



Тел: +3 8 044 22 88 914  
Моб: +3 8 050 172 94 02  
info@makaudit.com.ua  
www.makaudit.com.ua

ТОВ «МАКАУДИТСЕРВІС»  
04071 м. Київ, вул.  
Оболонська, буд. 29-а,  
оф. 200



# ЗВІТ ПРО ПРОЗОРІСТЬ

## ТОВ «МАКАУДИТСЕРВІС»

### за 2019 рік



## Зміст

|                                                                                                                                                                                                                         |   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 1. Законодавчі вимоги до звіту про прозорість.....                                                                                                                                                                      | 3 |
| 2. Організаційно-правова структура та структура власності аудиторської фірми .....                                                                                                                                      | 3 |
| 3. Структура управління аудиторською фірмою .....                                                                                                                                                                       | 3 |
| 4. Система внутрішнього контролю якості та твердження органу управління або наглядового органу про її ефективність .....                                                                                                | 4 |
| 5. Інформація про дату останньої зовнішньої перевірки системи контролю якості .....                                                                                                                                     | 4 |
| 6. Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в попередньому фінансовому році .....                                                                          | 5 |
| 7. Інформація про практики забезпечення незалежності, а також підтвердження проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності;.....                                                                                | 5 |
| 8. Інформація про безперервне навчання аудиторів.....                                                                                                                                                                   | 7 |
| 9. Відомості щодо принципів оплати праці ключових партнерів. ....                                                                                                                                                       | 7 |
| 10. Опис політики ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту.....                                                                                         | 7 |
| 11. Інформація про:.....                                                                                                                                                                                                | 7 |
| 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; ..... | 7 |
| 12. Інформація про пов'язаних осіб суб'єкта аудиторської діяльності.....                                                                                                                                                | 8 |

## 1. Законодавчі вимоги до звіту про прозорість

Законодавчі вимоги до звіту про прозорість Звіт про прозорість розроблений відповідно до вимог статті 40 Директиви Європейського Парламенту та Ради про обов'язковий аудит річної та консолідованої звітності №2006/43 / ЄС, а також статті 43 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII.

## 2. Організаційно-правова структура та структура власності аудиторської фірми

Організаційно правова форма юридичною особи визначає внутрішні відносини та організаційну структуру юридичної особи, порядок прийняття ним рішень. Організаційно правовою формою аудиторської фірми «МАКАУДИТСЕРВІС» є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ на чолі з Генеральним директором. Станом на 31.12.2019 Статутний капітал складає 300,0 тис. грн., який внесений чотирма учасниками, а саме:

| Учасники                    | Загальна номінальна вартість частки, грн. | Розмір частки, % |
|-----------------------------|-------------------------------------------|------------------|
| Замай Олег Олегович         | 132 300,00                                | 44,10            |
| Замай Олег Володимирович    | 137 700,00                                | 45,90            |
| Плитник Андрій Петрович     | 15 000,00                                 | 5,00             |
| Плитник Світлана Олексіївна | 15 000,00                                 | 5,00             |
| <b>РАЗОМ:</b>               | <b>300 000,00</b>                         | <b>100,00</b>    |

## 3. Структура управління аудиторською фірмою

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАКАУДИТСЕРВІС» (надалі – аудиторська фірма) почала свою діяльність з травня 1994 року.

Генеральний директор – керуючий партнер Замай Олег Олегович - сертифікований аудитор з січня 2007 року, сертифікований аудитор банків з січня 2013 року має DIPLOMA IN INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS In accordance with the regulations of the Institute of Professional Financial Managers 11 December 2006 №IAS511161, DIPLOMA IN FINANCIAL MANAGEMENT In accordance with the regulations of the Institute of Professional Financial Managers 11 December 2006 №FM5050627, Membership Certificate Having satisfied the criteria as laid down by the Membership Committee has been admitted to the IPFM membership in the grade ASSOCSATE 31 December 2008 №AIPFM7084.

Колектив компанії - це професійні фахівці в галузі економіки і права с багаторічним досвідом роботи у аудиторській компанії. 7 аудиторів і 4 бухгалтери - асистенти складають основний кадровий колектив компанії. Всі вони атестовані професіонали різного профілю: аудитори, експерти-консультанти в області систем управління, автоматизації, оподаткування, аналітики, кожен з яких має необхідну теоретичну і практичну підготовку. Група співробітників пройшла навчання з питань складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності МСФЗ / МСФЗ (IPFM р Лондон) і мають відповідні дипломи. Професійні якості аудиторів та консультантів підтверджені і іншими відповідними міжнародними сертифікатами та документами проходження міжнародних практик навчання таких, як: Дипломи ACCA DipIFR(Rus), CAP/CIPA та інш.

Слід зауважити, що співробітники фірми постійно вдосконалюють свій професійний рівень - проходять підвищення кваліфікації на семінарах-практикумах, в яких беруть участь провідні фахівці органів державної влади, в тому числі представники Аудиторської палати України.

Провідні співробітники компанії мають колосальний практичний досвід роботи в області постановки і організації бухгалтерського обліку, розробки облікової політики, розробки системи податкового менеджменту та податкового адміністрування, постановки систем бізнес-планування та бюджетування, реінжинірингу бізнес-процесів, впровадження програмних продуктів 1C, SCALA, PLATINUM, SAP (R3), SUN, оцінки активів і фінансового консалтингу.

Аудиторські послуги надавались на підставі Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (надалі – Закон) та відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

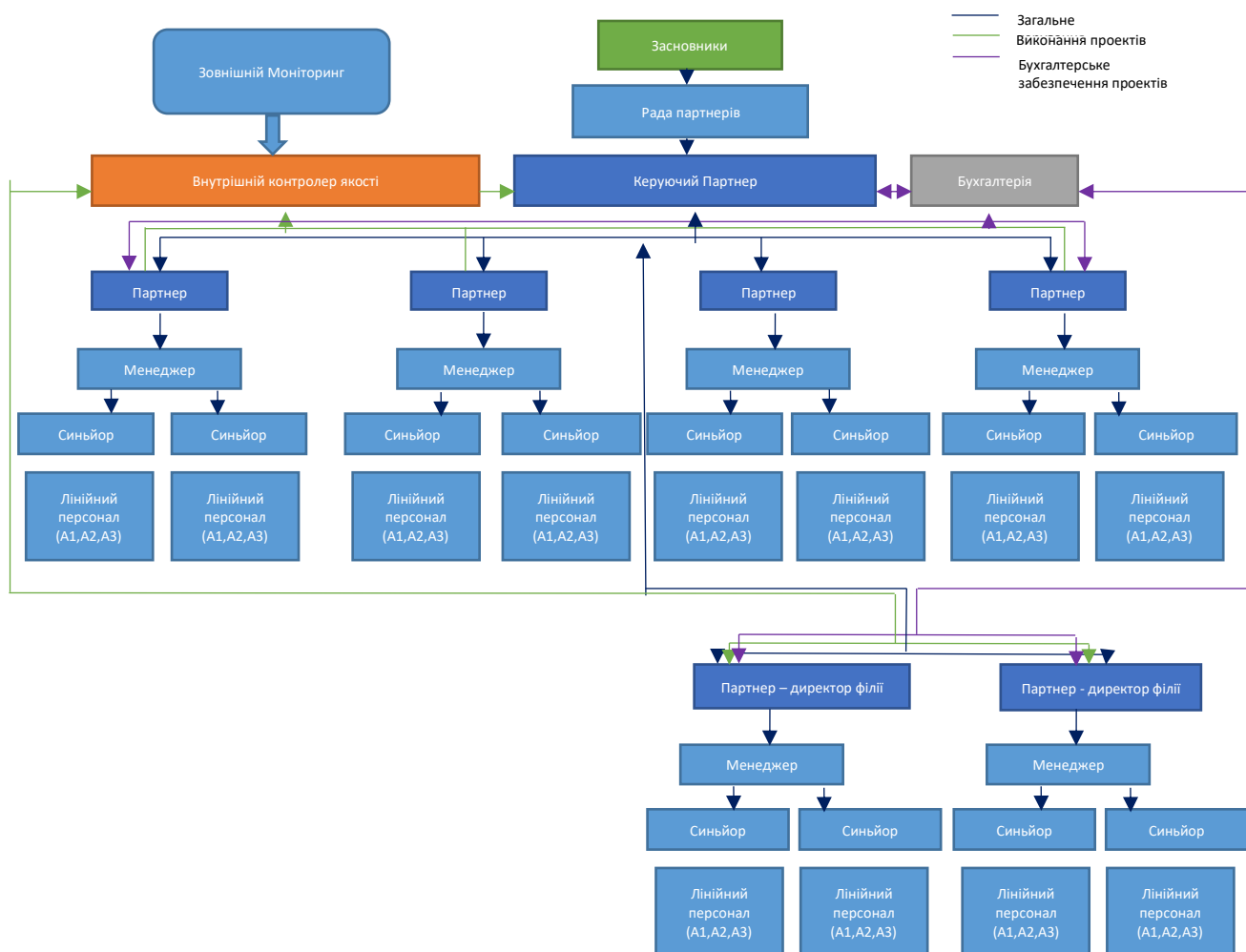
Товариство працює на підставі Статуту і здійснює свою діяльність відповідно до реєстру Аудиторської палати України - свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 1988, видане Рішенням АПУ № 99 від 23.02.2001 р. (Продовжено до 29 жовтня 2020 року).

Після прийняття нового Закону про аудиторську діяльність, фірма «МАКАУДИТСЕРВІС», за критеріями які вказані в законі, з 01.10.2018 року включена до нового Реєстру в Розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності та в Розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, що становлять суспільний інтерес підприємств.

#### 4. Система внутрішнього контролю якості та твердження органу управління або наглядового органу про її ефективність

Новий Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» зобов'язує аудиторські фірми створити надійну систему контролю якості аудиторських послуг та висовує ряд вимог до суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності. Зокрема, стаття 23 Закону висовує вимоги до внутрішньої організації суб'єктів аудиторської діяльності, а саме щодо необхідності приведення своєї системи контролю якості у відповідність до вимог Закону.

Під наглядом Ключового партнера у аудиторській фірмі «МАКАУДИТСЕРВІС» на протязі 2018-2019 років радою партнерів і фахівців приведена діяльність фірми у відповідність з положеннями нового Закону і зокрема, того що стосуються організації внутрішньої системи контролю якості аудиторських послуг. На початок 2020 року більшість розбіжностей з Законом врахована і задокументована. Робота над іншими новаціями Закону триває.



#### 5. Інформація про дату останньої зовнішньої перевірки системи контролю якості

У листопаді 2016 року компанія пройшла зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, яку проводили представники Комітету з контролю за аудиторською діяльністю Аудиторської палати України. Висновок за результатами зовнішнього перевірки: "Компанією впроваджена відповідна система контролю якості, яка забезпечує обґрунтовану впевненість у тому, що компанія і її персонал діють відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та

етики, Кодексу етики професійних бухгалтерів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність, а висновки (звіти), відповідають умовам завдання".

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

Наша компанія має великий досвід в наданні послуг з обов'язкового аудиту підприємствам, що становлять суспільний інтерес в області енергетики, гірничої та добувної промисловості, зокрема, підтвердження річної фінансової звітності, складеної за міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Так Замовниками наших послуг в попередньому фінансовому році були такі підприємства, що становлять суспільний інтерес, як:

ПАТ «ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ»  
 ПАТ "КІЇВЕНЕРГО"  
 ПАТ «ДТЕК КРИМЕНЕРГО»  
 ПРАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»  
 ТОВ «ДТЕК ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ»  
 ОДО «Шахта Белозерская»  
 ТОВ «ДТЭК Трейдинг»  
 ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРЬСЬКА ЦЗФ»  
 ТОВ "ДТЕК СЕРВІС"  
 ПАТ «Лисичанськвугілля»  
 АТ "ДТЕК ДНІПРОВСЬКІ ЕЛЕКТРОМЕРЕЖІ"  
 ПАТ Енергомашспецсталь  
 ПРАТ "АПК Інвест"  
 ПРАТ "АПК Інвест" Консолидація  
 ПРАТ "АПК Інвест" Отчет руководства  
 ПРАТ "ЦГЗК"  
 ПРАТ "ЦГЗК"  
 ПАТ "ЛНП"

## 7. Інформація про практики забезпечення незалежності, а також підтвердження проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності;

Одною з головних вимог проведення обов'язкового аудиту та аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес є незалежність. Це підтверджено вимогами Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VII від 21.12.2017р до аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (надалі – САД) стосовно незалежності: САД має забезпечити незалежність та об'єктивність аудиторів та ключового партнера при наданні аудиторських послуг, зокрема шляхом впровадження відповідних політики та процедур, а також наявність системи контролю за їх виконанням (Положення «Політика та процедури забезпечення незалежності та внутрішнього контролю за якістю послуг, що надає ТОВ «МАКАУДИТСЕРВІС» та інш.).

По-перше: керівництвом аудиторської фірми чітко виконуються положення п. 1 ст. 10 Закону щодо виконання аудиту, а саме: аудитор, сама фірма, його учасники, посадові особи та працівники є незалежними від юридичної особи, фінансова звітність якої підлягала перевірці та не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень такої юридичної особи.

По-друге: аудитори та аудиторська фірма в цілому вживає належних заходів для забезпечення незалежності під час надання аудиторських послуг у випадках, передбачених міжнародними стандартами аудиту, зокрема, недопущення існуючого або потенційного конфлікту інтересів, а також впливу договірних або інших відносин, що передбачено п. 2 ст.10 Закону.

По-третє: аудитори та аудиторська фірма в цілому утримується від надання аудиторських послуг у разі загрози моральним принципам, майновим інтересам, захисту особистості та сімейних відносин, примушення до вчинення певних дій внаслідок фінансових, особистих, договірних, трудових та інших відносин між аудитором, суб'єктом аудиторської діяльності, його аудиторською мережею та іншою особою, здатною вплинути на результат аудиторських послуг, та юридичними особами, фінансова звітність яких підлягає перевірці, внаслідок чого об'єктивна, раціональна та обізнана третя сторона, беручи до уваги застосовані

запобіжні заходи, може дійти висновку, що незалежність аудитора або суб'єкта аудиторської діяльності не дотримана. Це положення виконується на підставі п.3 ст.10 Закону.

По – четверте аудиторська фірма не надає аудиторських послуг у випадках передбачених п. 4 ст. 10 Закону, а саме: у разі якщо аудитор, суб'єкт аудиторської діяльності, його ключові партнери з аудиту, його власники (засновники, учасники), посадові особи і працівники та інші особи, залучені до надання таких послуг, а також близькі родичі та члени сім'ї зазначених осіб:

- є власниками фінансових інструментів, емітованих юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, або юридичної особи, пов'язаної з такою юридичною особою спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать такій юридичній особі опосередковано через інститутів спільного інвестування (надалі – ІСІ);

- беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, крім операцій в межах ІСІ;

- перебували протягом періодів, за який проводиться аудит та в період проведення аудиту, у трудових, договірних або інших відносинах з юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці.

(Визначення терміну "члени сім'ї" чітко наведено у Законі України "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення" № 361-ІХ від 6 грудня 2019 року).

По - п'яте: Аудитори фірми при виконанні проектів забезпечують документування в своїх робочих документах всіх суттєвих загроз їх незалежності, а також запобіжних заходів, вжитих для зменшення таких загроз.

По - шосте: Аудитори, ключові партнери з аудиту, посадові особи і працівники аудиторської фірми та інші залучені особи, які брали участь у наданні послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, попереджені що протягом щонайменше одного року, а у разі проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес (надалі ПСІ), - протягом щонайменше двох років після надання відповідних послуг вони не мають права:

- 1) обіймати керівні посади в органі управління юридичної особи, якій надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності;

- 2) призначатися членом аудиторського комітету юридичної особи, якій надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності, або у разі відсутності такого комітету - членом органу, що виконує відповідні функції;

- 3) призначатися (бути обраним) членом адміністративного або наглядового органу юридичної особи, якій надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

У аудиторській фірмі існують і додаткові заборони, визначені ст. 12 Закону, які впливають на незалежність аудитора таких як: членам адміністративних, керівних та контролюючих органів, її учасникам, а також її пов'язаним особам забороняється втручатися в аудиторську діяльність аудитора у спосіб, що порушує його незалежність та загрожує об'єктивності його думки.

Аудиторська фірма при наданні послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності згідно з п.1 та п.6 ст. 23 Закону забезпечує:

- незалежність та об'єктивність аудиторів та ключового партнера при наданні аудиторських послуг, зокрема шляхом впровадження відповідних політики та процедур, а також наявність системи контролю за їх виконанням;

- запровадження організаційних та адміністративних механізмів для попередження, ідентифікації, усунення або управління і розкриття будь-яких ризиків та загроз своїй незалежності.

До початку виконання завдань з обов'язкового аудиту, що передбачені вимогами п.1-4 частини 1 ст. 28 Закону фахівці аудиторської фірми проводять та задокументовують в відповідних робочих документах оцінку загроз незалежності, а саме:

- відповідність вимогам незалежності, визначеним Законом;
- загрози незалежності та вжиті застережні заходи для зменшення ризиків щодо їх настання;
- достатність кількості аудиторів та іншого персоналу, часу та ресурсів, необхідних для здійснення повного комплексу процедур для виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності (попередній План аудиту);
- відповідальність ключового партнера з аудиту та аудиторів, які будуть залучені до виконання завдання з обов'язкового аудиту, вимогам Закону.

При оцінці загроз незалежності при виконанні завдань з аудиту ПСІ (вимоги частини 2 ст. 28 Закону) аудитором фірми документується інформація про:

1) виконання вимог, визначених Законом, щодо встановлення винагороди за послуги з обов'язкового аудиту (ст. 26 Закону), дотримання обмежень до надання послуг, які не пов'язані з обов'язковим аудитом (п.4 ст.6 Закону), та тривалості періоду надання послуг з обов'язкового аудиту підприємству, що становить суспільний інтерес (ст. 30 Закону);

2) чесність і порядність посадових осіб органів управління та наглядових органів підприємства, що становить суспільний інтерес, фінансова звітність якого перевіряється.

Крім того, аудиторською фірмою щорічно надаються письмові підтвердження її незалежності до аудиторських комітетів ПСІ, або органів на які покладені ці функції та яким надаються послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності (п.3 ст.28 Закону), що суб'єкт аудиторської діяльності, ключовий партнер з аудиту, аудитори, які залучаються до виконання відповідного завдання, є незалежними від цього підприємства, надається інформація про загрози незалежності та про узгодження заходів, що вживатимуться для зменшення ризиків щодо їх настання.

## 8. Інформація про безперервне навчання аудиторів.

Фахівці фірми проходять неофіційне безперервне навчання на тренінгах та семінарах, які організовують: Аудиторська палата, Спілка аудиторів України та Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України.

## 9. Відомості щодо принципів оплати праці ключових партнерів.

Винагорода за результатами виконання проектів.

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

Періодично, не менш як один раз на сім років здійснюється ротація керівника групи з завдання з надання впевненості.

Фахівці, які здійснюють постійний моніторинг замовника, його консультування або керують (куратори) послугами з аутсорсингу, підлягають ротації (один раз на 3 роки) з наступним призначенням на цей об'єкт через 2 роки поспіль.

У разі неможливості ротації фахівців, один раз на два роки здійснюється незалежна перевірка роботи персоналу з надання замовникові аудиторських послуг відповідальним за контроль якості або залученим незалежним експертом.

## 11. Інформація про:

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;

Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким Компанія надавала послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності

ПАТ «ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ»

ПАТ "КИЇВЕНЕРГО"

ПАТ «ДТЕК КРИМЕНЕРГО»

ПРАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»

ТОВ «ДТЕК ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ»

ОДО «Шахта Белозерская»

ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ»

ПАТ «Лисичанськвугілля»

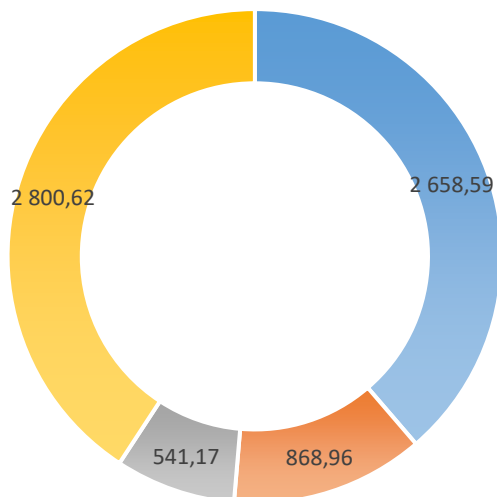
ПАТ Енергомашспецсталь

ПРАТ "АПК Інвест" – 2 звіти

ПРАТ "ЦГЗК" - 2 звіти

ПАТ "ЛНП"

## ОСНОВНІ ПОКАЗНИКИ ДІЯЛЬНОСТІ У 2019 Р. (тис. грн.)



- 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
- Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб
- Доходи від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес
- Доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам

### 12. Інформація про пов'язаних осіб суб'єкта аудиторської діяльності.

ТОВ "МАККОНСАЛТСЕРВІС" / 39555213  
Замай Олег Олегович

КОРПОРАЦІЯ "АУДИТОРСЬКА ГРУПА УКРАЇНИ" / 23733975  
ТОВ "ЛИСИЧАНСЬКАУДИТ" / 31805993  
Замай Олег Володимирович

ТОВ "ДОНАУДИТКОНСАЛТ" / 30998764  
Плитник Андрій Петрович  
Плитник Світлана Олексіївна

Генеральний директор



О.О. Замай