

ЗВІТ ПРО ПРОЗОРІСТЬ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛУКАС АУДИТ» За 2021 рік

Шановні партнери, клієнти та колеги!

Команда ТОВ «ЛУКАС АУДИТ» працює професійно, якісно та оперативно. Ми переконанні, що співпраця, побудована на принципах діалогу, простоти та прозорості, має найвищі шанси отримати взаємовигоду та моральне задоволення.

Ми поважаємо наших клієнтів, завжди цікавимося всіма їх потребами, намагаємося винайти найбільш оптимальні шляхи вирішення оптимальних завдань, оскільки це запорука успішних та бізнес-відносин. Тому основним принципом нашої діяльності є індивідуальний підхід до кожного клієнта.

Ми раді та вдячні, що наш підхід, команду і якість надання послуг високо цінують клієнти. Ми дорожимо своєю репутацією та прагнемо бути кращими у своїй справі.

Пропонуємо Вашій увазі Звіт про прозорість за 2021 рік.

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

<https://www.lucasua.com/>

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

ТОВ «ЛУКАС АУДИТ» є новою назвою АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНСАЛТІНГ ЛТД» (перейменування відбулося 18 жовтня 2021 року), що працює на ринку аудиторських та консалтингових послуг з 1993 року.

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

- 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.

Власниками ТОВ «ЛУКАС АУДИТ» станом на 31.12.21р. є 2 аудитори – громадяни України: Катчик Андрій Трифонович та Олексієнко Дмитро Володимирович.

Структура власності ТОВ «ЛУКАС АУДИТ» подана державному реєстратору та міститься в реєстраційній справі.

Місцезнаходження: 02125, м. Київ, пр. Визволителів, буд. 3, кв. 20.

Поштова адреса: м. Київ, вул. М. Ломоносова 73з.

Електронна адреса: info@lucasua.com

Телефон: +38 (44) 344 79 15

ТОВ «ЛУКАС АУДИТ» надає наступні послуги:

- аудиторські послуги;
- трансфертне ціноутворення;
- оцінка та бізнес-моделювання;
- юридичні та податкові послуги.

2. ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ЧЛЕНСТВА У АУДИТОРСЬКІЙ МЕРЕЖІ

У 2021 році ТОВ «ЛУКАС АУДИТ» не було членом аудиторської мережі.

3. ОПИС СТРУКТУРИ УПРАВЛІННЯ

Управління ТОВ «ЛУКАС АУДИТ» здійснюється відповідно до його Статуту, нова редакція якого була затверджена 08.10.21р. на загальних зборах учасників.

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

Виконавчим органом управління є директор, яким з 03.04.21р. є Олексієнко Дмитро Володимирович.

Катчик Андрій Трифонович є заступником директора, якому станом на 31.12.21р. надано право першого підпису всіх документів Товариства.

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

Система внутрішнього контролю якості аудиторських послуг ТОВ «ЛУКАС АУДИТ» 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., які прийняті Аудиторською палатою України в якості Національних стандартів аудиту.

Фірма створила таку систему контролю якості, яка забезпечує достатній рівень контролю всіх завдань, насамперед, для завдань із обов'язкового аудиту. Необхідність застосування системи контролю якості для інших аудиторських послуг визначається фірмою із застосуванням критеріїв рекомендованих Аудиторською палатою України та Державною установою «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю».

Система контролю складається з таких елементів:

- відповідальність керівництва за організацію контролю якості на Фірмі;
- етичні вимоги;
- прийняття завдання та продовження співпраці з клієнтом;
- людські ресурси;
- виконання завдання;
- моніторинг.

Персонал фірми ознайомлений з політикою й процедурами контролю якості, застосованими Фірмою. Факт ознайомлення персоналом належним чином задокументований. Для досягнення розуміння Фірма запровадила постійний процес із навчання і роз'яснення політики і процедур контролю якості та здійснює заходи заохочування персоналу діяти відповідно до політики та процедур.

Політика та процедури контролю якості встановлюються Фірмою для підвищення внутрішньої культури й розуміння персоналом того, що якість -це головне при наданні аудиторських послуг.

Відповідальність за розробку, організацію, впровадження та підтримання ефективного функціонування системи контролю якості Фірми несе особисто керівництво ТОВ «ЛУКАС АУДИТ».

ТОВ «ЛУКАС АУДИТ» здійснює моніторинг відповідності політик та процедур контролю якості з метою отримання обґрунтованої впевненості, що її політика та процедури щодо системи контролю якості відповідні, адекватні, працюють ефективно й дотримуються на практиці. Моніторинг включає постійний розгляд та оцінку системи контролю якості Фірми.

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

5. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДАТУ ОСТАННЬОЇ ЗОВНІШНЬОЇ ПЕРЕВІРКИ СИСТЕМИ КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ

Відповідно до наказу Державної установи «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» №42-кя від 22 квітня 2021 року за результатами перевірки з контролю якості аудиторських послуг ТОВ «ЛУКАС 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 «ЛУКАС АУДИТ» протягом 2021 року.

03 травня 2022 року відповідно до наказу №13-кя «Про результати відстеження виконання обов'язкових до виконання рекомендацій» Державної установи «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» ТОВ «ЛУКАС АУДИТ» визнано таким, що пройшов відстеження виконання обов'язкових до виконання рекомендацій, наданих за результатами проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг.

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

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

1. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВЕСТКРЕДИТ";
2. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНООПТОРГ-ТРЕЙД";
3. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГІРНИЧІ МАШИНИ ДРУЖКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД";
4. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МОТОР СІЧ".

7. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПРАКТИКУ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НЕЗАЛЕЖНОСТІ А ТАКОЖ ПІДТВЕРДЖЕННЯ ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО ОГЛЯДУ ДОТРИМАННЯ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

На Фірмі впроваджено політику та процедури, які мають надавати достатню впевненість, що сама Фірма, та її персонал, і в разі потреби, інші особи, що підпадають під вимоги незалежності (наприклад, експерти, яких наймає Фірма), дотримуються незалежності там, де цього вимагають Кодекс етики та ст.10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Така політика та процедури надають Фірмі можливість визначати та оцінювати обставини та відносини, що створюють загрози незалежності та здійснити заходи, які дадуть змогу усунути ці загрози або зменшити їх до прийняттого рівня а допомогою застережних заходів або, якщо це необхідно, шляхом відмови від виконання завдання.

Щонайменше раз на рік Фірма отримує від усього персоналу, незалежність якого вимагається Кодексом етики та Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», письмове підтвердження дотримання своєї політики та процедур щодо незалежності.

8. ІНФОРМАЦІЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНЕ НАВЧАННЯ АУДИТОРІВ

Порядок підготовки персоналу та проведення внутрішньофірмових навчань у ТОВ «ЛУКАС АУДИТ» розроблений відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Фірма впроваджує таку політику та процедури, які б надали їй обґрунтовану впевненість в тому, що Фірма має достатньо персоналу, здібності, компетентність та відданість етичним принципам якого дають змогу надавати аудиторські послуги згідно з Професійними стандартами, законодавчими та нормативними вимогами, і дають можливість Фірмі або Керівнику групи із завдання надавати висновки (звіти) , що відповідають умовам завдання.

Аудитори ТОВ «ЛУКАС АУДИТ» постійно підвищують свою кваліфікацію.

Для підтримання безперервного навчання ТОВ «ЛУКАС 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 «ЛУКАС АУДИТ» беруть участь у освітніх та короткострокових заходах, що проводяться особами, які зазначені у розділі III Порядку безперервного професійного навчання аудиторів.

Працівники ТОВ «ЛУКАС АУДИТ» мають постійний доступ до навчальних матеріалів Фірни.

9. ВІДОМОСТІ ЩОДО ПРИНЦИПІВ ОПЛАТИ ПРАЦІ КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ

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

Система оцінки результатів діяльності застосовується до всіх партнерів. У випадку оцінки партнерів з аудиту розглядаються критерії якості аудиту за попередній рік.

Преміювання працівників здійснюється відповідно до їх особистого вкладу в загальні результати праці за підсумками роботи та пропорційно відпрацьованого часу.

В окремих випадках за виконання особливо важливої роботи або з нагоди ювілейних або святкових дат працівникам може бути виплачена одноразова премія або інші заохочувальні відзнаки.

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

Періодично, не менше як один раз на сім років, у відповідності до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» здійснюється ротація керівника групи з завдання з надання впевненості.

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	2 605
2	Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб	4 859
3	Доходи від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес	-
4	Доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам	1 873

12. 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 31.12.21р., у розумінні Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» з ТОВ «ЛУКАС АУДИТ» є:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЕКСПЕРТ», код за ЄДРПОУ 35032701;
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-АУДИТ», код за ЄДРПОУ 23980886.

Директор

27 червня 2022 року, м. Київ, Україна



Дмитро ОЛЕКСІЄНКО