

## **Звіт про прозорість**

Товариства з обмеженою відповідальністю  
"Аудиторська компанія "ДК-Україна"  
нашим клієнтам, потенційним клієнтам, регуляторним  
органам, партнерам та співробітникам  
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

## ЗМІСТ

<b>ЗАЯВА КЕРУЮЧОГО ПАРТНЕРА</b>	<b>3</b>
<b>ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВА СТРУКТУРА, СТРУКТУРА ВЛАСНОСТІ ТА СТРУКТУРА УПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВА</b>	<b>4</b>
<b>ХАРАКТЕРИСТИКА МЕРЕЖІ ТА ЇЇ ОРГАНІЗАЦІЙНО- ПРАВОВІ І СТРУКТУРНІ МЕХАНІЗМИ</b>	<b>5</b>
<b>СИСТЕМА КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ</b>	<b>7</b>
<b>ЕТИЧНІ ВИМОГИ ТА НЕЗАЛЕЖНІСТЬ</b>	<b>7</b>
<b>ПРИЙНЯТТЯ ТА ПРОДОВЖЕННЯ ВІДНОСИН З КЛІЄНТАМИ ТА ВИКОНАННЯ КОНКРЕТНИХ ЗАВДАНЬ</b>	<b>8</b>
<b>ЛЮДСЬКИЙ КАПІТАЛ</b>	<b>9</b>
<b>ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ</b>	<b>11</b>
<b>МОНІТОРИНГ</b>	<b>12</b>
<b>ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ ТА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ КОМПАНІЇ</b>	<b>13</b>
<b>ОЦІНКА І ВИНАГОРОДА КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ</b>	<b>14</b>
<b>ЗАХИСТ ПЕРСОНАЛЬНИХ ДАНИХ</b>	<b>14</b>





## ЗАЯВА КЕРУЮЧОГО ПАРТНЕРА

### Шановні партнери, колеги та друзі!

Із задоволенням представляю вашій увазі Звіт про прозорість Товариства з обмеженою відповідальністю "Аудиторська компанія "ДК-Україна" – головної компанії Групи компаній Нексія ДК, що, своєю чергою, є складовою провідної глобальної мережі незалежних аудиторських та консалтингових компаній Nexia International. Цей звіт про прозорість надає огляд структури Нексія ДК та Nexia International, а також окреслює структуру та принципи управління, які нами застосовуються. Крім того, в ньому йдеться про наші системи контролю якості та їх ефективність, контроль якості послуг, що надаються нами та наше прагнення до професійного зростання та забезпечення професійної освіти.

Наша найвища мета – надання високоякісних професійних послуг нашим Клієнтам, тому ми будемо свою діяльність так, щоб усі наші партнери та співробітники дотримувалися високих еталонів якості, характерних для компаній Nexia International та мали бездоганну професійну репутацію.

Відповідність нашої діяльності Міжнародним стандартам контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", дає нам можливість забезпечити довіру користувачів до фінансової звітності Клієнтів та сприяє економічному та соціальному розвитку українського суспільства.

Цей звіт надає чітке повідомлення Клієнтам, аудиторським комітетам та всім іншим зацікавленим сторонам про нашу прихильність до якості, що є еталоном філософії та успіху Групи компаній Нексія ДК та її головної компанії Товариства з обмеженою відповідальністю "Аудиторська компанія "ДК-Україна". Цим звітом ми стверджуємо, що запроваджена нами система внутрішнього контролю якості, що детально описана в цьому звіті, є ефективною.

Щиро,  
**Роман Білик**  
**Керуючий партнер Групи компаній**  
**"Нексія ДК. Аудитори і Консультанти",**  
директор Товариства з обмеженою відповідальністю  
«Аудиторська компанія "ДК-Україна"»

## ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВА СТРУКТУРА, СТРУКТУРА ВЛАСНОСТІ ТА СТРУКТУРА УПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "ДК-УКРАЇНА"

Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська компанія "ДК-Україна", ідентифікаційний код юридичної особи: 32409677, (надалі – Компанія) створене у відповідності до законодавства України в 2003 році.

В своїй діяльності Компанія керується чинним законодавством України, зокрема: Законом України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" №2258-VIII від 21.12.2017, Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, Кодексом етики професійних бухгалтерів, рішеннями Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю та Аудиторської палати України.

Компанія включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (номер реєстрації у реєстрі 3150). В 2018 році Компанія включена до IV розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес".

Протягом 2018 року Компанія надавала професійні послуги з аудиту фінансової звітності та супутні послуги, консультаційні послуги з питань податків та права.

Станом на 31 грудня 2018 року в штаті Компанії працює 55 осіб, з яких 6 осіб мають статус партнерів.

Офіси Компанії розташовані у м. Львові та м. Києві.

Послуги надаються на всій території України.

Вищим органом управління Компанією є Загальні збори Учасників Товариства (Рада

учасників), до складу якої входять:

- Білик Роман Романович (Керуючий партнер). Сертифікований аудитор, номер у реєстрі 100524. Частка у статутному капіталі Компанії - 45%. Громадянин України.
- Ревич Степан Михайлович (Партнер). Сертифікований аудитор, номер у реєстрі 100515. Частка у статутному капіталі Компанії - 45%. Громадянин України.
- Романюк Микола Васильович (Партнер). Сертифікований аудитор, номер у реєстрі 100528. Частка у статутному капіталі Компанії – 10%. Громадянин України.

Виконавчим органом Компанії є директор (керуючий партнер). Корпоративна структура Компанії наведена в Додатку 1 до цього Звіту про прозорість.

Рада учасників регулярно проводить свої засідання, принаймні щопівроку у вигляді зборів партнерів. Коло повноважень Ради учасників включає в себе управління бізнесом Компанії, нагляд за зовнішньою звітністю, дотримання нормативних вимог законодавства з урахуванням заходів, необхідних для підтримки і просування якості аудиту, нагляду за операційною діяльністю та інших робіт із забезпечення діяльності офісів.

Жоден з партнерів Компанії не володіє портфелями клієнтів, а отже, відкриті для співробітництва для всіх клієнтів з аудиту.

Партнери Компанії беруть активну участь у розвитку аудиторської професії шляхом участі у роботі професійних асоціацій, працюють над вдосконаленням законодавчої бази, гідно представляють колектив на різноманітних форумах та дискусійних майданчиках.



## ХАРАКТЕРИСТИКА МЕРЕЖІ ТА ЇЇ ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВІ І СТРУКТУРНІ МЕХАНІЗМИ

З 2007 року Компанія, як складова "Нексія ДК", є членом Nexia International – міжнародної мережі, яка є повноправним учасником Форуму Фірм (FoF) Міжнародної Федерації Бухгалтерів (IFAC) та одним з лідерів на ринку аудиту, податкового консультування та послуг з розвитку бізнесу.

Мережа Nexia International була заснована у 1971 році двома аудиторськими фірмами: Oppenheim Appel Dixon & Associates (США) і Spicer & Pegler (Великобританія), які обслуговували більше половини фірм фінансового сектору Лондону і Нью-Йорку. Починаючи з того часу, мережа активно об'єднувала найкращі національні фірми у сфері аудиту, консалтингу та оподаткування.

Nexia International Limited (Nexia International) є компанією з обмеженою відповідальністю, зареєстрованою на острові Мен (Великобританія), що координує діяльність у рамках міжнародної мережі. Nexia International не надає професійні послуги. Ці послуги надаються лише окремими, незалежними фірмами-членами. Nexia International та будь-яка з окремих фірм-членів не несе відповідальності за дії чи бездіяльність один одного.

У 2018 році сукупний дохід Nexia International становив 4,02 млрд. доларів США, що на 11% більше, ніж у 2017 році. Чистий дохід, отриманий фірмами мережі від надання послуг з обов'язкового аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес становить 1,74 млрд. доларів США. Збільшення міжнародного доходу стало можливим завдяки невпинному зростанню усієї мережі, особливо у країнах Північної Америки та Тихоокеанської Азії. Зростання обсягів діяльності Nexia International в Азіатсько-Тихоокеанському регіоні обумовлене цілеспрямованим залученням нових членів мережі у Китаї. Крім того, протягом 2018 року Nexia International розширила свою присутність у світі, залучивши до мережі нові фірми у Білорусі, Болгарії, Італії, Малі, Уганді, Замбії та

Зімбабве.

Nexia International в даний час займає 9-е<sup>1</sup> місце в світі та налічує близько 667 офісів у більш ніж 120 країнах з понад 30 тисячами співробітників.

Структура управління Nexia International викладена в Міжнародній Конституції Nexia, яка включає в себе:

- Меморандум і Статут Nexia International Limited;
- Правила, оприлюднені Радою Nexia International, які надають рекомендації стосовно питань щодо зобов'язань та прав фірм-членів організації, структури управління та вирішення спорів.

Дотримання Міжнародної Конституції Nexia International є обов'язковою умовою членства в мережі.

Діяльність Nexia International регулюється Зборами, в яких представлені всі фірми, що входять до її складу. Збори обирають Раду директорів. Рада директорів затверджує прийняття нових фірм у відповідності зі своїми внутрішніми правилами після проходження відповідного огляду контролю якості. Окрім того, Рада затверджує стратегічні плани та бачення, контролює численні операційні комітети, в тому числі їх членів. Рада має право відрахувати фірму-члена з мережі за недотримання чітких норм та правил. Рада директорів затверджує склад діючих комітетів, які включають в себе Міжнародний комітет з аудиту.

Рада збирається двічі на рік.

Nexia International здійснює свою діяльність в чотирьох регіонах:

- Азіатсько-Тихоокеанського;
- Європі, Близькому Сході і Африці;
- Північній і Центральній Америці;
- Південній Америці.



## Структура управління Nexia International

<b>Збори</b>	<b>Одна фірма-член, один голос. Ратифікує вибори та призначення директорів Міжнародної ради Nexia International;</b>
<b>Міжнародна рада Nexia International</b>	Складається з десяти членів, принаймні, одного директора від кожного регіону: Азіатсько-Тихоокеанський регіон; Європа, Близький Схід і Африка; Північна і Центральна Америка, та Південна Америка; Координує роботу виконавчого директора та Міжнародного секретаріату та фірм-членів у відповідності до прийнятих політик Nexia International; Затверджує стратегічні плани і бачення.
<b>Міжнародний секретаріат</b>	Global CEO, глобальний директор з податків і аудиту, директор міжнародного маркетингу та розвитку бізнесу.
<b>Міжнародні комітети</b>	Основними міжнародними комітетами є: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Міжнародний комітет з аудиту;</li> <li>▪ Міжнародний податковий комітет;</li> <li>▪ Міжнародний комітет розвитку персоналу.</li> </ul> До складу цих комітетів входять представники фірм-членів Розглядають, розробляють та посилюють політику та керівництво для фірм-членів.

Всі нові члени Nexia International повинні пройти огляд контролю якості, перш ніж вони будуть прийняті в мережу. Діючі члени мережі підлягають зовнішньому контролю на ротаційній основі але не рідше ніж один раз на три роки.

Міжнародний Комітет з аудиту встановлює критерії для проведення зовнішніх перевірок контролю якості, здійснює моніторинг звітів з оглядів запроваджених систем, надає рекомендації щодо їх поліпшення, якщо це необхідно. На основі результатів, визначається придатність даного члена або майбутнього члена для членства в мережі.

Найменування аудиторських фірм (або прізвищ та імен кожного з аудиторів, які працюють одноосібно), що є членами аудиторської мережі, а також держави, на території яких вони зареєстровані, наведені в Додатку 2 до цього Звіту про прозорість.

## СИСТЕМА КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ

Якість професійних послуг – головний принцип нашої діяльності. Він передбачає дотримання Компанією в ході надання аудиторських та дозволених неаудиторських послуг нашим Клієнтам вимог законодавства, професійних стандартів, вимог Кодексу етики професійних бухгалтерів (Кодекс етики), що прийнятий Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів. Застосовуючи ці документи, ми прагнемо досягти високого рівня корпоративної культури та належної компетентності нашого персоналу, створюємо середовище чесності та об'єктивності в професійному середовищі, вживаємо заходів для уникнення обставин і поведінки, які можуть поставити під сумнів незалежність Компанії або її персоналу.

Запроваджена нами система внутрішнього контролю якості включає елементи, передбачені Міжнародним стандартом контролю якості 1 (МСКЯ 1), зокрема:

### Відповідальність керівництва за якість

Керуючий партнер та Рада учасників несуть повну відповідальність за керівництво і просування системи забезпечення якості в рамках Компанії, а також за підтримку якості послуг, що надаються. Оперативна відповідальність за розробку відповідних політик і процедур делегована Технічному департаменту.

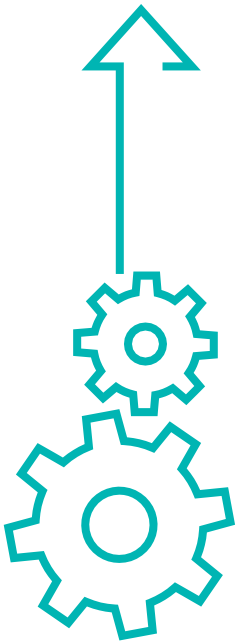
### Етичні вимоги та незалежність

Всі партнери і співробітники Компанії зобов'язані дотримуватися основоположних принципів професійної етики, відповідно до вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", Кодексу етики професійних бухгалтерів (виданих Міжнародною федерацією бухгалтерів), МСКЯ 1, Міжнародних стандартів з аудиту (МСА, у чинній редакції) та інших професійних стандартів.

Всі партнери і співробітники Компанії повинні підтримувати високий рівень відповідності особистої поведінки встановленим стандартам, аби уникнути будь-якого можливого ризику щодо нівелювання їх особистої ділової репутації або репутації Компанії. Всі співробітники несуть відповідальність за дотримання Компанією етичних принципів та ознайомлені з етичними вимогами та вимогами щодо незалежності, викладеними у розроблених внутрішньокорпоративних Положеннях та Правилах, що розміщені в локальній мережі Компанії, доступ до якої має кожен співробітник.

Контроль за дотриманням етичних стандартів та вимог щодо незалежності здійснюється на всіх етапах надання аудиторських послуг. Окрім того, співробітники Компанії проходять навчання аби залишатися пильними до факторів, які можуть призвести до порушень етичних вимог не лише при виконанні завдань з аудиту, але і у своїй професійній діяльності та повсякденному житті.

Оцінка обставин (відносин), що можуть створювати загрози для незалежності і будь-яких можливих конфліктів розглядається Технічним департаментом Компанії. При цьому здійснюється аналіз відповідності Клієнтів Компанії бази даних, яка управляється Nexia International, щоб уникнути потенційних конфліктів інтересів у мережі.



# SYSTEMS

Компанією розроблено ряд запобіжних заходів, що стосується надання аудиторських послуг Клієнту декілька років поспіль, одним з яких є ротація керівного складу групи, яка виконує завдання. Ротація ключового партнера з аудиту та аудиторів, залучених до складу групи з завдання, проводиться не рідше одного разу на сім років. Дотримання політики ротації контролюється на щорічній основі Технічним департаментом.

На додаток до процедур і практик, наведених вище, Компанією прийняті та запроваджені процедури, які унеможливають включення до групи з завдання партнерів та персоналу, що володіють будь-якими фінансовими, особистими, діловими, трудовими або іншими інтересами у бізнесі Клієнтів і третіх осіб, яким надаються професійні послуги.

Ці процедури також забороняють отримувати подарунки або пільги, якщо їх прийняття може будь-яким чином погіршити професійні стосунки або завдати шкоди інтересам Компанії.

Внутрішній огляд незалежності проводиться для послуг з аудиту щорічно, за результатами перевірки системи контролю якості Компанії, та "гарячий" огляд, перед початком надання аудиторських послуг.

Дотримання цих політик та процесів, гарантує, що Компанія відповідає вимогам законодавства, що стосуються тривалості роботи партнерів для завдань з обов'язкового аудиту для підприємств, що становлять суспільний інтерес. Компанія забезпечує своєчасну ротацію партнерів з аудиту та старших членів аудиторської групи, у відповідності до вимог етичних стандартів та вимог Закону, і гарантує, що загроза втрати незалежності через тривалу асоціацію з будь-яким із клієнтів з аудиту розглядається у належний час. У разі виявлення загрози довгої асоціації, контролер з якості вимагатиме зміни в групі з аудиту, а керівництво таку зміну забезпечить.

Перед прийняттям будь-якого нового завдання з аудиту здійснюється ряд процедур аби гарантувати, що Компанія може надати послуги високої якості на основі оцінки ризиків, що пов'язані з цим Клієнтом.

Фактори, які Компанія враховує при розгляді такого питання, включають в себе:

- розуміння бізнесу Клієнта;
- наявність достатньої компетенції, часу та ресурсів для прийняття завдання, та продовження співпраці з Клієнтом;
- виконання конкретного завдання у встановлені терміни;
- вирішення етичних питань. Особлива увага приділяється до будь-якого фактичного чи потенційного конфлікту інтересів та загроз втрати незалежності;
- надання цьому ж Клієнту неаудиторських послуг Компанією або мережею;
- наявність судових спорів з Клієнтом;
- наявність непрофесійних відносин;
- наявність довгих трудових відносин з Клієнтом.

Там, де існують значні побоювання з приводу ризиків, пов'язаних з прийняттям конкретного потенційного Клієнта, здійснюється звернення за консультацією до відповідних експертів та виконання їх рекомендацій.

Для нових Клієнтів, партнер Компанії разом з відповідальним за контроль якості здійснюють оцінку наявності ознак нечесності Клієнта або будь-яких інших проблем, що можуть виникнути у відносинах з цим Клієнтом, під час якої особливу увагу приділяють інформації щодо негативної ділової репутації та схильності до судових позовів власників або керівництва Клієнта, інформації щодо можливої участі Клієнта у відмиванні грошей чи іншій злочинній діяльності.



**ПРИЙНЯТТЯ ЗАВДАННЯ, ПРОДОВЖЕННЯ  
ВІДНОСИН З КЛІЄНТАМИ ТА  
ВИКОНАННЯ КОНКРЕТНИХ ЗАВДАНЬ**



Також аналізуються причини відмови від попереднього аудитора та природа всіх розбіжностей у фінансовій звітності, наявна інформація або ознаки невинуватеного обмеження обсягу робіт попереднього аудитора під час попереднього аудиту.

При прийнятті Клієнта береться до уваги, що Законом заборонено надавати Клієнту з аудиту, який є підприємством, що становить суспільний інтерес, деякі види неаудиторських послуг за будь-яких обставин, в той час як інші допускаються тільки за умови, що надання таких послуг не призводить до виникнення загрози незалежності аудитора.

Перед прийняттям нового завдання від існуючого Клієнта, партнером з завдання разом з відповідальним за контроль якості здійснюється аналіз попередньо зібраної інформації про нього, виявляються та оцінюються вплив обмежень, які можуть завадити досягненню цілей завдання, і приймається погоджене рішення про

можливість продовження співпраці.

В залежності від оцінених ризиків Компанія розглядає обставини, за яких може відбутися припинення співпраці з Клієнтом. До таких обставин можна віднести: відсутність необхідних ресурсів, знань, компетенції або часу на виконання завдання з боку аудиторів; фінансові, етичні або репутаційні чинники, що змушують аудиторів припинити співпрацю (несплата Клієнтом гонорару за фактично виконані роботи згідно із договором, здійснення Клієнтом та/або його персоналом тиску на аудиторів, кримінальні справи, заведені на керівництво Клієнта, тощо); інші чинники, що становлять загрозу досягненню цілей співпраці, у тому числі з боку третіх осіб.



## STAFF

Людський капітал – визначена нами критична область успіху Компанії. Ми визнаємо, що якість наших аудиторських послуг, які ми надаємо в значній мірі залежить від якості підготовки нашого персоналу. Ми цінуємо досвід Nexia International в галузі залучення та розвитку персоналу та керуємось рекомендаціями Департаменту з розвитку персоналу мережі, викладеними в Performance and Development Framework Nexia International. Окрім того, мережа Nexia International надає своїм членам інструмент Nexia E-Learning Suite, який забезпечує безперервне онлайн-навчання в режимі реального часу.

Тому, ми розробили та впровадили програму залучення кваліфікованих працівників шляхом планування потреби у відповідних категоріях персоналу, формулювання цілей наймання на роботу й визначення кваліфікаційних характеристик для кожної посади (позиції).

Всі партнери беруть на себе відповідальність за якість наданих послуг, що виконується персоналом Компанії, з тим, аби мати можливість надавати звіти, відповідні за певних обставин. Управління та зв'язок зі співробітниками є однією з головних ролей партнерів.

Компанія здійснює аналіз ефективності реалізації програм залучення персоналу з метою визначення того, чи дотримуються цілі й методи найму кваліфікованих співробітників і чи своєчасно задовольняються потреби Компанії у відповідних працівниках.

Наші процеси підбору кадрів покликані гарантувати, що ми наймаємо людей з навичками і особистісними характеристиками, які забезпечать високу якість наших послуг. Достатність нашого забезпечення персоналом для задоволення потреб наших Клієнтів контролюється на регулярній основі. Фактори, які ми беремо до уваги, включають складність і ризик, пов'язаний з Клієнтом, потреба в спеціальних знаннях галузі і терміни проведення аудиторської перевірки.

Компанія здійснює підготовку і періодичний перегляд методичних рекомендацій і вимог до безперервного професійного вдосконалення персоналу, набуття працівниками досвіду і здобуття відповідної освіти.

Професійне навчання співробітників Компанії є невід'ємною складовою розвитку персоналу та підтримання високого фахового рівня аудиторських і супутніх послуг.

Навчання співробітників в Компанії проводиться у таких формах, як:

- зовнішнє навчання,
- внутрішнє навчання.

Зовнішнє навчання стосується підготовки співробітників Компанії до здачі іспитів для отримання сертифікату аудитора України та сертифікатів ACCA, DipIFR, тощо; проходження щорічного навчання у межах обов'язкових програм підвищення кваліфікації.

Навчання на робочому місці вважається важливим аспектом розвитку співробітників. Внутрішнє навчання відбувається періодично згідно Графіку проведення заходів з навчання та перевірки знань персоналу. Навчання співробітників силами Компанії відбувається у формі вебінарів, семінарів та тренінгів. До проведення заходів із внутрішнього навчання залучаються власні та запрошені фахівці. Однією з форм навчання персоналу в Компанії є наставництво. Наставники обираються із числа досвідчених співробітників Компанії рівня, не нижчого ніж старший аудитор.

В Компанії існує комплексна програма навчання, яка гарантує, що весь персонал проходить її своєчасно. Два рази на рік,

персонал повинен в обов'язковому порядку прийняти участь в ключових навчальних курсах. Участь персоналу контролюється. Особи, які не змогли прийняти участь в семінарі, зобов'язані вивчити матеріал і пройти контрольне тестування. У програмі навчань за 2018 рік були курси, що охоплювали широке коло питань, включаючи захист персональних даних, вплив основних змін МСФЗ на розкриття інформації у пакеті фінансових звітів та змін, що були внесені в пакет робочої документації аудитора з урахуванням введення в дію нового Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність". Всі співробітники мають доступ до записів проведених вебінарів і тренінгів, які розміщені в локальній мережі.

Компанія здійснює регулярний аналіз і документування результатів програм безперервного професійного навчання і підвищення кваліфікації персоналу, у тому числі:

- періодичну перевірку документів, що засвідчують участь працівників у вказаних програмах;
- періодичну перевірку звітів про оцінки якості навчання за відповідними програмами з метою виявлення практичної цінності навчання і, за потреби, розгляду питання про перегляд або припинення участі в неефективних програмах.

Компанія збирає інформацію про роботу персоналу й оцінює його результативність, у тому числі щорічно проводить атестації. На основі індивідуальних досягнень та росту навичок приймаються рішення про сприяння у просуванні по службі та заохоченні персоналу.

Окрема увага Компанії приділяється безперервному навчанню аудиторів, які включені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності. Всі аудитори Компанії дотримувались вимог нормативних документів, що регулювали обов'язкове безперервне професійне навчання аудиторів у 2018 році.



## ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ

Наша методологія і документація аудиту розроблена для забезпечення дотримання відповідних Міжнародних стандартів аудиту. Основна вимога для нашого аудиторського підходу - розуміння бізнесу Клієнта, врахування специфічних ризиків, пов'язаних з цим Клієнтом і адаптування роботи аудитора для усунення цих ризиків.

Від усього персоналу Компанії вимагається дотримуватися запровадженої політики та процедур системи контролю якості. Внутрішня система контролю якості Компанії розроблена таким чином, аби забезпечити достатню впевненість у тому, що сама Компанія та її персонал діють відповідно до професійних стандартів, законодавчих і регуляторних вимог, а звіти, які надаються Компанією або партнерами із завдання, відповідають обставинам.

З метою надання практичної допомоги партнерам і персоналу за виконання окремих завдань у відповідності до професійних стандартів і нормативно-правових вимог, Компанією розроблено шаблони робочих документів для документування процесу аудиту. Шаблони робочих документів оновлюються по мірі змін професійних стандартів і вимог зовнішніх регуляторів. Також враховуються пропозиції від персоналу для підвищення ефективності роботи. Такий підхід дозволяє Компанії розробити документацію, яка бере до уваги як технічні вимоги, так і практичні питання, з якими стикаються ті, хто використовує цю документацію. Персонал використовує шаблони для документування виконання завдання, ключових моментів аудиту та оцінки ризиків, пов'язаних з прийняттям або продовженням кожного завдання.

Персонал може вносити зміни в шаблони робочих документів, аби гарантувати, що важливі питання належним чином оцінені та задокументовані для кожного завдання відповідно до професійних стандартів та політик Компанії. Окрім того, персоналу Компанії доступні такі інструменти, як: програмне забезпечення з документування процесу аудиту, відповідні галузеві програми, наявність бази знань відповідних консультацій та підтримки процесу аудиту.

При залученні до завдань з аудиту всі партнери і персонал зобов'язані:

- слідувати і дотримуватися внутрішніх політик та процедур, здійснювати процедури нагляду та огляду завдань;
- використовувати шаблони робочих документів Компанії для підготовки аудиторських файлів, застосовувати програмне забезпечення та пошукові механізми, а також дотримуватись процедур підписання та випуску аудиторських звітів.
- дотримуватися етичних вимог;
- виконувати свою роботу відповідно до професійних стандартів;
- документувати свою роботу, аналіз,

консультації та висновки, зроблені за результатами виконаних процедур;

- завершувати свою роботу у встановлені терміни;
- забезпечувати документування відповідних консультацій зі складних або спірних питань;
- забезпечити чітке документування відповідних комунікацій з персоналом Клієнта;
- забезпечити, аби звіт відображав виконану роботу за призначенням і видавався незабаром після її завершення.

Внутрішній контроль якості виконаного завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, проводиться до подання аудиторського звіту та додаткового звіту для аудиторського комітету підприємства, що становить суспільний інтерес. Його здійснює рецензент (контролер з якості), який призначається з числа аудиторів, не залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, огляд якого проводиться та має бездоганну особисту репутацію, належні знання і досвід.

Здійснюючи огляд виконаного завдання з аудиту фінансової звітності, рецензент документує:

- усну і письмову інформацію, надану аудитором або ключовим партнером з аудиту, на підтвердження суттєвих суджень, а також основних результатів проведених аудиторських процедур і висновків, зроблених за цими результатами на вимогу або без вимоги рецензента;
- висновок аудитора та ключового партнера з аудиту, викладений у проектах аудиторського звіту та додаткового звіту для аудиторського комітету.

Рецензент обговорює результати внутрішнього контролю якості виконаного завдання з аудиту

фінансової звітності з аудитором або ключовим партнером з аудиту. Розбіжності між висновками ключового партнера з аудиту і рецензента врегульовуються згідно встановленого Компанією Порядку.

Компанія і рецензент документують результати внутрішнього контролю якості виконаного завдання з аудиту фінансової звітності включно із судженнями, на яких ґрунтуються ці результати. За допомогою цих процедур ми можемо забезпечити виконання нашої роботи відповідно до діючих стандартів та документування важливих питань аудиту належним чином.

Компанія щорічно здійснює моніторинг завершених завдань, проводить оцінювання на відповідність та ефективність внутрішні політики і процедури, у тому числі проводить щорічну оцінку внутрішньої системи контролю якості та вжиття відповідних заходів для усунення будь-яких недоліків за результатами такого контролю. Результати моніторингу доводяться до Ради учасників та партнерів Компанії.



Рада учасників забезпечує своєчасний розгляд таких матеріалів, здійснює контроль за виконанням програми спостереження і впроваджує рекомендації щодо поліпшення внутрішнього контролю в Компанії.

Крім щорічного моніторингу, Компанія проводить огляд окремих відібраних завдань з урахуванням конкретних аспектів щодо наданих послуг. Огляди зазвичай фокусуються на річній програмі з огляду або на поточній «гарячій темі». Висновки з оглядів надаються Раді учасників та партнерам, що надавали такі послуги.

### **Зовнішній моніторинг та контроль якості**

Якість є наріжним каменем послуг будь-якого члена фірми Nexia International. Всі фірми-члени високо цінують власну репутацію яку мають на своєму ринку, а також репутації колег фірм-членів в інших країнах світу. Тому, всі фірми-члени (тобто безпосередні члени Nexia International), які надають послуги з аудиту, підлягають регулярному огляду внутрішньої системи контролю якості в рамках умов їх членства в мережі.

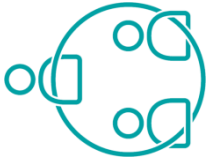
Фірми, включені до програми огляду системи контролю якості (QCR), переглядаються відповідно до їхньої сфери надання послуг:

- один раз на 3 роки цикл повного огляду для Компаній, що надають послуги з аудиту суб'єктам суспільного інтересу;
- один раз на 6 років для обмеженого огляду.

Останній огляд системи контролю якості здійснено мережею Nexia International в листопаді 2018 року. Компанія успішно пройшла моніторинг мережі. Радю учасників спільно з Технічним департаментом було розглянуто рекомендації і вжито заходів для здійснення відповідних змін.

У січні 2017 року Компанія успішно пройшла зовнішню комплексну перевірку системи контролю якості аудиторських послуг здійснену Аудиторською палатою України, про що було отримано відповідне Свідоцтво (рішення АПУ №338/3 від 26.01.17).





# RELATED PARTIES

## ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ ТА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ КОМПАНІЇ

До числа пов'язаних осіб Компанії включаються наступні суб'єкти господарювання – юридичні особи, пов'язані з Компанією спільною власністю, контролем та управлінням, які входять до Групи компаній "Нексія ДК. Аудитори і Консультанти":

- ТОВ "Аудиторська компанія "ДК-Центр";
- ТОВ "Аудиторська компанія "ДК-Захід";
- ТОВ "ДК-Україна. Аудитори і Консультанти";
- ТОВ "ДК-Консалтинг";
- ТОВ "Юридична компанія "ДК-Право";
- ТОВ "Нексія ДК. Оцінювальні послуги";
- ТОВ "Діловий клуб "Управління знаннями";
- ТОВ "ДК "Управління знаннями".

Дохід Групи компаній "Нексія ДК. Аудитори і Консультанти" за 2018 рік склав 40 256 тис. грн., в тому числі – доходи від надання послуг з аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг – 25 076 тис. грн., доходи від надання дозволених неаудиторських послуг – 15 180 тис. грн.

Доходи Товариства з обмеженою відповідальністю "Аудиторська компанія "ДК-Україна" за 2018 рік характеризуються наступними показниками:

Вид доходів	Сума, 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 <sup>1</sup> .	-
Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб.	732
Доходи від ініціативного аудиту фінансової звітності.	8913,3
Дохід від супутніх послуг.	2484,8
Доходи від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес.	479,5
Доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам.	1147,9
<b>РАЗОМ</b>	<b>13757,5</b>

<sup>1</sup>Компанія не надавала протягом 2018 року послуги з обов'язкового аудиту підприємствам, що становлять суспільний інтерес.

**ОЦІНКА І ВИНАГОРОДА  
КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ**

Винагорода, отримана Компанією від юридичної особи за послуги, не пов'язані з обов'язковим аудитом фінансової звітності, не може будь-яким способом враховуватися при визначенні обсягу оплати праці ключовим партнерам, аудиторам та іншим працівникам, залученим до виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності цієї юридичної особи.

Ключові партнери отримують винагороду, рівень якої визначається цілою низкою чинників, включаючи досвід, навички та внесок в розвиток Компанії. Ці чинники щорічно переглядається і якість наданих послуг є основним фактором, що береться до уваги при визначенні розміру винагороди. Розмір винагороди за послуги встановлюються Радою учасників Компанії.

Розмір винагороди базується від загальної продуктивності ключових партнерів, але не може бути більшим від реальних витрат з утримання та функціонування Компанії, планів щодо її розвитку та визначеного рівня рентабельності.

Винагорода Ключового партнера за надання послуг з аудиту фінансової звітності не залежить від надання цій самій юридичній особі неаудиторських послуг, а також договірних відносин або домовленостей, не пов'язаних з наданням послуг з аудиту фінансової звітності.

Ключові партнери, які є учасниками (засновниками), отримують частку прибутку Компанії, яку розподіляє Рада учасників.

**ЗАХИСТ ПЕРСОНАЛЬНИХ  
ДАНИХ**

Компанією розроблено політику та процедури щодо задоволення статутних та комерційних вимог захисту даних та інформаційної безпеки. Протягом останніх 12 місяців Компанія провела ретельний огляд власних платформ, аби дотримуватись запровадженого положення про захист даних. Ці рамки підтримуються двома формальними політиками:

- політика захисту персональних даних;
- політика інформаційної безпеки.

Посібник з ризиків також окреслює конкретні процедури в масштабах Компанії, що стосуються захисту даних та інформаційної безпеки. Особи, що відповідають за інформацію та технології, забезпечили обов'язкове спеціальне онлайн-навчання та протестували інформаційну безпеку кожного з офісів.

ТОВ "Аудиторська компанія "ДК-Україна"  
Номер реєстрації 3150 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності  
Львів, 79013, вул. Єфремова 32а, поверх 3, тел./факс: + 380 32 298 85 40  
Київ, 04112, вул. Сікорського 8, офіс 39, тел./факс: + 380 44 456 68 28  
audit@nexia.dk.ua, www.nexia.dk.ua, www.nexia.com





# ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА

**РАДА УЧАСНИКІВ  
(Збори засновників)**

**Керуючий партнер  
(Директор)**

**Департамент аудиту**

**Департамент обліку**

**Департамент податків та  
консультування**

**Технічний департамент**

**Адміністративний відділ**

**Відділ ІТ та внутрішніх фінансів**



У таблиці нижче наведено список аудиторських фірм та аудиторів, зареєстрованих у мережі Nexia, станом на 30 червня 2018 року

Country	Firm Name	Country	Firm Name
Angola	NG Auditoria e Consultoria Lda.	Lebanon	Majzoub & Partners, CPAs
Argentina	Abelovich, Polano & Asociados S.R.L. Nexia BD&A - Bavastro, Delavault & Asociados Brihet & Asociados Madineo & Asociados Palumbo, Nieto & Asociados	Liechtenstein	Axalo Steuerberatung AG / Axalo Tax Consulting Ltd.
Armenia	AN Audit CJSC	Lithuania	Nexia JK
Australia	LWK Nexia Australia Nexia Edwards Marshall Pilot Partners	Luxembourg	A3T S.A. VGD Graham Carr
Austria	CONSULTATIO Wirtschaftsprüfung GmbH & Co KG K & E Wirtschaftstreuhand GmbH NEXIA TU Wirtschaftsprüfung GmbH SOT Libertas Intercount Steuerberatung und Wirtschaftsprüfung Gesellschaft m.b.H. Treuhand - Union	Malaysia	Nexia SSY
Azerbaijan	Nexia EA LLC	Malta	Nexia BT
Bahamas, The	Nexia Cochiamogulos	Mauritius	Nexia Baker & Arenson
Bahrain	Nabeel Al-Saie - Public Accountants	Mexico	Gonzalez Espinosa y Asociados S.C. Nunez Rosas y Asociados, S.C. Solloa-Nexia, S.C. Vega, Prieto y Asociados, S.C.
Bangladesh	MABS & J Partners, Chartered Accountants	Morocco	Nexia Fiducia
Barbados	Hobbs, Niles & Co	Mozambique	Nexia BKSC
Belgium	Aalst AB-Consult VGD	Netherlands, The	FACET Audit B.V. FSV Accountants + Adviseurs B.V. Horlings Nexia Accountants & Belastingadviseurs Horlings Nexia Accountants & Belastingadviseurs B.V. Koenen en Co KroeseWewers Accountants en Belastingadviseurs KroeseWewers Corporate Finance B.V.
Bolivia	Tudela & TH Consulting Group S.R.L.	New Zealand	Nexia New Zealand
Brazil	NEXIA TEIXEIRA Auditores PP&C Auditores Independentes	Nicaragua	H Mendoza & Asociados
British Virgin Islands	RHSW (BVI) Limited	Nigeria	Nexia Aqbo Abel & Co
Bulgaria	Anda Consulting Ltd.	Norway	BHL Accounting AS BHL DA
Cameroon	CLS Audit Conseil	Pakistan	Riaz Ahmad and Company
Canada	Andrews & Co. Chartered Professional Accountants Professional Corporation Davidson & Company LLP Geib & Company Professional Corporation Givens LLP Lyle Tilley Davidson Nexia Friedman LLP Perreault, Wolman, Grzywacz & Co. Zeifmans LLP	Palestine	El Wafa & Co.
Cayman Islands	RHSW (Cayman) Limited Zeifmans (Cayman)	Panama	Nexia Auditores (Panama)
Channel Isles	First Names (Jersey) Limited Saffery Champness Smith & Williamson	Paraguay	PCG Auditores Consultores
Chile	Humphreys & Cia	Peru	Urbizagástegui & Asociados S.Civil de R. L.
China	Beijing Yongtuo Certified Public Accountants LLP Guangzhou Xin Zhong Nan CPAs Co. Ltd. Jiangsu Suyu Jincheng Certified Public Accountants LLP MaloneBailey, LLP Nexia China Pte Ltd - Nexia TS (Shanghai) Co Ltd Nexia HDDY (Shanghai) CPAs Co. Ltd Nexia TS (Shanghai) Co. Ltd Zhong Xing Hua CPAs	Philippines	Maceda Valencia & Co
Colombia	Nexia Montes y Asociados S.A.S	Poland	Advicero Tax Sp. z o.o. KBA sp. z o.o. PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o.
Croatia	KOPUN Group	Portugal	NEXIA, CPLA & ASSOCIADOS, SROC, Lda. SANTOS CARVALHO & ASSOCIADOS, SROC, S.A.
Cyprus	Nexia Poyiadjis	Puerto Rico	Nexia Cardona & Co., PSC
Czech Republic	NEXIA AP a.s. VGD, s.r.o	Qatar	Nexia Basel Abusalah & Partners Chartered Accountants
		Romania	Cunescu, Balaciu & Associates KG Audit & Accounting NEXIA CRG
		Russia	AF 'Finance-N' CJSC Audit TD LLC Centre of Tax Expertise and Audit LLC ICLC LLC 'Audit company 'Mauer-Audit' Nexia Finance Group Nexia Pacioli
		Saint Kitts and Nevis	Dixcart Managment Nevis Limited
		Saudi Arabia	Al Tala CPA

Продовження списку аудиторських фірм та аудиторів, зареєстрованих у мережі Nexia, станом на 30 червня 2018 року

Country	Firm Name	Country	Firm Name
Denmark	Christensen Kjaerulf	Italy	Audirevi S.r.l.
Dominican Republic	Francisco y Asociados		Hager & Partners TCFCT - Studio Associato Consulenza Societaria e Tributaria
Ecuador	TC Audit CIA. Ltda.	Japan	Gyosei & Co.
Egypt	Accounting Group Adel Saad & Co	Kazakhstan	Nexia KZ
Estonia	Auditorburoo ELSS AS	Kenya	Carr Stanyer Gitau & Co. Certified Public Accountants MGK Consulting
Finland	Fiscales Ltd, Tax Advisors Nexia Oy, KHT-auditors (APA) Nexia Oy, KHT-auditors (APA), Tax, Mergers and acquisitions	Korea	Nexia Samduk
France	Aca Nexia DPZ Avocats ECA Nexia Groupe Sefico Nexia Groupe Y Nexia Novances Nexia Sevestre & Associés	Kuwait	Alwaha Auditing Office Nazar & Partners
French Polynesia	Edec Fiduciaire Sarl Edec Sarl	Latvia	CBB Konsultāciju birojs Nexia Audit Advice - Central Office
Gambia	Payce Consulting Limited	Senegal	RMA Sénégal
Georgia	Nexia TA LLC	Serbia	Nexia Star d.o.o.
Germany	BTR Rechtsanwälte (Law Group) BTR Rechtsanwälte BTR SUMUS GMBH CORDES + PARTNER GMBH dhpg Ebner Stolz Partnerschaft mbB LHP Lehmann Hahn & Partner LTS Rechtsanwälte Wirtschaftsprüfer Steuerberater Münchener Wirtschaftsprüfungsgesellschaft GmbH PRIOR GmbH RTW RevisionsTreuhand GmbH & Co. KG S.E. AUDIT UNIT GmbH WEISS UND PARTNER GMBH Werner Klein, Dipl.-Wirtsch.-Ing.	Singapore	Nexia TS Public Accounting Corporation
Ghana	Nexia Debrah & Co.	Slovak Republic	VGD SLOVAKIA s.r.o.
Greece	Certified Auditors Nexia - Eurostatus S.A. Dinamiki EPE	Slovenia	Cautela Pros d.o.o.
Guatemala	Nexia Guatemala	South Africa	Nexia Cape Town Nexia Levitt Kirson Nexia SAB&T
Honduras	Nexia Auditores & Consultores	South Sudan	IDTAA Limited
Hong Kong SAR	Fan, Chan & Co. Nexia Charles Mar Fan Limited	Spain	Audalia Nexia AUDRIA Auditoría Consultoría Castillero AUDITORES DE ANDRÉS Y ARTIÑANO Laudis Consultor
Hungary	ABT Hungaria Kft. ITAG Auditing Ltd VGD Hungary	Sri Lanka	B. R. de Silva & Co.
India	Chaturvedi & Shah Italia & Associates SKP Group	Sweden	Nexia Revision Stockholm
Indonesia	Nexia KPS	Switzerland	ABACOR Revisions AG ABT Treuhandgesellschaft AG ADB Altorfer Duss & Beilstein AG Remaco Advisory Services AG Saffery Champness (Suisse) S.A. T + R AG
Ireland	Nexia Smith & Williamson Smith & Williamson Investment Management	Taiwan	Nexia Sun Rise CPAs & Co. Trans-Asia & Co.
Isle of Man	Abacus Trust Company Limited	Tanzania	Nexia SJ Tanzania
Israel	Strauss Lazer & Co.	Thailand	Professional Auditing Service Co., Ltd
		Togo	Audit & Consulting Center A2C
		Tunisia	AFINCO
		Turkey	Arlilar CPA & Auditing Co. AS CPA & Auditing Co. / Nexia Turkey DT DENETİM TURKEY Ege Ekip CPA & Auditing Co. Finansal Yeminli Mali Musavirlik Ltd. Sti. Kapsam CPA Co. Olusum CPA & Auditing Co. Yontem CPA & Auditing Co.
		Ukraine	Nexia DK. Auditors & Consultants Group of Companies Pavlenko & Partners Attorneys at law

Country	Firm Name	Country	Firm Name
United Arab Emirates	Sajjad Haider & Co.	United States	CliftonLarsonAllen
United Kingdom	Saffery Champness		CohnReznick LLP
	Smith & Williamson / Investment Directors		Friedman CPA Group
	Cunningham Coates Stockbrokers		gish SEIDEN, LLP
	Jones Peters		Hayflich CPAs
	Meston Reid & Co		Louie & Wong LLP
	Nexia International - Secretariat		MaloneBailey LLP
	Saffery Champness		Maloney + Novotny LLC
	Scrutton Bland		Miller, Cooper & Co.
	Smith & Williamson		Rehmann
	Smith & Williamson/Nexia Smith & Williamson		Schwalter & Jabouri, PC
			Shannon & Associates, LLP
			The Wolf Group, PC
			Whitley Penn LLP
		Uruguay	Estudio Bonomi
			Estudio Bonomi, Free Trade Zone Branch
			Normey - Peruzzo & Asociados
		Venezuela	Cardona & Avila Contadores Públicos
		Vietnam	Nexia STT