



*АУДИТОРСЬКА ФІРМА У ФОРМІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НІКА-АУДИТ»*



ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ 2023_{р.}

Ел. пошта: 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	7
Система внутрішнього контролю якості та твердження про її ефективність	8
Практика забезпечення незалежності, проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності	10
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 2023 рік	18
Пов'язані особи Фірми	20
Підприємства, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в попередньому фінансовому році	20
Фінансова звітність за 2023р	21

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 2018 року.



Загальна інформація про Фірму

АУДИТОРСЬКА ФІРМА У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НІКА - АУДИТ» заснована в 1996 році. Право надавати аудиторські послуги на професійному ринку підтверджено включенням до реєстру Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (ОСНАД) як суб'єкта аудиторської діяльності 24.10.2018р за реєстровим номером 1715 <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho- stanovljat-suspilnyj-interes/>.

АУДИТОРСЬКА ФІРМА У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НІКА - АУДИТ» внесена в реєстрову інформацію ОСНАД до наступних розділів:

- ✚ 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**.

. Аудиторська діяльність є виключним видом діяльності на підставі статті 1 розділу I Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258- VIII від 21 грудня 2017 року.

Фірма успішно пройшла зовнішню перевірку якості аудиторських послуг боку ОСНАД щодо дотримання міжнародних стандартів аудиту, принципу незалежності, ефективності внутрішньої системи контролю якості аудиторських послуг, дотримання вимог Закону.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості затверджено наказом ДУ ОСНАД від 19.04.2021 р. №38-кя.

АФ ТОВ «Ніка-Аудит» не має філій, представництв та відділень і не є членом мережі

Реєстраційні дані фірми

АФ ТОВ «Ніка-Аудит»

Код ЄДРПОУ 24647491

01032, м. Київ

вулиця Саксаганського буд. 107/47Б

Контакти

<http://nica.org.ua/>

e-mail: nika-audit@ukr.net; stoian2008@ukr.net

tel, (050) 347-09-92, (050) 470-23-80.

5

Професійна відповідальність

АФ «НІКА-АУДИТ»

перед третіми особами застрахована:


БРОКБІЗНЕС
страхова компанія

СТРАХОВИЙ СЕРТИФІКАТ

**ДО ДОГОВОРУ ДОБРОВІЛЬНОГО СТРАХУВАННЯ
ЦИВІЛЬНО-ПРАВОВОЇ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ
ДІЯЛЬНОСТІ ПЕРЕД ТРЕТІМИ ОСОБАМИ
№002-704553/025ДВ від 31.10.2023р.**


Страховик: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
СТРАХОВА КОМПАНІЯ «БРОКБІЗНЕС»

Страховальник: АУДИТОРСЬКА ФІРМА У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НІКА-АУДИТ"

УМОВИ СТРАХУВАННЯ: 10 000 000,00 (Десять мільйонів гривень 00 копійок)

Страхові випадки: майнові інтереси, які не суперечать закону і пов'язані з обов'язком Страховальника відшкодувати збитки, заподіяні третій особі у разі надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, у тому числі підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Термін дії Договору страхування: з 10.12.2023р. по 09.12.2024р.

Керівник розвитку з продажів  Бодашко Р.В.

Наші пріоритети

PRIORITY



Ми прагнемо бути кращими в тому, що ми робимо, і це основа нашого позиціювання.

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

Більше двадцяти семи 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.

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

Стратегія АФ «Ніка-Аудит» полягає в тому, щоб через надання високоякісних професійних послуг сприяти розвитку і зміцненню бізнесу наших клієнтів.

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 щодня акцентуються на цінностях наших послуг для клієнтів, сумлінно і якісно виконують свої обов'язки, прагнуть до постійного розвитку і вдосконалення.

Штат фірми налічує 14 фахівців: сертифікованих аудиторів, асистентів аудитора, консультантів з питань юридичної практики, оподаткування і бухгалтерського обліку, які здатні виконати завдання будь якої складності.

Ми пишаємося кожним членом нашої команди. Основним принципом відносин з працівниками є взаємна відповідальність і довіра. Ми прагнемо працювати в комфортному середовищі та нормалізувати баланс між роботою та життям.

Принципи діяльності досягаються шляхом етичної професійної поведінки всіх його працівників, із дотриманням пріоритету суспільних інтересів, загальних норм моралі, принципів об'єктивності та незалежності.

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 «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

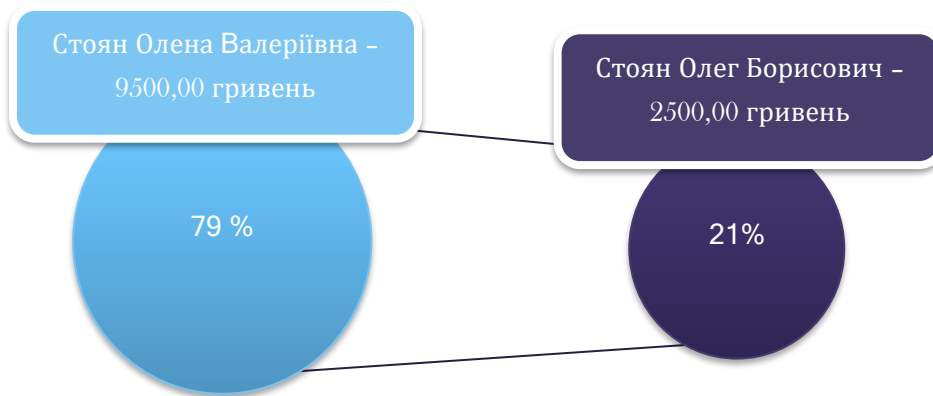
Засновниками (учасниками) Фірми є:

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.

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 навчання персоналу та ін.;
- 6 працівників є **сертифіковані аудитори які внесені** що визначає їх

кваліфікаційну придатність на провадження аудиторської діяльності на території України;

- 2 працівника мають чинний сертифікат IFRS Certificate AICPA&CIMA, мають чинні сертифікати професійних організацій DipIFR (rus), що підтверджують високий рівень знань з Міжнародних стандартів фінансової звітності;

- має 27-річний досвід з надання професійних послуг підприємствам, які відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 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

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 Фірмами 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 прийняттого 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

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, Certificate AICPA&CIMA, 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;
- розробляє 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.

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.



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.



Фінансова інформація Фірми за 2023 рік

Інформація про доходи Фірми від надання профільних послуг за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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	10	2802
Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб	3	450

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-ризик 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).

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.

Наказом ДУ ОСНАД від 19.04.2021 № 38-кя підтверджено, що АФ ТОВ «НІКА-АУДИТ» пройшла перевірку з контролю якості аудиторських послуг (копія додається).

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

У 2023 році надавалися послуги з обов'язкового аудиту наступним суб'єктам господарювання:

1. ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НОВОКРАМАТОРСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД»
2. ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КРАМАТОРСЬКИЙ ЗАВОД ВАЖКОГО ВЕРСТАТОБУДУВАННЯ»
3. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОФКО АГРІ РЕСОРСІЗ УКРАЇНА»
4. ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДУНАЙСЬКА СУДНОПЛАВНО-СТІВІДОРНА КОМПАНІЯ»
5. ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РОМА»
6. КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ОБЛВОДОКАНАЛ" ЗАПОРІЗЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ
7. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕТІНВЕСТ-РЕСУРС»
8. ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕТІНВЕСТ-ШИПІНГ»
9. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "МАГІСТРАТ ІНВЕСТ"
10. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГРІНВІЛЬ ІНВЕСТ"
11. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "САТЕЛЛІТ"
12. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕРРА СОЛАР"
13. ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ "ТОЧКА ОПОРИ ЮА"

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

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	АУДИТОРСЬКА ФІРМА У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НІКА-АУДИТ"	Дата(рік,місяць,число)	за ЄДРНОУ	Коди	2024	01	01
Територія	М.КІЇВ		за КАТОТТГ	1	24647491		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю		за КОПФГ		240		
Вид економічної діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту, консультування з питань оподаткування		за КВЕД		69.20		
Середня кількість працівників, осіб	11				0504775963		
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком						
Адреса, телефон	вулиця САКСАГАНСЬКОГО, буд. 107/47Б, ГОЛОСІВСЬКИЙ, М.КІЇВ-обл., 01032, Україна						

I. Баланс на 31 грудня 2023 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
Первісна вартість	1001	1,5	1,5
Накопичена амортизація	1002	(1,5)	(1,5)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	35,3	-
Основні засоби :	1010	1,4	39,0
первісна вартість	1011	126,5	197,1
знос	1012	(125,1)	(158,4)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	36,7	39,0
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	-	-
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	185,0	1 041,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	16,2
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	16,6	44,9
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 177,1	464,5
Витрати майбутніх періодів	1170	25,6	16,5
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	1 404,3	1 583,1
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 441,0	1 622,1

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паієвий) капітал	1400	12,0	12,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(562,2)	(281,4)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	(550,2)	(269,4)
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	66,7	103,8
розрахунками з бюджетом	1620	5,6	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	6,6	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 912,3	1 787,7
Усього за розділом III	1695	1 991,2	1 891,5
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	1 441,0	1 622,1

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	3 252,2	1 887,2
Інші операційні доходи	2120	7,3	-
Інші доходи	2240	21,6	67,1
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	3 281,1	1 954,3
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(1 292,0)
Інші операційні витрати	2180	(2 910,8)	(2 611,8)
Інші витрати	2270	(89,5)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(3 000,3)	(3 903,8)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	280,8	(1 949,5)
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	280,8	(1 949,5)

Керівник _____
(підпис)

Стойн Олена Валеріївна _____
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____
(підпис)

_____ _____
(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Директор
АФ ТОВ «Ніка-аудит»



Стоян О.В.