

ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СТАНДАРТ-АУДИТ»
за 2021 рік

м. Київ

27 червня 2022 року

Даний звіт про прозорість підготований на виконання вимоги ст. 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та розміщується на веб-сторінці:

www.standart-audit.com.

ТОВ «Стандарт-аудит» розуміє високу відповідальність щодо надання якісних послуг та публікує даний звіт про прозорість, як приклад відкритості перед спільнотою.

В 2022 році публікація звіту про прозорість здійснюється після 30 квітня 2022 року в зв'язку з повномасштабною збройною агресією та вторгненням військ російської федерації на територію України, у зв'язку із чим прийнято Указ Президента України № 64/2022 від 24 лютого 2022 року щодо в Україні воєнного стану із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року та Закону України «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» №2115-ІХ від 03.03.2020р.

1. ОПИС ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВОЇ СТРУКТУРИ ТА СТРУКТУРИ ВЛАСНОСТІ

Аудиторська фірма - Товариство з обмеженою відповідальністю «Стандарт-аудит» була заснована в 1995 році.

Місцезнаходження Товариства: 01024, м. Київ, вул. Рогнідинська, буд. 4-а, оф. 10.

Поштова адреса Товариства: 01001, м. Київ, а/с 460.

Код ЄДРПОУ: 23980886.

Учасниками Товариства є 2 сертифікованих аудитора, фізичні особи: Людмила Миколаївна Полосіна та Дмитро Володимирович Олексієнко.

Кожен Учасник володіє часткою у розмірі 50% статутного капіталу Товариства.

ТОВ «Стандарт-аудит» внесено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під №1259 у розділи:

- суб'єкти аудиторської діяльності;
- 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.

Структура власності ТОВ «Стандарт-аудит» подана державному реєстратору та міститься в реєстраційній справі.

2. ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ЧЛЕНСТВА У АУДИТОРСЬКІЙ МЕРЕЖІ

У 2021 році ТОВ «Стандарт-аудит» не було членом аудиторської мережі.

ТОВ «Стандарт-аудит» є членом Громадської спілки «Ліга аудиторів України», яка є громадським об'єднанням, метою створення та діяльності якої є:

- задоволення потреб суспільства у наданні якісних і професійних аудиторських послуг, якісній професійній освіті на базі міжнародних стандартів аудиту і кодексу професійної етики;
- сприяння у розвитку аудиторської діяльності в Україні;
- підвищення професійного рівня аудиторів;
- захист законних прав та інтересів членів Спілки.

3. ОПИС СТРУКТУРИ УПРАВЛІННЯ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ

Вищим органом управління ТОВ «Стандарт-аудит» є Загальні збори учасників. Найважливіші рішення щодо діяльності ТОВ «Стандарт-аудит» приймаються учасниками колегіально.

Виконавчим органом Товариства є Дирекція. Кількісний склад Дирекції відповідно до Статуту ТОВ «Стандарт-аудит» складає 3 особи. Протягом 2021 року склад Дирекції не змінювався, до неї входять:

- Генеральний директор - Полосіна Людмила Миколаївна;
- Виконавчий директор - Олексієнко Дмитро Володимирович;
- Директор з контролю якості - Юркевич Ірина Володимирівна.

Полосіна Л.М. та Олексієнко Д.В. мають право першого підпису на всіх документах Товариства.

Структура та органи управління не змінювались протягом 2021 року.

4. ОПИС СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ ТА ТВЕРДЖЕННЯ ОРГАНУ УПРАВЛІННЯ ПРО ЇЇ ЕФЕКТИВНІСТЬ

Якість аудиторських послуг завжди була основним пріоритетом ТОВ «Стандарт-аудит». В ТОВ «Стандарт-аудит» створена та функціонує система внутрішнього контролю якості, яка розроблена відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання



впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, рік видання 2016-2017р.

Політики і процедури контролю якості викладені у внутрішньофірмових стандартах з якості, положеннях та інших документах.

Очолює внутрішній контроль якості Директор з контролю якості - Юркевич Ірина Володимирівна.

Працівники аудиторської фірми ознайомлені з політикою і процедурами контролю якості, що застосовуються ТОВ «Стандарт-аудит» та постійно проходять внутрішні тренінги та семінари щодо її практичного застосування.

Керівництво ТОВ «Стандарт-аудит» підтверджує, що створена система контролю якості аудиторських послуг є ефективною і забезпечує відповідність наданих клієнтам послуг вимогам законодавства України та професійних стандартів.

5. ІНФОРМАЦІЮ ПРО ДАТУ ОСТАННЬОЇ ЗОВНІШНЬОЇ ПЕРЕВІРКИ СИСТЕМИ КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ

Відповідно до наказу Державної установи «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» №74-кя від 16 вересня 2021 року за результатами перевірки з контролю якості аудиторських послуг ТОВ «Стандарт-аудит» успішно пройшло зовнішню перевірку з контролю якості аудиторських послуг з обов'язковими до виконання рекомендаціями, та цим підтвердило високий рівень якості аудиторських і супутніх послуг, які надає наша фірма.

Рекомендації надані Державною установою «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» щодо усунення недоліків внутрішньої системи контролю якості були поступово впроваджені ТОВ «Стандарт-аудит» протягом 2021 року.

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

ТОВ «Стандарт-аудит» надавало протягом 2021 року послуги з обов'язкового аудиту наступним підприємствам, що становлять суспільний інтерес:

- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «СВІТЛО ШАХТАРЯ»;
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОРУМ ДРУЖКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД»;
- ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ШАХТА «БІЛОЗЕРСЬКА»;
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДТЕК ТРЕЙДІНГ»;
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДТЕК «ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ»;
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ»;



- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДТЕК СХІДЕНЕРГО»;
- ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «АРСЕНАЛ СТРАХУВАННЯ»;
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛВН ЛІМІТЕД»;
- ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «МИРНОГРАДВУГІЛЛЯ»;
- КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЕЛЕКТРОМЕРЕЖ ЗОВНІШНЬОГО ОСВІТЛЕННЯ М. КИЄВА «КИЇВМІСЬКСВІТЛО»;
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ КИЇВХЛІБ»;
- ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МАНДАРИН ПЛАЗА»;
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИБУД ГАРАНТ»;
- ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПЕРВОМАЙСЬКВУГІЛЛЯ»;
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ ЛУГАНСЬКГАЗ»;
- ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ГАРАНТ-ФАРМАМЕД»;
- ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РАТИБОР»;
- ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНГРІН КАПІТАЛ»;
- ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЕРВОМАЙСЬКИЙ МОЛОЧНОКОНСЕРВНИЙ КОМБІНАТ»;
- ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЮРІЯ»;
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЛТАВАОБЛЕНЕРГО» (індивідуальна та консолідована звітність);
- ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ШАХТА ІМ. М. С. СУРГАЯ»;
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХЕРСОНРЕГІОНГАЗ»;
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛИСИЧАНСЬКВУГІЛЛЯ»;
- ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ ПАВЛОГРАДСЬКИЙ ХІМІЧНИЙ ЗАВОД».

Інформація про надання послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес за 2021 рік подана ТОВ «Стандарт-аудит» до Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю відповідно до Порядку подання інформації про надання суб'єктом аудиторської діяльності послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес, затвердженого Рішенням Ради нагляду за аудиторською діяльністю Державної установи «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» від 31 січня 2020 року № 3/1/17 (із змінами внесеними рішеннями Ради нагляду за аудиторською діяльністю Державної установи «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» від 05 лютого 2021 року № 2/2/29 та від 21 січня 2022 року № № 6/1/43).



7. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПРАКТИКИ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

Одним з пріоритетів ТОВ «Стандарт-аудит» є незалежність. Товариством розроблені стандарти, щодо незалежності, дотримання яких є необхідною умовою при прийнятті будь-якого завдання.

Характер загроз незалежності та застосованих застережних заходів для їх усунення та/або зменшення їх до прийняттого рівня залежить від конкретного завдання.

Політика та процедури Товариства щодо незалежності, які діяли в 2021 році, розроблені з урахуванням положень Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів, видання 2018р., Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, рік видання 2016-2017р. та вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Щонайменше раз на рік Товариство отримує від усього персоналу письмове підтвердження дотримання своєї політики та процедур щодо незалежності.

У разі будь-яких потенційних загроз незалежності ТОВ «Стандарт-аудит» інформує аудиторський комітет (або орган, що наділений його повноваженнями) підприємства, що становить суспільний інтерес, фінансова звітність якого перевіряється, про такі потенційні загрози та узгоджує заходи, що вживатимуться для зменшення ризиків щодо їх настання.

8. ІНФОРМАЦІЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНЕ НАВЧАННЯ АУДИТОРІВ

Аудитори Товариство постійно підвищують свою кваліфікацію.

Для підтримання безперервного навчання ТОВ «Стандарт-аудит» відповідно до вимог Порядку безперервного професійного навчання аудиторів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України 06.07.2020р. №400 (набрав чинності 30.10.2020р.) сприяє та забезпечує участь свої працівників у заходах з метою забезпечення професійного розвитку, підтримання на високому рівні та удосконалення практичних навичок з аудиту і набуття нових теоретичних знань за напрямками, визначеними частиною другою статті 19 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Аудитори-працівники ТОВ «Стандарт-аудит» беруть участь у освітніх та короткострокових заходах, що проводяться особами, які зазначені у розділі III Порядку безперервного професійного навчання аудиторів.

Також ТОВ «Стандарт-аудит» проводить та підтримує наступні заходи:

- семінари за участю провідних спеціалістів з різних напрямків;
- профільні конференції (внутрішні та міжнародні);
- вебінари, круглі столи, семінари та інші заходи.

Працівники ТОВ «Стандарт-аудит» мають постійний доступ до навчальних матеріалів Товариства.



9. ВІДОМОСТІ ЩОДО ПРИНЦИПІВ ОПЛАТИ ПРАЦІ КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ

Принципи оплати праці ключових партнерів в 2021 році не змінювались. Ключові партнери Товариства отримують оплату відповідно до Статуту Товариства та його внутрішніх документів.

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

Політики та процедури ТОВ «Стандарт-аудит» щодо ротації ключових партнерів зазначені в внутрішньофірмовому стандарті №2 та відповідають вимогам статті 30 «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ротація ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з аудиту здійснюється не рідше ніж один раз на сім років.

11. ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ

У відповідності до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо інформацію:

№ п/п	Вид доходу	Сума, тис. грн.
1	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	5 034,4
2	Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб	3 051,3
3	Доходи від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес	-
4	Доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам	15,0

12. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»:

пов'язана особа суб'єкта аудиторської діяльності - будь-який суб'єкт господарювання незалежно від організаційно-правової форми, пов'язаний із суб'єктом аудиторської діяльності спільною власністю, контролем та управлінням.

Пов'язаними особами станом на дату цього звіту, у розумінні Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» з ТОВ «Стандарт-аудит» є:



- Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «ЕКСПЕРТ», код за ЄДРПОУ 35032701;
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Лукас Аудит», код за ЄДРПОУ 19029087;
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Лисичанськаудит», код за ЄДРПОУ 31805993.

Виконавчий директор



Д.В. Олексієнко