



ТОВ «АФ «МООР СТВЕНС»

пр. Перемоги, 68/1, офіс 62

Київ 03113

Т +38 044 206 1030

www.moore.ua

РІЧНИЙ ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МООР СТВЕНС»
ЗА 2020 РІК

ЗМІСТ

Загальна інформація про ТОВ «АФ «МООР СТІВЕНС»	3
Організаційно-правова структура та структура власності	4
Інформація про мережу Moore	4
Опис структури управління	5
Опис системи внутрішнього контролю якості та підтвердження керівництва	6
Інформація про зовнішні перевірки системи контролю якості	8
Практика забезпечення незалежності	9
Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги	10
Інформація про безперервне професійне навчання	10
Принципи оплати праці ключових партнерів	11
Політика ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту	11
Фінансова інформація	12
Підтвердження	12

Загальна інформація про ТОВ «АФ «МООР СТВЕНС»

ТОВ «АФ«МООР СТВЕНС» – це аудиторська компанія, що стрімко розвивається. Компанія надає свої послуги на українському ринку з 2002 року. З початку свого заснування компанія зайняла свою нішу на українському ринку надання 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 послуги

Надаючи підтримку нашим клієнтам у вирішенні поточних бізнес-задач, наша команда експертів завжди має на меті стати першим контактом у фінансовій, консультаційній сферах надання послуг, а також у галузі забезпечення нормативно-правових вимог. Наше професійне кредо – перевершити сподівання клієнта у будь-якій сфері, послуговуючись стандартами передової практики та професійним досвідом. 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.

Понад 17 років надання експертних послуг

З огляду на стабільне та успішне ведення бізнесу сімейного типу наші клієнти отримують безліч переваг: надійність, оригінальність, експертне бачення та

довгострокові цілі, економія витрат, сингулярність майбутніх поколінь. Наша команда експертів має всебічне розуміння локальних особливостей бізнесу та стратегічних підходів міжнародного рівня.

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

Навички та досвід наших фахівців, а також найкращі світові практики, гарантують надання експертних послуг найвищої якості.

Більше 10 років наша компанія схвалена Світовим банком на проведення аудиту фінансової звітності проектів і грантів, що фінансуються Світовим Банком.

Організаційно-правова структура та структура власності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «МООР СТВЕНС» зареєстровано 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, номер реєстрації ТОВ «Аудиторська фірма «МООР СТВЕНС» 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 СТВЕНС» є Демченко Володимир Іванович, номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ «Аудитори») – 101566.

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

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

Інформація про мережу Moore

Характеристика мережі та організаційно-правових і структурних механізмів мережі

Moore Global Network Limited – це глобальна мережа незалежних аудиторських, бухгалтерських та консалтингових фірм, до якої належать понад 260 незалежних фірм у 110 країнах світу, а також понад 30 000 співробітників. Метою міжнародної мережі є забезпечити рівень Топ-10 серед міжнародних аудиторських мереж шляхом впровадження інновацій та злагодженій співпраці, що відкриває можливості фірмам-членам стрімко розвиватися та диференціюватись як на локальних, так і на світових ринках.

Офіс Moore Global Network Limited, знаходиться у Лондоні, Велика Британія. 94 Moorgate, EC2M 6UR | London

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, управляється і несе самостійну відповідальність. Жодна окрема фірма-член мережі не несе відповідальності за послуги або дії інших фірм-членів мережі.

ТОВ «АФ «МООР СТІВЕНС» є членом мережі Moore Global Network Limited з 2007 року.

Членство в Moore Global регулюється угодою між ТОВ «АФ «МООР СТІВЕНС» та Moore Global Network Limited, відповідно до якої, зокрема кожна фірма-член повинна дотримуватися статуту мережі Moore та виконувати вимоги мережі 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, що 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>

Чистий дохід, отриманий мережею від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності

Глобальний дохід мережі Moore Global Network Limited від надання послуг за 2020 рік склав 2,9 млрд доларів США.

Інформація щодо надання послуг з обов'язкового аудиту фірмам-членами окремо мережею не збирається.

Опис структури управління

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.

Опис системи внутрішнього контролю якості ТОВ «АФ «МООР СТВЕНС»

Система контролю якості професійних послуг ТОВ «АФ «МООР СТВЕНС» базується на Міжнародному стандарті контролю якості 1 (МСКЯ 1), а також на положеннях національної практики контролю якості, затверджених Аудиторською палатою України, та вимогах із контролю якості ТОВ «АФ «МООР СТВЕНС». Міжнародний стандарт контролю якості було запроваджено Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ). Його мета — визначити норми та надати вказівки щодо зобов'язань аудиторських фірм стосовно системи контролю якості аудиту, огляду, інших завдань із надання впевненості та супутніх послуг.

При цьому МСКЯ 1 вимагає від аудиторської фірми встановити та підтримувати систему контролю якості, яка б надавала достатню впевненість у тому, що компанія та її персонал дотримуються вимог професійних стандартів, застосовуваних законодавчих і нормативних вимог, а надані аудиторські звіти відповідають конкретним обставинам. Система контролю якості послуг ТОВ «АФ «МООР СТВЕНС» складається з політик, розроблених нами для досягнення вищевказаних цілей, та процедур, необхідних для моніторингу відповідності нашої роботи цим політикам. Наша система внутрішнього контролю базується на шести елементах, визначених МСКЯ 1:

- Відповідальність керівництва за якість в компанії.
- Етичні вимоги.
- Прийняття та продовження стосунків з клієнтами і конкретних завдань.
- Людські ресурси.
- Виконання завдань.
- Моніторинг.

Відповідальність керівництва за якість в компанії

Основним принципом надання послуг компанії є повна орієнтація на якість. Послідовна відповідність виконаного аудиту та інших завдань з надання впевненості вимогам системи контролю якості вважається невід'ємною складовою процесу.

Найвищою посадовою особою компанії, відповідальною за контроль якості, є Керуючий партнер. Він є відповідальним за підтримання Політики контролю якості в актуальному стані, а також за створення такої системи контролю якості, що відповідає такій політиці, зокрема:

- Надання відповідних рекомендацій партнерам та персоналу;
- Забезпечення проведення навчальних програм з тем контролю якості з початку роботи в компанії і протягом професійного зростання на безперервній основі.

Прийняття та продовження бізнес відносин з клієнтами і конкретних завдань

Політики та процедури компанії щодо прийняття та продовження відносин з клієнтами та інших конкретних завдань розроблено з метою надання компанії Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська Фірма «Моор Стівенс»

обґрунтованої впевненості, що прийняття та продовження відносин здійснюватиметься лише за наступних умов:

- Перевіривши доброчесність клієнта, компанія не має інформації, яка могла б підштовхнути її до висновку про відсутність доброчесності у клієнта;
- Компанія є компетентною та юридично уповноваженою виконувати завдання;
- Компанія має можливості, час та ресурси для виконання завдання; а також
- Компанія та її компетентний персонал відповідають всім релевантним етичним вимогам (у всіх відповідних юрисдикціях).

Рішення щодо прийняття та продовження стосунків з клієнтами приймається потенційним партнером із завдання, і воно документується відповідно до Керівництва компанії стосовно контролю якості.

Керуючому партнеру потрібно повідомляти будь-яку інформацію, яка може поставити під сумнів доцільність прийняття призначення, як-от виявлення потенційного конфлікту інтересів. Керуючий партнер має розглянути питання щодо можливості прийняття призначення, і, у разі прийняття, яких запобіжних заходів має бути вжито.

Забезпечення якості під час виконання завдань

Дотримання якості під час виконання завдань ґрунтується на тому, що на всіх етапах виконання завдання для всіх членів аудиторської команди здійснюється належний нагляд партнером із завдання.

Усі прийняті завдання компанії плануються, контролюються та переглядаються відповідно до професійних стандартів та внутрішніх політик компанії. Партнер із завдання несе відповідальність за завдання та його виконання незалежно від делегованих завдань, пов'язаних з виконанням робіт для підготовки аудиторського звіту.

Всі аудиторські послуги надаються з використанням програмного забезпечення CaseWare. Програмне забезпечення CaseWare повністю відповідають Міжнародним стандартам контролю, якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА).

Усі аудиторські команди з виконання завдання ознайомлюються з їх завданнями під час групових обговорень та під час виконання завдання. Наглядове провадження здійснюється на різних рівнях відповідальності та тісно пов'язане з плануванням та перевітками.

Контрольна оглядова перевірка якості виконання завдання

Залежно від рівня публічності та ризиків, пов'язаних із виконанням завдання, може здійснюватися перевірка якості виконання завдання з метою забезпечення контролю якості.

Відповідно до політик компанії, у разі необхідності проведення перевірки якості виконання завдання, випуск фінального аудиторського звіту можливі тільки після завершення процедури перевірки якості виконання завдання та її затвердження відповідальною особою за перевірку контролю якості виконання завдання. Відповідальну особу за перевірку контролю якості виконання завдання призначає

Керуючий партнер. Сторонні особи, що мають відповідну кваліфікацію, можуть також залучатись на контрактній основі.

Якщо рекомендації відповідальної особи за перевірку контролю якості виконання завдання не враховуються партнером із завдання, і справа не вирішується обґрунтовано прийнятним для нього чином, аудиторський звіт не буде випущено поки питання не буде вирішено згідно з встановленими процедурами компанії стосовно вирішення розбіжностей у поглядах.

Моніторинг системи контролю якості

Керуючий партнер несе відповідальність за проведення процесу моніторингу. Перевірки окремо обраних завдань виконуються на циклічній основі. Цикл зазвичай триває не більше трьох років.

До процесу моніторингу можуть також долучатись сторонні особи, що мають відповідну кваліфікацію.

Регулярні перевірки систем контролю якості членів мережі організовує Moore Global Network Limited. Перевірки здійснюються кваліфікованими представниками інших фірм-членів мережі.

Остання перевірка з боку Moore Global Network Limited проводилась 1 серпня 2017 року.

Інформація про зовнішні перевірки системи контролю якості

У 2017 році Аудиторська фірма ТОВ «АФ«МООР СТВЕНС» успішно 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 Аудиторської палати України від 28.09.2017р. №349/4).

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 СТВЕНС», 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 СТВЕНС» 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 в 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 СТВЕНС» , 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 «Copernicus», яка виявляє потенційний конфлікт інтересів клієнтів фірм-членів та загрози незалежності. База даних заповнюється фірмами-членами за допомогою звітів, що зберігаються в інтранеті Moore.

Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги

ТОВ «АФ «МООР СТВЕНС» протягом 2020 року надавало аудиторські послуги стосовно окремої та консолідованої фінансової звітності одному підприємству, що становить суспільний інтерес, а саме ТОВ «Кищенці».

Інформація про безперервне професійне навчання

Наші фахівці мають досвід і знання, які можуть забезпечити надання послуг високої якості. Аудитори компанії мають сертифікати Аудиторської палати України, які надають право на проведення аудиту підприємств України, мають свідоцтва екзаменаційної мережі ACCA та CAP/CIPA.

Також наша компанія постійно спрямовує ресурси на залучення, навчання та контроль рівня знань свого персоналу.

Безперервне навчання аудиторів та іншого персоналу, залученого до надання аудиторських послуг, здійснюється через семінари і тренінги, які проводять досвідчені працівники Компанії та провідні фахівці і тренінгові центри, які працюють на договірних засадах. Компанія регулярно направляє своїх працівників на семінари і курси, що 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.

Принципи оплати праці ключових партнерів

Політика винагороди партнерів та співробітників ТОВ «АФ «МООР СТІВЕНС» встановлюється трудовим договором між співробітником та компанією. Також винагорода ключових партнерів з аудиту базується на показниках доходу компанії відповідно до фінансових результатів діяльності кожного партнера за рік, а також за індивідуальною роллю та особистим вкладом в розвиток компанії.

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

Відповідно до вимог МСА та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ТОВ «АФ «МООР СТІВЕНС» 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.

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 2020 рік.	292,7
Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб.	1941,6
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).	5484,9
Доходи від надання послуг з ініціативного аудиту	2066,7
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).	742,0

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 СТВЕНС» є:

- ТОВ «МООР СТВЕНС АУТСОРСИНГ» (консалтингові послуги, аутсорсинг бухгалтерського обліку);
- ТОВ «Яковлев та партнери консалтинг» (консультування з питань інформатизації).

Підтвердження керівництва

Беручи до уваги інформацію про систему контролю якості, наведену вище, а також висновку регуляторного органу керівництво Аудиторської фірми підтверджує з достатнім рівнем впевненості, що система контролю якості включно з політиками незалежності та забезпечення безперервного навчання аудиторів функціонувала ефективно задля підтримання належного рівня якості послуг у 2020 році.

30 квітня 2021 року

Директор
ТОВ «АФ «МООР СТВЕНС»



В.І. Демченко