LUCAS

ЗВІТ ПРО ПРОЗОРІСТЬ

ТОВ «ЛУКАС АУДИТ»

за 2025 рік

Звіт підготовлений на виконання вимоги ст. 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та розміщений на вебсторінці www.lucasua.com

ШАНОВНІ КЛІЄНТИ, КОЛЕГИ ТА ПАРТНЕРИ!

Ми представляємо Звіт про прозорість за 2025 рік. Документ містить результати діяльності нашої аудиторської фірми, підходи до управління якістю та застосовувані принципи роботи. Наша діяльність здійснюється відповідно до професійних стандартів, етичних вимог та міжнародних практик аудиту.

У 2025 році компанія продовжила працювати в умовах воєнної агресії рф проти України. Протягом року нами було забезпечено безперервність діяльності та операційну стійкість, а також виконання загальноприйнятих вимог до професії аудитора - дотримання принципів незалежності, професійного скептицизму та відповідальності перед користувачами фінансової звітності. Розвиток системи управління якістю та постійне підвищення кваліфікації нашого персоналу залишаються нашими пріоритетами.

Основні фокуси 2025 року:

- ПОСИЛЕННЯ КОМАНДИ
  У 2025 році ми продовжили розширювати команду відповідно до зростання компанії та запитів клієнтів. До нас приєдналися як досвідчені фахівці, так і молоді спеціалісти з високим потенціалом. Ми системно інвестуємо в розвиток команди, оскільки саме люди визначають якість наших послуг і довгостроковий результат. Окрему увагу приділяємо адаптації нових співробітників та їх швидкій інтеграції в робочі процеси і інформаційне середовище компанії.

- ВПРОВАДЖЕННЯ CASEWARE
  У 2025 році ми розпочали перехід на систему CaseWare для документування та виконання аудиторських завдань. Очікуємо, що впровадження цього інструменту підвищить якість аудиту, забезпечить уніфікацію підходів і посилить контроль за виконанням процедур.

- ПРОФЕСІЙНИЙ РОЗВИТОК ТА СЕРТИФІКАЦІЯ
  Протягом року ми зосередилися на розвитку команди та підготовці до кваліфікаційних іспитів. Забезпечено умови для навчання та підвищення кваліфікації. Працівники успішно склали кваліфікаційні іспити, отримали статус аудитора та інші професійні сертифікації, зокрема за програмою ACPM.

- ВДОСКОНАЛЕННЯ МЕТОДОЛОГІЇ
  У звітному році ми системно оновили методологію аудиту, інтегрувавши провідні міжнародні практики з урахуванням вимог національного регулювання. Це дозволило посилити логіку виконання аудиторських процедур, підвищити їх послідовність і забезпечити єдиний підхід у роботі команд.

Продовжуємо рух уперед, підсилюючи експертизу та якість роботи.

Директор та Керуючий партнер
ТОВ «ЛУКАС АУДИТ»
Андрій Катчик

ЗМІСТ

ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВА СТРУКТУРА ТА СТРУКТУРА ВЛАСНОСТІ 4

ЧЛЕНСТВО В МЕРЕЖАХ ТА ГРУПАХ 4

СТРУКТУРА УПРАВЛІННЯ 4

ОПИС СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ 5

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДАТУ ОСТАННЬОЇ ЗОВНІШНЬОЇ ПЕРЕВІРКИ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ 12

ПЕРЕЛІК ОСІБ, ЩО НЕСУТЬ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА СИСТЕМУ УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ 12

ПЕРЕЛІК КЛІЄНТІВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС 12

ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НЕЗАЛЕЖНОСТІ 13

БЕЗПЕРЕРВНЕ ПРОФЕСІЙНЕ НАВЧАННЯ 14

ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ 14

ОПЛАТА ПРАЦІ КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ 15

ПОЛІТИКА РОТАЦІЇ КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ 15

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ 15

ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВА СТРУКТУРА ТА СТРУКТУРА ВЛАСНОСТІ

ТОВ «ЛУКАС АУДИТ» є юридичною особою; організаційно-правова форма - Товариство з обмеженою відповідальністю; є суб'єктом аудиторської діяльності; відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під №1000 у розділі:

2) суб'єкти аудиторської діяльності;
3) суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності;
4) суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Дата реєстрації юридичної особи:
31.07.1995 року.

До перейменування 18 жовтня 2021 року юридична особа мала назву АФ ТОВ «КОНСАЛТІНГ ЛТД».

Власниками ТОВ «ЛУКАС АУДИТ» впродовж 2025 року є:

1. Фізична особа Катчик Андрій Трифонович (аудитор) – 70%
2. Фізична особа Солоха Анастасія Володимирівна – 30%

ЧЛЕНСТВО В МЕРЕЖАХ ТА ГРУПАХ

У 2025 р. ТОВ «ЛУКАС АУДИТ» не було членом міжнародної мережі.

ТОВ «ЛУКАС АУДИТ» входить до групи компаній, що спільно використовують бренд LUCAS, серед яких також ТОВ «ЛУКАС КОНСАЛТИНГ», ТОВ «ЛУКАС ЕДВАЙЗОРІ» та ТОВ «ЛУКАС КОНСУЛЬТАЦІЙНІ ПОСЛУГИ».

Зазначені компанії мають спільних власників, єдину систему маркетингу, проте не є об'єднанням або групою компаній в юридичному сенсі. Кожна компанія самостійно відповідає за власні зобов'язання, організовує власні операції, облік та звітність, діючи незалежно від інших компаній.

СТРУКТУРА УПРАВЛІННЯ

Управління ТОВ «ЛУКАС АУДИТ» здійснюється відповідно до його Статуту.

Вищий орган управління - Загальні збори учасників мають право приймати будь-які рішення щодо ТОВ «ЛУКАС АУДИТ».

Виконавчим органом управління є директор, яким є Катчик Андрій Трифонович.

ОПИС СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ

Система управління якістю ТОВ «Лукас Аудит» включає наступні компоненти:
1. Оцінка ризиків
2. Управління та керівництво
3. Етичні вимоги
4. Прийняття та продовження завдань та відносин з клієнтами
5. Ресурси
6. Виконання завдання
7. Інформація та комунікація
8. Моніторинг та виправлення
9. Перевірки якості завдань

Правила та процедури з управління якістю ухвалюються та впроваджуються у вигляді внутрішніх стандартів управління якості Фірми, що мають структуру узгоджену з вищенаведеним переліком компонентів системи управління якістю.

ОЦІНКА РИЗИКІВ

Процес оцінки ризиків у системі управління якістю Фірми включає виявлення, оцінку та розробку дій у відповідь на ризики, що можуть вплинути на досягнення цілей якості. Основні етапи процесу оцінки ризиків включають:

- Виявлення ризиків: Фірма визначає обставини, які можуть негативно вплинути на якість виконуваних завдань. Це включає аналіз специфіки діяльності Фірми, бізнес-моделі, типу клієнтів, видів надаваних послуг та зовнішнього середовища.

- Оцінка ризиків: Після виявлення ризиків Фірма оцінює їх вплив та ймовірність виникнення. Оцінка включає розгляд впливу ризиків на досягнення цілей якості, частоти їх виникнення та здатності Фірми своєчасно реагувати на них.

- Розробка дій у відповідь: Фірма розроблює та впроваджує політики та процедури для мінімізації ризиків або зниження їх до прийнятного рівня. Це можуть бути як зміни на рівні Фірми в цілому, так і конкретні заходи щодо окремих завдань.

- Моніторинг та коригування: Постійний моніторинг ризиків та ефективності заходів у відповідь. Фірма періодично переглядає та оновлює процес оцінки ризиків для врахування змін у внутрішньому та зовнішньому середовищі.

Процес оцінки ризиків забезпечує основи для подальшої розробки та реалізації дій у відповідь, що сприяє досягненню цілей якості та підтримці високого рівня виконання завдань.

УПРАВЛІННЯ ТА КЕРІВНИЦТВО

Цілі якості Фірми в контексті управління і керівництва полягають у створенні середовища, яке підтримує систему управління якістю.

Культура якості, що існує всередині Фірми, просуває роль Фірми в служінні суспільним інтересам шляхом послідовного виконання якісних завдань, важливість професійної етики, цінностей та ставлення до виконання власних обов’язків.

ОПИС СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Стимулювання культури якості:

Культура якості надання послуг стимулюється шляхом систематичного проведення нарад та учбових заходів для персоналу, а також власною поведінкою керівництва. Поведінка керівництва та персоналу має демонструвати відданість якості. Реалізація будь-яких процесів і стратегій Фірми не має перешкоджати такій поведінці.

Директор Фірми несе остаточну відповідальність за функціонування системи управління якістю.

Операційна відповідальність за систему управління якістю покладається на керівника з управління якістю.

ЕТИЧНІ ВИМОГИ

Цілі якості Фірми щодо етичних вимог вимагають наступного:

- Фірма та її персонал розуміють відповідні етичні вимоги, які поширюються на Фірму та завдання, які вона виконує.
- Фірма та її персонал виконують власні обов'язки відповідно до етичних вимог, які поширюються на Фірму та завдання, які вона виконує.
- Треті особи, включаючи постачальників послуг, розуміють етичні вимоги до Фірми та завдань в частині, яка поширюється на таких третіх осіб, і дотримуються їх.

Фірма та персонал слідують основновоположним етичним принципам:

- Чесність.
- Об'єктивність.
- Професійна компетентність та належна ретельність.
- Конфіденційність.
- Професійна поведінка.

Вимоги до незалежності:

Незалежність мислення: Стан розуму, який дозволяє висловлювати думку, не знаходячись під впливом, що компрометує професійне судження, та діяти чесно, проявляючи об'єктивність та професійний скептицизм.

Зовнішня незалежність: Уникнення фактів і обставин, які можуть створити загрозу незалежності в очах розсудливої та поінформованої третьої сторони.

Фірма впроваджує політики та процедури, що забезпечують дотримання етичних вимог, зокрема щодо незалежності, конфіденційності та чесності клієнтів.

Фірма аналізує ділову репутацію нових клієнтів та оцінює наявність ознак нечесності та додаткових етичних ризиків

ОПИС СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ (ПРОДОВЖЕННЯ)

ПРИЙНЯТТЯ ТА ПРОДОВЖЕННЯ ЗАВДАНЬ ТА ВІДНОСИН З КЛІЄНТАМИ

Внутрішній стандарт управління якістю Фірми щодо прийняття та продовження завдань та відносин з клієнтами розроблено відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів управління якістю. Запроваджений стандарт забезпечує правильні і обґрунтовані судження щодо прийняття та продовження завдань, що базуються на достатній інформації про характер і умови завдання, чесність і етичні цінності клієнта та його керівництва.

Процедура прийняття завдань від існуючих або нових клієнтів включає схвалення партнером з завдання, що базується на аналізі компетенції та можливостей Фірми, відповідності етичним вимогам, наявності загроз незалежності, чесності клієнта та інших ризиків. Усі етапи процесу прийняття та продовження завдань документуються та зберігаються, що забезпечує прозорість і контроль.

Якщо після прийняття завдання Фірма отримує інформацію, яка б призвела до відмови від виконання завдання, керуючий партнер зобов’язаний припинити завдання або відносини з клієнтом. Продовження співпраці з клієнтом може супроводжуватись спрощеною процедурою розгляду, якщо Фірма надавала клієнту аналогічні послуги у попередньому періоді.

Процедури з оцінки компетенції та можливостей Фірми, а також можливість дотримання етичних вимог проводяться з урахуванням досвіду виконання попередніх завдань для даного клієнта. Дані щодо чесності клієнта, отримані в попередні роки, можуть використовуватись протягом трьох років за умови відсутності нових суттєвих обставин.

Таким чином, система управління якістю Фірми забезпечує об'єктивність та етичність у прийнятті нових завдань та продовженні відносин з клієнтами, сприяючи наданню якісних послуг і підтримці репутації Фірми.

РЕСУРСИ

Ресурси - компонент системи управління якістю Фірми, врегульований Внутрішнім стандартом управління якістю «Ресурси». Стандарт охоплює всі ресурси Фірми, включаючи людські, технологічні, інтелектуальні та фінансові ресурси, а також ресурси, залучені у постачальників послуг.

Фірма наймає, розвиває, оцінює та утримує персонал, який має компетенцію та можливості для послідовного виконання якісних завдань, а також для функціонування системи управління якістю. Для кожного завдання призначаються члени команди, включаючи партнера із завдання, які володіють відповідною компетенцією, можливостями та мають достатньо часу для виконання якісного завдання. Якщо Фірма не має достатнього або відповідного персоналу, вона залучає відповідних осіб із зовнішніх джерел.

ОПИС СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Технологічні ресурси Фірми включають власне або орендоване технологічне обладнання, засоби комунікації, IT-рішення та послуги зовнішніх постачальників технологічних ресурсів. Ці ресурси мають забезпечувати можливість вчасно та якісно виконувати завдання, забезпечувати якісну внутрішню та зовнішню комунікацію та безпеку даних. Доступ до робочих станцій та серверів регулюється відповідними процедурами для забезпечення безпеки та ефективності роботи.

Фірма також використовує інтелектуальні ресурси, які включають політики та процедури, методологічні матеріали, освітні матеріали, звіти про прозорість, вебсайт та матеріали з просування послуг. Ці ресурси мають відповідати професійним стандартам та законодавчим вимогам.

Фінансові ресурси Фірми використовуються з максимальною ефективністю і в інтересах Фірми. Будь-які суттєві витрати мають бути обґрунтовані та спрямовані на забезпечення якості виконання завдань та функціонування системи управління якістю. Безоплатне використання ресурсів Фірми в особистих інтересах не дозволяється.

Таким чином, управління ресурсами Фірми спрямоване на забезпечення високої якості виконання завдань, відповідно до професійних стандартів та етичних вимог.

ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ

Виконання завдання є окремим компонентом системи управління якістю, врегульованим відповідним внутрішнім стандартом Фірми. Процес виконання завдання починається з детального планування аудиту. На цьому етапі формується команда з завдання, встановлюються терміни та розподіляються обов'язки. Кожен член команди має відповідні компетенції та ресурси для якісного виконання завдань. Усі процедури документуються у середовищі програмних продуктів «Caseware» та «Lucas Workpapers».

Під час виконання завдання, члени команди заповнюють реквізити щодо трудомісткості і статусу виконання процедур. Якщо виникають непередбачені обставини, які унеможливлюють виконання запланованих процедур, це обов'язково фіксується у примітках з вказівкою на причини. Виконання аудиторських процедур підтверджується складанням робочих документів, які містять результати їх виконання. Ці документи забезпечують документальне підтвердження належного рівня виконання, методів аудиту, обсягів перевірених документів та повноту і якість аудиторського висновку.

У разі виникнення складних або спірних питань під час виконання завдання, проводяться відповідні консультації з іншими членами команди або залучаються зовнішні консультанти.

ОПИС СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Питання, які не можуть бути вирішені на рівні команди, передаються на розгляд партнеру з завдання, який приймає остаточне рішення щодо їх врегулювання.

Завдання не вважається завершеним до повного виконання передбачених процедур перевірки якості завдання та систематизації всієї документації. Робочі документи передаються на зберігання не пізніше 60 днів з дати надання висновку незалежного аудитора та зберігаються протягом семи років.

Процес виконання завдань відповідно до внутрішнього стандарту управління якістю Фірми забезпечує високий рівень якості аудиторських послуг, відповідність професійним стандартам і законодавчим вимогам, а також прозорість і контроль на всіх етапах аудиту.

ІНФОРМАЦІЯ ТА КОМУНІКАЦІЯ

Внутрішній стандарт управління якістю Фірми «Інформація та комунікація» визначає внутрішні вимоги до інформаційної системи Фірми та процесів комунікації, що забезпечують належне функціонування системи управління якістю.

Інформаційна система Фірми ідентифікує, збирає, обробляє та зберігає актуальну і надійну інформацію з внутрішніх та зовнішніх джерел, яка підтримує систему управління якістю.

Інформаційна система складається з фізичних та електронних елементів, що забезпечують досягнення цілей щодо інформації та комунікації. Фірма забезпечує належне функціонування та своєчасне оновлення електронних компонентів системи через системного адміністратора, а за функціонування фізичних елементів відповідає керівник з управління якістю.

Фірма визнає і посилює відповідальність персоналу за обмін інформацією як всередині Фірми, так і з зовнішніми сторонами.

Комунікація відбувається через різні канали, включаючи усну комунікацію, електронну пошту, системи голосового та відеозв'язку, месенджери та інші засоби. Вся комунікація, що потребує документування, здійснюється засобами електронної пошти в корпоративному домені або через паперові документи з підтвердженням відправлень.

Зовнішня комунікація включає обмін інформацією з клієнтами, постачальниками послуг, органами державної влади та іншими юридичними й фізичними особами.

Обов'язкова комунікація з зовнішніми сторонами проводиться у випадках, встановлених законодавством України та внутрішніми стандартами. Зокрема, при аудиті компаній, цінні папери яких включені в лістинги фондових бірж, Фірма повідомляє керівників цих компаній про те, як система управління якістю підтримує виконання якісних завдань з аудиту.

ОПИС СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Для забезпечення актуальності та надійності інформації, Фірма впроваджує політики щодо ідентифікації, збору, обробки та зберігання інформації. Актуальна інформація є точною, повною, своєчасною та дійсною, що забезпечує належне функціонування системи управління якістю та підтримує прийняття рішень щодо управління якістю.

Таким чином, управління інформацією та комунікаціями у Фірмі спрямоване на забезпечення належного обігу інформації, яка підтримує систему управління якістю та відповідає професійним стандартам і законодавчим вимогам

МОНІТОРИНГ ТА ВИПРАВЛЕННЯ

Внутрішній стандарт управління якістю Фірми «Моніторинг та виправлення» визначає процеси, які забезпечують постійний контроль за функціонуванням системи управління якістю, виявлення недоліків та їх виправлення.

Моніторинг здійснюється для отримання достовірної та своєчасної інформації про стан системи управління якістю і своєчасного виявлення недоліків.

Періодичні заходи з моніторингу проводяться один раз на рік за участю зовнішнього або внутрішнього монітора, який не брав участі в виконанні завдань Фірми та перевірках їхньої якості за період моніторингу.

Обсяг моніторингу включає оцінку системи внутрішніх стандартів Фірми на предмет їхньої відповідності Міжнародним стандартам з управління якістю та іншим діючим нормативним вимогам, а також оцінку виконання завдань на предмет відповідності внутрішнім стандартам Фірми, професійним стандартам та іншим діючим нормативним вимогам.

Операційна відповідальність за моніторинг та виправлення покладається на моніторера, який призначається директором Фірми та забезпечує процес моніторингу, володіючи достатніми знаннями, досвідом та ресурсами.

Процедура моніторингу включає оцінку системи внутрішніх стандартів на відповідність нормативним вимогам, а також перевірку практичного виконання політики та процедур управління якістю. Оцінка виконання завдань передбачає перевірку документації завершених завдань на предмет їх повноти, достатності, зрозумілості, адекватності та відповідності стандартам. Завдання для перевірки включають різні за масштабами завдання, виконані для клієнтів з різних індустрій, і щонайменше по одному завданню кожного партнера з завдання за період моніторингу.

Таким чином, процес моніторингу та виправлення забезпечує постійне вдосконалення системи управління якістю та підтримку високих стандартів професійної діяльності

ОПИС СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ (ПРОДОВЖЕННЯ)

ПЕРЕВІРКИ ЯКОСТІ ЗАВДАНЬ

Внутрішній стандарт управління якістю Фірми «Перевірки якості завдань» встановлює політики та процедури, що стосуються перевірок якості завдань, з метою забезпечення відповідності виконання завдань професійним стандартам та законодавчим вимогам.

Процедура перевірки якості завдання включає об'єктивну оцінку значних суджень та висновків, зроблених командою з завдання в контексті професійних стандартів і нормативних вимог.

Перевірка якості завдання здійснюється рецензентом якості завдання, який не був членом команди з завдання.

Така перевірка не призначена для оцінки повної відповідності всього завдання професійним стандартам, але спрямована на оцінку обґрунтованості та професійного скептицизму значних суджень.

Перевірка проводиться до підписання звіту із завдання і має бути завершена до дати звіту. У випадку виявлення невідповідностей або необхідності внесення змін, ці питання мають бути вирішені до завершення перевірки.

Фірма вимагає перевірки якості завдань для аудитів фінансової звітності суб’єктів господарювання, цінні папери яких допущені до організованих торгів, аудитів або інших завдань, для яких перевірка якості вимагається законом або нормативними актами, а також завдань, для яких Фірма визначає, що перевірка якості є належною дією у відповідь на ризики якості.

Рецензент якості завдання несе відповідальність за проведення перевірки і має відповідати встановленим вимогам щодо кваліфікації та досвіду.

Рецензент зобов'язаний документувати результати перевірки, які включають перелік перевіреної документації, обґрунтування відповідності вимогам Міжнародним стандартам управління якістю, повідомлення про завершення перевірки та дату її завершення.

Результати перевірки якості завдань формують основу для подальших коригувальних дій. У разі виявлення системних невідповідностей, моніторер повідомляє керівництво Фірми, розробляє рекомендації з усунення недоліків і контролює процес виправлення.

Таким чином, перевірки якості завдань забезпечують належну якість виконання завдань.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДАТУ ОСТАННЬОЇ ЗОВНІШНЬОЇ ПЕРЕВІРКИ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ

У 2024 р. ТОВ «ЛУКАС АУДИТ» успішно пройдено зовнішню перевірку з контролю якості аудиторських послуг (Наказ ОСНАД № 26-кя від 25.04.2025).

Рекомендації, надані Інспекцією із забезпечення якості, були опрацьовані та впроваджені Товариством у встановлені строки. Усі відповідні заходи з оновлення внутрішніх процедур, посилення контролів та вдосконалення підходів до виконання аудиторських завдань були завершені до 31 березня 2026 року.

ПЕРЕЛІК ОСІБ, ЩО НЕСУТЬ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА СИСТЕМУ УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ

- Андрій Катчик, Керуючий партнер (директор Фірми): Остаточна відповідальність за функціонування системи управління якістю.
- Руслан Ісмайлов, Керівник з управління якістю: Операційна відповідальність за систему управління якістю, включаючи розробку, впровадження та постійне вдосконалення системи.
- Олександр Грантовський, Керівник з питань етики: Операційна відповідальність за забезпечення належного функціонування з питань етики, включаючи незалежність, конфлікт інтересів та конфіденційність.

ПЕРЕЛІК КЛІЄНТІВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС

ТОВ «ЛУКАС АУДИТ» надавало протягом 2025 року послуги з обов’язкового аудиту наступним підприємствам, що становлять суспільний інтерес:

- КНП «СВЯТО-МИХАЙЛІВСЬКА КЛІНІЧНА ЛІКАРНЯ М. КИЄВА»
- ТОВ «ТАС АГРО ЗАХІД»
- ТОВ «ТАС АГРО ПІВНІЧ»
- ПрАТ «ОСКАР МЗМВ»
- ПрАТ «АПК-ІНВЕСТ»
- ПрАТ «ІДС»
- АТ «СК «ІНГО»
- АТ «СК «БУСІН»
- ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН»
- ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»

ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

Вимоги Фірми щодо незалежності врегульовані Внутрішнім стандартом управління якістю «Етичні вимоги», і є обов'язковими для керівництва та працівників.

Незалежність включає як незалежність мислення, так і зовнішню незалежність. Незалежність мислення означає, що професійне судження фахівців не піддається впливам, які можуть скомпрометувати їх чесність, об'єктивність та професійний скептицизм. Це стан розуму, що дозволяє висловлювати неупереджені думки та діяти чесно.

Зовнішня незалежність передбачає уникнення таких фактів та обставин, які можуть призвести до висновку, що об'єктивність та професійний скептицизм фірми чи членів команди були скомпрометовані. Це стосується як фінансових, так і особистих відносин, які можуть вплинути на об'єктивність. Наприклад, фінансові умови угод не повинні створювати загрозу незалежності, як-от залежність гонорару від висновків аудитора або строків надання звіту.

Для забезпечення незалежності, фірма розробляє та впроваджує політики і процедури, які допомагають ідентифікувати, оцінювати та усувати загрози незалежності або зменшувати їх до прийнятного рівня. У випадку неможливості усунення загрози, фірма повинна відмовитися від виконання завдання.

Кожен працівник фірми зобов'язаний щорічно підтверджувати свою незалежність, надаючи відповідні заяви та інформацію про можливі загрози незалежності, включаючи інформацію про родичів та близьких осіб. При виявленні загроз незалежності або у разі зміни обставин, працівники зобов'язані негайно інформувати керівництво та вживати заходів для усунення або зменшення загроз.

Керівництво Фірми, своєю чергою, повинно документувати всі виявлені загрози та заходи, вжиті для їх усунення. Також проводиться моніторинг неоплачених рахунків клієнтів, щоб оцінити вплив цих факторів на незалежність фірми.

Якщо виручка від одного клієнта перевищує 15% загального доходу фірми протягом трьох років поспіль, фірма зобов'язана вжити додаткових заходів для забезпечення незалежності, зокрема, інформувати аудиторський комітет клієнта.

Таким чином, система вимог Фірми щодо незалежності, встановлена Внутрішнім стандартом «Етичні вимоги», забезпечує високий рівень об'єктивності та професіоналізму в роботі Фірми, що є ключовим для підтримання довіри клієнтів та дотримання етичних стандартів

БЕЗПЕРЕРВНЕ ПРОФЕСІЙНЕ НАВЧАННЯ

Система управління якістю Фірми включає безперервний професійний розвиток персоналу для забезпечення високого рівня компетентності та якості послуг. Фірма дотримується законодавчо встановлених вимог щодо безперервної професійної освіти і регулярно доводить ці вимоги до відома персоналу.

Фірма заохочує працівників до участі в програмах професійного навчання, самостійного навчання, та членства в професійних організаціях. Крім того, Фірма організовує внутрішні тренінги та розробляє методичні матеріали для підвищення кваліфікації персоналу.

Фірма проводить моніторинг навчальних програм для виділення найбільш корисних для персоналу. Працівники отримують доступ до професійних стандартів та іншої професійної літератури, а також регулярно інформуються про зміни в законодавстві та професійній практиці.

Також запроваджена система оцінки знань персоналу шляхом тестування на знання бухгалтерського обліку, професійних стандартів та законодавства, що регулює аудиторську діяльність. Ця оцінка дозволяє визначити необхідність додаткового навчання та підвищення кваліфікації. Таким чином, безперервне професійне навчання сприяє підтримці високого рівня професійних знань і навичок персоналу Фірми

ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

Згідно з Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо інформацію щодо доходів аудиторської фірми.

Наступна фінансова інформація охоплює виключно доходи юридичної особи ТОВ «ЛУКАС АУДИТ»; доходи від надання неаудиторських послуг пов’язаними компаніями до розрахунку не включені.

- 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 - 5 936,5 тис.грн;
- Доходи від надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб - 10 413 тис.грн;
- Доходи від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес - 3 031,3 тис. грн;
- Доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам - 1 593,6 тис.грн.
- Доходи від надання інших аудиторських послуг, що не є обов’язковим аудитом фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес – 331,5 тис.грн;
- Доходи від надання інших аудиторських послуг, що не є обов’язковим аудитом фінансової звітності іншим юридичним особам – 3 746,2 тис. грн

ПОЛІТИКА РОТАЦІЇ КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ

Аудиторська фірма дотримується вимог щодо ротації ключових партнерів із завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, відповідно до статті 30 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

У 2025 році випадків досягнення максимального строку участі ключового партнера у виконанні завдань з обов'язкового аудиту не було. Відповідно, ротація ключових партнерів у звітному періоді не здійснювалася.

ОПЛАТА ПРАЦІ КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ

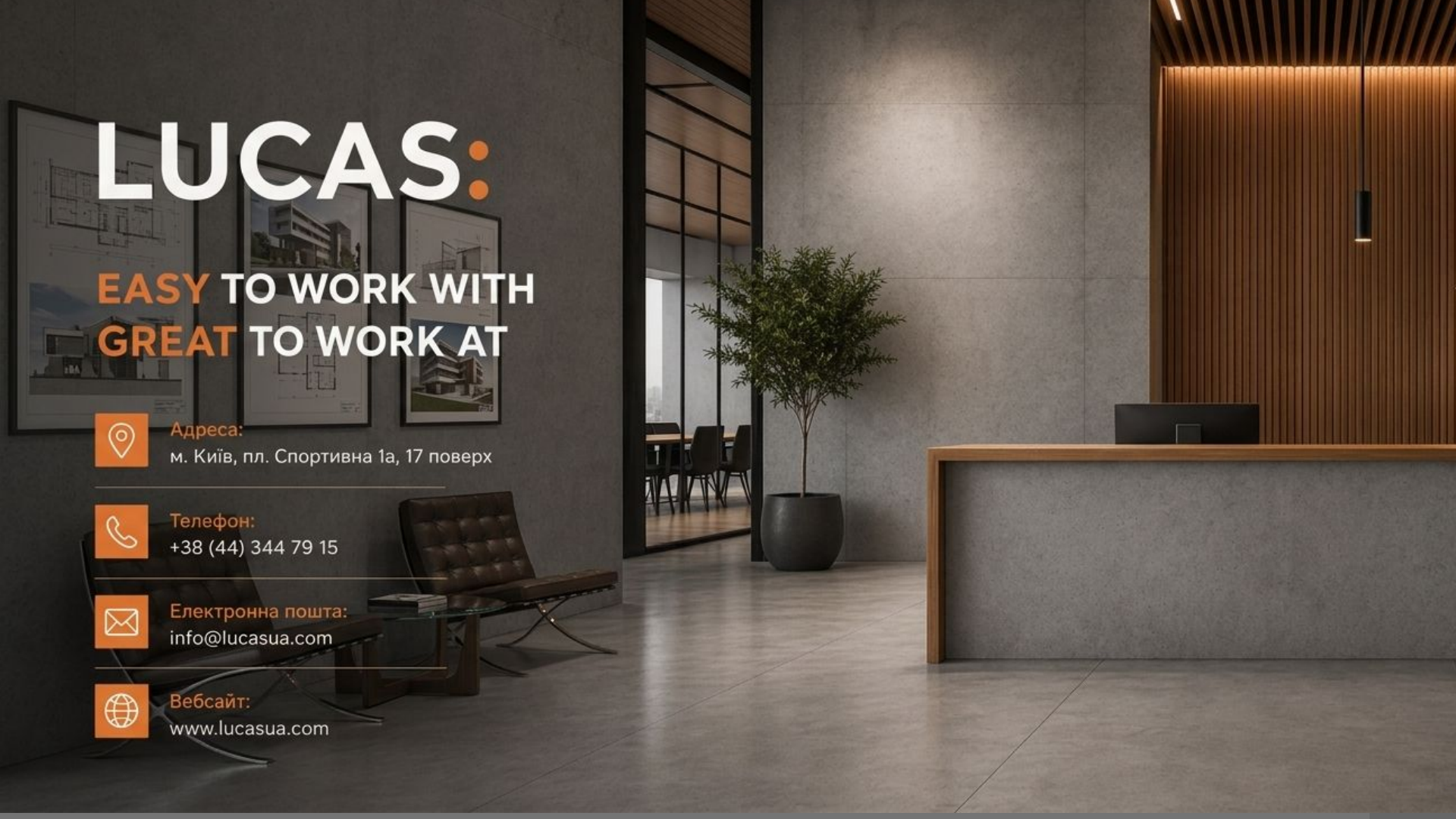
Принципи оплати ключових партнерів ТОВ «ЛУКАС АУДИТ» впродовж 2025 року базувалися на щомісячній ставці заробітної плати, що враховувала завантаження партнера. Впродовж року додаткові бонуси партнерам не виплачувались.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

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 31.12.2025 р., у розумінні Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» з ТОВ «ЛУКАС АУДИТ» є:

- ТОВ «ЛУКАС ЕДВАЙЗОРІ», код за ЄДРПОУ 44362187 (спільні власники);
- ТОВ «ЛУКАС КОНСАЛТИНГ», код за ЄДРПОУ 42851413 (спільні власники);
- ТОВ «ЛУКАС КОНСУЛЬТАЦІЙНІ ПОСЛУГИ» код за ЄДРПОУ 45066208 (спільні власники).
- ТОВ «САФ-Т Конектор», код за ЄДРПОУ 46095470 (спільний власник)
- ФОП Катчик Андрій Трифонович
- ФОП Солоха Анастасія Володимирівна
- ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ», код за ЄДРПОУ 31586485 (спільний бенефіціар);
- ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ», код за ЄДРПОУ 39212394 (спільний бенефіціар);
- ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ ЕДВАЙЗОРІ», код за ЄДРПОУ 32037073 (спільний бенефіціар);
- ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ УКРАЇНА», код за ЄДРПОУ 40237239 (спільний бенефіціар);
- ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ ТЕКНОЛОДЖІ», код за ЄДРПОУ 39648810 (спільний бенефіціар);
- ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ КОНСАЛТИНГ», код за ЄДРПОУ 42021693 (спільний бенефіціар);
- ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ - КОНСАЛТИНГОВІ ПОСЛУГИ», код за ЄДРПОУ 42378876 (спільний бенефіціар);


LUCAS:
EASY TO WORK WITH
GREAT TO WORK AT
Адреса:
м. Київ, пл. Спортивна 1а, 17 поверх
Телефон:
+38 (44) 344 79 15
Електронна пошта:
info@lucasua.com
Вебсайт:
www.lucasua.com