



**РІЧНИЙ ЗВІТ ПРО  
ПРОЗОРИСТЬ  
2023**

## ЗМІСТ

Загальна інформація.....	4
Організаційно-правова структура та структура власності .....	5
Інформація про мережу Moore .....	6
Опис системи управління якістю ТОВ «АФ «МООР СТВЕНС» .....	11
Інформація про зовнішні перевірки системи управління якістю .....	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

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



ТОВ «Аудиторська фірма «Моор Стівенс» є членом мережі Moore Global Network Limited, всесвітньої мережі незалежних бухгалтерських та консалтингових фірм.

## ЗВЕРНЕННЯ КЕРІВНИЦТВА



**Олександр Яковлев**  
Керуючий Партнер

### ПРОПОНУЄМО ДО ВАШОЇ УВАГИ НАШ ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ ЗА 2023 РІК

Сьогоднішня увіковічує незламність українського народу, рушійну силу добра та стійкість, зокрема й нашого київського офісу Moore. Цінний досвід, набутий в цей скрутний час, робить нас ще сильнішими та незламними. За результатами 2023 року стоять люди, синергія міжнародного партнерства та локального командного підходу, наполеглива праця та злагоджена організація. Ми пишаємося тим, що маємо можливість продовжувати наш рух до прогресу, вдосконалення та відданості справі.

Після початку повномасштабного вторгнення виникла емоційна напруга, яка стала важким випробуванням для всієї нашої команди. Проте ми подолали цю ситуацію з гідністю та професіоналізмом. Слід зазначити, що компанія Moore у Києві успішно пройшла перевірку якості аудиторських послуг Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (ОСНАД), який здійснює суспільний нагляд за аудитом в Україні. Процес професійного спілкування з нашими колегами зробив нас ще міцнішими та скорегував напрямки нашого зростання.

Доречним буде також згадати, що на тлі щоденних загроз та викликів нами були виконані всі зобов'язання перед клієнтами. Аудиторські завдання та інші консалтингові проекти були виконані, як завжди, вчасно та без затримок. Наша мета залишається незмінною – перевершити очікування наших клієнтів та бізнес-партнерів. І ми продовжуємо забезпечувати їх розвиток та стабільність, незважаючи на важкі обставини.

З введенням воєнного стану нашим найважливішим пріоритетом насамперед стала безпека всієї команди Moore та забезпечення безперервних умов роботи, щоб ані відключення електроенергії, ані ракетні тривоги чи удари по інфраструктурі не вплинули на виконання наших договірних зобов'язань перед клієнтами. Завдяки постійній та надійній підтримці мережі Moore Global було придбано спеціалізоване обладнання, енергозабезпечення, генератори та Старлінки. Ці засоби забезпечили та продовжуватимуть забезпечувати безперебійну роботу київського офісу навіть у випадку можливих екстремальних обставин.

Дуже важливим моментом є те, що за цей період команда Moore посилилася професіоналами, які швидко адаптувалися та для яких наша бізнес діяльність – це не лише отримання фінансової винагороди. Усе керівництво та персонал компанії знаходяться в Україні та завжди готові до зустрічей в офісі у місті Києві.

Всі і кожний у Moore робить активний внесок у спільну справу – зміцнення економіки всієї країни та сприяння процвітанню наших клієнтів. У співпраці з іноземними інвесторами нашим основним завданням є всесторонній захист інтересів клієнтів, координування їх дій у мінливих обставинах воєнного часу.

Важливим здобутком 2023-го року стало впровадження останніх технологій XBRL та SAF-T UA (нової технології подачі фінансової та податкової звітності для великих підприємств в Україні). Також були вдосконалені методологічні напрацювання сучасних інструментів документування аудиторського процесу та аналізу даних, таких як CaseWare та CaseWare IDEA. Все це дозволяє робити свою справу на високому технологічному рівні в ногу з останніми технологічними здобутками. Потреби наших клієнтів, їх стабільність та успішне ведення бізнесу незмінно перебувають у фокусі наших інтересів, навіть після надання нами послуг.

Команда Moore у Києві залишається Вашим надійним та перевіреним партнером!

Нижче пропонуємо до Вашої уваги Звіт про прозорість за 2023 фінансовий рік, який підготовлено відповідно до вимог статті 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

# 10-те місце

ІАВ Рейтинг в сфері Аудиту та  
Забезпечення впевненості

# 37,153

Співробітників в мережі  
Moore Global

# 558

Офіси в 114 країнах

# \$4.53 млрд

На 11% більше порівняно з минулим  
роком

# 2,500

Випускників наших  
навчальних програм

# 2,000

Акредитованих ESG  
експертів

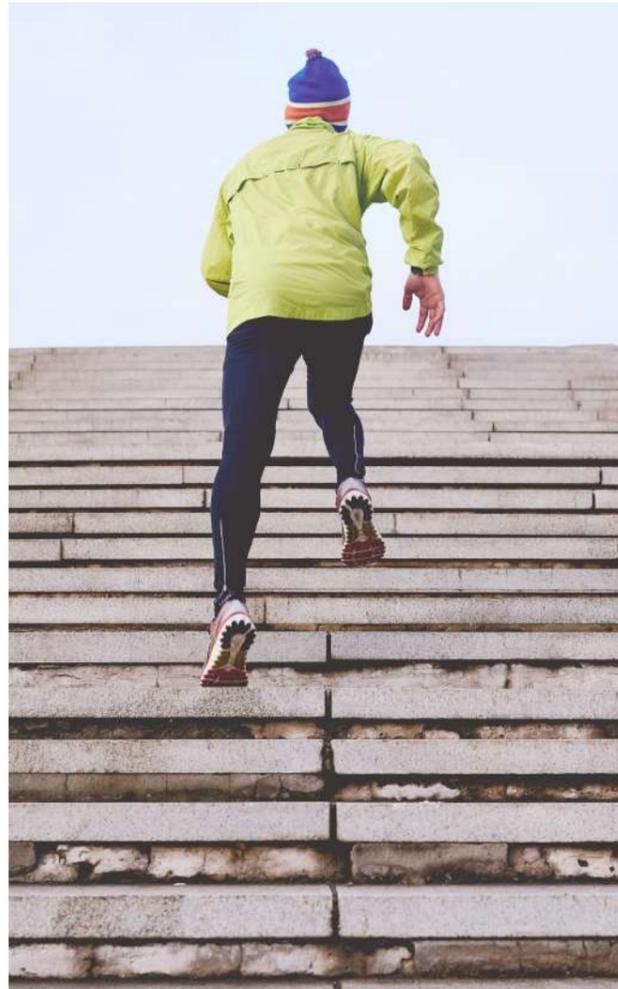
«У непередбачуваних часах інновація  
та якість формують нас і направляють у  
всьому, що ми робимо».

Антон Колелла CEO, Moore Global

## Загальна інформація

Аудиторська компанія ТОВ «АФ «МООР СТВЕНС» є динамічною фірмою, що стрімко розвивається та 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.

## 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 114 країнах світу, а також понад 37 000 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

## КРАЇНИ НАШОЇ ПРИСУТНОСТІ



та диференціюватись як на локальних, так і на світових ринках.

Після повномасштабного вторгнення Росії в Україну Moore Global прийняла рішення розірвати відносини з російськими фірмами-членами мережі, виявляючи у такий спосіб солідарність з Україною та єдність з усім цивілізованим світом.

Крім того, Moore запровадила засоби контролю та процедури, щоб гарантувати, що фірми-члени повністю відповідають вимогам, що впроваджені пакетами санкцій ЄС проти Російської Федерації та Білорусі. Глобальна мережа Moore завжди залишається поряд, надаючи як емоційну, фінансову, та гуманітарну підтримку.

## 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 СТВЕНС» є членом мережі Moore Global Network Limited з 2007 року.

Членство в Moore Global регулюється угодою між ТОВ «АФ «МООР СТВЕНС» 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, які впроваджують стратегії мережі.



**37,153+**  
людей та понад 2000  
молодих лідерів  
- це те, чим ми  
вирізняємось.

# Ми 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, 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 13 років, ми є схваленим Світовим банком аудитором для фінансової звітності проєктів 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.

## МООРЕ ДО МІСЯЦЯ

Ми використовуємо силу нашої Глобальної мережі для збору коштів, а також підтримки благополуччя співробітників через активність.

Наша місія полягає в тому, щоб мережі Moore вдалося накопичити 384,400 км (пішки, бігом, плаванням, їздою на велосипеді, греблею тощо), щоб досягти Місяця.

В межах ініціативи Моор Соушиал Ембішн (Moore Social Ambition) ми б хотіли збільшити нашу взаємодію з громадськістю та покращити корпоративну культуру для участі в будь-якій активності для накопичення кілометрів, щоб дістатися #MooretotheMoon.

## ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ

## 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 2023 рік склав 4.533 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

**\$4.533 млрд**

# 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 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 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.

## ЗВІТ ПРО ПРОЗОРІСТЬ

**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 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 2017 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 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 2023 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 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 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 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 ротатії 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 «Sorernicus», 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 на індивідуальній ролі та особистому вкладі 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);
- Яковлев Олександр Павлович (Засновник ТОВ «АФ «МООР СТВЕНС»).

## 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 2023 рік.	-
Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб.	1 771,9
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	5 930,0
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).	636,9

## ПІДТВЕРДЖЕННЯ КЕРІВНИЦТВА

Беручи 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 2023 році.

24 квітня 2024 року

Директор  
ТОВ «АФ «МООР СТВЕНС»

В.І. Демченко

22+

років досвіду надання професійних послуг

ДОДАТОК

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

## Firms located in EU/EEA member states that performed statutory audits and were members of Moore Global during the period 01/01/2023-31/12/2023

Country	Town	Firm Name
Austria	Amstetten	Inter Wirtschaftsprüfungs GmbH
Austria	Vienna	Kroiss & Partner
Austria	Graz	MOORE BG&P Wirtschaftsprüfung 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 Zagreb
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
Denmark	Copenhagen	Moore Denmark*
Finland	Tampere	Moore Idman Oy
France	Paris	Coffra
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 PartGmbHB
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 & Associados 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.
Sweden	Stockholm	Moore Allegretto AB
Sweden	Gothenburg	Moore KLN AB
Sweden	Gothenburg	Moore Ranby AB

\*Member firm left the network during 2023

Total statutory audit fee turnover as at 31/12/23 in Euros €170 million

ДОДАТОК

# Фінансова звітність підприємства

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

## Фінансова звітність мікропідприємства

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "МООР СТВЕНС"	Дата(рік,місяць,число)	2024	01	01
Територія	М.КИЇВ	за ЄДРПОУ	32114367		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТТГ 1	UA80000000001078669		
Вид економічної діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників, осіб	21	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, М.КИЇВ обл., 03113		2061030		

1. Баланс на  
на 31 грудня 2023 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	200,5	68,8
первісна вартість	1011	375,9	387,9
знос	1012	( 175,4 )	( 319,1 )
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>200,5</b>	<b>68,8</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	-
Поточна дебіторська заборгованість	1155	261,6	38,7
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 276,0	2 018,1
Інші оборотні активи	1190	101,3	330,5
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>2 638,9</b>	<b>2 387,3</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>2 839,4</b>	<b>2 456,1</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	1 700,8	32,9
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>1 719,3</b>	<b>51,4</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>	<b>1595</b>	<b>534,4</b>	<b>603,4</b>
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	1615	356,6	1 595,7
розрахунками з бюджетом	1620	229,1	205,6
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>585,7</b>	<b>1 801,3</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>2 839,4</b>	<b>2 456,1</b>

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	8 338,8	5 868,7
Інші доходи	2160	1 414,7	5 533,8
<b>Разом доходи</b> (2000 +2160)	<b>2280</b>	<b>9 753,5</b>	<b>11 402,5</b>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 4 612,8 )	( 4 469,2 )
Інші витрати	2165	( 6 808,7 )	( 6 548,2 )
<b>Разом витрати</b> (2050 +2165)	<b>2285</b>	<b>( 11 421,5 )</b>	<b>( 11 017,4 )</b>
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(1 668,0)	385,1
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>	<b>(1 668,0)</b>	<b>385,1</b>

ЕП Демченко  
Володимир  
Іванович

Керівник

(підпис)

Демченко Володимир Іванович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Демченко Володимир Іванович

(ініціали, прізвище)

<sup>1</sup> 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 СТВЕНС"

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

За період: Рік, 2023 р.

Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів  
державної статистики України 27.02.2024 у 10:44:47

Реєстраційний номер звіту:

9003594265 (800100032114367S011100610000176122023.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](mailto:info@moore.ua)

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

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



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