



ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ 2021



ЗМІСТ

3	ЗАЯВА КЕРУЮЧОГО ПАРТНЕРА
4	ХАРАКТЕРИСТИКА МЕРЕЖІ ТА ЇЇ ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВІ І СТРУКТУРНІ МЕХАНІЗМИ
6	СТРУКТУРА УПРАВЛІННЯ NEXIA INTERNATIONAL ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ ТА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ КОМПАНІЇ
9	ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВА СТРУКТУРА, СТРУКТУРА ВЛАСНОСТІ ТА СТРУКТУРА УПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВА
10	СИСТЕМА КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ
10	ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ЯКІСТЬ ЕТИЧНІ ВИМОГИ ТА НЕЗАЛЕЖНІСТЬ
11	ПРИЙНЯТТЯ ТА ПРОДОВЖЕННЯ ВІДНОСИН З КЛІЄНТАМИ ТА ВИКОНАННЯ КОНКРЕТНИХ ЗАВДАНЬ
12	ЛЮДСЬКІ РЕСУРСИ
14	ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ
15	МОНІТОРИНГ
15	ЗОВНІШНІЙ МОНІТОРИНГ ТА КОНТРОЛЬ ЯКОСТІ
16	ОЦІНКА І ВИНАГОРОДА КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ
16	ЗАХИСТ ПЕРСОНАЛЬНИХ ДАНИХ
17	ДОДАТОК 1
18	ДОДАТОК 2

ЗАЯВА КЕРУЮЧОГО ПАРТНЕРА

Ласкаво просимо ознайомитися зі Звітом про прозорість за 2021 рік (далі – Звіт про прозорість) Товариства з обмеженою відповідальністю "Нексія ДК Аудит" (далі – ТОВ "Нексія ДК Аудит", Компанія) – головної компанії Групи Нексія ДК, що, у свою чергу, є складовою провідної глобальної мережі незалежних аудиторських та консалтингових компаній – Nexia International.

Цей обов'язковий звіт надає чітке повідомлення Клієнтам, аудиторським комітетам та всім іншим зацікавленим сторонам про нашу прихильність до якості, що є еталоном філософії та успіху Групи Нексія ДК в цілому та товариства з обмеженою відповідальністю "Нексія ДК Аудит", зокрема. Цим звітом ми стверджуємо, що запроваджена нами система внутрішнього контролю якості що детально описана нижче, є ефективною.

Цей Звіт про прозорість надає огляд структури Нексія ДК, Нексія Україна та Nexia International, а також окреслює структуру та принципи управління, які нами застосовуються. Усвідомлюючи, що бездоганна професійна репутація та висока якість є основою професії аудитора та фундаментом аудиторського бізнесу, ми розкриваємо їх користувачам і суспільству.

Наша найвища мета – надання високоякісних професійних послуг нашим клієнтам та невинне професійне зростання нашого персоналу, що є взаємопов'язаними. Ми будемо свою діяльність так, щоб усі наші співробітники керувалися високими стандартами професійної культури, а всі партнери були справжніми лідерами, здатними бути прикладом для наслідування.

Наша прихильність якості послуг та дотриманню принципів аудиторської етики є незмінною в умовах агресії російської федерації, яка розпочалася в кінці лютого 2022 року та впливає на аудиторську професію, як і на все суспільне і господарське життя в Україні. Ми запевняємо наших Клієнтів і



партнерів про свою чітку позицію засудження і протидії будь-яким зазіханням на суверенітет і територіальну цілісність України. При цьому, ми гарантуємо якість послуг, яка дає можливість нам бути незалежними, об'єктивними та неупередженими в професійних питаннях.

Відповідність нашої діяльності Міжнародним стандартам контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, Закону України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" (далі – Закон № 2258) та вимогам Nexia International дає нам можливість забезпечити довіру користувачів до фінансової звітності клієнтів та сприяє економічному та соціальному розвитку суспільства.

Хотів би подякувати всім колегам, які невтомно працюють над досягненням високого рівня якості сервісу для задоволення потреб наших клієнтів, регуляторів та суспільства.

З повагою
Роман Білик,
керуючий партнер Групи Нексія ДК,
директор ТОВ "Нексія ДК Аудит"

29 квітня 2022 року



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 із лідерів на ринку аудиту, податкового консультування та дорадчих послуг із 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 та Нью-Йорку. Відтоді мережа активно об'єднувала найкращі національні фірми у сфері аудиту, консалтингу та оподаткування.

Nexia International Limited (Nexia International) є компанією з обмеженою відповідальністю,

zareestrovanoю на острові Мен (Великобританія), що координує діяльність у рамках міжнародної мережі. Nexia International не надає професійні послуги; ці послуги надаються незалежними фірмами-членами мережі. Nexia International та будь-яка з окремих фірм-членів не несе відповідальності за дії чи бездіяльність один одного.

У 2021 році сукупний дохід Nexia International становив 5,1 млрд доларів США

Це стало можливим завдяки невинному зростанню всієї мережі, особливо в країнах Європи, Азії та Африки. Зростання обсягів діяльності обумовлене, зокрема, цілеспрямованим залученням нових членів мережі. Протягом 2021 року Nexia продовжувала розширювати свою глобальну присутність, вітаючи нових фірм-членів у Єгипті, Албанії, Румунії, Північній

Македонії, Туреччині та Туркменістані. Чистий дохід, отриманий фірмами мережі від надання послуг з обов'язкового аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес, становить 1,73 млрд доларів США.

Nexia в Україні, разом із Групою Нексія ДК, представляють компанії UnderDefense (послуги у сфері кібербезпеки) та Адвокатське об'єднання "КПЛТ".

Nexia International наразі посідає 8-ме місце у світі та налічує близько 790 офісів у 125 країнах світу, 3470 партнерів та понад 35 600 співробітників.

Структуру управління Nexia International викладено в Міжнародній Конституції Nexia, яка включає в себе:

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

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

Діяльність Nexia International регулюється Радою, у якій представлено всі фірми, що входять до її складу. Рада обирає Раду директорів, яка затверджує прийняття нових фірм відповідно до своїх внутрішніх правил після проходження відповідних перевірок контролю якості. Рада також затверджує стратегічні плани та бачення, контролює операційні комітети, у тому числі їх членів. Рада має право відрахувати фірму-члена з мережі за недотримання норм та правил. Рада директорів затверджує склад діючих комітетів, які включають у себе Міжнародний комітет з аудиту.

Рада збирається двічі на рік.

Nexia International провадить свою діяльність у

чотирьох регіонах:

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



Структура управління Nexia International

Рада

Одна фірма-член – один голос.
Ратифікує вибори та призначення директорів Міжнародної ради Nexia



Міжнародна рада
Nexia

Складається з десяти членів, принаймні одного директора від кожного регіону: Азіатсько-Тихоокеанського; Європи, Близького Сходу та Африки; Північної та Центральної Америки; Південної Америки. Координує роботу виконавчого директора та Міжнародного секретаріату та фірм-членів відповідно до прийнятих політик Nexia. Затверджує стратегічні плани й бачення



Міжнародний
секретаріат

Global CEO, глобальний директор із податків та аудиту, директор із міжнародного маркетингу та розвитку бізнесу



Міжнародні
комітети

Основними міжнародними комітетами є:

- Міжнародний комітет з аудиту;
- Міжнародний податковий комітет;
- Міжнародний Комітет розвитку персоналу;
- Міжнародний комітет із маркетингу та розвитку бізнесу;
- Міжнародний комітет із бізнес-консультування;
- Міжнародний комітет із діджиталізації.

До складу цих комітетів входять представники фірм-членів, що розглядають, розробляють та рекомендують відповідну політику та вказівки з керівництва для фірм-членів

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ ТА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ КОМПАНІЇ

До числа пов'язаних осіб Компанії входять такі суб'єкти господарювання – юридичні особи, пов'язані з Компанією спільною власністю, контролем та управлінням, які входять до Групи Нексія ДК:

- ТОВ "Нексія ДК Аудит і Податки" (до 08 жовтня 2019 р. – ТОВ Аудиторська компанія "ДК-Центр");
- ТОВ "Нексія ДК Аудит і Бухгалтерія" (до 04 жовтня 2019 р. – ТОВ "Аудиторська компанія "ДК-Захід");
- ТОВ "Нексія ДК Аудит і Консалтинг" (до 07 жовтня 2019 р. ТОВ "ДК-Україна. Аудитори і Консультанти");
- ТОВ "Нексія ДК Право і Податки" (до 07 жовтня 2019 р. – ТОВ "Юридична компанія "ДК-Право");

- ТОВ "Нексія ДК. Оцінювальні послуги";
- ТОВ "ДК-Консалтинг";
- ТОВ "Діловий клуб "Управління знаннями";
- ТОВ "ДК "Управління знаннями".

Сукупний дохід Nexia Ukraine за 2021 рік становить 97,4 млн грн.

Дохід Групи Нексія ДК за 2021 рік становить 54 млн грн, у тому числі дохід від надання послуг, які охоплюються Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, – 28,5 млн грн, дохід від надання дозволених неаудиторських послуг – 25,5 млн грн.

Дохід ТОВ "Нексія ДК Аудит" за 2021 рік становив 25 976,6 тис. грн та характеризується такими показниками:

Вид доходів	Сума, тис. грн.
<i>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</i>	5 211,0
Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб	5 153,4
Доходи від ініціативного аудиту фінансової звітності	11 203,0
- у т. ч. доходи від надання послуг з ініціативного аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес	1 564,8
Дохід від супутніх послуг	2 258,6
- у т. ч. доходи від надання супутніх послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес	743,5
Доходи від надання неаудиторських послуг, у т. ч.:	2 150,6
- доходи від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес	243,6
- доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам	1 907

Компанія протягом 2021 року надавала послуги з обов'язкового аудиту таким підприємствам, що становлять суспільний інтерес:

- ТОВ "Санофі-Авентіс Україна";
- ПрАТ "Концерн Хлібпром";
- ТОВ "Радехівський цукор";
- ЛМКП "Львівтеплоенерго";
- ТОВ "Транс-Сервіс-1";
- ПрАТ "Тернопільський молокозавод";
- ТОВ "Кроноспан УА";
- АТ "Завод залізобетонних конструкцій ім. Світлани Ковальської";
- ТОВ "Кормотех";
- ДП "ЛПП Україна" АТ "ЛПП";
- ТОВ "Тема Мода Юкрейн".



ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВА СТРУКТУРА, СТРУКТУРА ВЛАСНОСТІ ТА СТРУКТУРА УПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НЕКСІЯ ДК АУДИТ"

ТТОВ "Нексія ДК Аудит", ідентифікаційний код юридичної особи: 32409677, є повним правонаступником Товариства з обмеженою відповідальністю "Аудиторська компанія "ДК-Україна", яке було створене відповідно до законодавства України в 2003 році. Зміна назви компанії відбулася 04 жовтня 2019 р.

У своїй діяльності Компанія керується чинним законодавством України, зокрема Законом № 2258, Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) (далі – Кодекс етики), рішеннями Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю та Аудиторської палати України (далі – АПУ).

Компанія включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (реєстр. № 3150). У 2018 році Компанія включена до розділу IV "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" зазначеного Реєстру.

Протягом 2021 року Компанія надавала професійні послуги аудиту фінансової звітності та супутні послуги, консультаційні послуги з питань податків та права.

Станом на 31 грудня 2021 року в штаті Компанії працювало 67 осіб, з яких 6 осіб мають статус партнерів.

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

Послуги надаються по 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). Організаційну структуру Компанії наведено в додатку 1 до цього Звіту про прозорість.

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

Жоден із партнерів Компанії не володіє портфелями клієнтів, а отже, усі партнери відкриті для співпраці для всіх клієнтів з аудиту.

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

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, 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 такі елементи, передбачені Міжнародним стандартом контролю якості 1 (далі – МСКЯ 1):



Відповідальність керівництва за якість

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



Етичні вимоги та незалежність

Усі партнери та співробітники Компанії зобов'язані дотримуватися основоположних принципів професійної етики відповідно до вимог Закону № 2258, Кодексу етики (видаючого Міжнародною федерацією бухгалтерів), МСКЯ 1, Міжнародних стандартів з аудиту (МСА, у чинній редакції) та інших професійних стандартів.

Усі партнери та 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. Усі співробітники несуть відповідальність за дотримання Компанією етичних принципів та ознайомлені з етичними вимогами та вимогами щодо незалежності, викладеними в 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 під час виконання завдань з аудиту, але й у своїй професійній діяльності та повсякденному житті.

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

Компанією розроблено ряд запобіжних заходів, що стосуються 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 із завдання, проводиться не рідше одного разу на сім років. Дотримання політики ротації контролюється на щорічній основі Заступником директора з контролю якості і Технічним департаментом.

У доповнення до процедур і практик, наведених вище, Компанією прийнято та запроваджено

процедури, які унеможливають включення до групи із завдання партнерів та персоналу, що володіють будь-якими фінансовими, особистими, діловими, трудовими або іншими інтересами в 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 відносини або завдати шкоди інтересам Компанії.

Внутрішній огляд незалежності проводиться для послуг з аудиту щорічно, у грудні-січні, за результатами перевірки системи контролю якості Компанії, та "гарячий" огляд, перед початком надання аудиторських послуг. Під час проведення внутрішнього огляду незалежності працівники Компанії письмово підтверджують відсутність будь-яких чинників, які можуть становити загрозу їх незалежності та об'єктивності під час виконання запланованих завдань.

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 ротацию партнерів з аудиту та старших членів аудиторської групи відповідно до вимог етичних стандартів та вимог Закону та гарантує, що загроза втрати незалежності через тривалу асоціацію з будь-яким із клієнтів з аудиту розглядається в належний час. У разі виявлення загрози довгої асоціації контролер з якості вимагатиме зміни в групі з аудиту, а керівництво таку зміну забезпечить.



Прийняття та продовження відносин із клієнтами та виконання конкретних завдань

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

Фактори, які Компанія враховує під час розгляду такого питання, охоплюють:

- 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 будь-якому фактичному чи потенційному конфлікту інтересів та загрозам втрати незалежності;
- надання цьому ж клієнту неаудиторських послуг Компанією або мережею;
- наявність судових спорів із клієнтом;
- наявність непрофесійних відносин;
- наявність тривалих відносин із клієнтом.

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

Для нових клієнтів партнер Компанії разом із відповідальним за контроль якості (заступником директора з контролю якості) здійснюють оцінку наявності ознак нечесності клієнта або будь-яких інших проблем, що можуть виникнути у відносинах із цим клієнтом, під час якої особливо 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. Також аналізуються причини відмови від попереднього аудитора та природа всіх розбіжностей у фінансовій звітності, наявна інформація або ознаки невинуватого обмеження обсягу робіт попереднього аудитора під час попереднього аудиту.

При прийнятті Клієнта береться до уваги, що Законом 2258 заборонено надавати клієнту з аудиту, який є підприємством, що становить суспільний інтерес, деякі види неаудиторських послуг за будь-яких обставин, водночас як інші допускаються тільки за умови, що надання таких послуг не призводить до виникнення

загроз незалежності аудитора.

Перед прийняттям нового завдання від існуючого клієнта партнером із завдання разом із відповідальним за контроль якості здійснюється аналіз попередньо зібраної інформації про нього, виявляється та оцінюється вплив обмежень, які можуть завадити досягненню цілей завдання, і приймається погоджене рішення про можливість продовження співпраці.

Залежно 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 з 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.



Людські ресурси

Людські ресурси – визначена нами критична ділянка успіху Компанії. Ми визнаємо, що якість наших аудиторських послуг, які ми надаємо, значною мірою залежить від якості підготовки нашого персоналу. Ми цінуємо досвід Nexia International у галузі залучення та розвитку персоналу та керуємося рекомендаціями Департаменту з розвитку персоналу мережі, викладеними в Performance and Development Framework Nexia International. Окрім того, мережа Nexia International пропонує своїм членам інструменти, які забезпечують безперервне онлайн-навчання в режимі реального часу в глобальному навчальному центрі Nexia's Global Learning Hub.

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).

Усі партнери беруть на себе відповідальність за якість наданих послуг, що виконуються персоналом Компанії, з тим, аби мати можливість надавати звіти, що відповідають даним обставинам. 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 наймання кваліфікованих співробітників і чи своєчасно задовольняються потреби Компанії у відповідних працівниках.

Наші процеси добору кадрів покликані гарантувати, що ми наймаємо людей із навичками та особистісними характеристиками, які забезпечать високу якість наших послуг. Достатність нашого ресурсозабезпечення персоналом для задоволення потреб наших клієнтів контролюється на регулярній основі. Фактори, які ми беремо до уваги, включають: складність і ризик, пов'язаний із клієнтом, потребу в спеціальних знаннях галузі та терміни проведення аудиторської перевірки.

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

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

Навчання співробітників у Компанії проводиться в таких формах:

- зовнішнє навчання,
- внутрішнє навчання.

Зовнішнє навчання стосується підготовки співробітників Компанії до складання іспитів для отримання кваліфікації аудитора України та сертифікатів ACCA, DipIFR, тощо; проходження безперервного професійного навчання аудиторів України.

Навчання на робочому місці вважається важливим аспектом розвитку співробітників. Внутрішнє навчання відбувається періодично згідно із Графіком проведення заходів із 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 нижче від старшого аудитора.

У Компанії існує комплексна програма навчання, яка гарантує, що весь персонал проходить її своєчасно. Двічі на рік персонал повинен в обов'язковому порядку брати участь у ключових навчальних курсах. Участь персоналу контролюється. Особи, які не змогли взяти участь у семінарі, зобов'язані вивчити матеріал і пройти контрольне тестування. У програмі навчань за 2021 рік були курси, що охоплюють широке коло питань, включаючи такі: регулювання аудиторської діяльності в Україні, практичні аспекти впровадження системи контролю якості аудиторської компанії; аудиторські докази та робочі документи аудитора; суттєвість в аудиті, вибіркові методи в аудиті, аудиторський звіт та додатковий звіт аудиторському комітету, завдання з виконання узгоджених процедур стосовно фінансової інформації, аудиторська компанія, як суб'єкт первинного фінансового моніторингу, тощо.

Усі співробітники мають доступ до записів проведених вебінарів і тренінгів, які розміщені в локальній мережі Компанії.

Компанія здійснює регулярний аналіз і документування результатів програм безперервного професійного навчання та 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 зростання 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. Компанією розроблено власну програму безперервного професійного навчання аудиторів. У 2021 році Компанію включено Комісією з атестації до Переліку осіб, які можуть проводити освітні заходи відповідно до Порядку безперервного професійного навчання аудиторів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 06 липня 2020 року № 400, як Аудиторську фірму, що розробила власні програми безперервного професійного навчання, визнані професійними організаціями – членами Міжнародної федерації бухгалтерів. Протягом 2021 року всі аудитори Компанії брали участь у щомісячних вебінарах, які організовує Nexia International, залучаючи до модерування та презентації актуальних тем фінансів та оподаткування, Міжнародних стандартів фінансової звітності та Міжнародних стандартів аудиту відомих учених та практиків, як пов'язаних із мережею, так і запрошених. Також аудитори мають змогу пройти навчальні курси та взяти участь у навчальних заходах, що проводяться АПУ, професійними організаціями аудиторів та бухгалтерів.



Виконання завдання

Наша методологія та документація аудиту розроблена для забезпечення дотримання відповідних Міжнародних стандартів аудиту. Основна вимога для нашого аудиторського підходу – розуміння бізнесу клієнта, урахування специфічних ризиків, пов'язаних із цим клієнтом та 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 відповідно до професійних стандартів і нормативно-правових вимог Компанією розроблено шаблони робочих документів для документування процесу аудиту. Шаблони робочих документів оновлюються в міру змін професійних стандартів і вимог зовнішніх регуляторів. Також ураховуються пропозиції від персоналу для підвищення ефективності роботи. Такий підхід дозволяє Компанії розробити документацію, яка враховує 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 із прийняттям або продовженням кожного завдання.

Персонал може вносити зміни до шаблонів 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:

- 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 дотримуватися

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 із 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 із числа аудиторів, не залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, огляд якого проводиться та має бездоганну особисту репутацію, належні знання й досвід.

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

- 1) усну та 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;
- 2) 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 та рецензента врегульовуються згідно із встановленим Компанією Порядком.

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.



Моніторинг

Компанія щорічно здійснює моніторинг завершених завдань, проводить оцінювання на відповідність та ефективність внутрішніх політик і процедур, 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 та 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, які, у свою чергу, ознайомлюють із висновками персонал груп із завдань.



Зовнішній моніторинг та контроль якості

Якість є наріжним каменем послуг будь-якого члена фірми Nexia International. Усі 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:

- один раз на 4 роки цикл повного огляду(FSR QCR) – для всіх Компаній, що надають послуги з аудиту;
- Якщо фірма-член отримує два послідовних звіти FSR QCR із задовільним висновком, тоді Комітет з аудиту/Рада директорів вважає за доцільне, що вона повинна протягом кожного 4-річного циклу здійснювати підтвердження якості аудиту (AQC).

Останнє опитування AQC Компанія пройшла у листопаді 2021 року.

У січні 2017 року Компанія успішно пройшла зовнішню комплексну перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, здійснену АПУ, про що було отримане відповідне Свідоцтво (рішення АПУ № 338/3 від 26.01.2017), чинне до 31.12.2022 року.

У грудні 2021 року Компанія пройшла перевірку системи контролю якості Інспекцією із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю. Згідно наказу Інспекції із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю № 11-кя від 28 квітня 2022 року Компанія визнана такою, що пройшла перевірку з контролю якості аудиторських послуг з обов'язковими до виконання рекомендаціями.

Ми вдячні за отриманий досвід та використовуємо результати перевірки для покращення нашої системи контролю якості та з метою покращення якості нашого аудиту. Впевнені, що такі зовнішні перевірки допомагають нам та нашим співробітникам професійно зростати та надавати нашим клієнтам більш якісні послуги. Інформацію про проходження останньої перевірки системи контролю якості аудиторських послуг буде наведено у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України, що розміщений на веб-сторінці АПУ.

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 урахуватися під час визначення 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 у розвиток Компанії. Ці чинники щорічно переглядаються, і якість наданих послуг є основним фактором, що береться до уваги під час визначення розміру винагороди. Розмір винагороди за послуги встановлюється Радою учасників Компанії.

Розмір винагороди базується на загальній 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 із 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 і комерційних вимог захисту даних та інформаційної безпеки. У 2018 та в 2021 році Компанія проводила ретельний огляд власних платформ, аби дотримуватись запровадженого положення про захист даних. Ці рамки підтримуються двома формальними політиками:

- політикою захисту персональних даних;
- політикою інформаційної безпеки.

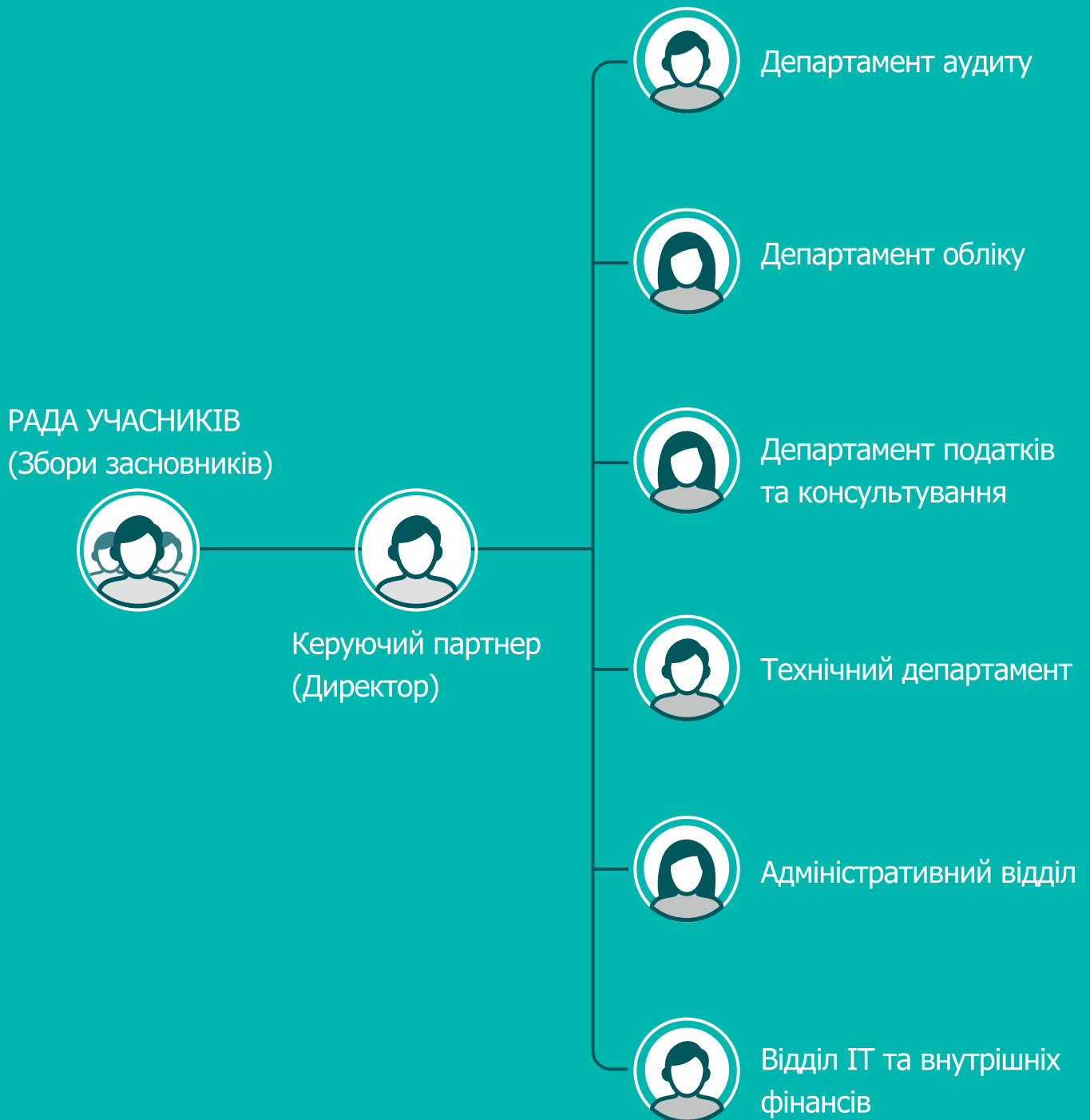
Положення про зберігання конфіденційної інформації та інформаційну безпеку (посібник із ризиків) також окреслює конкретні процедури в масштабах Компанії, що стосуються захисту даних та інформаційної

безпеки. Особи, які відповідають за інформацію та технології, забезпечили обов'язкове спеціальне онлайн-навчання та протестували інформаційну безпеку кожного з офісів.



ДОДАТОК 1

ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА



ДОДАТОК 2

У таблиці нижче наведено список аудиторських фірм та аудиторів, зареєстрованих у мережі Nexia, станом на 31 грудня 2021 року

Afghanistan	RomanSam Audit & Consultancy	Barbados	Hobbs, Niles & Co
Albania	Nexia AL	Belgium	VGD Belgium
Algeria	Addadahine Kawther	Bolivia	Tudela & TH Consulting Group S.R.L.
Argentina	Abelovich, Polano & Asociados S.R.L. Nexia BD&A - Bavastro, Delavault & Asociados Brihet & Asociados	Botswana	Nexia AJ
Armenia	AN Audit CJSC	Brazil	Nexia Teixeira Auditores Controller Auditoria e Assessoria Contábil S/S PP&C Auditores Independentes
Australia	LWK PTY Limited Nexia Brisbane Nexia Canberra Nexia Edwards Marshall Nexia Melbourne Nexia Perth Nexia Sydney Pilot Partners	Bulgaria	Anda Consulting Ltd. Zaharinova Nexia
Austria	CONSULTATIO Wirtschaftsprüfung GmbH & Co KG K & E Wirtschaftstreuhand GmbH SOT Süd-Ost Treuhand Libertas Intercount Steuerberatung und Wirtschaftsprüfung Gesellschaft m.b.H Treuhand - Union (Incl Nexia TU Wirtschaftspurfung)	Burundi	IDIAA Limited
Azerbaijan	Nexia EA CJSC	Cambodia	PAC (Cambodia) Co., Ltd.
Bahamas, The	Nexia Cochinamogulos	Cameroon	CLS Audit Conseil
Bahrain	Nabeel Al-Saie - Public Accountants	Canada	Andrews & Co. Chartered Professional Accountants Professional Corporation Davidson & Company LLP Geib & Company Professional Corporation Givens LLP Lyle Tilley Davidson Zeifmans LLP
Bangladesh	MABS & J Partners, Chartered Accountants	Chile	ARTL Chile Auditores Limitada Humphreys & Cia
		China	New Fellowship Guangzhou Xin Zhong Nan CPAs Nexia HDDY (Shanghai) Co. Ltd Nexia TS (Shanghai) Co. Ltd Yongtuo Certified Public Accountants LLP

Colombia	Nexia Montes y Asociados S.A.S
Costa Rica	Venegas y Colegiados, Contadores Públicos Autorizados
Croatia	KOPUN Group
Cyprus	Nexia Poyiadjis
Czech Republic	NEXIA AP a.s. Audit One s.r.o. VGD Czech Republic
Denmark	Christensen Kjaerulff
Dominican Republic	Francisco y Asociados
Ecuador	TC Audit CIA. Ltda.
Egypt	Accounting Group Adel Saad & Co Fathalla & Co Maged Sherif & Co
El Salvador	Latinco Ltda. De C.V.
Estonia	Auditorburoo ELSS OU
Ethiopia	Girma and Fasil Audit Service Partnership
Finland	Fiscales Ltd Nexia Oy
France	Aca Nexia ECA Nexia Sefico Nexia Groupe Y Nexia Novances Nexia
French Polynesia	Edec Sarl
Gabon	Caudexco
Gambia	Nexia Payce Consulting
Georgia	Nexia TA LLC
Germany	BTR SUMUS GMBH bswp Büdding ter Steege Weiß CORDES + PARTNER GMBH dhpg Ebner Stolz LTS Rechtsanwälte Wirtschaftsprüfer Steuerberater Münchener Wirtschaftsprüfungsgesellschaft GmbH PRIOR GmbH RTW RevisionsTreuhand GmbH & Co. KG S.E. AUDIT UNIT GmbH
Ghana	Nexia Debrah & Co.
Greece	Nexia Eurostatus Certified Auditors Dinamiki EPE
Guatemala	Nexia Guatemala
Honduras	Nexia Auditores & Consultores
Hong Kong SAR	Fan, Chan & Co. Nexia Charles Mar Fan Limited
Hungary	ABT Hungaria Kft. ITAG Auditing Ltd VGD Hungary
India	C B V & Associates LLP

Italia & Associates LLP Nexdigm
Indonesia
Nexia KPS
Israel
Strauss Lazer & Co.
Italy
Nexia Audirevi Hager & Partners
Japan
Gyosei & Co.
Jordan
Modern Accountants
Kazakhstan
Nexia KZ
Kenya
MGK Consulting Nexia SJ Kenya LLP
Korea
Nexia Samduk
Kosovo
Nexia KS
Kuwait
Alwaha Auditing Office Nazar & Partners
Latvia
Nexia Audit Advice
Lebanon
Majzoub & Partners, CPAs
Lithuania
Nexia JK
Luxembourg
A3T S.A. VGD Luxembourg
Malawi
Graham Carr
Malaysia
Nexia SSY

Mali
Sangaré Partners
Mauritius
Nexia Baker & Arenson
Mexico
Gonzalez Espinosa y Asociados S.C. Nunez Rosas y Asociados, S.C. Solloa-Nexia, S.C. Vega, Prieto y Asociados, S.C.
Morocco
Nexia Fiducia
Mozambique
Nexia BKSC
Nepal
BRS Neupane & Co.
Netherlands, The
FACET Audit B.V. FSV Nexia Horlings Nexia, Accountants & Belastingadviseurs Koenen en Co KroeseWevers
New Zealand
Nexia New Zealand
Nicaragua
H Mendoza & Asociados
Nigeria
Nexia Agbo Abel & Co
North Macedonia
Beta Consulting
Norway
BHL DA
Oman
Nexia AMB
Pakistan
Riaz Ahmad and Company
Panama
Nexia Auditores (Panama)
Paraguay
PCG Auditores Consultores

Peru	Urbizagástegui & Asociados S.Civil de R. L.
Philippines	Maceda Valencia & Co
Poland	KBA sp. z o.o. PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o.
Portugal	Nexia CPLA & Associados Nexia Santos Carvalho & Associados, SROC, S.A.
Puerto Rico	FPV & Galindez LLC
Qatar	Nexia Basel Abusalah & Partners Chartered Accountants
Romania	KG Audit & Accounting Nexia CRG OMEGA TRUST SRL
Russia	AKG Finance Audit TD LLC Centre of Tax Expertise and Audit LLC ICLC Audit company 'Mauer-Audit' Nexia Finance Group Nexia Pacioli
Rwanda	IDIAA - Rwanda
Saudi Arabia	Abdullah Bakodah and Abdullah Aboulkhair and Companies
Senegal	RMA Nexia
Serbia	Nexia Star d.o.o.
Singapore	Nexia TS Public Accounting Corporation
Slovak Republic	VGD Slovakia
Slovenia	AGC Consultatio
Somalia	IDIAA - Somalia
South Africa	Nexia Cape Town Nexia Levitt Kirson Nexia SAB&T
South Sudan	IDIAA - South Sudan
Spain	Audalia Nexia Audria Castillero Auditores De Andrés y Artiñano
Sri Lanka	B. R. de Silva & Co.
Sudan	IDIAA - Sudan
Sweden	Nexia Revision Stockholm Lundin Revision
Switzerland	ABACOR Revisions AG Fidi BC Remaco Advisory Services AG SEFID Revision AG Testaris AG T + R AG
Taiwan	Nexia Sun Rise CPAs & Co. Nexia Trans-Asia Associates
Tajikistan	Sabr Consulting LLC
Tanzania	Nexia SJ Tanzania

Thailand

Professional Auditing Service Co., Ltd

Tunisia

AFINCO

Turkey

Arilar Bagimsiz Denetim Ve Ymm A.S.

AS YMM VE BAGIMSIZ DENETIM A.S.

Çözüm Ünlüer Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali
Müşavirlik A.Ş.

DT DENETIM TURKEY

Ege Ekip / Izzet Ozer

Olusum Bagimsiz Denetim Ve Danismanlik A.S.

Uganda

Nexia HMS Associates

Ukraine

Nexia DK

KPLT

United Arab Emirates

Sajjad Haider & Co.

United Kingdom

Saffery Champness

Jones Peters

Meston Reid & Co

Scrutton Bland

Smith & Williamson

United States

CLA (CliftonLarsonAllen LLP)

CohnReznick LLP

Friedman CPA Group

gish SEIDEN, LLP

Hayflich CPAs

MaloneBailey LLP

Maloney + Novotny LLC

Miller, Cooper & Co.

Rehmann LLC

Schowalter & Jabouri, PC

Shannon & Associates, LLP

Whitley Penn LLP

Uruguay

Estudio Bonomi

Normey - Peruzzo & Asociados

Venezuela

Cardona & Avila Contadores Públicos

Vietnam

Nexia STT

Yemen

Dr. Abdul Salam Al Mikhlaifi & Co.

Zambia

D&G Management Consultants

Zimbabwe

Gvillage

Контактна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю "Нексія ДК Аудит"
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 44 233 64 64

audit@nexia.dk.ua
www.nexia.dk.ua
www.nexia.com