

ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ

ТОВ «ПКФ УКРАЇНА»

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023

Зміст

ВСТУП.....	3
ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВ «ПКФ УКРАЇНА»	3
1. ОРГАНІЗАЦІЙНО - ПРАВОВА СТРУКТУРА ТА СТРУКТУРА ВЛАСНОСТІ	4
2. МЕРЕЖА PKF GLOBAL.....	4
2.1. Характеристика мережі PKF Global та організаційно – правових і структурних механізмів мережі	4
Правова основа	4
Назва центральної організації мережі, її органи та зв'язок між ними	5
Структура та ключові елементи членства	5
Забезпечення якості	5
Членство у Форумі Фірм.....	6
2.2. Найменування аудиторських фірм, які є членами аудиторської мережі країни, в яких вони зареєстровані та розмір чистого доходу	6
3. СТРУКТУРА УПРАВЛІННЯ ФІРМИ	6
4. СИСТЕМА УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ ТА ЇЇ ЕФЕКТИВНІСТЬ	6
5. ОСТАННЯ ПЕРЕВІРКА СИСТЕМИ КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ (СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ).....	8
6. ПЕРЕЛІК ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС, ЯКИМ НАДАВАЛИСЯ ПОСЛУГИ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ПРОТЯГОМ 2023 РОКУ	8
7. ПРАКТИКИ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НЕЗАЛЕЖНОСТІ, ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО ОГЛЯДУ ДОТРИМАННЯ НЕЗАЛЕЖНОСТІ	8
8. БЕЗПЕРЕРВНЕ ПРОФЕСІЙНЕ НАВЧАННЯ АУДИТОРІВ.....	9
9. ПРИНЦИПИ ОПЛАТИ ПРАЦІ КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ	10
10. ПОЛІТИКА РОТАЦІЇ КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ З АУДИТУ ТА АУДИТОРІВ, ЗАЛУЧЕНИХ ДО ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ	10
11. ДОХОДИ ВІД НАДАННЯ ПОСЛУГ	10
12. ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ ФІРМИ	10
Додаток 1. Фірми-члени мережі PKF Global в Європейському Союзі, що надають послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності	11
Додаток 2. Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в 2023 році	12

ВСТУП

Ми представляємо наш Звіт про прозорість за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, який підготовлено відповідно до статті 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258 (зі змінами) (далі – Закон № 2258).

Наш звіт містить інформацію щодо організаційно-правової структури та структури власності фірми, опис структури управління аудиторської фірми, прийняті нами заходи для забезпечення незалежності та дотримання професійних стандартів найвищої якості під час надання аудиторських та інших послуг, а також іншу інформацію відповідно до вимог Закону.

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВ «ПКФ УКРАЇНА»

ТОВ «ПКФ УКРАЇНА» (далі - ПКФ УКРАЇНА, Товариство або Фірма) надає аудиторські послуги більше ніж 16 років та є однією з провідних аудиторських фірм з технологічними та інтелектуальними ресурсами, що відповідають Міжнародним стандартам аудиту, і аудиторами з великим досвідом надання високоякісних професійних послуг. Фірма створена з метою здійснення аудиторської діяльності у сфері незалежного фінансового контролю на захист інтересів користувачів фінансової інформації. ПКФ УКРАЇНА надає всі види аудиторських послуг, які клієнти потребують для прийняття оптимальних економічних рішень.



Аудит та огляд фінансової звітності



Надання впевненості щодо інформації та систем



Узгоджені процедури щодо фінансової інформації



Консалтинг в сфері оподаткування



Бухгалтерський облік та підготовка фінансової звітності



Юридична підтримка клієнтів

ПКФ УКРАЇНА зареєстрована в Реєстрі аудиторів та аудиторських фірм, оприлюдненому на веб-сайті Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю <https://register.apob.org.ua/uk/search> за № 3886.

ПКФ УКРАЇНА відповідає критеріям, визначеним Законом № 2258, за якими залучаються аудиторські фірми до проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності або консолідованої фінансової звітності суб'єктів господарювання, в тому числі підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Офіс Фірми розташований за адресою: вул. Хмельницького Богдана, 52, 4 поверх, 01054, м. Київ, Україна.

1. ОРГАНІЗАЦІЙНО - ПРАВОВА СТРУКТУРА ТА СТРУКТУРА ВЛАСНОСТІ

ПКФ УКРАЇНА – товариство з обмеженою відповідальністю, юридична особа за законодавством України – підприємницьке товариство, яке створене шляхом об'єднання майнових вкладів його учасників та здійснює свою діяльність у відповідності до чинного законодавства України та Статуту Товариства.

Власниками Фірми є фізичні особи:

- Каштанова Ірина Олександрівна
- Білобловський Святослав Володимирович
- Пашина Тетяна Сергіївна
- Гаєвська Наталя Ісаківна.

ПКФ УКРАЇНА має дочірнє підприємство ТОВ «Європейський центр консалтингу та оцінки», що надає послуги в сфері консалтингу нерухомості, основним напрямом якого є оціночна діяльність. ТОВ «Європейський центр консалтингу та оцінки», в свою чергу має Дочірнє підприємство «Європейський центр консалтингу та оцінки».

2. МЕРЕЖА PKF GLOBAL

2.1. Характеристика мережі PKF Global та організаційно – правових і структурних механізмів мережі

ПКФ УКРАЇНА є членом мережі PKF Global (далі - Мережа PKF) юридично незалежних фірм. Мережа PKF складається з фірм-членів у різних країнах світу, які надають послуги з аудиту, бухгалтерського обліку, бізнес-консультації, оподаткування та юридичні послуги. PKF Global є членом Форуму Фірм (The Forum of Firms) – організації, яка займається послідовними та високоякісними стандартами фінансової звітності та практики аудиту в усьому світі.

PKF Global — це мережа фірм-членів PKF International Limited, кожна з яких є окремою та незалежною юридичною особою і не несе жодної відповідальності за дії чи бездіяльність будь-якого окремого члена або фірм-кореспондентів.

ПКФ УКРАЇНА не приймає на себе та не несе будь-якої відповідальності за дії чи бездіяльність фірм-членів, будь-якого окремого члена чи фірми –кореспондента PKF Global

Правова основа

Мережа, яку сформовано PKF Global та фірмами-членами (далі - Фірми-Члени або Члени) регулюється через дотримання угоди (далі - Угода) між PKF International та окремими Членами. Угода надає Членам право використовувати визначену назву PKF відповідно до конкретних обставин, за конкретних умов, для конкретної цілі та на конкретній території, за що Члени сплачують членські внески.

PKF International Limited є приватною компанією з обмеженою відповідальністю (далі – Компанія), зареєстрованою в Англії (реєстраційний номер 03816253). Відповідно до Статуту Компанії, для ведення її справ та керування мережею створено Раду директорів. Рада виконує стратегічну та координуючу функцію, але не має виконавчих повноважень або участі в діяльності окремих Фірм-Членів.

Кожна Фірма-Член є юридично незалежною фірмою, яка належить своїм власникам, які керують нею на конкретній території. Компанія не має фінансового чи управлінського інтересу в будь-якій Фірмі-Члені. Жоден з директорів Компанії не має фінансового чи управлінського інтересу в будь-якій Фірмі-Члені, окрім своєї власної.

Договірні відносини складаються лише між клієнтом та Фірмою-Членом, залученою клієнтом, і жодна інша Фірма-Член не несе і не може нести відповідальності за надані послуги.

Назва центральної організації мережі, її органи та зв'язок між ними

Центральною організацією мережі є PKF Global. Її директори – це члени Міжнародної Ради. Генеральний директор (CEO) призначається Міжнародною Радою та звітує перед Міжнародним Головою та Міжнародною Радою.

Члени Міжнародної Ради номінуються Регіональними Радами. Голова та, якщо такий є, другий представник Регіональної Ради є членами Міжнародної Ради. Міжнародна Рада та Регіональні Ради проводять засідання декілька разів на рік, або зустрічаються особисто, або шляхом телеконференцій, залежно від потреби.

PKF Global має Комітет з міжнародних професійних стандартів (включаючи надання впевненості) (IPSC), та Міжнародний комітет з податків (ITC). Окрім них на регіональному та міжнародному рівнях працюють додаткові комітети з різних питань практики. Кожний регіон представлено в цих комітетах, які регулярно звітують перед Міжнародною Радою та CEO. IPSC та ITC проводять засідання декілька разів на рік в міру необхідності.

Структура та ключові елементи членства

PKF Global розрізняє Фірми-Члени та фірми-кореспонденти. Фірми-кореспонденти не є частинами мережі відповідно до її визначення Міжнародним кодексом етики для професійних бухгалтерів, включаючи Міжнародні стандарти незалежності, видані Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (IESBA), вони не мають прав, привілеїв та обов'язків як Фірми-Члени; вони покриваються GMP лише при оцінці фірм-кореспондентів на етапі їх прийняття в повні члени. Найсвіжіший перелік Членів та фірм-кореспондентів з зазначенням їх назви та країни реєстрації можна знайти на сайті www.pkf.com.

Фірми-Члени організовані за п'ятьма географічними регіонами. Кожен регіон має Регіональну раду та обирає або призначає представника (представників) до Ради директорів Компанії.

Як подано вище, є два міжнародних комітети, один з яких відповідає за професійні стандарти та стандарти практики – Комітет з міжнародних професійних стандартів (включаючи надання впевненості) (IPSC), а другий за податкову практику - Міжнародний комітет з податків (ITC). Окрім них на регіональному та міжнародному рівнях працюють додаткові комітети з різних питань практики.

Основні вимоги до членів мережі PKF викладено в Угоді, яку кожна Фірма-Член укладає з PKF International Limited, та Посібнику з Міжнародних професійних стандартів (IPSM), вимог якого повинні дотримуватись всі Фірми-Члени.

Більшість положень Угоди та IPSM було розглянуто вище в розділі Правові засади та інших частинах цього документу. Важливі додаткові вимоги наведено нижче.

Від Фірм-Членів вимагається впровадження системи внутрішнього моніторингу та виправлення недоліків в усіх сферах практики фірми. Система управління якістю Фірми-Члена повинна відповідати вимогам Міжнародного стандарту управління якістю 1 (МСУЯ 1). Загальною метою цих вимог є забезпечення того, що система управління якістю кожної Фірми-Члена надає достатню впевненість, що як сама фірма, так і весь її персонал дотримуються професійних стандартів та застосовних вимог законодавчих та нормативних актів, а звіти, які надаються Фірмами-Членами, відповідають обставинам.

Фірми-Члени повинні подавати щорічний Звіт з дотримання вимог Фірмою-Членом та щорічний Профіль Фірми, де містилась би інформація про дохід та інші статистичні дані, в PKF Global.

Основою підходу PKF Global до управління незалежністю є База даних транснаціональних компаній (TREND), частина власної платформи PKF Network, що використовується для глобальної координації та комунікації. Представляючи собою безпечне центральне сховище інформації щодо транснаціональних клієнтах Фірм-Членів, доступ до якого мають всі Фірми-Члени PKF, ця база даних допомагає ідентифікувати потенційні транскордонні конфлікти за участі Фірм PKF Global. Перелік транснаціональних компаній (включаючи транснаціональний аудит) постійно оновлюється, а його точність підтверджується щорічно.

Забезпечення якості

PKF Global веде Програму глобального моніторингу (GMP) всіх Фірм-Членів. Основними цілями Програми є забезпечення впровадження стандартів виконання конкретних типів професійних завдань та ознайомлення з ними Фірм-Членів, дотримання цими стандартами відповідних визнаних вимог до професійної практики

щонайменше на рівні транснаціональної та переданої роботи, а також впевненість, що програма моніторингу відповідності очікуваним стандартам працює ефективно.

Членство у Форумі Фіrm

PKF Global є членом Форуму Фіrm (The Forum of Firms) (далі – Форум), офіційно створеному в 2002 році як незалежна асоціація міжнародних мереж бухгалтерських фіrm, які виконують транснаціональний аудит. Метою Форуму є просування послідовних та високоякісних стандартів фінансового звітування та практики аудиту в усьому світі. Форум залучає своїх членів до тіснішої участі в діяльності Міжнародної федерації бухгалтерів в сфері аудиту та іншого надання впевненості. Члени Форуму повинні демонструвати свою відданість дотриманню та забезпеченню застосування практик аудиту високої якості в усьому світі. За додатковою інформацією перейдіть за посиланням <https://www.ifac.org/who-we-are/transnational-auditors-committee-forum-firms>.

2.2. Найменування аудиторських фіrm, які є членами аудиторської мережі країни, в яких вони зареєстровані та розмір чистого доходу

Фіrm-Члени мережі PKF Global працюють в більше, ніж 550 містах в 141 країні в п'яти регіонах, надаючи послуги з надання впевненості, бухгалтерського обліку, бізнес-консалтингу, юридичні та податкові послуги. Загальний дохід Членів та фіrm-кореспондентів PKF Global, в яких працює приблизно 22 274 особи, склав 1,912 мільярди доларів США (за фінансовий рік мережі PKF Global, що закінчився 31 грудня 2022).

Загальний дохід за обов'язковим аудитом річних та консолідованих фінансових звітів у Членів EU EEA (без фіrm-кореспондентів), які належать до мережі PKF Global (див. [Додаток 1](#)) за період, що закінчується 31 грудня 2022, складає 107,75 мільйонів доларів США.

3. СТРУКТУРА УПРАВЛІННЯ ФІРМИ

Вищим органом управління ПКФ УКРАЇНА, уповноваженим вирішувати будь-які питання його діяльності, є Загальні збори Учасників Товариства. Виконавчим органом Фіrm є Директор, який здійснює управління його поточною діяльністю одноосібно.

В поточному управлінні роботою Фіrm беруть участь директори окремих бізнес напрямів та керівники команд із завдання. Фірма заохочує культуру співпраці, щоб гарантувати, що ми працюємо як одне ціле і захоплено використовуємо найкращі можливості, наявні в компанії, щоб задовольнити потреби клієнтів та Фіrm.

4. СИСТЕМА УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ ТА ЇЇ ЕФЕКТИВНІСТЬ

Цілі системи управління якістю Фіrm

Систему управління якістю ПКФ УКРАЇНА впроваджено відповідно до МСУЯ 1 з метою надання Фіrmі достатньої впевненості, що:

- a. Фірма та її персонал виконують свої обов'язки відповідно до професійних стандартів та застосовних законодавчих та регуляторних вимог, а також виконують завдання у відповідності до цих стандартів та вимог; та
- b. Звіти з завдань, надані Фірмою або партнерами з завдання, відповідають обставинам.

Структура, впровадження та робота системи управління якістю Фіrm дозволяють якісно виконувати завдання, надаючи Фіrmі достатню впевненість, що цілі її системи управління якістю, наведені вище в (a) та (b), досягаються.

Якість завдань досягається через їх планування та виконання, а також звітування щодо них відповідно до професійних стандартів та застосовних законодавчих та регуляторних вимог. Досягнення цілей цих стандартів та дотримання застосовних законодавчих та регуляторних вимог вимагає застосування професійного судження та, якщо це застосовно до типу завдання, професійного скептицизму.

Ключові компоненти системи управління якістю Фірми

Фірма встановила цілі якості для наступних складових компонентів своєї системи управління якістю:

- i. Управління та керівництво
- ii. Відповідні етичні вимоги
- iii. Прийняття та продовження відносин з клієнтами і конкретних завдань
- iv. Виконання завдання
- v. Ресурси
- vi. Інформація та комунікація.

Процес ідентифікації та оцінки ризиків якості Фірмою

Фірма впровадила процес оцінки ризиків, які можуть виникнути, та які у випадку виникнення можуть негативно вплинути на досягнення однієї чи більше цілей якості Фірми в наведених вище компонентах її системи управління якістю.

Процес оцінки ризиків якості Фірмою вимагає отримання розуміння умов, подій, обставин, дій або бездіяльності, які можуть негативно вплинути на досягнення її цілей якості та враховує характер та обставини Фірми, а також характер та обставини завдань, які вона виконує.

Дії у відповідь на ризики якості

Фірма розробила та впровадила дії у відповідь на ідентифіковані нею ризики якості. Ці дії у відповідь включають політику, процедури, процеси або системи та ґрунтуються на причинах оцінки ризиків якості та враховують їх. Окрім розгляду ризиків якості, ідентифікованих Фірмою в процесі оцінки ризиків, дії у відповідь, встановлені Фірмою, враховують вимоги щодо управління якістю, наведені в:

- МСУЯ 1, параграф 34;
- Мережевих вимогах до якості, що встановлені Посібником з міжнародних професійних стандартів PKF Global;
- Посібнику з управління якістю ТОВ «ПКФ УКРАЇНА».

Процес моніторингу та виправлення недоліків

Фірма впровадила процес моніторингу та виправлення недоліків для:

- надання актуальної, достовірної та своєчасної інформації про розробку, впровадження та функціонування системи управління якістю фірми, та
- вжиття відповідних заходів для реагування на ідентифіковані недоліки таким чином, щоби недоліки були виправлені вчасно.

Процес моніторингу включає перевірки завершених завдань з аудиту. Щонайменше одне завершене завдання відбирається для кожного партнера з аудиту Фірми на регулярній основі.

Відповідальність за системи управління якістю Фірми

Фірма призначає і покладає таку відповідальність:

- a) кінцеву відповідальність та підзвітність за систему управління якістю;
- b) оперативну відповідальність за систему управління якістю;
- v) оперативну відповідальність за конкретні аспекти системи управління якістю, включаючи:
 - i. дотримання вимог незалежності; і
 - ii. процес моніторингу та відновлення.

При розподілі відповідальності, Фірма встановила, що призначені фізичні особи:

- a) мають відповідний досвід, знання, вплив і авторитет у Фірмі, а також достатньо часу для виконання покладених на неї обов'язків; і
- b) розуміють надану їй роль і те, що вона несе відповідальність за її виконання.

Кінцева відповідальність та підзвітність за систему управління якістю Фірми покладена на директора Фірми Ірину Каштанову, оперативна відповідальність – на директора з управління якістю Наталю Гаєвську, які мають відповідний досвід, знання, вплив та повноваження, а також достатній час для виконання своїх обов'язків, розуміючи свою роль та будучи відповідальними за їх виконання.

Оцінка системи управління якістю Фірми

Особа з кінцевою відповідальністю за систему управління якістю Фірми оцінює від імені Фірми систему управління якістю. Результати процесу моніторингу та виправлення недоліків Фірмою надають основу для висновку при щорічній оцінці.

Висновок з останньої оцінки Фірмою своєї системи управління якістю

За результатами останньої перевірки своєї системи управління якістю Фірма дійшла висновку, що система управління якістю надає Фірмі достатню впевненість, що цілі системи управління якістю досягаються.

Заява про ефективність

На основі результатів моніторингу та оцінки ми впевнені, що наша система управління якістю працює ефективно та забезпечує дотримання нами професійних стандартів та надання якісних послуг своїм клієнтам.

5. ОСТАННЯ ПЕРЕВІРКА СИСТЕМИ КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ (СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ)

ПКФ УКРАЇНА є аудиторською фірмою, яка має право виконувати обов'язковий аудит фінансової звітності суб'єктів господарювання, в тому числі підприємств, що становлять суспільний інтерес. Це накладає додаткові вимоги щодо перевірок системи контролю якості. Згідно Закону №2258 фірма зобов'язана проходити контроль якості аудиторських послуг не рідше ніж один раз на три роки.

Контроль якості аудиторських послуг фірми проводиться Інспекцією із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (далі – Інспекція). Остання зовнішня перевірка системи контролю якості проведена Інспекцією протягом періоду з грудня 2021 року по квітень 2022 року.

Як член мережі PKF Global, Фірма проходить перевірки PKF Global. Остання така перевірка завершилася в січні 2020 року.

Результати зовнішніх та внутрішніх перевірок, а також отримані рекомендації використовуються для покращення процедур Фірми та враховуються у внутрішніх навчальних програмах. За необхідності директор з управління якістю видає попереджувальні повідомлення з питань управління якістю, вказуючи всі необхідні для розгляду партнерами та персоналом питання.

6. ПЕРЕЛІК ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС, ЯКИМ НАДАВАЛИСЯ ПОСЛУГИ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ПРОТЯГОМ 2023 РОКУ

Відповідно до Закону № 2258 ПКФ УКРАЇНА має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності, в тому числі підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту протягом 2023 року, наведено у [Додатку 2](#) до цього звіту.

7. ПРАКТИКИ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НЕЗАЛЕЖНОСТІ, ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО ОГЛЯДУ ДОТРИМАННЯ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

Внутрішні стандарти Фірми, які також включають й вимоги до незалежності, встановлюють:

- Дотримання Міжнародного кодексу професійної етики бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності), є вищим за комерційні вигоди.
- До прийняття будь-якого нового завдання від існуючих чи нових клієнтів партнери та персонал повинні ідентифікувати обставини, що можуть призвести до конфлікту інтересів на Фірмі та в мережі PKF Global.

- Перевірка можливості конфлікту інтересів в мережі PKF Global повинна включати перегляд бази даних PKF щодо транснаціональних компаній (TREND) для отримання інформації, чи має якась з Фіrm-Членів мережі стосунки з новим чи існуючим клієнтом фірми.
- Партнери та менеджери Фірми повинні постійно враховувати питання незалежності та, говорячи про завдання з аудиту, щоразу підтверджувати ще до початку кожного аудиту незалежність Фірми відповідно до стандартів незалежності.
- Від всіх співробітників Фірми вимагається надання щорічного підтвердження їх незалежності, відсутності конфлікту інтересів та заборонених інвестицій.
- Директор з управління якістю виконує щорічну перевірку вказаних підтверджень для перевірки дотримання вимог незалежності.
- Подарунки та гостинність можуть пропонуватись або прийматись лише тоді, коли об'єктивна, розумна та обізнана третя сторона вважатиме або сприйматиме їх цінність як явно незначну та незначущу.
- З директором з управління якістю необхідно консультиватись з усіх питань щодо незалежності та професійної етики. Рішення директора з управління якістю по кожному питанню є остаточним.
- Про випадки недотримання процедур Фірми слід негайно повідомляти директора з управління якістю та директора Фірми.

Окрім цього, партнери та персонал, які приймають участь в завданнях з аудиту, включаючи обов'язковий аудит ПСІ, заповнюють та поновлюють у разі необхідності заяву про незалежність у конкретному завданні. Таку заяву підписують всі члени команди із завдання до початку виконання завдання. Під час виконання завдання постійно здійснюється моніторинг загроз незалежності і, у разі наявності таких загроз, вживаються застережні заходи.

Огляд дотримання незалежності здійснюється відповідальним за перевірку якості для кожного завдання. Під час інспектування завдань в процесі моніторингу системи управління якістю окремо розглядається питання дотримання незалежності.

8. БЕЗПЕРЕРВНЕ ПРОФЕСІЙНЕ НАВЧАННЯ АУДИТОРІВ

Фірма дотримується законодавчих вимог щодо безперервного професійного навчання аудиторів. Відповідальність за надання повної підтримки для потреб розвитку спеціалістів несе директор Фірми, а сама підтримка надається директором з управління якістю.

Фірма забезпечує:

- Технічну бібліотеку, включаючи онлайн-ресурси, доступні через систему Інтернет.
- Посібники з викладенням процедур Фірми для всіх завдань з аудиту та надання впевненості, а також інших послуг, які надаються Фірмою.
- Підписку на електронні новини та оновлення періодичних електронних видань з питань стандартів та практики аудиту, бухгалтерського обліку, фінансів.
- Регулярне зовнішнє навчання партнерів та персоналу на семінарах з удосконалення професійних знань з урахуванням поточного стану обліку, аудиту та оподаткування.
- Внутрішні семінари (вебінари, робочі наради) з урахуванням конкретних ролей персоналу на кожному етапі їх кар'єри.
- Спеціальні внутрішні та зовнішні семінари для задоволення конкретних потреб.

Професійне навчання з регулярними оновленнями знань є обов'язковим для керівників всіх напрямів фірми.

Фірма розробляє та затверджує щорічний план внутрішніх навчальних заходів.

Кожен співробітник фірми, зайнятий у наданні послуг, в тому числі керівники напрямів Фірми, мають власний план постійно розвитку та навчання. Щорічне оцінювання персоналу включає розгляд виконання такого плану.

Фірма призначила відповідальну особу, що здійснює контроль за відвідуванням навчання та дотриманням обов'язкової щорічної кількості годин триваючого навчання.

Зовнішнє обов'язкове безперервне професійне навчання аудиторів протягом 2023 року здійснювалося шляхом участі в он-лайн семінарах, телеконференціях та тренінгах, освітніх та короткострокових заходах професійних організацій та регуляторів. Крім того, партнери здійснюють спікерську та викладацьку діяльність.

9. ПРИНЦИПИ ОПЛАТИ ПРАЦІ КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ

Ключові партнери Фірми отримують оклад, відповідні надбавки та додаткову винагороду за результатами роботи за рік.

10. ПОЛІТИКА РОТАЦІЇ КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ З АУДИТУ ТА АУДИТОРІВ, ЗАЛУЧЕНИХ ДО ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ

Політика Фірми щодо ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів викладена у внутрішніх стандартах. Всі партнери та персонал, що приймають участь в обов'язковому аудиті, повинні дотримуватись політики Фірми щодо ротації, встановленої відповідно до Закону № 2258 та принципів етики, що стосуються Фірми.

Партнер із завдання з обов'язкового аудиту, повинен припинити свою участь в завданні не пізніше, ніж через 7 років після призначення, а Фірма в цілому – не пізніше ніж через 10 років після призначення, крім банків. Обов'язковий аудит фінансової звітності банків фірмою триває не більше ніж 7 років після призначення.

У випадках, передбачених Законом 2258, після закінчення максимального строку безперервного виконання завдань, Фірма може продовжити виконання таких завдань за рішенням підприємства, що становить суспільний інтерес.

11. ДОХОДИ ВІД НАДАННЯ ПОСЛУГ

Показник	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	8 777
Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб	3 683
Доходи від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес	206
Доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам	2 336

12. ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ ФІРМИ

Пов'язаною особою Фірми є ТОВ "ЄВРОПЕЙСЬКИЙ ЦЕНТР КОНСАЛТИНГУ ТА ОЦІНКИ" та його Дочірнє підприємство «ЄВРОПЕЙСЬКИЙ ЦЕНТР КОНСАЛТИНГУ ТА ОЦІНКИ».

Директор ТОВ «ПКФ УКРАЇНА»



Ірина КАШТАНОВА

11 квітня 2024

Додаток 1. Фірми-члени мережі PKF Global в Європейському Союзі, що надають послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності

Офіційна назва	Країна	Місто
PKF Corti & Partner GmbH Wirtschaftsprüfer und Steuerberater	Austria	Graz
PKF Österreicher & Partner GmbH & Co KG Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung	Austria	Vienna
PKF Revisionstreuhand Wirtschaftsprüfungsgesellschaft m.b.H.	Austria	Salzburg
PKF Bofidi	Belgium	Gent
PKF Bulgaria Ltd.	Bulgaria	Sofia
PKF FACT Revizija	Croatia	Zagreb
PKF ABAS Ltd	Cyprus	Nicosia
PKF Savvides & Co Ltd	Cyprus	Limassol
APOGEO Group, SE	Czech Republic	Prague
PKF Munkebo Vindelev, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab	Denmark	Copenhagen
PKF Estonia OÜ	Estonia	Tallinn
Rantalainen Audit	Finland	Helsinki
PKF Arsilon	France	Paris
PKF Fasselt Schlage Partnerschaft mbB	Germany	Berlin
PKF Industrie- und Verkehrstreuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft	Germany	Munich
PKF Issing Faulhaber Wozar Altenbeck GmbH & Co. KG	Germany	Wuerzburg
PKF Riedel Appel Hornig GmbH	Germany	Heidelberg
PKF Sozietät Dr. Fischer	Germany	Nuremberg
PKF Vogt & Partner Wirtschaftsprüfer Steuerberater	Germany	Herford
PKF WMS Bruns-Coppenrath & Partner mbB Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberater Rechtsanwälte	Germany	Osnabrueck
PKF WULF GROUP	Germany	Stuttgart
PKF Euroauditing S.A.	Greece	Athens
PKF Audit Kft	Hungary	Budapest
PKF O'Connor, Leddy & Holmes Limited	Ireland	Dublin
PKF Italia S.p.A.	Italy	Milan
PKF Latvia SIA	Latvia	Marupe
L'Alliance Révision S.à r.l.	Luxembourg	Luxembourg
PKF Audit & Conseil S.à.r.l.	Luxembourg	Luxembourg
PKF Malta Limited	Malta	Birkirkara
PKF Wallast	Netherlands	Delft
PKF ReVisjon AS	Norway	Oslo
PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.	Poland	Warsaw
PKF II Portugal Lda	Portugal	Lisbon
PKF Econometrica S. R. L.	Romania	Timisoara
PKF Finconta S. R. L.	Romania	Bucharest
PKF Slovensko S.R.O	Slovakia	Prievidza
PKF - Audiec SAP	Spain	Barcelona
PKF Attest Servicios Profesionales, S.L.	Spain	Madrid
PKF Revidentia AB	Sweden	Stockholm

Додаток 2. Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в 2023 році

Назва
АБ «Кліринговий дім»
АТ «АБ «Радабанк»
АТ «Альпарі Банк»
АТ «Асвіо Банк» та Банківська група «Асвіо»
АТ «Банк «Портал»
АТ «Банк 3/4»
АТ «Банк Кредит Дніпро»
АТ «Комінбанк»
АТ «Кредит Європа Банк»
АТ «Кристал Банк»
АТ «МетаБанк»
ДП «Документ»
КП «Київський метрополітен»
ПАТ «НТК «Електронприлад»
ПрАТ «Абінбев Ефес Україна»
ПрАТ «ПК «Поділля»
ПрАТ «СК «Княжа Лайф Вієнна Іншуранс Груп»
ПрАТ «Українська пожежно-страхова компанія»
ПрАТ «УСК «Княжа Вієнна Іншуранс Груп»
ТДВ «СК «ВІДІ – Страхування»
ТДВ «СК «Нафтагазстрах»
ТОВ «Бест Лізинг»
ТОВ «Вінницький комбінат хлібопродуктів №2»
ТОВ «ПК «Зоря Поділля» та Група «УПІ Агро»
ТОВ «Пума Україна»
ТОВ «Смартівей Україна»



ТОВ «ПКФ УКРАЇНА»

вул. Хмельницького Богдана, 52, 4 пов.
Київ, 01054
Україна

+380 44 501 25 31

pkf@pkf.kiev.ua

www.pkf.kiev.ua

ТОВ «ПКФ УКРАЇНА» є фірмою членом PKF Global, мережі фірм членів ПКФ Інтернешнл Лімітед (PKF International Limited), кожна з яких є окремою та незалежною юридичною особою та не приймає на себе жодної відповідальності чи зобов'язання за дії чи бездіяльність будь-якої окремої фірми або фірм, які є членами або кореспондентами.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 4 розділу I)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПКФ УКРАЇНА"	Дата(рік,місяць,число)	2024	01	01
Територія	М.КИЇВ, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ Р-Н	за ЄДРПОУ	34619277		
Організаційно-правова форма господарювання	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	за КАТОТТГ І	UA80000000001078669		
Вид економічної діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників, осіб	45	за КВЕД	69.20		
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	Україна, 01054, місто Київ, вул.Хмельницького Богдана (Шевченківський р-н), будинок 52, поверх 4				5012531

1.Баланс на 31 грудня 2023 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	127,2	59,5
Первісна вартість	1001	573,6	382,8
Накопичена амортизація	1002	(446,4)	(323,3)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	100,6	33,3
первісна вартість	1011	2 257,5	2 251,3
знос	1012	(2 156,9)	(2 218,0)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	17,2	72,6
Інші необоротні активи	1090	214,3	232,6
Усього за розділом I	1095	459,3	398,0
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	9,3	8,4
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	531,3	371,3
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	31,2
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	190,6	6,9
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	9 326,2	10 773,7
Витрати майбутніх періодів	1170	50,3	70,2
Інші оборотні активи	1190	1 078,7	1 048,6
Усього за розділом II	1195	11 186,4	12 310,3
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	11 645,7	12 708,3

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	133,4	133,4
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	25,0	25,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 314,2	2 712,3
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	2 472,6	2 870,7
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	46,3	5,0
розрахунками з бюджетом	1620	407,0	449,0
у тому числі з податку на прибуток	1621	188,7	333,2
розрахунками зі страхування	1625	86,3	119,2
розрахунками з оплати праці	1630	403,0	525,0
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	6 473,7	6 291,5
Усього за розділом III	1695	7 416,3	7 389,7
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	11 645,7	12 708,3

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2023 р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	18 741,4	15 932,6
Інші операційні доходи	2120	5 612,9	5 277,8
Інші доходи	2240	81,4	16,8
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	24 435,7	21 227,2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(17 409,1)	(14 769,4)
Інші операційні витрати	2180	(5 175,2)	(5 339,8)
Інші витрати	2270	(-)	(46,6)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(22 584,3)	(20 155,8)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	1 851,4	1 071,4
Податок на прибуток	2300	(333,2)	(192,8)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	1 518,2	878,6

ЕП
Каштанова

Ірина
Олександрівна
Головка
Тамара
Анатоліївна

Каштанова Ірина Олександрівна

(ініціали, прізвище)

Головка Тамара Анатоліївна

(ініціали, прізвище)

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)



¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад