

ЄВРОАУДИТ



EUROAUDIT

вулиця Либідська, будинок 1А
Київ, Україна, 01032
тел./факс (38044) 465-23-56
ipek008@gmail.com

1A, street Lybidska
Kyiv, Ukraine, 01032
tel./fax (38044) 465-23-56
ipek008@gmail.com

Звіт про прозорість

Товариства з обмеженою відповідальністю
«Аудиторська фірма «Євроаудит»
за 2019 рік

м. Київ 2020 рік

Зміст

Вступ _____	3
Організаційно-правова структура та структура власності аудиторської фірми ____	3
Інформація про приналежність аудиторської фірми до аудиторської мережі _____	5
Структура управління аудиторської фірми _____	5
Система внутрішнього контролю якості аудиторської фірми _____	6
Інформація про дату останньої зовнішньої перевірки системи контролю якості аудиторської фірми _____	8
Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в попередньому фінансовому році _____	9
Інформація про практики забезпечення незалежності, підтвердження проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності аудиторської фірми _____	9
Інформація про безперервне навчання аудиторів _____	12
Відомості щодо принципів оплати праці ключових партнерів аудиторської фірми _____	13
Політика ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту _____	14
Інформація про доходи аудиторської фірми, в тому числі _____	14
- 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 _____	14
- про доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб _____	14
- про доходи від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес _____	14
- про доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам _____	14
Інформація про пов'язаних осіб аудиторської фірми _____	15

Вступ

Звіт про прозорість Товариства з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Євроаудит» (далі в тексті – ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит», а там де доречно та у відповідних відмінках – аудиторська фірма, фірма, товариство) розроблений відповідно до вимог ст.37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. №2258-VIII та з урахуванням положень ст.40 Директиви 2006/43/ЄС від 17 травня 2006 року Європейського Парламенту та Ради про обов’язковий аудит річної та консолідованої звітності, що вносить зміни до Директив Ради 78/660/ЄЕС та 83/349/ЄЕС і припиняє дію Директиви Ради 84/253/ЄЕС.

В 2020 році ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит», виконуючи вимоги ст.37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. №2258-VIII, вдруге оприлюднює Звіт про прозорість за 2019 рік. Ми впевнені, що в подальшому публікуватимемо цей звіт на постійній основі задля підтвердження нашої відкритості і надання інформації про нас широким колам громадськості, потенційним і наявним клієнтам та всім зацікавленим особам. Ми сподіваємось, що цей документ підтверджуватиме наше прагнення у досягненні високих стандартів європейських практик ведення бізнесу, дотримання стандартів якості, які ми впровадили у своїй діяльності, інформуватиме про результати діяльності і досягнення, які відбулися протягом звітного року.

Організаційно-правова структура та структура власності аудиторської фірми

ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» є самостійним господарюючим суб’єктом, яке за організаційно-правовою формою організації підприємства є товариством з обмеженою відповідальністю, та створене на підставі Рішення установчих зборів учасників від 14.07.99 року.

ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» зареєстроване Голосіївською районною у місті Києві державною адміністрацією, Свідоцтво про реєстрацію юридичної особи від 26.07.99 р. серії АОО 050296, запис в книзі реєстраційних справ № 1 068 120 0000 000279. Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 30437318. Місцезнаходження: 01032, м. Київ, вулиця Либідська, буд. 1А. Адреса розташування офісу: 01032, м. Київ, вулиця Либідська, буд. 1А (кімната 204, 213). Контактний телефон/факс: +38 044 465-23-56. Електронна пошта (e-mail): ipek008@gmail.com, office@euroaudit.kiev.ua. Офіційна сторінка в мережі інтернет: <http://www.euroaudit.kiev.ua>.

ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» цілком і повністю відповідає терміну «аудиторська фірма», визначення якого наведені в Законі України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.93 р. №3125-XII (Закон втратив чинність на підставі Закону України №2258-VIII від 21.12.2017 р.) та в Законі України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» 21.12.2017 р. №2258-VIII, оскільки аудиторська діяльність є виключним видом діяльності фірми. Крім цього, про що буде більш детально зазначено нижче, загальний розмір частки засновників (учасників) аудиторської фірми, які не є аудиторами та/або аудиторськими фірмами, у статутному капіталі ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» не перевищує 30 відсотків, а посадовою особою, яка відповідно до установчих документів здійснює керівництво аудиторською фірмою, є аудитор, як того вимагали/ють норми Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.93 р. №3125-XII (Закон втратив чинність на підставі Закону України №2258-VIII від 21.12.2017 р.) та

Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» 21.12.2017 р. №2258-VIII.

ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» здійснює аудиторську діяльність на підставі Свідоцтва №2126 про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів згідно рішення Аудиторської палати України від 23.02.2001 р. за №99, строк дії свідоцтва продовжено до 29.10.2020 р.

ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» внесена Аудиторською палатою України до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме до:

- Розділу «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ» – номер реєстрації у реєстрі 2126, порядковий номер 99 (на дату звіту про прозорість);
- Розділу «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ» – номер реєстрації у реєстрі 2126, порядковий номер 40 (на дату звіту про прозорість);
- Розділу «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС» – номер реєстрації у реєстрі 2126, порядковий номер 21 (на дату звіту про прозорість).

ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» укладений договір добровільного страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, а саме: Договір добровільного страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами №002-407267/025ДВ від 06.12.2019 р. Договір страхування укладений з ПрАТ «Страхова компанія «БРОКБІЗНЕС», строк дії договору страхування: з 06.12.2019 р. до 08.12.2020 р., загальна страхова сума визначена в розмірі 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень. Договір страхування укладений ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» з дотриманням вимог п.2 ст.43 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. №2258-VIII, а саме за формою і структурою Типового договору добровільного страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, затвердженого Розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 13.11.2018 р. №1977.

Розмір статутного капіталу ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит», який визначений у його реєстраційних документах, складає 19 200,0 (дев'ятнадцять тисяч двісті) гривень. Статутний капітал повністю сформований 04.08.2004 р.

Засновниками (учасниками) ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» є:

- громадянка України Заєць Лариса Степанівна, якій належить 83,33 % частки у статутному капіталі товариства, що в грошовому виразі дорівнює сумі у 16 000,0 грн.;
- юридична особа за законодавством України Товариство з додатковою відповідальністю «Євроконсалтинг» (Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 30215774, місцезнаходження: 03187, м. Київ, Проспект Глушкова, 1), якому належить 16,67 % частки у статутному капіталі товариства, що в грошовому виразі дорівнює сумі у 3 200,0 грн. В свою чергу, засновниками юридичної особи Товариства з додатковою відповідальністю «Євроконсалтинг» є: громадянка України Король Тетяна Георгіївна з часткою в статутному капіталі 80,00%, громадянка України Філатова Дар'я Олександрівна з часткою в статутному капіталі 10,00%, громадянка України Шостак Галина Сергіївна з часткою в статутному капіталі 10,00%.

Кінцевими бенефіціарними власниками ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» є:

- громадянка України Заєць Лариса Степанівна;

- громадянин України Король Тетяна Георгіївна;
- громадянка України Філатова Дар'я Олександрівна;
- громадянка України Шостак Галина Сергіївна.

Інформація, яка наведена вище про організаційно-правову структуру та структуру власності ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» є достовірною, а підтвердженням достовірності слугує її наявність у відкритих джерелах - Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності та інших.

Інформація про приналежність аудиторської фірми до аудиторської мережі

ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» не є членом жодної аудиторської мережі.

Структура управління аудиторської фірми

Управління ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» здійснюють його органи, склад і порядок обрання (призначення) яких відбувається відповідно до Статуту товариства та вимог чинного законодавства України.

Органами управління ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» є:

- Загальні збори учасників товариства;
- Директор товариства (одноосібний виконавчий орган).

Вищим органом ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» є Загальні збори учасників. До виключної компетенції Загальних зборів учасників ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» відноситься вирішення ряду важливих питань діяльності товариства, про що зазначено в його Статуті, зокрема і обрання та припинення виконавчого органу, встановлення розміру винагороди такого органу, обрання та припинення повноважень інших органів товариства у разі їх створення.

Виконавчим органом ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» є Директор – одноосібний виконавчий орган, який обирається на посаду та звільняється (відкликається) з посади Загальними зборами учасників і організує виконання їх рішень. До повноважень Директора товариства належить вирішення всіх питань діяльності ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит», за виключенням тих, які віднесені до виключної компетенції Загальних зборів учасників, а також має право підпису будь-яких документів від імені товариства.

Директором ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» є громадянка України Заєць Лариса Степанівна, яка є практикуючим аудитором, сертифікат аудитора серії А №003844, виданий згідно рішення Аудиторської палати України №79 від 25.06.99 року, термін чинності сертифіката продовжено до 25.06.2023 р., внесена Аудиторською палатою України до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ «АУДИТОРИ» – номер реєстрації у реєстрі 100488, контактний телефон: +38 044 465-23-56.

Посадовими особами ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» є працівники, що визначаються внутрішніми документами товариства, затвердженими Загальними зборами учасників.

Як суб'єкт господарювання, за визначенням ст.55 Господарського кодексу України від 16.01.2003 р. №436-IV, ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» відповідає критеріям

суб'єкта малого підприємництва, а як підприємство, за визначенням ст.2 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 16.07.99 р. №996-XIV, аудиторська фірма відповідає критеріям мікропідприємства, але в будь-якому випадку аудиторська фірма не є крупним суб'єктом підприємництва/підприємством. Цей факт в повній мірі і обумовлює структуру управління ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит», яка має просту (не складну) структуру управління. Таку просту структуру управління можна визначити, як «лінійно-функціональну» структуру управління. Дана структура управління передбачає те, що Директору ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» підпорядковані, підзвітні і керуються ним безпосередньо всі працівники (в незалежності від займаної посади), а будь-які структурні підрозділи, відділи, сектори тощо в аудиторській фірмі відсутні.

Станом на 31.12.2019 р. в ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» обліковувалось 12 (дванадцять) штатних працівників, 6 (шість) з яких сертифіковані аудитори (мають сертифікати аудитора серії А).

Система внутрішнього контролю якості аудиторської фірми

ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» вважає, що якість аудиторських послуг – це створення аудиторською фірмою такого інформаційного продукту (аудиторського звіту), який відповідає вимогам професійних стандартів, законодавчих та нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність та здатний задовольняти потреби користувачів. В той же час, якість аудиторських послуг розглядається аудиторською фірмою з різних точок зору, що обумовлює під якістю аудиторських послуг прийняття до уваги таких аспектів, як:

- системне дотримання реальної професійної незалежності, вимог чинного законодавства та стандартів аудиту, дотримання Кодексу професійної етики і професійну діяльність в сфері аудиту;
- сукупність процесів, що здійснюються аудиторською фірмою при проведенні перевірки або наданні послуг та забезпечують користувачів своєчасною, достовірною та повною інформацією, що міститься в аудиторському звіті (висновку);
- здатність задовольняти потреби замовника та суспільства в отриманні достатнього рівня впевненості у фінансовій інформації, що виступає предметом аудиту.

В ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» система внутрішнього контролю якості аудиту та аудиторських послуг була розроблена та здійснювалась відповідно до Положення з національної практики контролю якості аудиторських послуг 1 «Організація аудиторськими фірмами та аудиторами системи контролю якості аудиторських послуг», яке було затверджене рішенням Аудиторської Палати України від 27.09.2007 р. №182/4, Міжнародного стандарту контролю якості 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудит та огляд історичної фінансової інформації, а також інше надання впевненості, що надають супутні послуги» (надалі – МСКЯ 1) та Міжнародного стандарту аудиту 220 «Контроль якості під час аудиту історичної фінансової інформації» (надалі – МСА 220).

В ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» запроваджена така система контролю якості аудиторської фірми, яка включає політику та процедури контролю якості. Політика контролю якості – це формалізована сукупність принципів, методів і правил, застосовуваних аудиторською фірмою при здійсненні контролю якості аудиторських послуг. Процедури контролю якості – це заходи та дії, які здійснює аудиторська фірма для

впровадження політики контролю якості та моніторингу відповідності системи контролю якості фірми Положенню з національної практики контролю якості аудиторських послуг 1.

Політика та процедури контролю якості ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» розроблені та зафіксовані у паперовій формі у вигляді наступного документу, затвердженого наказом №б/н від 03.09.2018 р. директора аудиторської фірми: Внутрішнє положення з контролю якості ТОВ «АФ «Євроаудит» (нова редакція) (до введення в дію нової редакції Внутрішнє положення з контролю якості ТОВ «АФ «Євроаудит» застосовувалось в попередній редакції, що була затверджена наказом №13 від 29.12.2014 р. директора аудиторської фірми).

Керівництво ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» вживає належних заходів щодо організації та забезпечення дотримання персоналом фірми вимог положень системи контролю якості, що здійснюється наступним чином:

- 1) по-перше, це ознайомлення персоналу з політикою й процедурами контролю якості, що належним чином задокументовано;
- 2) по-друге, це запровадження постійного процесу навчання, роз'яснення та заохочення персоналу до дотримання політики і процедур контролю якості.

Система контролю якості аудиторських послуг в ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» складається, як того вимагають положення МСКЯ 1, з таких елементів:

- 1) відповідальність управлінського персоналу фірми за якість;
- 2) вимоги етики;
- 3) прийняття завдання та продовження співпраці з клієнтом, а також виконання специфічних завдань;
- 4) людські ресурси;
- 5) виконання завдання;
- 6) моніторинг.

Щодо кожного елемента системи контролю якості аудиторських послуг інформація викладена у Внутрішньому положенні з контролю якості ТОВ «АФ «Євроаудит» (про яке згадано вище).

Зазначені елементи системи контролю якості застосовуються у всіх напрямках діяльності аудиторської фірми.

На аудиторів (та інших співробітників аудиторської фірми в залежності від характеру і умов виконання завдання), яких наділено виконанням контролюючих функцій під час проведення аудиту, покладається виконання наступних обов'язків:

- здійснювання контролю за процесом роботи для визначення того, що: асистенти (помічники) мають необхідні знання і компетентність для належного виконання отриманих ними завдань; асистенти розуміють завдання керівництва фірми стосовно порядку проведення аудиторської перевірки;
- контролювати чи виконується робота згідно з загальним аудиторським планом і програмою перевірки;
- володіти інформацією щодо всіх важливих справ з питань ведення бухгалтерського обліку і порядку проведення аудиту, які виникають під час проведення аудиту, оцінити їх значущість і, коли потрібно, змінити план і програму аудиту;
- вирішувати спірні питання в професійних дискусіях співробітників фірми, організовуючи відповідні консультації для них.

Внутрішній контроль за якістю роботи аудиторів (та інших співробітників аудиторської фірми в залежності від характеру і умов виконання завдання) може бути «залежним», якщо його виконують працівники аудиторської фірми, і «незалежним», якщо його здійснює інший аудитор, не пов'язаний з клієнтом щодо аудиту.

В ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» призначені відповідальні особи за функціонування системи контролю якості (наказ №8 від 03.10.2018 р. «Про призначення осіб, відповідальних за систему контролю якості з 2018 року») – аудитор Шамаєва Наталія Анатоліївна (сертифікат аудитора серія А №003936 від 24.09.1999 р., термін чинності сертифіката продовжено до 24.09.2023 р.), аудитор Сировотка Валентина Дмитрівна (сертифікат аудитора серії А №004760 від 22.06.2001 р., термін чинності сертифіката продовжено до 22.06.2020 р.), а також розроблена і затверджена їх посадова інструкція.

Політика та процедури системи контролю якості вимагають від головної посадової особи аудиторської фірми прийняти на себе кінцеву відповідальність за організацію, впровадження і вдосконалення системи контролю якості аудиторської фірми. Відповідно до МСКЯ 1, Директор ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» Заєць Лариса Степанівна несе кінцеву відповідальність за систему контролю якості. Директор постійно здійснює контроль за роботою відповідальної особи за функціонування системи контролю якості та контроль аудиторів (та інших співробітників в залежності від характеру і умов виконання завдання), на всіх стадіях аудиту (від планування до узагальнення інформації) незалежно від виду аудиторських послуг (аудит фінансової звітності, аудиторські тематичні перевірки, аудит відповідальності, управлінський аудит тощо).

Директором ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» створене відповідне середовище контролю якості аудиторських послуг, яке включає такі елементи:

- підхід керівництва аудиторської фірми до питань контролю якості;
- політика й методи керівництва на фірмі;
- формалізована організаційна структура фірми;
- внутрішня система комунікацій між персоналом;
- внутрішня культура на фірмі;
- внутрішньофірмові професійні стандарти;
- посадові інструкції;
- кадрова політика.

Щодо функціонування системи внутрішнього контролю якості аудиторської фірми, Директор ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» стверджує про її ефективність, про дотримання законодавчих, етичних та професійних вимог, виконання загальноприйнятих норм у сфері етики та незалежності, що підтверджується зовнішньою перевіркою системи контролю якості аудиторських послуг, проведеною Комісією Аудиторської палати України з контролю якості та професійної етики в 2018 році (про що нижче буде зазначено окремо).

Інформація про дату останньої зовнішньої перевірки системи контролю якості аудиторської фірми

Зовнішня перевірка системи контролю якості аудиторських послуг проведена співробітниками Комісії Аудиторської палати України з контролю якості та професійної етики в 2018 році, про що ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» видане Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0777 чинне до 31.12.2023 р., яке свідчить про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність (Рішення АПУ від 24.04.2018 р. №358/5).

Фотокопія Свідоцтва про відповідність системи контролю якості аудиторської фірми представлена на електронній сторінці ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» в мережі інтернет за адресою: http://www.euroaudit.kiev.ua/?page_id=64.

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

В попередньому 2019 фінансовому році ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» надавала послуги з обов'язкового аудиту підприємствам, що становить суспільний інтерес, а саме:

№ з\п	Найменування підприємства, що становить суспільний інтерес	Код ЄДРПОУ
1	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ.СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ»	05523398
2	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРАЇНСЬКА АКЦІОНЕРНА СТРАХОВА КОМПАНІЯ «АСКА»	13490997
3	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНА»	03794911

Інформація про практики забезпечення незалежності, підтвердження проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності аудиторської фірми

Етичні вимоги, в тому числі і незалежності, визначаються відповідними нормами Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.93 р. №3125-XII (Закон втратив чинність на підставі Закону України №2258-VIII від 21.12.2017 р.) та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» 21.12.2017 р. №2258-VIII, Кодексу етики професійних бухгалтерів Міжнародної федерації бухгалтерів, МСКЯ 1, а також Положенням про забезпечення незалежності аудитора, затвердженим Рішенням Аудиторської палати України від 24.12.2009 р. №209/5.

В ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» запроваджені така політика та процедури, які надають їй достатню впевненість, що воно та його персонал (та, при потребі, інші особи, що підпадають під вимоги незалежності (включно з експертами, яких може наймати фірма)) дотримуються відповідних етичних вимог, в тому числі незалежності, коли цього вимагають відповідні етичні вимоги. Така політика та процедури надають аудиторській фірмі можливість визначати й оцінювати обставини і відносини, що створюють загрози незалежності, та здійснювати заходи, які дають змогу усунути ці загрози або зменшити їх до прийнятного рівня за допомогою застережних заходів або, якщо це необхідно, шляхом відмови від виконання завдання (наприклад, незалежність аудиторської фірми, її персоналу вимагається у разі виконання завдання з надання впевненості).

Характер загроз незалежності та застосованих застережних заходів для усунення або зменшення їх до прийнятного рівня залежить від характеристик конкретного завдання з надання впевненості, а саме: чи є воно завданням з аудиту фінансових звітів чи іншим завданням з надання впевненості, а в останньому випадку також існує залежність від цілі, інформації з предмета завдання та визначених/цільових користувачів звіту.

ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» не проводить аудит:

- аудитором, який має прямі родинні стосунки з членами органів управління суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- аудитором, який має особисті майнові інтереси в суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- аудитором – членом органів управління, засновником або власником суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- аудитором – працівником суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- аудитором – працівником, співвласником дочірнього підприємства, філії чи представництва суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- у випадку, якщо розмір винагороди за надання аудиторських послуг не враховує необхідного для якісного виконання таких послуг часу, належних навичок, знань, професійної кваліфікації та ступеня відповідальності аудитора;
- аудитором в інших випадках, за яких не забезпечуються вимоги щодо його незалежності.

В ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» діють наступні процедури усунення загроз незалежності:

- ознайомлення персоналу і в разі потреби, інших, що підпадають під вимоги незалежності, з вимогами до незалежності;
- надання доступу персоналу аудиторської фірми до професійних стандартів, Кодексу етики, а також професійної літератури;
- здійснення моніторингу неоплачених клієнтами рахунків за надані аудиторські послуги для уточнення, чи не вплинуть які-небудь неоплачені суми на незалежність аудиторської фірми;
- здійснення моніторингу виручки за аудиторські послуги від десяти найбільших клієнтів для уточнення, чи не перевищує сума виручки, отримана від будь-якого з них 10%-го обсягу аудиторських послуг за рік;
- забороняється отримувати подарунки або преференції від клієнта з надання впевненості, якому надаються аудиторські послуги, крім випадків, коли цінність таких подарунків або преференцій є вочевидь незначними; вступати із суб'єктом господарювання, якому надаються аудиторські послуги, або з одним із його керівників, директорів або власників, що володіють більш ніж 20% корпоративних прав, в угоду про купівлю-продаж корпоративних прав, заснування товариства, створення підприємства тощо;
- інформування персоналу про клієнтів, з якими слід дотримуватися політики незалежності особливо ретельно;
- періодично, не менш як один раз на сім років здійснювати ротацію керівника групи з завдання з надання впевненості;
- отримання підтвердження незалежності іншої аудиторської фірми, що виконує частину завдання з надання впевненості, у тих випадках, коли ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» виступає головним аудитором.

Для забезпечення вимог щодо незалежності персонал аудиторської фірми також виконує такі процедури:

- керівником/ами групи із завдання надається керівництву відповідна інформація щодо завдання та клієнтів з надання впевненості включно з обсягом послуг, що дасть змогу керівництву оцінити вплив, якщо він є, на вимоги до незалежності;
- інформування персоналом керівництва аудиторської фірми про обставини та зв'язки, які можуть створювати загрозу незалежності, що дасть змогу вжити відповідних заходів;
- здійснюється збір та передавання важливої інформації відповідному персоналу для того, щоб керівництво мало змогу визначити, чи відповідають вони вимогам незалежності; чи аудиторська фірма має змогу вести та коригувати свою документацію щодо незалежності;

чи аудиторська фірма має змогу здійснювати відповідні заходи щодо ідентифікованих загроз незалежності.

ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» впровадила політику та процедури, які надають їй достатню впевненість, що буде повідомлено про порушення вимог до незалежності та вона зможе вжити відповідних заходів для вирішення таких ситуацій. Для цього:

- всі співробітники аудиторської фірми, незалежність яких вимагається Кодексом етики, зобов'язані невідкладно інформувати фірму про порушення незалежності, про які їм стало відомо;
- директор аудиторської фірми зобов'язаний негайно повідомити про виявлені порушення політики та процедур керівника із завдання, який разом із директором зобов'язаний розглянути таке порушення і довести до відома іншого відповідного персоналу аудиторської фірми та інших осіб, незалежність яких вимагається Кодексом етики, які зобов'язані вжити відповідних заходів;
- керівник із завдання, має негайно повідомити директора аудиторської фірми щодо здійснених ним заходів для розв'язання проблеми, що надасть директору аудиторської фірми змогу визначити необхідність подальших дій.

Директор ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» систематично здійснює огляд обставин, що можуть привести до виникнення загроз незалежності. Перед початком надання аудиторських послуг та перед їх закінченням директор проводить інструктаж усіх задіяних у наданні послуг працівників з метою ознайомлення та нагадування останнім ознак загроз незалежності. Моніторинг загроз незалежності по кожному замовленню здійснює керівник із завдання в ході планування та виконання робіт (надання послуг). Результати моніторингу загроз незалежності систематично обговорюються з персоналом аудиторської фірми та визначаються актуальні шляхи зменшення таких загроз.

При прийнятті на роботу персонал аудиторської фірми підписує заяви щодо дотримання вимог професійної етики та процедур щодо незалежності.

У разі виявлення та оцінки загроз для дотримання вимог щодо незалежності як значних, для зменшення цих загроз, ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» застосовує застережні заходи, основні з них:

- для усунення загроз обставин щодо фінансових інтересів:
 - ліквідація прямого фінансового інтересу до того, як особа стане членом групи з надання впевненості;
 - усунення від завдання з надання впевненості члена групи з надання впевненості;
 - обговорення проблеми з найвищим управлінським персоналом, наприклад, з аудиторським комітетом;
 - залучення додаткового професійного бухгалтера для огляду виконаної роботи чи надання необхідних консультацій;
- для усунення загроз обставин щодо позик та гарантій:
 - залучення додаткового професійного бухгалтера, який не є працівником фірми для огляду виконаної роботи.
 - припинення ділових стосунків;
 - скорочення стосунків настільки, що фінансова частка стала несуттєвою, а відносини – явно несуттєвими;
- для усунення загроз обставин щодо тісних ділових стосунків з клієнтами з надання впевненості:
 - відмова від завдання з надання впевненості;
 - виведення особи зі складу групи з надання впевненості;

скасування операції чи зменшення її обсягу;
обговорення цієї проблеми з найвищим управлінським персоналом, наприклад, з аудиторським комітетом.

В ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» систематично проводяться внутрішні тренінги, семінари, огляди для персоналу з питань визначення загроз незалежності та якості послуг, проблемних питань перевірки, професійної етики, новин законодавства, методології аудиту і обліку тощо.

Також підтвердженням проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності в ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» є наступні дії:

- на початку року керівництво аудиторської фірми розробляє спеціальний перелік замовників з визначенням потенційно можливих загроз незалежності з боку кожного замовника (в тому числі через неоплачені рахунки), який доводять до відома всім співробітникам під розпис. Формування переліку замовників здійснюється з урахуванням ситуацій, що впливають на незалежність аудитора;
- по закінченню кожного календарного року усі співробітники аудиторської фірми надають (повинні надати) звіт про дотримання протягом року своєї незалежності;
- під час найму нового співробітника від нього обов'язково отримується письмове підтвердження дотримання ним політики і процедур аудиторської фірми щодо незалежності, чесності та об'єктивності.
- персонал аудиторської фірми, що входить до складу групи по виконанню завдання з надання впевненості перед остаточним затвердженням складу групи надає відомості, які містяться в Анкеті-опитуванні співробітників, яких планується залучити до перевірки;
- за результатами Анкети-опитування співробітників аудиторської фірми та співбесіди перед початком проведення аудиту керівник аудиторської фірми документує висновок з обстеження співробітника на предмет виявлення загроз незалежності.

Інформація про безперервне навчання аудиторів

Підтримка і збереження професійної компетентності вимагає від фахівців ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» постійної обізнаності та розуміння відповідних технічних, професійних та ділових здобутків.

Одним із головних елементів підвищення професійної компетентності персоналу аудиторської фірми є постійне і безперервне підвищення професійної кваліфікації. Безперервний професійний розвиток забезпечує вдосконалення та підтримку можливості фахівців аудиторської фірми компетентно працювати у професійному середовищі.

До методів підвищення знань та компетентності, що застосовуються в аудиторській фірмі, належать:

- безперервна професійна освіта шляхом підвищення кваліфікації;
- досвід роботи;
- навчання більш досвідченим персоналом.

Безперервний професійний розвиток надає можливості фахівцям аудиторської фірми підтримувати свої знання та можливості.

В аудиторській фірмі передбачається навчання на робочому місці, що супроводжує вихід на роботу нового співробітника. Для якнайшвидшої адаптації співробітника, він може бути закріплений за іншим, більш досвідченим співробітником, який надає необхідну підтримку, допомагає освоїтися на робочому місці.

З боку керівництва ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» надається допомога у безперервному професійному розвитку фахівців фірми шляхом:

- створення та постійного відновлення спеціалізованої бібліотеки періодичних видань з питань аудиту, бухгалтерського обліку та оподаткування, господарського і цивільного права;
- постійного поповнення бібліотечного фонду книгами та іншою спеціалізованою літературою з питань аудиту, бухгалтерського обліку і фінансової звітності, оподаткування, господарського і цивільного права, аналізу фінансової звітності, фінансового менеджменту;
- узагальнення інформації, опублікованої в засобах масової інформації та в мережі Інтернет;
- виписки періодичних видань з питань аудиту, бухгалтерського обліку та оподаткування, господарського та цивільного права;
- надання доступу до електронної правової інформації, що регулює питання фінансово-господарської діяльності, оподаткування, ведення бухгалтерського обліку й надання фінансової звітності підприємств у різних галузях господарювання.

З метою поліпшення професійних знань і навичок персоналу аудиторська фірма заохочує співробітників до участі в:

- семінарах, конференціях (інших програмах навчання) професійного напрямку через сплату фірмою за їх навчання;
- діяльності у професійних організаціях.

З метою удосконалення професійних знань і практичного досвіду співробітників, зайнятих аудитом і супутніми послугами, директором аудиторської фірми (самостійно або шляхом призначення відповідальних осіб) проводяться внутрішньофірмові семінари, на яких персоналу доводиться інформація про зміни діючого законодавства з питань оподаткування, бухгалтерського обліку і фінансової звітності, права. Відомості про заплановані та проведені семінари в аудиторській фірмі документуються.

Для контролю за безперервним навчанням персоналу та його професійним розвитком директором аудиторської фірми на початку кожного року складається орієнтовний план навчання, який доводиться до співробітників.

В ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» періодично проводиться оцінка персоналу – спеціальна комплексна процедура, що дозволяє отримувати максимально повну і точну інформацію про рівень знань співробітників, їх потенціал і розвиток. Оцінка рівня професійної компетентності та контроль за фактичним виконанням плану навчання здійснюється директором аудиторської фірми на підставі періодичного (наприкінці кожного року) заповнення персоналом так званого «Листа кар'єри аудитора (фахівця) ТОВ «АФ «Євроаудит».

Підвищення професійної компетентності сертифікованих аудиторів також здійснюється шляхом щорічного проходження ними навчання по програмі удосконалення професійного навчання аудитора, яка затверджена Аудиторською палатою України. Так, протягом 2019 року по програмі удосконалення професійного навчання аудитора, затвердженою Аудиторською палатою України, підвищили свою професійну кваліфікацію 6 (шість) аудиторів самостійно приймаючи участь в заходах (конференціях, вебінарах, тренінгах і інше), які пропонувала як окремо Аудиторська Палата України, так і спільно з ОСНАД, НКЦПФР, Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

Відомості щодо принципів оплати праці ключових партнерів аудиторської фірми

В ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» оплата праці є однією із ключових складових винагороди співробітників (аудиторів і інших співробітників). Для мотивації співробітників (збільшення ефективності в діяльності співробітника) аудиторською фірмою застосовуються дві форми винагороди:

- зовнішні форми винагороди – заробітна плата, премії, оплата семінарів, курсів підвищення кваліфікації, гарні умови праці, компенсаційний пакет;
- внутрішні форми винагороди – збіг цінностей аудиторської фірми з життєвим стилем співробітника, комфорт, відчуття успіху, товариські стосунки в колективі, статус, ставлення до власного іміджу, цікава робота.

Всім співробітникам ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» (аудиторам і іншим співробітникам) винагорода за працю (оплата праці) розраховується на основі посадових окладів, зазначених у штатному розкладі, який затверджується директором аудиторської фірми.

В ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» застосовується система преміювання співробітників (аудиторів і інших співробітників), коли сума виплачених премій залежить від:

- обсягу наданих аудиторських послуг;
- виконання графіків призначення та виконання завдань;
- дисципліни, клієнтоорієнтованості та дотримання дрескоду;
- результатів атестації працівників фірми.

Рішення про виплату премії та її розмір для кожного співробітника визначає директор аудиторської фірми.

В ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» існує винагорода у формі так званого «компенсаційного пакету», яка може надаватися поступово, залежно від:

- стажу роботи співробітника в аудиторській фірмі;
- займаної посади.

У компенсаційний пакет для всіх співробітників, що залежить від стажу роботи в аудиторській фірмі, входять:

- виплата матеріальної допомоги (при одруженні, народженні дитини, на поховання близького родича тощо);
- надання безвідсоткової позики співробітникам;
- оплата путівок;
- премія до пам'ятних дат.

Компенсаційний пакет для співробітників залежно від категорії співробітників включає:

- використання стільникових телефонів за рахунок фірми;
- оплата бензину при використанні особистого транспорту в службових цілях;
- організація поїздок на відпочинок;
- представницькі витрати для керівництва.

Надання компенсаційного пакету співробітникам є правом, а не обов'язком аудиторської фірми, і залежить від фінансових можливостей фірми.

Політика ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту

Політика ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів в ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» є однією з процедури усунення загроз незалежності (про що згадувалось вище).

В ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит», при наявності можливості, здійснюється періодична ротація керівників аудиторських груп в аудиторських перевірках одного і того ж клієнта. Ротація керівників аудиторських груп проводиться не рідше одного разу на сім років. Наступне призначення до клієнта (чи на цей же об'єкт) можливе лише через кілька років за рішенням директора аудиторської фірми. При відсутності можливості для здійснення ротації контроль якості виконання завдання здійснює кваліфікована зовнішня особа, що не є співробітником аудиторської фірми.

Інформація про доходи аудиторської фірми

Інформація про доходи аудиторської фірми 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. В попередньому 2019 фінансовому році ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» надавала послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становить суспільний інтерес. Доходи аудиторської фірми від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності таким підприємствам в 2019 році становлять 565,8 тис грн .

В попередньому 2019 фінансовому році ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» не надавала послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності суб'єктам, що належать до групи компаній, материнською компанією яких є підприємства, що становить суспільний інтерес. Відповідно, доходи аудиторської фірми за послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності таким суб'єктам в 2019 році дорівнюють нулю.

Інформація про доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб. В попередньому 2019 фінансовому році ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» надавала послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності іншим юридичним особам. Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності іншим юридичним особам в 2019 році склали 1 029,0 тис. грн.

Інформація про доходи від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес. В попередньому 2019 фінансовому році ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» не надавала дозволених неаудиторських послуг жодному підприємству, що становить суспільний інтерес. Відповідно, доходи аудиторської фірми від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес, в 2019 році дорівнюють нулю.

Інформація про доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам. В попередньому 2019 фінансовому році ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» надавала неаудиторські послуги іншим юридичним особам. Доходи від надання неаудиторським послуг іншим юридичним особам в 2019 році склали 440,7 тис. грн.

Інформація про пов'язаних осіб аудиторської фірми

В п.1 ст.1 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. №2258-VIII наведене визначення терміну «пов'язана особа суб'єкта аудиторської діяльності». Зокрема, пов'язана особа суб'єкта аудиторської діяльності – це будь-який суб'єкт господарювання незалежно від організаційно-правової

форми, пов'язаний із суб'єктом аудиторської діяльності спільною власністю, контролем та управлінням.

Згідно з визначенням, що наведене вище, пов'язаною особою з ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» є суб'єкт господарювання – аудиторська фірма Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Євростандарт», яке здійснює аудиторську діяльність на підставі свідоцтва №4574 про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, згідно рішення Аудиторської Палати України від 25.04.2013 року за № 268/3, яке пов'язане з ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» опосередковано спільним контролем (деталізація спільного контролю не розкривається) та суб'єкт господарювання – аудиторська фірма Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «ВЕРІФ ПЛЮС», яке здійснює аудиторську діяльність з 15.01.2020 року та внесене Аудиторською палатою України до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером 4822, яке пов'язане з ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» опосередковано спільним контролем (деталізація спільного контролю не розкривається).

Від аудиторської фірми звіт про прозорість підписав

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит»

Аудитор

**(сертифікат аудитора №003844, виданий
рішенням АПУ від 25.06.99 р. №79,
номер реєстрації у Реєстрі 100488)**



Засць Л. С.