АУДИТОРСЬКА ФІРМА У ФОРМІ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«НІКА-АУДИТ»



ЗВІТ ПРО ПРОЗОРІСТЬ 2020Р.

Эл. почта: *nika-audit@ukr.net* ***Веб-сайт:*** *http://nica.org.ua/*

ЗМІСТ

Законодавчі вимоги до Звіту про прозорість 3

Загальна інформація про Фірму 4

Організаційно-правова структура та структура власності Фірми 6

Система внутрішнього контролю якості та твердження про її ефективність 7

Практика забезпечення незалежності, проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності 9

Безперервне навчання аудиторів 14

Принципи оплати праці ключових партнерів 16

Політика ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдань з обов'язкового аудиту 17

Фінансова інформація Фірми за 2020 рік 18

Пов'язані особи Фірми 20

Підприємства, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в попередньому фінансовому році 20

1

Законодавчі вимоги до Звіту про прозорість

Звіт про прозорість розроблений відповідно до вимог статті 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (далі – Закон № 2258-VIII), а також визначений Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2016-2017 років).



2

Загальна інформація про Фірму

Аудиторська фірма у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Ніка - Аудит» зареєстрована (код ЄДРПОУ 24647491) і працює на ринку аудиторських послуг з 1996 року.

АФ ТОВ «Ніка-Аудит» має юридичну і фактичну адресу у м. Києві, 01133, бульвар Лесі Українки буд 26Б оф 304. Контактні телефони (044) 285-41-41, (050) 470-23-80.

Фірма включена до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що представляють суспільний інтерес за реєстраційним номером 1715. https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/

Фірма успішно пройшла зовнішню перевірку на відповідність Міжнародному стандарту контролю якості МСКЯ 1 «Контроль якості для фірм, які виконують аудит та огляд історичної фінансової інформації, а також інші завдання за висловом впевненості і виконують супутні послуги» (рішення АПУ №339 / 3 від 23.02. 2017р).



Наші пріоритети



Технологія проведення аудиту базується на єдиному методологічному підході, що враховує всі вимоги міжнародних стандартів аудиту, Кодексу професійної етики, чинного законодавства, директив ЄС.

Більш двадцяти років ми надаємо повний спектр аудиторських послуг: аудит фінансової звітності; огляд фінансової звітності; надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації; виконання узгоджених процедур стосовно фінансової інформації. Окрім аудиту ми надаємо консалтингові послуги, визначені чинним законодавством України, що регулюють аудиторську діяльність.

Протягом багатьох років ми підготовлюємо фахівців клієнтів і свій персонал для одержання рейтингових міжнародних сертифікатів за програмами навчання CAP/CIPA, DipIFR (rus), CIMA, ICFM.

Нашими клієнтами є підприємства як приватного сектору, так і державні. Вони здійснюють свою діяльність в машинобудуванні, металургії, торгівлі, аграрному комплексі та інших галузях економіки України. Ми пишаємося своїми клієнтами і цінуємо наші ділові зв'язки.

Стратегія діяльності Фірми

Діяльність фірми побудована на принципах незалежності, високого професіоналізму, суворої конфіденційності і відповідальності, індивідуального підходу до клієнтів і захисту їх інтересів.



Головна цінність фірми – згуртована команда висококваліфікованих фахівців, які сумлінно і якісно виконують свої обов'язки, прагнуть до постійного розвитку і вдосконалення.

Штат фірми налічує до 15 фахівців: сертифікованих аудиторів, асистентів аудитора, консультантів з питань юридичної практики, оподаткування і бухгалтерського обліку, які здатні виконати завдання будь якої складності.

3

Організаційно-правова структура та структура власності Фірми

Фірма створена у відповідності до законодавства України для здійснення підприємницької діяльності з метою одержання прибутку і діє відповідно до Конституції України, Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», Закону № 2258-VIII.

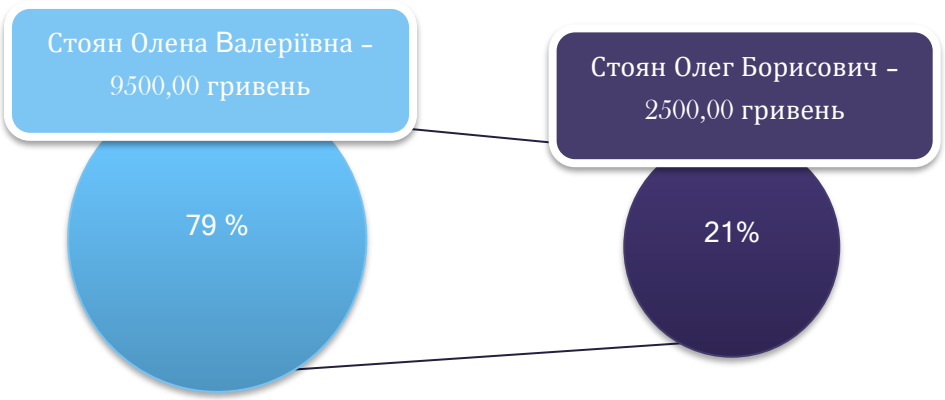
Засновниками (учасниками) Фірми є:

Громадянка України, сертифікований аудитор Стоян Олена Валеріївна

Громадянин України, сертифікований аудитор Стоян Олег Борисович

Керівник та підписант Стоян Олена Валеріївна

Для створення та діяльності Фірми за рахунок вкладів учасників утворено статутний капітал, який становить 12000,00 грн. Статутний капітал сформовано наступним чином:



Органи управління Фірми

Вищий орган Товариства — Загальні збори Учасників, виконавчий орган Товариства — Директор.

Посадовими особами Товариства є працівники, що визначені внутрішніми документами Товариства і затверджені Загальними зборами Учасників Товариства.

Загальні збори Учасників Товариства мають право приймати рішення з будь-яких питань діяльності Товариства, у тому числі із тих, що передані до компетенцій виконавчого органу Товариства.

4

Система внутрішнього контролю якості та твердження про її ефективність

Політика та процедури контролю якості, які затверджені на Фірмі для підвищення внутрішньої культури й розуміння персоналом того, що якість — це головний принцип при наданні аудиторських послуг.

Корпоративні стандарти політики та процедур контролю якості розроблені відповідно до Міжнародного стандарту контролю якості (МСКЯ) 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, а також інші завдання з надання впевненості і супутні послуги», Положення з національної практики контролю якості аудиторських послуг 1 «Організація аудиторськими фірмами та аудиторами системи контролю якості аудиторських послуг» (ПНПКЯ 1), Закону № 2258-VIII, які зобов'язують Фірму запровадити таку політику та процедури контролю якості, що забезпечують проведення всіх аудиторських перевірок відповідно до професійних стандартів і застосовних вимог законодавчих чи нормативних актів, а також надавати звітні документи, які відповідають обставинам.

Фірма відповідає вимогам, встановленим статтею 23 Закону № 2258-VIII щодо «Внутрішньої організації суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності», а саме:

– має більше ніж 10 працівників, які безпосередньо залучені до процедур прийняття та продовження співпраці з клієнтами, надання аудиторських послуг, створення власної клієнтської бази, рекламування послуг, підбору та навчанню персоналу та ін.;

– 6 працівників мають виданий Аудиторською палатою України сертифікат аудитора, що визначає їх кваліфікаційну придатність на провадження аудиторської діяльності на території України;

– 3 працівників мають чинні сертифікати професійних організацій DipIFR (rus), що підтверджують високий рівень знань з Міжнародних стандартів фінансової звітності;

– має досвід (24 роки) з надання послуг підприємствам, які відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від16.07.1999 № 996-XIV віднесені до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Система контролю якості, що застосовується у фірмі, включає такі основні елементи:

– відповідальність керівництва за якість;
– відповідні етичні вимоги;
– прийняття та продовження відносин з клієнтами і конкретних завдань;
– людські ресурси;
– виконання проекту (завдання);
– моніторинг.

На додаток до вищезазначених елементів системи контролю якості Фірми встановлено політику і процедури щодо порядку розгляду скарг та звинувачень.

Система контролю якості Фірми щодо кожного елементу складається з політики, розробленої з метою забезпечення дотримання вимог професійних стандартів, законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність, та процедур, необхідних для впровадження і моніторингу відповідності Фірми цим вимогам.

Відповідальність за організацію і ефективне функціонування внутрішньої

системи контролю якості несе Директор Фірми.

Відповідно, Фірмою встановлено та підтримується така система контролю якості, яка надає обґрунтовану впевненість в тому, що:

– політика та процедури системи контролю якості Фірми відповідні, адекватні, працюють ефективно, а Фірма та його персонал дотримуються вимог професійних стандартів, застосовних законодавчих та нормативних вимог;

– персонал діє у відповідності до професійних стандартів та Кодексу етики професійних бухгалтерів;

– звіти, надані Фірмою або партнерами з аудиту, є прийнятними за таких обставин.

Зазначена політика та процедури включають постійний розгляд та оцінку системи контролю якості Фірми, а також періодичну перевірку окремих завершених завдань.

В контексті існуючої у Фірми системи контролю якості та вимог Закону 2258-VIII, партнер із завдання бере на себе відповідальність за загальну якість кожного завдання з аудиту, на яке він призначений.

Політика і процедури системи контролю якості Фірми документально оформлені у вигляді «Положення про внутрішні стандарти контролю якості» та доведені до відома працівників Фірми. Така інформація розкриває політику та процедури системи контролю якості, мету, на досягнення якої вони розроблені, а також персональну відповідальність кожного співробітника за дотримання політики та процедур Фірми.

Документальне оформлення політики та процедур системи контролю Фірми є основою для перевірки ступеня реалізації вимог професійних стандартів в практичній діяльності Фірми

З метою впровадження та актуалізації системи контролю якості згідно з професійними стандартами та вимогами Закону 2258-VIII, Фірмою затверджені наступні внутрішні стандарти та інструкції:

– Положення про внутрішні стандарти

– Узгодження умов завдань з аудиту

– Планування аудиту

– Інструкція щодо визначення рівня суттєвості

– Інструкція з оцінки властивого ризику

– Інструкція з оцінки контрольного ризику

– Інструкція щодо визначення значного ризику

– Документування аудиту

– Інструкція з формування поточного файлу клієнта з аудиту

– Інструкція з формування постійного файлу клієнта з аудиту

– Інструкція з формування вибірки

– Інструкція з оформлення зовнішніх підтверджень

– Аналітичний огляд

– Тести контролю

– Процедура нагляду за виконанням завдання

– Використання роботи експерта аудитора

5

Практика забезпечення незалежності, проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності

Модель поведінки аудиторів Фірми складається з принципів професійної етики та застосування цих принципів у практиці аудиторської діяльності. Фірма застосовує дану модель для виявлення загроз порушення основних фундаментальних принципів, оцінки значущості таких загроз, а у випадках, коли загроза оцінюється інакше, ніж явно незначна, для вжиття застережних заходів з метою усунення загроз або зведення її до прийнятого рівня.

Основою професійної діяльності аудитора є незалежність, яка вимагає:

– **незалежності думки** — такої спрямованості думок, яка дає можливість надати висновок без будь- якого впливу, що може ставити під загрозу професійне судження, і діяти чесно з об'єктивністю та професійним скептицизмом;

– **незалежності поведінки** — уникнення фактів та обставин, настільки суттєвих, що розсудлива та поінформована третя сторона, знаючи всю відповідну інформацію, в тому числі вжиті застережні заходи, обґрунтовано дійшла би висновку, що чесність, об'єктивність чи професійний скептицизм Фірми, члена групи з надання професійних послуг знаходяться під загрозою.

Політика та процедури Фірми щодо дотримання незалежності при виконанні завдань з надання впевненості розроблені та виконуються у відповідності до вимог Закону № 2258-VIII, Кодексу етики МФБ, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, Міжнародного стандарту контролю якості 1 та Внутрішнього стандарту контролю якості 2 «Етичні вимоги».



Фірма впроваджує зазначену політику шляхом:

– покладання відповідальності за контроль діяльності Фірми у сфері етики, надання консультацій та іншої інформації стосовно питань, пов'язаних з етикою, включаючи незалежність, конфлікт інтересів та конфіденційність на керівника з питань етики (з найвищого управлінського персоналу Фірми);

– використання в роботі Фірми професійних стандартів аудиту та Кодексу етики МФБ (зокрема, з вимогами до незалежності, викладеними у розділі 290) та внутрішніх документів з контролю якості;

– наявності у Фірми відповідального за контроль якості, який забезпечує постійний розгляд та актуалізацію політики і процедур Фірми з питань якості;

– проведення процедур моніторингу системи контролю якості у цілому, включаючи моніторинг доходу, одержаного від завдання з надання впевненості щодо одного клієнта в межах, передбачених ст. 26 Законом № 2258-VIII та моніторингу тривалості співпраці з клієнтом з урахуванням вимог ст. 30 Закону № 2258-VIII (для здійснення процедур ротації);

– отриманням щонайменше один раз на рік (як правило, на початку року), а також під час прийняття на роботу від усіх працівників Фірми письмового підтвердження дотримання політики та процедур щодо незалежності та конфіденційності;

– наданням працівниками Фірми письмової інформації про себе для потреб дотримання політики незалежності (Інструкція з підготовки та подання інформації про працівника до внутрішнього стандарту контролю якості 2 «Етичні вимоги»);

– виявленням загроз незалежності на етапі прийняття завдання з надання впевненості/виконання завдання та вжиттям застережних заходів (при встановленні загроз) з обов'язковим документуванням обставин та відносин, що можуть створювати ці загрози (Анкета незалежності Фірми/аудитора (Інструкція з оцінки незалежності до внутрішнього стандарту контролю якості 2 «Етичні вимоги»);

– в залежності від тривалості періоду співпраці, відповідно до вимог ст. 30 № 2258-VIII, припинення ділових стосунків між Фірмам та клієнтами;

– відмова від одночасного надання інших неаудиторських послуг у відповідності до законодавства, крім аудиту та надання інших аудиторських послуг;

– ротацію партнера із завдання з надання впевненості;

– накопичення та наданням важливої інформації відповідальному з питань етики, для того, щоб він міг визначити, чи відповідає партнер із

завдання та інші члени команди із завдання вимогам незалежності, чи потрібно здійснити відповідні застережні заходи щодо ідентифікованих загроз незалежності;

– узгодженням з керівником з питань етики всіх спірних питань, пов'язаних з дотриманням вимог незалежності, чесності та об'єктивності.

Керівник з питань етики:

– бере участь у розробці, впровадженні, контролі та коригуванні політики та процедур Фірми у сфері етики;

– забезпечує ознайомлення персоналу та інших осіб, що підпадають під вимоги незалежності, з вимогами щодо незалежності, чесності, об'єктивності та конфіденційності;

– забезпечує проведення внутрішніх семінарів з професійного розвитку на яких працівники Фірми постійно отримують інформацію щодо концепції незалежності, чесності та об'єктивності, при прийомі або продовження роботи з Клієнтом, прийнятті зобов'язань щодо перевірок, проведення перевірок, включаючи обговорення впливу перевірок на фінансові моменти;

– забезпечує доступ працівників Фірми до нормативних баз, а також фахової літератури, в тому числі до професійних стандартів аудиту та Кодексу етики МФБ, внутрішньо фірмової документації з контролю якості;

– виступає ініціатором та бере участь у плануванні запобіжних заходів з метою усунення можливих проблем незалежності;

– перед прийняттям завдання з надання впевненості керівник з питань етики проводить тестування незалежності Фірми, порядок тестування регламентується інструкціями Фірми з питань етики;

– здійснює контроль дотримання процедур щодо незалежності під час виконання завдань з надання впевненості;

– отримує, аналізує інформацію щодо клієнта з надання впевненості та обсягу послуг із завдання, оцінює вплив даної інформації на вимоги до незалежності;

– інформує працівників про Клієнтів, з якими слід дотримуватися політики незалежності особливо ретельно;

– збирає інформацію про випадки недотримання Фірмою/працівниками політики та процедур незалежності;

– розглядає та документує інформацію про виявлені загрози незалежності та заходи, що були застосовані для ліквідації або зменшення загроз незалежності до прийнятного рівня;

– має право застосувати санкції до порушників політики Фірми щодо незалежності;

– отримує підтвердження незалежності стороннього суб'єкта аудиторської діяльності, що виконує частину завдання з надання впевненості, у тих випадках, коли Фірма виступає головним аудитором.

Дотримання вимог незалежності забороняє Фірмі, членам команди із завдання:

– брати участь у процесі прийняття клієнтом з надання впевненості будь-яких рішень (за винятком консультативних послуг);

– брати участь в завданнях, за якими надаються висновки щодо оцінки будь-яких результатів, в отриманні яких брали участь працівники;

– надавати послуги, що безпосередньо впливають на предмет завдання з надання впевненості, яке виконує Фірма;

– надавати професійні послуги клієнтам, в яких винагорода залежить від отриманих даних або результатів цих послуг;

– отримувати подарунки або преференції від клієнта з надання впевненості, якому надаються аудиторські послуги, крім випадків, коли цінність таких подарунків або преференцій є вочевидь незначними;

– вступати із Клієнтом, якому надаються аудиторські послуги, або з одним із його керівників, директорів або власників, що володіють більш ніж 20% корпоративних прав, в угоду про купівлю-продаж корпоративних прав, створення підприємства тощо;

– надавати аудиторські послуги, якщо вони є власниками фінансових інструментів, емітованих юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, або юридичної особи, пов'язаної з такою юридичною особою спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать такій юридичній особі опосередковано через інститути спільного інвестування;

– надавати аудиторські послуги, якщо вони беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, крім операцій в межах інститутів спільного інвестування;

– перебували у трудових, договірних або інших відносинах з юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, що можуть призвести до конфлікту інтересів;

– в інших випадках, за яких не забезпечуються вимоги щодо незалежності

6

Безперервне навчання аудиторів

Трудовий колектив Фірми складають висококваліфіковані спеціалісти – аудитори, бухгалтери- експерти, аналітики консолідованої інформації, консультанти. Персонал, задіяний у наданні аудиторських послуг, має відповідні сертифікати серії А видані Аудиторською палатою України, міжнародні сертифікати CAP, Diploma IFA, ACCA DipIFR.

Фірма впроваджує таку політику та процедури, які надають їй обґрунтовану впевненість у тому, що Фірма має достатньо персоналу, здібності, компетентність та відданість етичним принципам якого дають змогу надавати аудиторські послуги згідно з Професійними стандартами, законодавчими і нормативними вимогами, і забезпечать Фірмі можливість надавати висновки (звіти), що відповідають умовам завдання.

Зважаючи на те, що Фірма надає професійні послуги, вона постійно спрямовує ресурси на залучення, навчання та контроль над рівнем знань свого персоналу. Працівники заохочуються до отримання нових компетенцій у сферах, пов'язаних з професійною діяльністю. Безперервне навчання аудиторів та іншого персоналу, залученого до надання аудиторських послуг здійснюється через семінари і тренінги, які проводять досвідчені працівники Фірми та провідні фахівці і тренінгові центри, які працюють на договірних засадах

З метою підтримання високого рівня компетентності й відданості принципам етики, найвище керівництво Фірми:

– своєчасно інформує персонал про поточні нововведення і зміни в професійних стандартах, політиці та процедурах контролю якості Фірми, законодавчих вимогах щодо професійної діяльності (наприклад, податкового законодавства, бухгалтерського обліку та аудиту);

– забезпечує бібліотекою або іншими інформаційними засобами, що містять необхідну професійну, нормативну літературу, а також матеріалами з технічних та професійних питань для роботи і самостійного навчання;

– забезпечує доступ персоналу до спеціалізованих інтернет-ресурсів, систем інформаційно- правового забезпечення;

– оформляє підписку на періодичні професійні видання, у тому числі на Міжнародні стандарти фінансової звітності;

– розроблює навчальні плани та програми для підтримки належного рівня компетентності, включаючи участь працівників у зовнішніх програмах навчання;

– розробляє критерії щодо оцінки професійних якостей потенційних працівників всіх рівнів;

– визначає осіб, відповідальних за ухвалення рішень щодо проведення відповідних процедур для оцінки показників роботи, компенсацій і заохочень та відповідно підвищення працівників на посаді;

– інформує персонал щодо оцінки його показників та підвищення на посаді;

– за можливості, новим працівникам на весь адаптаційний період призначається куратор, який проводить професійну підготовку як предметну (додаткові професійні знання, кваліфікаційні навички), так і соціальну (знання закономірностей та поведінки співробітників, вміння спілкуватися, та ін.).

Протягом усього періоду роботи у Фірмі більш досвідчені працівники передають свої знання та вміння менш досвідченим працівникам.

Для прийняття рішень, що стосуються посадових підвищень, призначення винагород, необхідності підвищення кваліфікації проводиться оцінка персоналу. З метою підвищення якості роботи персоналу та ефективності проведення оцінки до відома всіх працівників Фірми доводяться вимоги щодо якості роботи та принципів етики.

Оцінка персоналу — це процес, що спрямований на:

– визначення відповідності працівника професійним та кваліфікаційним вимогам, встановленим Фірмою до посади;

– виявлення ефективності виконання працівником своїх посадових обов’язків та відданості етичним принципам.

Оцінка всього персоналу Фірми проводиться не рідше одного разу на рік через процедуру щорічної оцінки ефективності працівників. Кожен рік тести щодо найму та оцінки працівників оновлюються.

За результатами виконання окремих завдань з надання впевненості розглядаються знання та компетенції членів команди із завдання, оцінюється розуміння ними інструкцій, виконання роботи у відповідності до плану завдання.

Аудитори підвищують кваліфікацію та компетентність в результаті проходження програми щорічного підвищення професійних знань аудиторів.

7

Принципи оплати праці ключових партнерів

Фірмою розроблена та встановлена така політика і процедури оплати праці, які передбачають, окрім щомісячної заробітної плати, виплату заохочувальних та компенсаційних виплат. Рівень заохочувальних та компенсаційних виплат персоналу формується з розрахунку результатів діяльності самого співробітника, задіяного у виконанні проектів, а також діяльності Фірми у цілому.

Реалізація встановлених політикою Фірми процедур оплати праці передбачає встановлення її на такому рівні, який забезпечує планомірне функціонування кваліфікованих трудових ресурсів та якість діяльності Фірми у цілому.

Результати діяльності кожного ключового партнера з аудиту оцінюються за його індивідуальною роллю, особистим вкладом у діяльність Фірми та дотриманням стандартів. Винагорода ключового партнера з аудиту складається з двох частин: щомісячна фіксована заробітна плата, яка відображає роль ключового партнера з аудиту у Фірмі та його обов'язки; винагорода, яка відображає оцінку діяльності кожного ключового партнера з аудиту за період. Система оцінки результатів діяльності застосовується до всіх ключових партнерів з аудиту та іншого персоналу.



8

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

У відповідності до вимог Закону № 2258-VIII, професійних стандартів та Положення про внутрішні стандарти контролю якості, Фірма забезпечує дотримання політики та процедур ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту, у томі числі щодо аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності, припиняє свою участь в обов'язковому аудиті фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, не пізніше ніж через сім років з дати його призначення. Він не має права брати участь у виконанні завдання з обов'язкового аудиту цього підприємства протягом наступних трьох років.

Фірма забезпечує ротацію аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Механізм поступової ротації застосовується поетапно до конкретних осіб, а не до всієї команди, яка виконує завдання.



9

Фінансова інформація Фірми за 2020 рік

Інформація про доходи Фірми від надання профільних послуг за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, подана у наступній таблиці:

Назва показників	Кількість замовлень (угод), одиниць	Обсяг реалізованих послуг (без ПДВ), 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	7	1462
Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб	10	967
Доходи від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес	0	0
Доходи від надання неаудиторських послуг інших юридичним особам	4	475

Плануючи аудит, Фірмою визначаються параметри ресурсів, які необхідні для забезпечення конкретних сфер аудиту таких, як: бюджет часу на виконання аудиторських процедур, кількість задіяних виконавців, залучених експертів, тощо.

Розрахунок вартості аудиторських послуг документується в робочих документах по кожному з замовлень.

Вартість аудиторських послуг розраховується, виходячи з обсягу робочого часу, який необхідно витратити працівникам Фірми для надання якісної послуги, яка максимально задовольнить потреби замовника. Зазвичай витрати робочого часу працівника залежать від:

– обсягу документообороту за період, що перевіряється;

– різноманітності видів діяльності;

– наявності системи автоматизації обліку та бізнес-процесів;

– швидкості доступу до первинних документів та баз даних;

– якості ведення бухгалтерського обліку;

– кваліфікації працівників замовника.

При визначенні вартості також враховується необхідний склад команди аудиторів, спеціалістів та асистентів.

Розрахунок бюджету часу на аудит враховує наступні чинники:

– чи це перше завдання чи клієнт постійний;

– наявність (попередня оцінка можливості існування) ризиків суттєвого викривлення тверджень звітності;

– характер бізнесу клієнта, бізнес-ризики клієнта;

– обставини замовлення (наявність конфлікту інтересів серед акціонерів, стислі терміни виконання замовлення, обмеження доступу до інформації з боку управлінського персоналу, необхідність організації проведення інвентаризації, тощо);

– результати попередніх аудитів та фіскальних перевірок;

– наявні ресурси виконавців: їхня кваліфікація, можливість участі у завданні, необхідність залучення експертів або субпідрядників, тощо.

Бюджет часу відображає наступні етапи аудиту звітності:

– оцінка можливості виконання завдання;

– отримання розуміння умов завдання та бізнесу замовника;

– отримання розуміння системи управління, систем обліку та внутрішнього контролю клієнта;

– безпосереднє виконання завдання (перевірка);

– контроль якості виконання завдання;

– завершення завдання та оформлення результатів;

– моніторинг системи контролю якості завдання.

Планування задіяних у виконанні завдання ресурсів передбачає призначення відповідно компетентних виконавців, керівника команди, контролера якості послуг, формування даних про потенційних експертів.

В бюджеті часу на аудит фінансової звітності враховується необхідний резерв часу на дослідження сегментів звітності з високим ризиком викривлення, на додаткові процедури аудиту (запити, підтвердження, організацію інвентаризації) та на обговорення результатів аудиту (з вищим управлінським персоналом, з третіми особами, в команді з виконання замовлення).

10

Пов’язані особи Фірми

Пов’язаними особами АФ ТОВ «Ніка-аудит» є його учасники:

Стоян Олена Валеріївна

Стоян Олег Борисович

Зовнішня перевірка системи контролю якості

Фірма набула право на провадження аудиторської діяльності на підставах та у порядку, передбачених Законом № 2258-VIII.

Рішенням АПУ від 23.02.2017 № 339/3 Фірмі видано Свідоцтво про відповідність системи контролю якості щодо успішного проходження зовнішньої перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (копія додається).

11

Підприємства, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов’язкового аудиту в попередньому фінансовому році

У 2020 році надавалися послуги з обов’язкового аудиту наступним суб’єктам господарювання:

1. ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НОВОКРАМАТОРСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД»
2. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САТЕЛЛИТ»
3. Приватне акціонерне товариство «КРАМАТОРСЬКИЙ ЗАВОД ВАЖКОГО ВЕРСТАТОБУДУВАННЯ»
4. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРАМАТОРСЬКИЙ ФЕРОСПЛАВНИЙ ЗАВОД»
5. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕТІНВЕСТ-ШІППІНГ»
6. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОФКО АГРІ РЕСОРСІЗ УКРАЇНА»
7. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОСТЯНТИНІВСЬКИЙ ЗАВОД МЕТАЛУРГІЙНОГО ОБЛАДНАННЯ»



Директор
АФ ТОВ «Ніка-аудит»

Стоян О.В.