



***ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ ЗА 2023 РІК***

***ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«РСМ УКРАЇНА АУДИТ»***



Звіт про прозорість підтверджує нашу відкритість і прагнення до високих стандартів європейських практик ведення бізнесу, надає інформацію про результати діяльності нашої компанії та досягнення, яких ми здобули протягом 2023 року. При наданні послуг ми орієнтуємося на потреби наших клієнтів, залучаючи до виконання завдань висококваліфікованих працівників.

ТОВ «PCM УКРАЇНА АУДИТ» була створена у 2002 році як ТОВ Аудиторська фірма «АПК-Аудит» (далі - PCM УКРАЇНА АУДИТ або Фірма). У 2007 Фірма як пов'язана компанія фірми-члена PCM УКРАЇНА приєдналася до мережі RSM - шостої найбільшої мережі незалежних аудиторських, податкових та консалтингових компаній, що, за даними станом на грудень 2023 року, має понад 820 офісів у 120 країнах світу, із загальною кількістю персоналу – 64 000 спеціалістів, річний об'єднаний валовий дохід якої складає 9,4 мільярдів доларів США, що на 16% більше результату за попередній рік. PCM УКРАЇНА АУДИТ є пов'язаною компанією фірми-члена PCM УКРАЇНА і діє під торгівельною маркою RSM. Кожен член мережі RSM є незалежною фірмою з надання аудиторських, бухгалтерських та консультаційних послуг, який діє від власного імені. Мережа RSM не є самостійною юридичною особою в жодній юрисдикції. Управління мережею RSM здійснюється компанією RSM International Limited, яка зареєстрована в Англії та Уельсі (номер компанії 4040598), з офісом, зареєстрованим за адресою: 50 Cannon Street, London, EC4N 6JJ, United Kingdom. Бренд з торгівельною маркою RSM та інші права інтелектуальної власності, які використовуються членами мережі, належать RSM International Association, яка створена у відповідності до статті 60 (і наступних) Цивільного кодексу Швейцарії, з місцезнаходженням в м. Цуг.

Більше інформації про мережу RSM, у тому числі, про аудиторські фірми, які є її членами, у державах, де вони зареєстровані, можна знайти за посиланням: <https://www.rsm.global/>.

До складу мережі RSM в Україні окрім ТОВ «PCM УКРАЇНА АУДИТ» входять також: ТОВ «PCM УКРАЇНА» (фірма-член), ТОВ «PCM УКРАЇНА СЕРВІС» (пов'язана компанія).

RSM – мережа, що спрямовує свою діяльність на задоволення потреб клієнтів по всьому світу. Наша мета – надання бездоганних послуг найвищої якості всім клієнтам, незалежно від їх місцезнаходження. Це вимагає високої компетентності та професіоналізму персоналу, який надає послуги з надання впевненості. Фірми RSM поділяють спільні цінності та керуються спільною метою забезпечення високоякісних професійних послуг на внутрішньому ринку та задоволення потреб своїх клієнтів у міжнародних професійних послугах. Фірми RSM об'єднує використання єдиних методів та процесів, в тому числі загально узгоджених стандартів якості. Такий єдиний підхід до надання послуг забезпечує комфорт як партнерам по мережі, так і нашим клієнтам, які отримують послуги однаково високого рівня якості будь-де у світі.

PCM УКРАЇНА АУДИТ є однією з провідних аудиторських компаній на ринку аудиторських та консалтингових послуг України, яка має великий досвід, кваліфікованих та високоосвічених сертифікованих аудиторів, бухгалтерів та юристів. За понад 20 років роботи Фірма надала аудиторські послуги великій кількості українських та іноземних компаній (у тому числі, неприбутковим організаціям), українським та іноземним банкам.

PCM УКРАЇНА АУДИТ як суб'єкт аудиторської діяльності внесена до всіх відповідних розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України, серед яких Розділ II Реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності», Розділ III Реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності», Розділ IV «Суб'єкти

аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

PCМ УКРАЇНА АУДИТ успішно пройшла зовнішню перевірку контролю якості та отримала Свідоцтво №0608 «Про відповідність системи контролю якості», видане на підставі рішення Аудиторської палати України №326/4 від 30.06.2016 року та чинне до 31.12.2021 року. У 2021 році PCМ УКРАЇНА АУДИТ успішно пройшла чергову перевірку з контролю якості аудиторських послуг на підставі Наказу Державної установи «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» (ОСНАД) №113-кя від 24.12.2021 р., який оприлюднено на офіційному веб-сайті ОСНАД (<https://www.apob.org.ua/>). Перевірка контролю якості проводилась на виконання статті 40 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Порядку проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.08.2019 № 362. В 2023 році PCМ УКРАЇНА АУДИТ успішно пройшла процедуру відстеження виконання обов'язкових до виконання рекомендацій (Наказ ОСНАД №15-кя від 19.05.2023 р.).

Вищим органом PCМ УКРАЇНИ АУДИТ є Загальні збори Учасників. Загальний розмір частки засновників (учасників) Фірми, які є аудиторами, становить 100 відсотків. Виконавчим органом PCМ УКРАЇНИ АУДИТ є Директор, який відповідає за вирішення всіх питань діяльності Товариства. Директором ТОВ «PCМ УКРАЇНА АУДИТ» є сертифікований аудитор Польдяєва Ольга Анатоліївна, яка здійснює керівництво та контроль за діяльністю Фірми.

Штат Фірми у 2023 році включав 12 середньо-облікових професійних співробітників (у тому числі: 10 сертифікованих аудиторів, 1 аудитор, що є повним членом ACCA, 1 аудитор з сертифікатом CIA, 4 аудиторів з сертифікатами CAP, 4 аудиторів з дипломами DipIFR і 1 аудитор з дипломом IFA).

Професійна діяльність PCМ УКРАЇНИ АУДИТ відповідає Міжнародним стандартам аудиту (МСА) та включає широкий спектр послуг з аудиту та інших супутніх послуг. Ми проводимо аудит у відповідності до МСА, інших застосовних професійних стандартів та положень; виконуємо аудит фінансової звітності, складеної відповідно до МСФЗ, Національних стандартів бухгалтерського обліку, та інших основ складання фінансових звітів. Процедури контролю якості на Фірмі координуються Глобальним Комітетом з Якості RSM (GQC).

Співпраця з компаніями-членами RSM у світі надає Фірмі унікальний доступ до великого обсягу ресурсів і знань, а також найкращих професійних практик для вирішення потреб клієнтів.

PCМ УКРАЇНА АУДИТ використовує політики RSM, які є базою для усіх практик та сервісних напрямків, зокрема:

- RSM Orb;
- Політики RSM із забезпечення якості та стримування ризиків;
- Політики RSM з етики та незалежності;
- Політики RSM з протидії хабарництву та корупції;
- Політики і процедури з виконання Глобальної Інспекційної Програми та Інспекційної програми фірм-членів RSM;
- Політики RSM з навчання послугам з надання впевненості та безперервного професійного розвитку (БПР)» та інші.

Ці політики забезпечують Фірмі основу для встановлення й впровадження глобально узгоджених і ретельно розроблених процесів управління якістю та ризиками.

У 2023 році, для забезпечення стабільно високого рівня виконання аудиту, мережа RSM використовувала RSM Orb - єдине програмне рішення для виконання аудитів фінансової звітності. RSM Orb – це єдина методологія аудиту, яка має різноманітні вбудовані функціональні можливості для забезпечення ефективного процесу аудиту. Протягом 2023 року працівники груп з аудиту РСМ УКРАЇНА АУДИТ брали участь у тренінгах з використання єдиної платформи та методики аудиту RSM Orb та підтримували процес її використання на Фірмі.

RSM Orb складається з чотирьох елементів:

- Власної глобальної методології аудиту RSM;
- Глобального керівництва з аудиту RSM;
- Шаблонів робочих документів RSM, вбудованих у ліцензійне програмне забезпечення Case Ware;
- Інструкцій з використання.

У відповідності до стратегії RSM в досягненні єдиної методики та процесів аудиту на рівні мережі, RSM Orb включає вимоги щодо перевірки якості виконання завдань з аудиту та обов'язкових консультацій з Керівником з аудиту та Керівником з питань етики та незалежності РСМ в Україні або з іншим партнером відповідної кваліфікації. RSM Orb відповідає вимогам наступних стандартів:

- Міжнародного стандарту з контролю якості, виданого Радою міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (IAASB);
- Міжнародних стандартів аудиту IAASB,
- Положенням міжнародної аудиторської практики IAASB, та
- Політики RSM щодо забезпечення якості та стримування ризиків.

У своїй щоденній роботі РСМ УКРАЇНА АУДИТ користується політикою дотримання етики та незалежності, яка є підтвердженням достатньої впевненості, що Фірма, партнери та професійні співробітники відповідають наступним вимогам етики та незалежності:

- Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради Міжнародних стандартів з етики для бухгалтерів (IESBA);
- політикам RSM;
- вимогам Національних і Міжнародних професійних організацій;
- Законам та положенням діючого законодавства України.

Проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності здійснюється Фірмою на кожному завданні з надання професійних послуг, а також щорічно. При визначенні потенційних загроз незалежності та відповідних запобіжних заходів Фірма використовує існуючі вимоги і визначення кодексу етики професійних бухгалтерів IESBA.

Керівництво Фірми несе остаточну відповідальність за своєчасне впровадження та доведення до відома співробітників відповідних положень чинного законодавства України відповідними наказами та розпорядженнями. Керівництво Фірми також несе відповідальність за забезпечення проведення регулярного та своєчасного навчання персоналу та ведення відповідної документації щодо незалежності Фірми та її співробітників у відповідності до вимог політик та чинного законодавства України.

Співробітники РСМ УКРАЇНИ АУДИТ щорічно підтверджують:

- знання політик Фірми, зокрема, з етики та незалежності;
- розуміння їх використання у своїй діяльності; та
- свою відповідність та готовність виконання цих політик.

Згідно з вимогами Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» до початку виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності Фірма в цілому, ключовий партнер з аудиту та аудитори, які безпосередньо або опосередковано виконують завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, проводять оцінку загроз незалежності, оцінюють та документують: відповідність вимогам незалежності, загрози незалежності та вжиті застережні заходи для зменшення ризиків щодо їх настання; достатність кількості аудиторів та іншого персоналу, часу та ресурсів, необхідних для здійснення повного комплексу процедур для виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності; відповідність ключового партнера з аудиту та аудиторів, які будуть залучені до виконання завдань з обов'язкового аудиту.

Керівництво РСМ УКРАЇНА АУДИТ відповідає за розробку внутрішніх політик і процедур, які застосовуються при наданні аудиторських послуг, щодо:

- дотримання застосованих міжнародних стандартів аудиту, вимог щодо незалежності та інших вимог законодавства України;
- кількості та якості використаних ресурсів, у тому числі дотримання вимог щодо безперервного навчання аудиторів;
- ефективності системи внутрішнього контролю якості суб'єкта аудиторської діяльності.

Однією зі складових системи внутрішнього контролю якості РСМ УКРАЇНА АУДИТ є Політика забезпечення якості та стримування ризиків. Відповідно до даної Політики, контроль якості завдання проводиться співробітником, відповідальним за контроль якості, який призначається Керівником кожного з основних сервісних напрямків для кожного конкретного завдання. Контроль якості завдання здійснюється незалежним партнером або іншим професійним співробітником Фірми з відповідною кваліфікацією, який не залучений до виконання завдання чи до надання інших послуг даному клієнту-суб'єкту господарювання або групі суб'єктів господарювання, пов'язаних з клієнтом, і чия незалежність та об'єктивність не порушується будь-яким іншим чином.

Співробітник, призначений відповідальним за контроль якості певного завдання чи послуги, володіє необхідними повноваженнями, технічною компетенцією та досвідом у галузі роботи клієнта для забезпечення належного незалежного контролю якості конкретного завдання чи послуги, що надається клієнту.

Партнер із завдання, а для завдань з аудиту – ключовий партнер з аудиту, несе відповідальність за виконання завдання від імені РСМ УКРАЇНА АУДИТ.

Керівництво Фірми вважає, що система внутрішнього контролю якості РСМ УКРАЇНА АУДИТ є ефективною та забезпечує якісне надання послуг, відповідно до затверджених політик та процедур.

У професійній діяльності РСМ УКРАЇНА АУДИТ керується «Політиками RSM з навчання послугам з надання впевненості та безперервного професійного розвитку (БПР)» для забезпечення виконання партнерами та професійними співробітниками Фірми Міжнародних стандартів з навчання бухгалтерському обліку Ради Міжнародної федерації бухгалтерів (IFAC), а також вимог Закону



України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», положень Аудиторської Палати України, НКЦПФР, НБУ та інших регуляторів.

Щороку Фірма розробляє та слідує за виконанням програми навчання та БПР на виконання цієї Політики та отримання впевненості, що партнери та професійні співробітники, які залучені до виконання послуг з надання впевненості, отримують, підтримують та вдосконалюють потрібні їм технічні знання, професійні вміння та навички для ефективного, кваліфікованого та належного виконання професійних обов'язків з високою якістю.

В рамках програми безперервного розвитку та навчання на 2023 рік аудитори РСМ УКРАЇНА АУДИТ підвищували кваліфікацію за темами: «Практикум по складанню інтегрованої звітності», «Що повинен знати аудитор про ризики», «Облік та оподаткування об'єктів інтелектуальної власності», «МСФЗ 17: практика застосування» за напрямом «міжнародні стандарти фінансової звітності», «Практичні аспекти процесу ідентифікації та оцінки ризиків якості відповідно до МСУЯ 1», «Основні концепції МСА 540», «Аудит облікових оцінок та пов'язане з ними розкриття інформації», «Фінансова оцінка інвестиційних проектів», «Новий підхід до управління якістю на рівні аудиторської фірми», «Виклики сьогодення: новий досвід та нові можливості в обліково-контрольних дисциплінах» тощо. Відповідальні особи Фірми пройшли навчання з фінансового моніторингу. В рамках впровадження RSM Orb аудитори РСМ УКРАЇНА АУДИТ пройшли навчання та підвищення кваліфікації за програмою CASEWARE. Загальна кількість годин зовнішнього навчання аудиторів у 2023 році склала 442 години.

У 2023 році РСМ УКРАЇНА АУДИТ надавала послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2022 рік підприємствам, що становлять суспільний інтерес. Зокрема, нашими клієнтами були:

- ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ГРАВЕ УКРАЇНА СТРАХУВАННЯ ЖИТТЯ»;
- ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ГРАВЕ УКРАЇНА»;
- Приватне Акціонерне Товариство «Страхова Компанія «Колоннейд Україна».

РСМ УКРАЇНА АУДИТ проводить ротацію аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності. 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, щонайменше, двох років. Механізм поступової ротації застосовується поетапно до конкретних осіб, а не до всієї групи, яка виконує завдання.

Ключові партнери з аудиту при виконанні завдань з обов'язкового аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес та інших, отримують винагороду, передбачену умовами укладених з ними трудових договорів.

За звітний 2023 рік 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, становить 1 548,0 тис. гривень.

Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб становлять 1 958,3 тис. гривень.

Доходи від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес - відсутні. Доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам – 330,3 тис. гривень.

Пов'язаними особами РСМ УКРАЇНА АУДИТ є його учасник: Бернатович Тетяна Олександрівна, якій належить 100% статутного капіталу Фірми.

РСМ УКРАЇНА АУДИТ не має інших, ніж зазначені у цьому Звіті, пов'язаних осіб у розумінні Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Дата підготовки: 30 квітня 2024 року

Директор



Польдяєва О.А.

**РСМ УКРАЇНА АУДИТ**

вул. Донецька 37/19

03151, Київ, Україна

T: +38 044 5015934

E: [office@rsm.ua](mailto:office@rsm.ua)

Web:

<https://www.rsm.global/ukraine>

РСМ Україна АУДИТ є членом мережі RSM і діє під торгівельною маркою RSM. Торгівельна назва RSM використовується членами мережі RSM.

Кожен член мережі RSM є незалежною фірмою з надання бухгалтерських та консультаційних послуг, який діє від власного імені. Мережа RSM не є самостійною юридичною особою в жодній юрисдикції.

Управління мережею RSM здійснюється компанією RSM International Limited, яка зареєстрована в Англії та Уельсі, (номер компанії 4040598), з офісом, зареєстрованим за адресою: 50 Cannon Street, Лондон, EC4N 6JJ.

Бренд з торгівельною маркою RSM та інші права інтелектуальної власності, які використовуються членами мережі, належать RSM International Association, яка створена у відповідності до статті 60 (і наступних) Цивільного кодексу Швейцарії, з місцезнаходженням в м. Цуг.

© RSM International Association, 2021-2024

**СИЛА В РОЗУМІННІ**  
АУДИТ | ПОДАТКИ | КОНСУЛЬТАЦІЇ