



# РІЧНИЙ ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ

ТОВ «Аудиторська Фірма  
«Моор Стівенс» за 2022 рік

## CONTENTS

Загальна інформація.....	4
Організаційно-правова структура та структура власності .....	5
Інформація про мережу Moore .....	6
Опис системи управління якістю ТОВ «АФ «МООР СТІВЕНС» .....	11
Інформація про зовнішні перевірки системи контролю якості .....	14
Практика забезпечення незалежності .....	15
Фінансова інформація .....	17
Додатки .....	18

За додатковою інформацією звертайтеся до нас за контактами:

T: +380 44 206 1030

E: [info@moore.ua](mailto:info@moore.ua)

вулиця Шота Руставелі, 11, focus office 605, Київ, 02000,  
Київ, 03057



Аудиторська фірма Moore Stephens LLC є членом мережі Moore Global Network Limited, всесвітньої асоціації незалежних бухгалтерських та консалтингових фірм.

11th

Серед міжнародних аудиторських мереж

34,413

Співробітників в мережі Moore Global

522

Офіси в 112 країнах

\$3,95BN

що на 11% більше порівняно з минулим роком

2,000

Випускників наших навчальних програм

2,000

акредитованих ESG експертів

"У непередбачуваних часах інновація та якість формують нас і направляють у всьому, що ми робимо."

Антон Колелла CEO, Moore Global

# Загальна інформація

Аудиторська компанія ТОВ “АФ “МООР СТИВЕНС” є динамічно розвиваючою фірмою, яка з 2002 року надає свої послуги на українському ринку.

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 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.

Більше інформації щодо послуг які ми надаємо міститься за посиланням <https://www.moore.ua/uk-ua/services>



**Олександр Яковлев,  
Керуючий Партнер**

# 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

## #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.

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 Олександрю Павловичу – 99% (номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ «Аудитори») – 101337) та Ходаківському Олегу Миколайовичу – 1%.



# Інформація про мережу Moore

Наша мета - допомагати людям розквітати: нашим клієнтам, нашим співробітникам та спільнотам, в яких ми живемо і працюємо.

Moore Global Network Limited – це глобальна мережа незалежних аудиторських, бухгалтерських та консалтингових фірм, до якої належать понад 522 незалежних фірм у 112 країнах світу, а також понад 30 000

співробітників. Метою міжнародної мережі є забезпечити рівень Top-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.

З 2022 року Moore Global Network Limited не представлена фірмами-членами в Росії та Білорусії.

## ДЕ МИ ПРЕДСТАВЛЕНІ



## 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 фірм-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.

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 фірм-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 СТИВЕНС» є членом мережі Moore Global Network Limited з 2007 року.

Членство в Moore Global регулюється угодою між ТОВ «АФ «МООР СТИВЕНС» 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.



# 30,000+

людей та понад 2000  
молодих лідерів  
- це те чим ми  
вирізняємось

# Ми пишаємося бути Moore.

## ПОНАД 20 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, економія витрат, сингулярність майбутніх поколінь. 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

Більш ніж 12 років, ми є схваленим Світовим банком аудитором для фінансової звітності проектів і грантів, що фінансуються Світовим банком.

Також, ТОВ "АФ "МООР СТВЕНС" є акредитованим роботодавцем АССА, 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.





“Ми обіцяємо  
завжди бути  
рушійною силою  
для ПОЗИТИВНОГО  
СОЦІАЛЬНОГО  
ВПЛИВУ.”

---

### СОЦІАЛЬНІ АМБІЦІЇ

З 2022 року всі компанії мережі Moore зобов'язуються дотримуватися даної нами обіцянки, яка описана вище. Наш соціальний вплив оцінюється на основі п'яти тем, що відповідають 17 Цілям сталого розвитку, визначеним Організацією Об'єднаних Націй:

- Якість та ланцюг постачання;
- Природний світ;
- Рівність, розмаїття та інклюзія;
- Турбота про спільноту;
- Освіта, люди та розвиток.

Кожна з цих тем відображає конкретні аспекти соціальної відповідальності та сталого розвитку, які Moore Global враховує у своїй роботі та звітності.

---

### ЛІС MOORE

Ми вирішили посадити 500 дерев з Treedom, тому що ми хочемо бачити зеленіший та справедливіший світ.

Ліс Moore є фізичним втіленням нашої спільної обіцянки мати позитивний соціальний вплив у всьому, що ми робимо. Ліс символізує наше зобов'язання перед природою та дозволяє нашій родині Moore побудувати довготривалий спадок, який підтримує та поліпшує життя місцевих спільнот.

## 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 в Додатку 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 2022 рік склав 3.95 млрд доларів США.

Інформація щодо чистого доходу від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності 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.

---

Глобальний дохід, отриманий мережею від надання професійних послуг

**\$3.945bn**



# Опис системи управління якістю ТОВ «АФ «МООР СТВЕНС»

## СИСТЕМА УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ АУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ

Належна якість аудиторських послуг забезпечується завдяки запровадженій Компанією вну-

трішній 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.

Дотримуючись впродовж всього 2022 року вимог Міжнародного стандарту контролю якості 1 (МСКЯ 1), який діяв на той час, 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 включає 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 включає:

- Визначення та розуміння ризиків, пов'язаних з операціями фірми, включаючи стратегічні, операційні, фінансові та вимоги з виконання вимог з регулювання.
- Встановлення рамок оцінки ризиків, які включають 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 ризиками, 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 включає 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

## ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ

поведінки та постійного удосконалення серед команди керівників, регулярне оцінювання ефективності структур управління та внесення змін при необхідності. 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 включає 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 включають 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 включає 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 включають підтримку відповідної якісної документації по наданню професійних послуг.

## 6. РЕСУРСИ:

Компанія постійно проводить оцінку потреб в ресурсах, включаючи персонал, технології, інфраструктуру та фінансові ресурси. Для людських ресурсів це передбачає розвиток та підтримку компетентного та етичного персоналу, включаючи 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 включає 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 2017 року.

Моніторинг також включає 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 включає розробку комплексної СУЯ, яка охоплює 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

# Інформація про зовнішні перевірки системи контролю якості

Попередньо, в 2017 році, Аудиторська фірма пройшла зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, рішення Аудиторської палати України від 28.09.2017р. №349/4.

А вже на початку 2022 року, Аудиторська фірма ТОВ «АФ«МООР СТВЕНС» 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 СТВЕНС» протягом 2022 року не надавало аудиторські послуги 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 екзаменаційної мереж АССА та САР/СІРА. 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 надсилаємо 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 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 прямі

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

“«ЛІДЕР – ЦЕ ТОЙ, ХТО ЗНАЄ ШЛЯХ,  
ЙДЕ ЦИМ ШЛЯХОМ І ПОКАЗУЄ  
ІНШИМ ЦЕЙ ШЛЯХ»”

**Джон Максвелл**



## ПРИНЦИПИ ОПЛАТИ ПРАЦІ КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ

Політика винагороди партнерів та співробітників ТОВ «АФ «МООР СТВЕНС» 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 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 СТВЕНС» 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 СТВЕНС» є:

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

20+

Років досіду надання професійних послуг

# Фінансова інформація

ВИД ПОСЛУГ	ОБСЯГ РЕАЛІЗОВАНИХ ПОСЛУГ,
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 2022 рік.	-
Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб.	1417.0
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	3849.2
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).	599.6

## 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 2022 році.

31 травня 2023 року

Директор  
ТОВ «АФ «МООР СТВЕНС»



В.І. Демченко

ДОДАТОК

Перелік найменувань  
аудиторських фірм які є  
членами аудиторської  
мережі в Європі

# ПЕРЕЛІК НАЙМЕНУВАНЬ АУДИТОРСЬКИХ ФІРМ ЯКІ Є ЧЛЕНАМИ АУДИТОРСЬКОЇ МЕРЕЖІ В ЄВРОПІ

## 1. Austria

[Moore Salzburg GmbH](#)  
[Moore Salzburg Consulting GmbH](#)  
[MOORE BG&P Wirtschaftsprufung GmbH](#)  
[Inter Wirtschaftsprufungs GmbH](#)  
[MOORE BG&P Wirtschaftsprufung GmbH](#)  
[MSVIE connect GmbH](#)  
[Moore Interaudit Wirtschaftsprufung GmbH](#)  
[Kroiss & Partner](#)  
[Moore SKZ Wirtschaftsprufung GmbH](#)  
[Moore SKZ Wirtschaftsprufung GmbH](#)  
[Moore Uniconsult](#)  
[Moore SSK](#)

## 2. Bulgaria

[Moore Bulgaria Audit OOD](#)

## 3. Czech Republic

[Moore Academy CZ](#)  
[Moore Audit CZ](#)  
[Moore Czech Republic](#)  
[Moore Technology CZ](#)

## 4. Former Yugoslav Republic of Macedonia

[Moore Ltd Skopje](#)

## 5. Germany

[Moore BRL GmbH](#)  
[BW Partner](#)  
[Mader & Peters Wirtschaftsprufer Steuerberater Rechtsanwälte PartGmbH](#)  
[Moore Deutschland AG](#)  
[Moore Frankfurt AG](#)  
[Moore INTARIA GmbH](#)  
[Moore Ludewig AG](#)  
[Moore Westfalen AG](#)

[Moore Rhein-Ruhr GmbH](#)

[Moore Treuhand Kurpfalz GmbH](#)

[Schweinert & Peters PartGmbH](#)

[SONNTAG](#)

## 6. Guernsey

[Moore Stephens Channel Islands](#)

## 7. Isle of Man

[Moore Stephens Chartered Accountants](#)

## 8. Jersey

[Moore Stephens Jersey](#)

## 9. Liechtenstein

[Tondury + Partner AG](#)

## 10. Malta

[Moore](#)

## 11. Netherlands

[Moore MTH](#)

[Moore DRV](#)

[Moore Corporate Finance Netherlands](#)

## 12. Portugal

[Moore Stephens & Associados SROC](#)

## 13. Serbia

[Moore Stephens Revizija i Racunovodstvo d.o.o.](#)

## 14. Azerbaijan

[Moore](#)

## 15. Croatia

[Moore Audit Zagreb](#)

[Moore Revidens d.o.o](#)

## 16. Denmark

[Moore Denmark](#)

## 17. France

[Coffra](#)

## 18. Gibraltar

[Moore Stephens Limited](#)

19. Hungary

[Moore Legal Kovacs Ugyvedi Iroda](#)

20. Israel

[Moore Israel - Lion Orlitzky & Co](#)

21. Kazakhstan

[Moore Kazakhstan LLP](#)

22. Lithuania

[Moore Mackonis UAB](#)

23. Moldova, Republic of

[Moore Assurance & Advisory R. Moldova](#)

24. Norway

[Moore Consulting AS](#)

[Moore Norway DA](#)

[Moore AS](#)

25. Romania

[Moore Assurance & Advisory](#)

[Moore Audit One SRL](#)

26. Slovakia

[BDR spol s.r.o](#)

27. Belgium

[Moore Kortrijk](#)

[Moore Belgium](#)

[Moore Law Belgium BV](#)

28. Cyprus

[Moore Limassol Limited](#)

[Moore Stylianou & Co](#)

29. Finland

[Moore Rewinet Oy](#)

30. Georgia

[Moore Abc LLC](#)

31. Greece

[M.S.Accounting Services S.A.](#)

[Moore](#)

32. Ireland

[Moore](#)

33. Italy

[Attolini Spaggiari Zuliani & Associati Studio Legale e Tributario](#)

[Bureau Plattner](#)

[Axis S.r.l](#)

[DF Audit S.p.A.](#)

[Reviprof S.p.A.](#)

[Moore Italia](#)

[Moore Professionisti Associati Srl Stp](#)

34. Latvia

[Vilson SIA](#)

35. Luxembourg

[Moore Audit SA](#)

[MOORE STEPHENS S.A R.L.](#)

36. Monaco

[Moore Stephens Services S.A.M.](#)

37. Poland

[Moore Polska Audyt](#)

[Moore Polska](#)

38. Spain

[Moore LP SL](#)

[Moore Addveris Auditores y Consultores, S.L.P](#)

[MOORE AMS AUDITORES, S.L.](#)

[Moore AMS S.L](#)

[Moore Fidelitas Auditores SL](#)

[Moore Hispania](#)

[Moore Ibergrup SAP](#)

[Moore Iberica de Auditoria SL](#)

[Moore Auditest, S.L](#)

[Moore SP SL](#)

ДОДАТОК

# Фінансова звітність підприємства

**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

**Фінансова звітність мікропідприємства**

Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	Коди
<b>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "МООР СТВЕНС"</b>	за ЄДРПОУ	<b>2023</b>   <b>01</b>   <b>01</b>
Територія <b>М.КИЇВ</b>	за КАТОТТГ 1	<b>32114367</b>
Організаційно-правова форма господарювання <b>Товариство з обмеженою відповідальністю</b>	за КОПФГ	<b>UA80000000001078669</b>
Вид економічної діяльності <b>Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування</b>	за КВЕД	<b>240</b>
Середня кількість працівників, осіб <b>24</b>		<b>69.20</b>
Одиниця виміру: <b>тис. грн. з одним десятковим знаком</b>		
Адреса, телефон <b>проспект Перемоги, буд. 68/1, оф. 62, Шевченківський р-н, м. КИЇВ, М.КИЇВ обл., 03113</b>		<b>2061030</b>

**1. Баланс на**  
на **31 грудня 2022** р.

**Форма № 1-мс**

Код за ДКУД **1801006**

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Основні засоби :	1010	138,1	200,5
первісна вартість	1011	210,6	375,9
знос	1012	( 72,5 )	( 175,4 )
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>138,1</b>	<b>200,5</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	91,7	-
Поточна дебіторська заборгованість	1155	337,0	261,6
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 596,3	2 276,0
Інші оборотні активи	1190	90,6	101,3
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>2 115,6</b>	<b>2 638,9</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>2 253,7</b>	<b>2 839,4</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Капітал	1400	18,5	18,5
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 315,7	1 700,8
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>1 334,2</b>	<b>1 719,3</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	1615	529,7	356,6
розрахунками з бюджетом	1620	103,2	229,1
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	1,9	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>634,8</b>	<b>585,7</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>2 253,7</b>	<b>2 839,4</b>

**2. Звіт про фінансові результати**  
за \_\_\_\_\_ Рік **2022**

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	5 868,7	7 776,8
Інші доходи	2160	5 533,8	0,5
<b>Разом доходи</b> (2000 +2160)	<b>2280</b>	11 402,5	7 777,3
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 4 469,2 )	( 3 607,2 )
Інші витрати	2165	( 6 548,2 )	( 5 372,3 )
<b>Разом витрати</b> (2050 +2165)	<b>2285</b>	( 11 017,4 )	( 8 979,5 )
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	385,1	(1 202,2)
Податок на прибуток	2300	( - )	( - )
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310	-	-
<b>Чистий прибуток (збиток)</b> (2290 – 2300 – (+) 2310)	<b>2350</b>	385,1	(1 202,2)

*В.І. Демченко*  
*Володимир*  
*Іванович*

Керівник

\_\_\_\_\_ (підпис)

В. І. Демченко

\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_ (підпис)

В. І. Демченко

\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище)

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

За додатковою інформацією звертайтеся до нас за контактами:

T: +380 44 206 1030

E: [info@moore.ua](mailto:info@moore.ua)

вулиця Шота Руставелі, 11, focus office 605, Київ, 02000,  
Київ, 03057

[www.moore.ua](http://www.moore.ua)



Аудиторська фірма Moore Stephens LLC є членом мережі Moore Global Network Limited, всесвітньої асоціації незалежних бухгалтерських та консалтингових фірм.