

ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ

2023 РІК

Звернення керуючих партнерів

Шановні колеги!

Аудиторська компанія «Дівайс-Груп» представляє звіт про прозорість за 2023 рік, що підтверджує нашу відкритість та відповідність міжнародним стандартам. Ми зосереджуємося на якості та унікальності наших послуг, професіоналізмі команди та спрямовані на підтримку впевненості Клієнтів у їхньому майбутньому. Ми прагнемо відповідати найвищим стандартам у сфері аудиту та консалтингу, використовуючи передовий досвід і вдосконалюючись професійно.

Наша компанія відчула вплив війни на всі сфери діяльності в Україні, але ми підлаштовуємося під нові реалії та продовжуємо надавати якісні послуги нашим Клієнтам, зберігаючи робочі місця. Ми вдячні нашим Клієнтам і партнерам за довіру, що є обов'язковою умовою успішного, ефективного, надійного і довготривалого співробітництва. Крім того, Дівайс-Груп активно залучається до проектів соціальної відповідальності та благодійних акцій, щоб допомогти людям, які потерпають від війни.

Війна змусила нас переглянути та удосконалити свої внутрішні процеси та впровадити нові підходи до аудиторських і консалтингових послуг, щоб забезпечити якість та ефективність роботи. Дівайс-Груп вкладає значні зусилля у забезпечення безперебійної роботи в умовах, коли відключення електропостачання стали проблемою. Ми також маємо ефективну налагоджену систему комунікацій, що дозволяє нам забезпечувати безперебійний обмін інформацією з Клієнтами та працівниками фірми, для цього ми використовуємо сучасні технології і онлайн інструменти. Ми прагнемо зробити все можливе, щоб наші Клієнти відчували підтримку та професійну допомогу у будь-який час і в будь-яких обставинах.

Ми віддані своїм Клієнтам та партнерам і висловлюємо подяку за надану довіру, яка є обов'язковою умовою успішного, ефективного, надійного і довготривалого співробітництва.

З повагою,

*керуючі партнери
Олена Михайлова
Оксана Куліченко*

ЗМІСТ

Звернення керуючих партнерів	2
1. Законодавчі вимоги до звіту про прозорість	4
2. Загальна інформація про компанію.....	4
3. Організаційно-правова структура та структура власності аудиторської фірми	5
4. Опис структури управління.....	5
5. Міжнародний альянс INPACT	6
6. Система управління якістю та її елементи	7
7. Зовнішній контроль якості.....	14
8. Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в попередньому фінансовому році.....	15
9. Інформація про практики забезпечення незалежності, а також підтвердження проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності	15
10. Інформацію про безперервне навчання аудиторів.....	16
11. Відомості щодо принципів оплати праці ключових партнерів.....	16
12. Опис політики ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту.....	17
13. Фінансова інформація.....	17
14. Пов'язані особи.....	18

1. Законодавчі вимоги до звіту про прозорість

Згідно з Законом України ст.37. Звіт про прозорість суб'єкт аудиторської діяльності, що надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, оприлюднює звіт про прозорість за попередній рік не пізніше 30 квітня року, що настає за звітним.

Звіт про прозорість опубліковується на веб-сторінці суб'єкта аудиторської діяльності і залишається доступним на цьому веб-сайті щонайменше сім років з дня його оприлюднення.

Суб'єкт аудиторської діяльності може вносити зміни до опублікованого звіту про прозорість. У такому разі зазначається, що це виправлений варіант звіту, при цьому первинний варіант звіту залишається доступним на веб-сторінці.

Суб'єкт аудиторської діяльності протягом 30 робочих днів з дати виникнення події інформує Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю про те, що звіт про прозорість опубліковано на його веб-сторінці та/або про внесення змін до нього.

2. Загальна інформація про компанію

- Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС-ГРУП»
- Адреси офісу: вул. Є. Сверстюка 6е, офіс А3, А2, Київ, 02147 Україна.
- Контактний номер телефону: +380442294499, +380442000257, +380503311610.
- E-mail: audit@device-group.com.ua
- Офіційна Інтернет-сторінка: <https://device-group.com.ua>
- Ідентифікаційний код (код ЄДРПОУ): 33498239
- Банківські реквізити: АТ «Перший Український Міжнародний Банк»
- П/р UA833348510000000026001119455 МФО334851
- Види діяльності: 69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування.
- Директор – Михайлова Олена Іванівна

Наша компанія має біль ніж десятирічний досвід в наданні аудиторських і бухгалтерських послуг. Висококваліфікований персонал забезпечує якісне виконання завдань у відповідності до затверджених норм і правил.

Метою діяльності нашої фірми є забезпечення ефективного сприяння та допомоги підприємствам та організаціям у здійсненні об'єктивної оцінки фінансово-економічного стану бізнесу, запобігання помилок та порушень законодавства у веденні господарської діяльності, а також формування пропозицій, які дозволять підвищити ефективність діяльності економічних служб та створення умов для прийняття ефективних рішень.

3. Організаційно-правова структура та структура власності аудиторської фірми

У своїй діяльності ТОВ «АК «Дівайс-Груп» 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 № 3616). 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.

Вищим органом управління Компанією є Загальні збори учасників товариства, до складу яких входять:

Михайлова Олена Іванівна (партнер). Сертифікований аудитор, номер у реєстрі 101854. Частка у статутному капіталі Компанії – 50 %.

Куліченко Оксана Вікторівна (партнер). Сертифікований аудитор, номер у реєстрі 102228. Частка у статутному капіталі Компанії – 50 %.

4. Опис структури управління

Управління компанією здійснюється відповідно до Статуту. Вищим органом управління ТОВ «АК «Дівайс-Груп» є загальні збори учасників товариства.

Виконавчим органом Аудиторської фірми, який здійснює керівництво його поточною діяльністю, є директор, що призначається Загальними зборами учасників товариства. Директором Аудиторської фірми на підставі статті 5 згаданого Закону України може бути лише аудитор. Директором ТОВ «АК «Дівайс-Груп» є Михайлова Олена.

Керівництво та контроль за операційною діяльністю здійснює: директор Михайлова Олена, яка відповідає за моніторинг системи контролю якості та керуючий партнер Куліченко Оксана, яка відповідає за проведення фінансового моніторингу.

5. Міжнародний альянс INPACT

Дівайс-Груп є членом міжнародного альянсу аудиторів та бухгалтерів. INPACT - це глобальна асоціація незалежних бухгалтерських фірм у всьому світі, які є членами спільноти для вирішення різноманітних проблем міжнародного ринку. Він не пропонує професійних послуг від свого імені. Кожен незалежний член INPACT - це окрема фірма. Ці фірми не є членами одного міжнародного партнерства чи організації, а також юридичними партнерами між собою. Жодна фірма-член не відповідає за послуги або діяльність іншої фірми.

Кожна фірма організована відповідно до законодавства території, на якій вона практикує, і є місцевою власністю та управлінням. У більшості частин світу практика бухгалтерського обліку та аудиту регулюється місцевими законами та нормативними актами, які визначають професійні стандарти, кваліфікацію та взаємовідносини між фахівцями з аудиту та суб'єктами звітності; а також на вплив місцевої ділової практики та культурних установок.

Керівництво INPACT в Європі, на Близькому Сході та в Африці складається з Ради директорів EMEA. Правління підтримується виконавчим офісом у Лондоні, Великобританія.

Ознайомитись з усіма членами альянсу можна за посиланням:

<https://www.inpactglobal.org/emea-csa/global-directory/device-group>

Відповідно до даних від **International Accounting Bulletin**, сумарний дохід усіх членів INPACT у 2023 році склав \$170,400,000, **INPACT** посідає 16 місце у загальному рейтингу світових глобальних асоціацій незалежних бухгалтерських фірм:

<https://accounting.nridigital.com>

World Associations Fee Data 2024

Rank	Name	Fee income (USDm)		Growth rate	Fee split (%)					Year-end
		This year	Last year		Audit & Assurance	Accounting services	Tax services	Advisory	Other	
1	Praxity	9,726.1	8,773.8	11%	39	12	25	20	4	Dec-23
2	Allinial Global (1)	6,034.3	4,985.0	21%	30	15	32	16	7	Dec-23
3	PrimeGlobal (1)	4,286.6	3,943.4	9%	34	20	22	14	10	May-23
4	AGN International	1,648.1	1,580.4	4%	28	21	28	10	13	Dec-23
5	BKR International	1,611.6	1,555.6	4%	36	20	25	9	11	Jun-23
6	DFK International	1,270.0	1,445.1	-12%	30	27	27	9	7	Dec-23
7	MSI Global Alliance	1,018.7	907.0	12%	24	25	25	17	9	Dec-23
8	Morison Global	1,001.2	1,006.7	-1%	32	21	29	10	8	Oct-23
9	Integra International (2)	658.2	622.1	6%	28	25	26	13	8	Dec-23
10	INAA Group	516.2	554.8	-7%	26	23	26	21	3	Dec-23
11	BOKS International (3)	455.3	369.9	23%	10	29	32	23	6	Dec-23
12	Antea	348.4	318.1	10%	26	23	21	18	12	Dec-23
13	Abacus Worldwide	243.7	249.6	-2%	37	21	27	10	5	Dec-23
14	EAI International (4)	186.0	172.8	8%	45	23	23	4	5	Dec-23
15	GMNI (5)	185.6	259.6	-29%	28	22	26	7	17	Sep-23
16	INPACT (5)	170.4	340.3	-50%	30	30	24	13	4	Dec-23
17	UC&CS Global	64.1	61.0	5%	49	-	39	12	-	Dec-23
Total fee income / growth		29,424.5	27,145.1	8%						

6. Система управління якістю та її елементи.

У вересні 2020 року Рада з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (IAASB) ухвалила стандарти управління якістю аудиту ISQM 1 Quality management for firms that perform audits or reviews of financial statements, or other assurance or related services engagements / МСКЯ 1 “Управління якістю для фірм, які здійснюють аудити або огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи пов’язаних послуг” (далі – МСКЯ 1) і ISQM 2 Engagement quality reviews / МСУЯ 2 “Огляди якості завдань”, які впроваджують для професійних аудиторських фірм суттєві зміни у практику управління ними якістю аудиту та чинні з 15 грудня 2022 року.

Ці стандарти забезпечують основу для діяльності Компанії та виконання аудиторських завдань відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та інших завдань із надання впевненості, включаючи, зокрема, МСА 220 «Управління якістю аудиту фінансової звітності», який встановлює основу для забезпечення якості аудиту на рівні окремого завдання.

Протягом 2023 року Компанія здійснювала трансформацію існуючої системи контролю якості та впровадження системи управління якістю, що включає такі компоненти, передбачені новим МСУЯ 1:

- процес оцінювання ризиків Компанії;
- управління та лідерство;
- відповідні етичні вимоги;
- прийняття і продовження відносин з клієнтами та конкретних завдань;
- ресурси (людські, технологічні та інтелектуальні);
- інформація та комунікація
- виконання завдання;
- процес моніторингу та виправлення недоліків.

Для кожного із наведених елементів внутрішніми регламентами Компанії встановлені відповідні політики та процедури, спрямовані на досягнення поставленої мети – високої якості надання аудиторських послуг.

Процес оцінювання ризиків Компанії

В основу системи управління якістю Компанії покладено ризик-орієнтований підхід, який включає:

- Встановлення цілей якості, тобто бажаних результатів щодо компонентів системи управління якістю, яких Компанія прагне досягти;
- Ідентифікацію та оцінювання ризиків для досягнення цілей якості, тобто визначення того, що може піти «не так» та не дозволить досягти встановлених цілей;
- Розробку та впровадження дій у відповідь на ризики якості, для того, щоб зменшити їх до прийняттого рівня.
- Завдяки ризик-орієнтованому підходу система управління якістю Компанії не просто реагує на недоліки постфактум, а запобігає їх виникненню, працюючи на випередження.

Управління та керівництво

Компанія встановила такі цілі щодо якості стосовно управління та лідерства, що створюють середовище, яке підтримує систему управління якістю:

- роль Компанії в служінні суспільним інтересам шляхом постійного виконання якісних завдань;
- важливість професійної етики, цінностей та установок;
- відповідальність усього персоналу за якість, пов'язану з виконанням завдань або діяльності в рамках системи управління якістю, та їх очікувану поведінку; і важливість якості в стратегічних рішеннях і діях аудиторської Компанії, включаючи фінансові та операційні пріоритети Компанії;
- відповідальність керівництва Компанії за якість, демонстрування своїми діями та поведінкою відданості якості;
- відповідність організаційної структури та розподілу ролей, обов'язків і повноважень таким чином, щоб уможливити розроблення, впровадження та функціонування системи управління якістю Компанії;
- планування потреби в ресурсах, включаючи фінансові ресурси, таким чином, ресурси отримуються, розподіляються або призначаються у спосіб, який відповідає зобов'язанням фірми щодо якості, щоб ресурси отримувалися, розподілялися або призначалися у спосіб, який відповідає зобов'язанням Компанії щодо якості.

Керуючі партнери несуть повну відповідальність за керівництво та просування системи управління якістю в рамках Компанії, а також за підтримку якості послуг, що надаються. Оперативну відповідальність за розроблення відповідних політик і процедур здійснює директор фірми.

Етичні вимоги

Нашими цілями щодо якості, які стосуються виконання обов'язків відповідно до відповідних етичних вимог, у тому числі тих, що стосуються незалежності, є такі:

Компанія та її персонал:

- повинні розуміти відповідні етичні вимоги, що стосуються діяльності фірми та завдань, які вона виконує;
- дотримуватися відповідних етичних вимог, що стосуються діяльності фірми та завдань, які вона виконує.

Інші суб'єкти й особи, включаючи аудиторську мережу, мережеві фірми, осіб у мережі чи мережевих фірмах, або постачальники послуг, на яких поширюються відповідні етичні вимоги щодо діяльності Компанії та завдань, які вона виконує, також повинні розуміти відповідні етичні вимоги, які до них застосовуються, і виконувати свої обов'язки щодо відповідних етичних вимог, які до них застосовуються.

Основною якістю, необхідною для виконання всіх професійних обов'язків, є фундаментальні етичні принципи чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної обережності, конфіденційності та професійної поведінки. Вони лежать в основі Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти

незалежності) РМСЕБ та інших аспектів етичної структури, у рамках якої мають надаватися аудиторські та інші відповідні послуги з надання впевненості. Компанія та її персонал прагнуть дотримуватись як конкретних вимог, викладених у діючих етичних стандартах, так і духу належної етичної практики як частини їхнього зобов'язання сприяти якості аудиту.

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 внутрішніх 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 директором фірми та партнером.

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 аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, проводиться не рідше одного разу на сім років. Вони не мають права брати участь у виконанні завдання з обов'язкового аудиту цього підприємства протягом наступних п'яти 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; "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 ротацію партнерів з аудиту та старших членів аудиторської групи відповідно до вимог етичних

стандартів і 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 і конкретних завдань

Компанією встановлено такі цілі якості, які стосуються прийняття і продовження відносин із клієнтами і конкретних завдань:

- судження Компанії про те, чи слід приймати або продовжувати відносини з клієнтом або конкретне завдання, є доречними, спираючись на інформацію про характер та умови завдання, а також про чесність й етичні цінності клієнта (включаючи керівництво і за потреби тих, кого наділено найвищими повноваженнями), достатню для обґрунтування таких суджень і здатність Компанії виконувати завдання відповідно до професійних стандартів і застосовних правових і нормативних вимог.
- фінансові та операційні пріоритети Компанії не призводять до появи неправильних суджень про те, чи слід приймати або продовжувати відносини з клієнтом або конкретне завдання.

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 членів команди, 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 загроз 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 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. Також аналізуються причини відмови від попереднього аудитора та природа всіх розбіжностей у фінансовій звітності, наявна інформація або ознаки невикорданого 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.

Ресурси: людські, технологічні та інтелектуальні

Дівайс-Груп впровадили політику та процедури для забезпечення того, що всі наші працівники мають необхідні технічні навички та демонструють наші цінності та відданість під час надання послуг з дотриманням високих професійних стандартів та стандартів етики, включаючи об'єктивність, чесність та незалежність.

Фірма впровадила високі стандарти підбору та підвищення кваліфікації персоналу; це особливо стосується підбору та співбесід з кандидатами, та кваліфікаційних вимог до них. Керівники Фірми приймають участь в усіх співбесідах. Перевага надається кандидатам, які мають рекомендації чи характеристики, при цьому проводиться підтвердження членства в професійних організаціях.

Технологічні ресурси представлені комп'ютерною технікою, мережевим обладнанням та програмним забезпеченням. Компанія та її співробітники повністю забезпечені сучасними персональними комп'ютерами та серверами, а також необхідним програмним забезпеченням. Завдання з обов'язкового аудиту виконуються за допомогою програмного продукту IT Audit та Ахіота (в режимі впровадження).

Інтелектуальні ресурси Компанії представлені сукупністю методологічних підходів до організації надання аудиторських послуг та виконання окремих аудиторських процедур, втілені у внутрішніх керівництвах та регламентах, розроблених найдосвідченішими працівниками Компанії.

Виконання завдання

Встановлені Компанією цілі якості, які стосуються виконання завдань:

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 дотримання запровадженої політики та процедур системи внутрішнього контролю якості (управління якістю). Внутрішня система контролю якості (управління якістю) 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 виконанням 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.

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 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 проекті аудиторського звіту та додаткового звіту для аудиторського комітету.

Контролер з якості 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 контролером з якості врегульовуються згідно із встановленим в Дівайс-Груп порядком.

Дівайс-Груп і контролер з якості 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 та виправлення недоліків

Метою моніторингу відповідності політики та процедур системи внутрішнього контролю якості (системи управління якістю) є забезпечення оцінки:

- a. дотримання Компанією професійних стандартів, законодавчих та нормативних вимог;
- b. правильності розроблення та ефективності впровадження системи внутрішнього контролю якості (системи управління якістю) Компанії;
- c. правильності застосування політики та процедур системи внутрішнього контролю якості (системи управління якістю) персоналом Компанії.

Відповідальність за процес моніторингу несе Керівник Компанії, який призначає особу, що має достатній відповідний досвід та повноваження здійснювати процес моніторингу.

Моніторинг містить такі аспекти, як:

- a. Аналіз
 - змін і доповнень до професійних стандартів, законодавчих і нормативних вимог та їх відображення у разі необхідності в політиці й процедурах Компанії;
 - письмових підтверджень відповідності політики та процедур Компанії щодо незалежності;
 - постійного професійного розвитку, включно з перепідготовкою;
 - рішень щодо прийняття нових клієнтів, продовження взаємовідносин із клієнтами та прийняття специфічних завдань;
- b. Визначення необхідних коригувальних дій та поліпшень, які необхідно внести до системи, включно із забезпеченням зворотного зв'язку щодо політики і процедур Компанії, які належать до навчання та постійного вдосконалення професійних знань;
- c. Інформування відповідного персоналу Компанії про недоліки, ідентифіковані в системі, на рівні розуміння системи або відповідно до неї;
- d. Вживання заходів відповідним персоналом Компанії щодо своєчасного впровадження необхідних змін у політику та процедури системи внутрішнього контролю якості (системи управління якістю).

Перевірку окремих завершених завдань здійснюють на циклічній основі. Завдання, які відбирають для перевірки, містять, як мінімум, одне завдання на кожного керівника групи із завдання за період, який зазвичай становить не більше трьох років.

Процес перевірки завершених завдань передбачає відбір окремих завдань, деякі з яких можуть бути відібрані без попереднього попередження групи із завдання. Ті, хто перевіряють завдання, не входять до складу групи із завдання або перевіряють чи контролюють якість його виконання.

Визначаючи обсяг перевірки, Компанія бере до уваги обсяг висновків незалежної зовнішньої перевірки. Водночас незалежна зовнішня перевірка не може замінити власну внутрішню програму моніторингу Компанії.

Компанія оцінює вплив недоліків, виявлених у результаті моніторингу, та визначає, чи є вони:

- a. Окремими випадками, які не свідчать про невідповідність системи внутрішнього контролю якості (системи управління якістю) Компанії;
- b. Системними або іншими важливими недоліками, що повторюються, які потребують термінових коригувальних дій. Компанія інформує керівників груп та іншого персоналу про виявлені недоліки під час моніторингу та рекомендує коригуючі дії. Якщо результати моніторингу показують, що виконання завдання не відповідає умовам або були пропущені деякі процедури, Компанія має вирішити, які додаткові дії потрібні для відповідності професійним та законодавчим вимогам. Також Компанія повинна розглянути питання про отримання юридичної допомоги. Крім того, щорічно Компанія повідомляє керівників груп та іншого персоналу про результати моніторингу системи управління якістю, щоб у разі потреби вжити необхідних заходів згідно зі своїми обов'язками та відповідальністю.

Заява про ефективність

Безперечно, відповідальне виконання процедур моніторингу є одним з ключових чинників успішної діяльності нашої компанії. Ми відстоюємо високі стандарти якості та завжди працюємо над покращенням наших процесів для того, щоб забезпечити найвищий рівень задоволення наших клієнтів. На основі результатів моніторингу ми впевнені, що наша система контролю якості працює ефективно та забезпечує дотримання нами професійних стандартів та надання якісних послуг своїм клієнтам.

7. Зовнішній контроль якості

У червні 2022 року за результатами планової перевірки системи контролю якості аудиторських послуг Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю було видано наказ №22-кя від 16.06.2022 «Про проходження перевірки з контролю якості», в якому Компанію визнано такою, що пройшла перевірку з контролю якості аудиторських послуг з обов'язковими до виконання рекомендаціями.

У листопаді 2023 року за результатами проведеного відстеження обов'язкових до виконання рекомендацій Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю було видано наказ №54-кя від 13.11.2023 «Про результати відстеження виконання обов'язкових до виконання рекомендацій», в якому Компанію визнано такою, що виконала обов'язкові до виконання рекомендації, надані за результатами проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг, відповідно до наказу Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю від 16 червня 2022 року № 22-кя «Про проходження перевірки з контролю якості».

8. Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в попередньому фінансовому році

У 2023 фінансовому році ТОВ «АК «Дівайс-Груп» надавала послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес:

ТОВ "КУА "ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ"
ВЗНПФ "Дивіденд А" ТОВ "КУА "Інститут портфельних інвестицій"
ВЗНПФ "Дивіденд Плюс" ТОВ "КУА "Інститут портфельних інвестицій"
ВЗНПФ "Дивіденд" ТОВ "КУА "Інститут портфельних інвестицій"
ПрАТ "ХАРКІВЕНЕРГОЗБУТ"
ПРАТ "УКРАЇНСЬКА АВТОМОБІЛЬНА КОРПОРАЦІЯ"
ТОВ "АВТОДИСТРИБ'ЮШН КАРГО ПАРТС"
ТОДВ "М'ЯСОКОМБІНАТ "ЯТРАНЬ"
ТОВ "МОЛОЧНА КОМПАНІЯ "ГАЛИЧИНА"
ПРАТ "КОМПАНІЯ КИЇВЕНЕРГОХОЛДИНГ"
ПрАТ "КИЇВВОДОКАНАЛ"
АТ ЦЗФ "ЖОВТНЕВА"
АТ "ДНІПРОВСЬКА ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ"
ТОВ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я"
ТОВ "СОЛАГРО ТРЕЙД"
ТОВ "ДОСЛІДНИЙ ЗАВОД "ГНЦЛС"
ТОВ "ГРАНД МАРИН"
ТОВ "ДЕЛЬТА МЕДІКЕЛ"
ТОВ "НІКА-АГРОТРЕЙД"
ТВО "ФАРМЕКС ГРУП"

9. Інформація про практики забезпечення незалежності, а також підтвердження проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності

Глобальна політика незалежності ТОВ «АК «Дівайс-Груп», ґрунтується на Міжнародному Кодексі етики для професійних бухгалтерів РМСЕБ, містить мінімальні стандарти, яких Аудиторська компанія зобов'язується дотримуватися, зокрема процедури, що мають виконуватися для дотримання незалежності від клієнтів, у разі необхідності.

Політика незалежності Аудиторської компанії охоплює, зокрема, наступні сфери:

- особиста та корпоративна незалежність, зокрема політики та рекомендації щодо володіння часткою в капіталі та участі в інших фінансових взаємовідносинах, наприклад, банківські рахунки та кредити партнерів, співробітників і компанії, пенсійні плани;

- неаудиторські послуги та угоди щодо оплати послуг. Політика доповнюється переліком дозволених послуг, у якому надається Практичне керівництво щодо її застосування в разі надання клієнтам неаудиторських послуг; та

- ділові відносини, зокрема політики та рекомендації щодо спільних ділових відносин (наприклад, спільних підприємств та спільного маркетингу) та закупівлі товарів і послуг, що купуються в процесі звичайної господарської діяльності.

Партнери та співробітники проходять щорічне навчання з управління ризиками та якістю у сфері дотримання політики незалежності Аудиторської компанії та інших питань із використанням комп'ютерних технологій.

10. Інформацію про безперервне навчання аудиторів

Дівайс-Груп докладає усіх зусиль для забезпечення якості аудиту в Україні. Кожен аудитор проходить навчання в Компанії, а також приймають участь у програмах короткострокового навчання та освітніх заходах, організованих Аудиторською палатою України та іншими професійними організаціями. Таке професійне навчання проводиться з використанням різних підходів, зокрема шляхом дистанційного навчання, аудиторних занять та підтримки на робочому місці. Програма підтримує основну мету навчання, а саме забезпечення якості аудиторських послуг, надаючи практикуючим спеціалістам можливість вдосконалити свої професійні та технічні навички, включаючи професійне судження із застосуванням професійного скептицизму. Подібні програми включають переважно навчання стосовно міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), яке проводиться за підтримкою міжнародного альянсу INPACT.

Приклади професійного розвитку відповідно до законодавчих вимог:

- курси, конференції, семінари;
- самостійне навчання (електронне навчання), навчання на робочому місці новим системам або процедурам;
- опубліковані професійні чи академічні роботи;
- участь або робота в технічних комітетах;
- викладання курсів із предметів, пов'язаних із професійною діяльністю;
- виступи на конференціях, брифінгах, дискусійних Групах;
- публікація технічних статей, робіт або книг;
- міжнародна сертифікація.

11. Відомості щодо принципів оплати праці ключових партнерів

Компанія оцінює результати діяльності ключових партнерів на основі індивідуальних цілей на рік та поведінки, продемонстрованої протягом відповідного періоду. Партнери отримують винагороду з прибутку Компанії. Процедури оцінювання партнерів та виплати їх винагороди повністю відповідають вимогам РМСЕБ щодо дотримання незалежності. Сума винагороди партнерів визначається на рівні СЕЕ після оцінки внеску кожного партнера в роботу Компанії протягом року. Оплата праці кожного партнера складається з трьох взаємопов'язаних компонентів, прив'язаних до прибутку:

- компонент, що залежить від обсягу обов'язків, який відображає постійний внесок партнера та обсяг його обов'язків;
- компонент, що залежить від результатів діяльності, який відображає ефективність роботи партнера та підрозділів, з якими він працював; а також
- компонент, що підлягає розподілу відповідно до часток участі у капіталі, який являє собою частку у прибутках після розподілу перших двох елементів.

Частки розподіляються між партнерами на основі алгоритму, що залежить від результатів діяльності, визначається за результатами оцінки досягнення партнером цілей, встановлених для нього в індивідуальній збалансованій карті показників з урахуванням кількості аудитів за які був відповідальний кожен партнер. Ці цілі включають реалізацію стандартів якості аудиторських послуг Компанії, а також неухильне дотримання наших норм професійної етики та незалежності.

12. Опис політики ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту

Компанія дотримується вимог Статті 30 Закону щодо ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдань з проведення обов'язкового аудиту.

Окрім вимог щодо ротації аудиторських компаній, які поширюються на Аудиторську фірму, партнери з виконання завдань, які проводять аудит підприємств, що становлять суспільний інтерес, повинні змінюватися кожні сім років з моменту їх призначення або з більшою частотою. Після ротації вони не повинні залучатися до виконання завдань з обов'язкового аудиту того самого клієнта щонайменше протягом трьох років у залежності від функцій ключового партнера з аудиту у виконанні аудиторського завдання: керівник завдання – 5 років, партнер з перевірки якості або ключові партнери з аудиту – 3 роки. Протягом цього періоду попередній ключовий партнер з аудиту не повинен брати участь в аудиті компанії, здійснювати контроль якості виконання завдання, консультувати Групу з виконання завдання або клієнта щодо технічних або галузевих питань, операцій або подій, або іншими чином безпосередньо впливати на результати виконання завдання.

Компанія також здійснює ротацію аудиторів, відповідальних за виконання завдань з обов'язкового аудиту. Механізм поступової ротації застосовується поетапно до окремих осіб, а не до всієї Групи з виконання завдання.

13. Фінансова інформація

- 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 - **5 313 тис. грн.**
- доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб - **3 111 тис. грн.**
- завдання з надання впевненості - **675 тис. грн.**

- огляд проміжної фінансової звітності - **150 тис. грн.**
- доходи від надання неаудиторських послуг – **86,8 тис. грн.**

14. Пов'язані особи

Пов'язаними особами до суб'єкта аудиторської діяльності є наступні юридичні особи:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА АРКА»

100% Михайлова Олена Іванівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІНТА-АУДИТ»

90% Михайлова Олена Іванівна 10% Михайлов Микола Миколайович

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СВІТЛОПРОМ»

99.01% Михайлова Олена Іванівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА МУЛЬТІ-АУДИТ»

33,33% Михайлова Олена Іванівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ДІВАЙСГРУП ЮКРЕЙН»

100% Куліченко Оксана Вікторівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЦЕНТР РОЗВИТКУ І НОВІТНІХ ТЕХНОЛОГІЙ «ЗОЛОТА РИБКА»

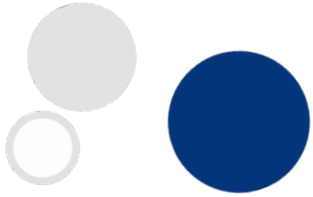
100% Куліченко Оксана Вікторівна

Директор

ТОВ «АК «Дівайс-Груп»



Олена МИХАЙЛОВА



Контактна інформація

02147 Київ, Україна
вул. Є. Сверстюка, 6Е, оф. А3
+38 044 229-44-99
+38 044 200-02-57

audit@device-group.com.ua
www.device-group.com.ua



MEMBER
INPACT
INTERNATIONAL ALLIANCE OF
PROFESSIONAL ACCOUNTANTS