИВЕНС КОНСАЛТИНГ» (консультування з питань інформатизації);
- Яковлев Олександр Павлович (Засновник ТОВ «АФ «МООР СТИВЕНС»).

22+ років досвіду надання професійних послуг

Фінансова інформація

ВИД ПОСЛУГ	ОБСЯГ РЕАЛІЗОВАНИХ ПОСЛУГ, 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 за 2024 рік.	-
Доходи від надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб.	2,678.3
Дозволені неаудиторські послуги підприємствам, що становлять суспільний інтерес (складання податкової звітності, консультування з питань управління, ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, надання правової допомоги, послуги з оцінки і таке інше).	-
Доходи від надання послуг з ініціативного аудиту	4,174.9
Супутні послуги	-
Доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам (складання податкової звітності, консультування з питань управління, ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності і таке інше).	720.5

ПІДТВЕРДЖЕННЯ КЕРІВНИЦТВА

Беручі до уваги інформацію про систему управління якістю, наведену вище, а також висновку регуляторного органу, керівництво аудиторської фірми підтверджує з достатнім рівнем впевненості, що система управління якістю, включно з політиками незалежності та забезпечення безперервного навчання аудиторів, функціонувала ефективно задля підтримання належного рівня якості послуг у 2024 році.

24 березня 2025 року

Директор
ТОВ «АФ «МООР СТІВЕНС»

В.І. Демченко

ДОДАТОК І
Перелік найменувань аудиторських фірм, які є членами аудиторської мережі Moore в ЄС

протягом періоду з 01 січня 2024 р. по 31 грудня 2024 р.

Firms located in EU/EEA member states that performed statutory audits and were members of Moore Global during the period 01/01/2024-31/12/2024

Country	Town	Firm Name
Austria	Dornbirn	Dr. Rümmele Steuerberatung und
Austria	Amstetten	Wirtschaftsprüfung GmbH & Co KG (RTG)
Austria	Vienna	Inter Wirtschaftsprüfungs GmbH
Austria	Graz	Kroiss & Partner
		MOORE BG&P Wirtschaftsprüfung GmbH
		MOORE CENTURION Wirtschaftsprüfungs und
Austria	Vienna	Steuerberatungs GmbH
Austria	Salzburg	Moore Interaudit Wirtschaftsprüfung GmbH*
Austria	Salzburg	Moore Salzburg GmbH
Austria	Linz	Moore SKZ Wirtschaftsprüfung GmbH
Austria	Innsbruck	Moore SSK
Belgium	Brussels	Moore Belgium
Bulgaria	Sofia	Moore Bulgaria Audit OOD
Croatia	Zagreb	Moore Audit Croatia
Croatia	Varaždin	Moore Revidens d.o.o
Cyprus	Limassol	Moore Limassol Limited
Cyprus	Nicosia	Moore Stylianou & Co
Czech Republic	Prague	Moore Czech Republic
Denmark	Søborg	Inforevision
Finland	Tampere	Moore Idman Oy
France	Paris	Coffra
France	Dijon	ECA
France	Niort	Groupe Y
France	Lyon	Novances
France	Marseille	Odycé
Germany	Stuttgart	BW Partner
Germany	Hamburg	Moore BRL GmbH
Germany	Frankfurt am Main	Moore Frankfurt AG
Germany	Munich	Moore INTARIA GmbH
Germany	Kassel	Moore Ludewig AG
Germany	Duisburg	Moore Rhein-Ruhr GmbH
Germany	Mannheim	Moore Treuhand Kurpfalz GmbH
Germany	Dortmund	Moore Westfalen AG
Germany	Hannover	Schweinert & Peters PartGmbH
Germany	Augsburg	SONNTAG
Gibraltar	Waterport	Moore Stephens Limited
Greece	Piraeus	Moore
Hungary	Budapest	Moore Hungary
Ireland	Dublin	Moore
Ireland	Limerick	Moore
Italy	Reggio Emilia	Axis S.r.l
Italy	Bolzano	Bureau Plattner
Italy	Padova	DF Audit S.p.A.
Italy	Milan	Moore Professionisti Associati Srl Stp
Italy	Milan	Reviprof S.p.A.
Italy	Bologna	Uniaudit s.r.l.
Latvia	Riga	Vilson SIA
Lithuania	Vilnius	Moore Mackonis UAB
Luxembourg	Livange	Moore Audit SA
Malta	Birkirkara	Moore
Netherlands	Rotterdam	Moore DRV
Netherlands	Amsterdam	Moore MKW BV
Norway	Oslo	Moore AS
Poland	Gdańsk	Moore Polska

Portugal	Lisbon	Moore Stephens & Asociados SROC
Romania	Bucharest	Moore Assurance & Advisory
Romania	Bucharest	Moore Audit One SRL
Slovakia	Bratislava	Moore BDR s. r. o.
Spain	Barcelona	Moore Addveris Auditores y Consultores, S.L.P
Spain	Bilbao	MOORE AMS AUDITORES, S.L.
Spain	Madrid	Moore Corporativa, S.L
Spain	Oviedo	Moore Fidelitas Auditores SL
Spain	Valencia	Moore Ibergrup SAP
Spain	Zaragoza	Moore LP SL
Spain	Sevilla	MOORE SP AUDITORES, S.L.
Spain	Marbella	Moore SP SL
Sweden	Stockholm	Moore Allegretto AB
Sweden	Gothenburg	Moore KLN AB
Sweden	Gothenburg	Moore Ranby AB

ДОДАТОК II

Фінансова звітність підприємства

Додаток 2
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку
25 "Спрощена фінансова звітність" (пункт 4 розділу І)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність мікропідприємства

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "МООР СТВЕНС"	Дата(рік,місяць,число)	2025	01	01
Територія	м. Київ	за ЄДРПОУ	32114367		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТТГ	1	UA800000000010786	69
Вид економічної діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників, осіб	20	за КВЕД	69.20		
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	проспект Перемоги, буд. 68/1, оф. 62, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 03113, Україна				2061030

1. Баланс на
на 31 грудня 2024 р.

Форма № 1-мс

Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Основні засоби :	1010	68,8	55,5
первісна вартість	1011	387,9	411,6
знос	1012	(319,1)	(356,1)
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	68,8	55,5
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточна дебіторська заборгованість	1155	38,7	90,0
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 018,1	1 385,9
Інші оборотні активи	1190	330,5	638,4
Усього за розділом II	1195	2 387,3	2 114,3
Баланс	1300	2 456,1	2 169,8

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Капітал	1400	18,5	18,5
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	32,9	(4 048,9)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	51,4	(4 030,4)
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	603,4	578,4
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	1615	1 595,7	-
розрахунками з бюджетом	1620	205,6	200,1
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	5 421,7
Усього за розділом III	1695	1 801,3	5 621,8
Баланс	1900	2 456,1	2 169,8

Форма № 2-мс

Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7 573,7	8 338,8
Інші доходи	2160	2 020,5	1 414,7
Разом доходи (2000 +2160)	2280	9 594,2	9 753,5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(6 018,9)	(4 612,8)
Інші витрати	2165	(7 657,1)	(6 808,7)
Разом витрати (2050 +2165)	2285	(13 676,0)	(11 421,5)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(4 081,8)	(1 668,0)
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310	-	-
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300 – (+) 2310)	2350	(4 081,8)	(1 668,0)

ЕП Демченко
Володимир
Іванович

Керівник

(підпис)

В. І. Демченко

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

В. І. Демченко

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Підписи:

Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлюз захисту" Шлюз Держстат 37507880

Текст:

Підприємство: 32114367 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА
ФІРМА "МООР СТІВЕНС"

Звіт: 1-мс, 2-мс. Фінансова звітність мікропідприємства

За період: Рік, 2024 р.

Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів
державної статистики України 25.02.2025 у 17:41:16

Реєстраційний номер звіту:

9003737114 (800100032114367S011100710000343122024.XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.

Кваліфіковані електронні підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення
помилки при здійсненні обробки даних звіту в органах
державної статистики та (або) необхідності надання уточнень
Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Система

електронного звітування органів державної статистики України

За додатковою інформацією звертайтеся до нас за контактами:

T: +380 44 206 1030

E: info@moore.ua

вулиця Шота Руставелі, 11, 6-ий поверх, офіс 605, м. Київ,
01001.

www.moore.ua



ТОВ «АФ «МООР СТІВЕНС» є членом мережі Moore Global Network Limited, всесвітньої мережі незалежних бухгалтерських та консалтингових фірм.