



«Надійність»
аудиторська фірма

21036, Україна,
+38 /0432/ 660-245
+38 /096/ 452-26-76
Веб-сайт: <http://audit.vn.ua/>
E-mail: audit.vn.ua@gmail.com



ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ 2023

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «НАДІЙНІСТЬ»



ЗМІСТ

ЗВЕРНЕННЯ ДИРЕКТОРА	3
.....	
1. ОПИС ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВОЇ СТРУКТУРИ ТА СТРУКТУРИ ВЛАСНОСТІ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ	4
.....	
2. ОПИС СТРУКТУРИ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ	5
.....	
3. КОНЦЕПЦІЯ РИЗИК-ОРІЄНТОВАНОГО ПІДХОДУ УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ ПРИ ВИКОНАННІ АУДИТОРСЬКИХ ЗАВДАНЬ	6
.....	
4. ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ЕФЕКТИВНІСТЬ ФУНКЦІОНУВАННЯ ВНУТРІШНЬОЇ СИСТЕМИ КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ	18
.....	
5. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДАТУ ОСТАННЬОЇ ПЕРЕВІРКИ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ	18
.....	
6. ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ	19
.....	
7. ПЕРЕЛІК ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС, ЯКИМ НАДАВАЛИСЯ ПОСЛУГИ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ В ПОПЕРЕДНЬОМУ ФІНАНСОВОМУ РОЦІ (2023 РІК)	19
.....	
8. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	20



ЗВЕРНЕННЯ ДИРЕКТОРА

Це вже третій Звіт про прозорість, який ми підготували у безпрецедентних умовах війни, яку веде Росія проти України. Рік що минув, був роком випробувань та становлення нової реальності для всіх українців. Для бізнесу - це був рік загартованості, збереження, викликів та переходу на новий рівень. Ми, як і мільйони українців, долали важкі перешкоди – повітряні тривоги, ракетні обстріли, відключення електроенергії, відсутність зв'язку, але ми вистояли, вистояла наша країна, вистояла наша Фірма, вистояли українці.

Попри всі труднощі ми не припиняли свою роботу і продовжуємо надавати аудиторські послуги, виконуючи свої зобов'язання перед суспільством та клієнтами. Ми зберегли нашу команду професіоналів, забезпечили можливість безперебійної роботи в офісі Фірми, дотримуючись при цьому заходів безпеки під час повітряних тривог, багато уваги приділяли благодійності та допомозі тим, хто цього потребує підчас війни.

Незважаючи на невизначеність та непередбачуваність подій, ми постійно тримали у полі зору те, що є найважливішим для нас – бути відповідальними за ту ступінь довіри, що висловлюють нам клієнти та суспільство, відповідати вимогам часу, розуміти ключові виклики та задіяли всі можливості для мобілізації зусиль і ресурсів Фірми задля виконання нашого пріоритетного завдання, а саме: неухильне забезпечення високої якості при виконанні завдань з аудиту та інших аудиторських завдань.

Ключову роль у якісному виконанні завдань з аудиту відіграють кваліфіковані фахівці нашої багатопрофільної практики, які вміло застосовують широкий спектр набутих професійних навичок та досвіду у різних галузях та областях економіки. Ми постійно приділяємо особливу увагу нашим цінностям у частині професійної етики і незалежності.

Проведення якісного аудиту вимагає також внутрішньої культури та взаєморозуміння, коли відповідальність покладається на кожного. Ми продовжуємо інвестувати у розвиток Фірми та у безперервний особистісний професійний розвиток наших співробітників, шляхом прямої участі у комплексних програмах навчання та підвищення кваліфікації. Ми пишаємося тим, що протягом цього часу всі наші співробітники продовжували підтримувати один одного, а Фірма виконала всі свої обов'язки перед клієнтами.

Надійність і довіра лежать в основі діяльності нашої Фірми та мають фундаментальне значення для досягнення основної мети аудиту. Одним зі способів, за допомогою якого ми будуємо довіру, є прозорість нашої діяльності. Ми пропонуємо Вашій увазі наш Звіт про прозорість за 2023 фінансовий рік, у якому наведено інформацію щодо того, як впроваджена нами система управління якістю підтримує послідовне виконання якісних завдань. Також, у цьому Звіті описані політики Фірми, системи та процеси, результати ключових програм і перевірок контролю якості та спосіб, у який ми пропагуємо корпоративну культуру високої якості на кожному рівні нашої діяльності.

Дякуємо за довіру!

Надія Манько

Директор ТОВ "АФ "Надійність"
кандидат економічних наук

ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ ЗА 2023

Звіт про прозорість підготовлений відповідно до вимог статті 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. № 2258-VIII (надалі Закон № 2258).

ТОВ «АФ «Надійність» оприлюднює цей Звіт разом з річною фінансовою звітністю за 2023 рік на веб-сайті.

1

ОПИС ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВОЇ СТРУКТУРИ ТА СТРУКТУРИ ВЛАСНОСТІ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ

ТОВ «Аудиторська фірма «Надійність» (надалі Фірма) створена у формі Товариства з обмеженою відповідальністю 15 квітня 2003 року. Організаційно-правова форма Фірми не змінювалась.

Сьогодні на Фірмі працюють 10 фахівців високого рівня, в т.ч. шість аудиторів, які мають сертифікат аудитора України та досвід роботи аудитором від чотирьох до понад двадцяти років. Ми маємо значний досвід роботи з надання послуг з аудиту, відпрацювання методики ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності підприємств різних галузей. Фірма надає клієнтам аудиторські послуги, які дозволені законодавством України для суб'єктів аудиторської діяльності.

- Директор Фірми – Манько Надія Федорівна, номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № - 100954.
- Адреса (місцезнаходження) Фірми: вул. Хмельницьке шосе, буд. 2, офіс 400 А, м. Вінниця, 21036.
- Веб-сторінка, електронна пошта, телефони:
- <http://audit.vn.ua/>
- E-mail: audit.vn.ua@gmail.com
- тел.: (0432) 66-02-45

ТОВ «Аудиторська фірма «Надійність» включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером 3630 до розділів: «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 (учасниками) ТОВ «Аудиторська фірма «Надійність», відповідно до Статуту, затвердженого Загальними зборами учасників Товариства від 30.10.2018 року та зареєстрованого в ЄДР, є дві фізичні особи, які володіють 100% статутного капіталу, а саме:

- громадянка України Манько Надія Федорівна (частка 75%), номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № - 100954;
- громадянин України Манько Ігор Євгенійович (частка 25%).

ТОВ «АФ «Надійність» не є членом мережі.

Фірма має Договір страхування професійної відповідальності № 002-704542/025ДВ від 27.10.2023 року з ПрАТ Страхова компанія «БРОКБІЗНЕС»; Страхова сума 10 000 тис. грн.

2

ОПИС СТРУКТУРИ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

ТОВ «АФ «Надійність» дотримується стандартів побудови і підтримки корпоративних відносин. Найвищим органом управління ТОВ «АФ «Надійність» є Загальні збори учасників, в обов'язки яких, окрім іншого, входить вирішення таких питань, як визначення основних напрямів діяльності Фірми, винесення рішення щодо розподілу отриманого чистого прибутку за результатами господарської діяльності.

Єдиним виконавчим органом ТОВ «АФ «Надійність» є Директор, який призначається Загальними зборами учасників. Директор здійснює загальне керівництво діяльністю ТОВ «АФ «Надійність» та відповідає за довгостроковий сталий розвиток Фірми, а також несе відповідальність згідно з діючим законодавством України.

Контроль за діяльністю виконавчого органу здійснюється у порядку, встановленому законодавством України і Статутом Фірми. Директор Фірми призначає заступників.

Директором Фірми є Манько Надія Федорівна, кандидат економічних наук, сертифікований аудитор, зареєстрована в Реєстрі аудиторів Аудиторської палати України відповідно до вимог Закону.

Заступник директора з професійних питань Чопляк Євгенія Ігорівна відповідає за дотримання Фірмою та її персоналом етичних вимог, у т.ч. вимог щодо незалежності. Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № - 100960.

Заступник директора з обліку та оподаткування Кузнець Алла Анатоліївна. Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № - 100957. Культура корпоративної солідарної відповідальності є невід'ємною частиною функціонування Фірми. Вона лежить в основі нашої щоденної роботи, внутрішніх і зовнішніх комунікацій, а також визначає нашу участь у соціальних проектах. Ми твердо переконані, що системний підхід до ведення бізнесу сприяє зміцненню економіки нашої держави і наближенню перемоги України над ворогом.

Починаючи з грудня 2022 року в Україні діють нові стандарти з управління якістю:

- Міжнародний стандарт з управління якістю (МСУЯ) 1 «Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг» (чинний з 15 грудня 2022 року),
- Міжнародний стандарт управління якістю (МСУЯ) 2 «Перевірки якості завдання» (чинний для аудитів та оглядів фінансової звітності за періоди, що починаються з 15 грудня 2022 року або після цієї дати; чинний для інших завдань з надання впевненості та супутніх послуг, що починаються з 15 грудня 2022 року або після цієї дати).
- Міжнародний стандарт аудиту (МСА) 220 «Управління якістю аудиту фінансової звітності» (чинний для аудитів фінансової звітності за періоди, що починаються з 15 грудня 2022 року).

Всі три стандарти оперують дефініцією «управління», «управління якістю». З точки зору аудиту, дефініцію «управління» слід розглядати як цілеспрямовану дію на колектив осіб – команду із завдання – з метою реалізації встановлених завдань для такої команди: якісне виконання завдання та надання неупередженої, достовірної інформації про фінансову звітність суб'єктів господарювання користувачам такої звітності, які використовують фінансову інформацію наших клієнтів для своїх цілей.

Належна якість аудиторських послуг забезпечується завдяки запровадженій Фірмою внутрішній системі управління якістю, яка розроблена з урахуванням вимог МСУЯ 1, МСУЯ 2 та МСА 220 та представлена у вигляді Положення, корпоративних стандартів, інструкцій та надає обґрунтовану впевненість у тому, що:

- фірма та її персонал виконують свої обов'язки відповідно до вимог професійних стандартів і застосовних законодавчих та нормативних вимог, а також виконують завдання відповідно до таких стандартів і вимог;
- звіти із завдань, надані Фірмою або партнерами із завдань, є відповідними за конкретних обставин.

СИСТЕМА УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ ТА ЇЇ ЕЛЕМЕНТАМИ

Впроваджена система управління якістю Фірми (надалі-СУЯ), встановлює вимоги до аудиторської Фірми в частині політик і процедур по виконанню аудиторських завдань та включає вісім елементів СУЯ, на яких має бути зосереджено увагу керівництва аудиторської Фірми:

1. процес оцінки ризиків в аудиторській Фірмі;
2. управління та керівництво;
3. відповідні етичні вимоги;
4. прийняття та продовження відносин з клієнтами з конкретних завдань;
5. ресурси;
6. виконання завдань;
7. інформаційна система та інформаційна взаємодія;

8. процес моніторингу та усунення недоліків.

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

Поняття «якість аудиту» для працівників ТОВ «АФ «Надійність» означає не лише висловлення правильної думки, але і відображає те, яким чином у ході проведення аудиту ця думка була обґрунтована. Аудиторському Звіту передують численні процедури, аналітична робота і професійна поведінка. Результат якісного виконання завдання з аудиту - це незалежна думка аудитора, сформована належним чином відповідно до застосованих професійних стандартів і вимог законодавства. СУЯ ТОВ «АФ «Надійність» є єдиною для всього персоналу, вона описує принципи, які, як ми вважаємо, визначають високу якість аудиту і внесок кожного фахівця в досягнення цілей якості.

ПРОЦЕС ОЦІНЮВАННЯ РИЗИКІВ ФІРМИ

Процес оцінювання ризиків Фірми базується на ризик-орієнтованому підході та здійснюється за такими рівнями:

- встановлення цілей якості, тобто бажаних результатів щодо компонентів системи управління якістю, яких Компанія прагне досягти;
- ідентифікація та оцінка ризиків, для досягнення цілей якості, тобто визначення того, що може піти «не так» та не дозволить досягти встановлених цілей;
- розробка та реалізація дій у відповідь на ризики якості для того, щоб зменшити їх дію до прийняттого рівня;
- ідентифікація факторів, які можуть вказувати на наявність подій або умов, що можуть свідчити про недоліки в СУЯ;
- оцінка фіндингів та ідентифікація недоліків;
- оцінка ідентифікованих недоліків, з точки зору їх серйозності і всеохоплюваності впливу на СУЯ;
- реагування на ідентифіковані недоліки, пов'язане із застосуванням виправних дій для усунення ідентифікованих недоліків;
- комунікація передбачає вчасне повідомлення персоналу, який діє в рамках СУЯ, щоб він міг вживати оперативні та належні заходи відповідно до своїх обов'язків.

Завдяки впровадженому процесу оцінки ризиків якості СУЯ, Фірма не просто реагує на недоліки постфактум, а запобігає їх виникненню, працюючи на випередження.

УПРАВЛІННЯ ТА КЕРІВНИЦТВО

Одним із головних елементів в нашій СУЯ є позиція керівництва, що створює середовище, яке підтримує СУЯ та забезпечує суворе дотримання усіма працівниками Фірми єдиних стандартів якості та принципів етичної поведінки. Всі елементи СУЯ утворюють єдиний ланцюжок навколо цього головного елемента, оскільки кожний із них пов'язаний з іншими елементами і підсилює їх.

Управлінський персонал Фірми створює і підтримує внутрішню культуру якості, демонструючи відданість якості своїми діями і поведінкою. Внутрішня культура якості направлена на те, щоб визнавати і зміцнювати:

- роль Фірми в служінні суспільним інтересам шляхом послідовного виконання якісних завдань;
- важливість професійної етики, цінностей і ставлення;
- відповідальність всього персоналу за якість, що відноситься до виконання завдань або діяльності в рамках СУЯ, і за його очікувану поведінку;
- важливість якості в стратегічних рішеннях і діях Фірми, включаючи фінансові та операційні пріоритети Фірми.

Відповідальність керівництва за якість в ТОВ «АФ «Надійність» забезпечується через розподіл обов'язків та встановлення відповідальності за функціонування СУЯ.

Кінцеву відповідальність та підзвітність за систему управління якістю покладено на Директора Фірми.

Вважаємо, що створена організаційна структура Фірми та внутрішній розподіл ролей, обов'язків і повноважень є належними для забезпечення функціонування СУЯ на найвищому рівні.

ВІДПОВІДНІ ЕТИЧНІ ВИМОГИ ТА НЕЗАЛЕЖНІСТЬ

Етична поведінка забезпечується неухильним дотриманням вимог Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності), виданого Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (РМСЕБ). Дотримання відповідних етичних вимог, яке покликане забезпечити найвищий рівень якості професійних послуг, передбачає підбір Фірмою для виконання завдання відповідного персоналу, отримання від нього належних тверджень, контроль дій працівників, який забезпечується дотриманням чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, конфіденційності та професійної поведінки.

Етичні вимоги. Корпоративні політики та процедури ТОВ «АФ «Надійність» спрямовані на виконання обов'язків згідно з етичними вимогами та передбачають, що кожен працівник несе особисту відповідальність за дотримання правових, професійних стандартів і етичних принципів, застосованих до його посадових обов'язків і рівня відповідальності та вимагають дотримуватися таких принципів:

- чесність – бути щирими та чесними в усіх професійних і ділових відносинах;
- об'єктивність – не допускати упередженості, конфлікту інтересів або неправомірного впливу з боку інших осіб на професійні або ділові судження;
- професійна компетентність і належна ретельність – підтримувати професійні знання та навички на рівні, необхідному для забезпечення отримання клієнтом чи роботодавцем компетентних, професійних послуг, що базуються на сучасних тенденціях практики, законодавстві та методиках, а також діяти сумлінно та відповідно до застосованих технічних і професійних стандартів;

- конфіденційність – поважати конфіденційність інформації, отриманої в результаті професійних і ділових відносин, і тому не розголошувати таку інформацію третім сторонам без належного та спеціального дозволу, якщо немає юридичного чи професійного права або обов'язку розкривати її, не використовувати цю інформацію для особистої вигоди професійного бухгалтера або третіх сторін;
- професійна поведінка – дотримуватись відповідних законів і нормативних актів та утримуватись від будь-яких дій, що можуть дискредитувати професію.

Персонал ТОВ «АФ «Надійність» зобов'язаний у своїй роботі не лише дотримуватись встановлених політик і процедур, а також підтверджувати їх дотримання та проходити регулярні тренінги, що стосуються етичних вимог. Ми закликаємо працівників повідомляти Керівництво Фірми про ситуації, що викликають у них занепокоєння або суперечать цінностям ТОВ «АФ «Надійність».

Забезпечення незалежності. Незалежність аудитора – це ключова вимога Міжнародних професійних стандартів, ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і регулюючих органів. Незалежність Фірми та її персоналу від клієнтів та їх посадових осіб є умовою прийняття і виконання завдань з надання впевненості.

Фірма встановила політики та відповідні процедури для вирішення питань незалежності. Відповідні процеси включають управління загрозами незалежності та документування проведених процедур з урахуванням вимог законодавства та професійних стандартів.

Під час прийняття будь-якого завдання з аудиту чи інших завдань з надання впевненості, при виконанні таких завдань та під час проведення огляду якості їх виконання, Фірма досліджує існування загроз незалежності та оцінює виявлені факти та обставини. Така оцінка проводиться стосовно самої Фірми та стосовно її персоналу. Відповідно, Фірма встановила порядок збору даних про співпрацю з клієнтами, запровадила документування та обмін інформацією, необхідною для оцінки фактів і обставин, що можуть поставити під сумнів її незалежність. Партнер та члени команди, що залучаються до виконання завдання з надання впевненості, надають підтвердження своєї незалежності на момент їх призначення та на момент завершення робіт.

Процедури, що виконуються в ході погодження співпраці з новими клієнтами та розгляду можливості прийняття нових завдань від існуючих клієнтів, спрямовані на запобігання стосункам, які заборонені законодавством України та/або Міжнародним Кодексом етики.

Особливу увагу Фірма приділяє дотриманню незалежності при прийнятті аудиторських завдань від клієнтів, які за законодавством України, є підприємствами, що становлять суспільний інтерес. Завдяки додатково розробленим процедурам, Фірма виявляє зв'язки, які можуть створювати загрози незалежності для неї. Незалежність Фірми та її персоналу від таких клієнтів та їх посадових осіб є умовою прийняття і виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Дотримання вимог незалежності забезпечується:

- обмеженнями щодо частки доходу від одного клієнта в доходах Фірми та тривалості надання послуг;
- дотриманням обмежень щодо надання неаудиторських послуг;
- обмеженнями найму працівників клієнтів;
- ротацією партнерів із завдання;
- отриманням запевнень працівників щодо дотримання встановлених Фірмою політик незалежності.

Процедури оцінки незалежності повинні бути завершені до прийняття завдання з аудиту фінансової звітності.

В ході огляду якості виконання кожного завдання відповідальна особа проводить обов'язкову перевірку дотримання встановлених політик та процедур щодо незалежності. Крім цього, під час здійснення моніторингу СУЯ, окремо розглядається питання дотримання Фірмою та її персоналом вимог щодо незалежності.

Раз на рік ТОВ «АФ «Надійність» отримує від усього персоналу письмове підтвердження, а саме: Декларацію з незалежності персоналу, яка вимагається Міжнародним Кодексом етики та Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Персонал ТОВ «АФ «Надійність» зобов'язаний негайно повідомляти про факт порушення вимог незалежності, який став їм відомим. Недотримання працівником політик і процедур Фірми щодо незалежності, виявлене в процесі моніторингу або в Декларації самого працівника, або з інших джерел, тягне за собою застосування дисциплінарних заходів щодо цього працівника. Будь-які порушення етичних вимог та вимог щодо незалежності повинні бути доведені до відома Директора.

З метою ефективного вирішення питань, пов'язаних із дотриманням вимог щодо незалежності, на Фірмі передбачено поквартальне узагальнення та документування ідентифікованих фактів і обставин загроз незалежності в розрізі аудиторських завдань, а також вжиті заходи у відповідь. Даний документ призначений для внутрішнього використання і спрямований на:

- ідентифікації ризиків якості щодо компонента «Відповідні етичні вимоги» СУЯ Фірми;
- розгляд ситуацій, які створюють чи потенційно можуть створювати загрози дотриманню основоположних принципів етики професійних бухгалтерів та незалежності для Фірми, її партнерів та працівників;
- удосконалення та/або розробку заходів у відповідь на загрози дотримання основоположних принципів етики професійних бухгалтерів та незалежності;
- розгляд ситуацій, які створюють чи потенційно можуть створювати репутаційні ризики для Фірми.

Впроваджені на Фірмі політики та процедури забезпечують достатню впевненість, що безпосередньо Фірма та її персонал дотримуються етичних принципів, включно із вимогами щодо незалежності.

ПРИЙНЯТТЯ ЗАВДАННЯ ТА ПРОДОВЖЕННЯ СПІВПРАЦІ З КЛІЄНТОМ І КОНКРЕТНИХ ЗАВДАНЬ

Прийняття Фірмою нових клієнтів або продовження стосунків з клієнтами, крім оцінки своєї незалежності від клієнта та незалежності свого персоналу, проводиться всебічна оцінка клієнта. Це передбачає отримання достатньої інформації про характер його бізнесу, чесності ключових керівників і тих, кого наділено найвищими повноваженнями, з подальшим проведенням належного аналізу цієї інформації з метою прийняття обґрунтованого рішення про співпрацю з цим клієнтом. Така оцінка стосовно кожного потенційного клієнта проводиться з метою виявлення можливих ризиків, пов'язаних з виконанням завдання.

Також, на даному етапі розглядається ціла низка факторів, в тому числі потенційні проблеми з дотриманням незалежності і виникненням конфлікту інтересів, заплановане призначення і використання результатів завдання, а також особливі аспекти, притаманні певному типу завдання. Так, за завданнями з проведення аудиту фінансової звітності оцінюється компетентність управлінського персоналу та працівників фінансових служб, а з боку нашої Фірми - наявність належної кваліфікації та досвіду у фахівців, яких планується залучити до участі у виконанні завдання та їх належне забезпечення інтелектуальними та технологічними ресурсами. Така оцінка на рівні завдань проводиться із залученням партнера і включає, за необхідності, узгодження з Директором, відповідальним за СУЯ.

Якщо ж надання послуг з аудиту фінансової звітності відбувається вперше, члени майбутньої команди із завдання зобов'язані проходити додаткові процедури з оцінки незалежності, включаючи огляд і аналіз неаудиторських послуг, що надаються/надавалися клієнту, та інших можливих ділових, фінансових і особистих відносин з клієнтом. Така ж оцінка незалежності проводиться стосовно існуючих клієнтів з аудиту, які змінюють свій статус на підприємство, що становить суспільний інтерес, або ж якщо до клієнтів з аудиту застосовуються додаткові обмеження з питань незалежності з огляду на певні обставини. Залежно від результатів загальної оцінки ризиків щодо потенційного клієнта чи завдання, можуть застосовуватися додаткові заходи безпеки для мінімізації виявлених факторів ризиків.

Політики Фірми передбачають щорічну переоцінку всіх клієнтів з аудиту, з метою виявлення питань, які можуть виникнути в результаті триваючої взаємодії з клієнтом, і визначити необхідні запобіжні заходи (це може включати залучення додаткових фахівців, у тому числі для здійснення перевірки якості виконання завдання). У рамках постійного процесу оцінки незалежності, партнер із завдання повинен встановити, чи мали місце будь-які зміни раніше виявлених загроз або чи виникли нові загрози незалежності. Після цього проводиться оцінка загроз і, якщо рівень останніх не є прийнятним, такі загрози повинні бути усунені, або необхідно вжити належних запобіжних заходів з метою зменшення загроз до прийнятного рівня.

Конфлікт інтересів. Фірма розглядає, чи не спричинить прийняття завдання від нового чи існуючого клієнта фактичного чи уявного конфлікту інтересів. За наявності фактів або обставин, Фірма здійснює ідентифікацію конфлікту інтересів і виносить обґрунтовані судження з приводу значущості в контексті конкретного завдання ідентифікованого конфлікту інтересів.

Застережні заходи, які застосовує Фірма в цих випадках, є:

- інформування клієнта щодо ділових інтересів Фірми або сфер її діяльності, що можуть призвести до конфлікту інтересів, та отримання згоди клієнта на роботу за подібних обставин; або
- інформування всіх відповідних сторін про те, що Фірма працює з двома або більше сторонами стосовно питання, що викликає конфлікт інтересів, та отримання їх згоди на роботу за подібних обставин; або
- інформування клієнта про те, що Фірма не працює виключно на будь-якого одного клієнта стосовно запропонованих послуг, та отримання його згоди на роботу за подібних обставин.

Якщо конфлікт інтересів становить загрозу, яку неможливо усунути або зменшити до прийняттого рівня шляхом застосування застережних заходів, Фірма приймає рішення про відмову від прийняття конкретного завдання або відмовляється від подальшого виконання одного або кількох завдань, щодо яких ідентифіковані факти і обставини, що спричиняють виникнення конфлікту інтересів.

Відмова від завдання. Ми приймаємо рішення про відмову від співпраці з потенційним клієнтом або від виконання завдання, якщо потенційна загроза порушення незалежності чи конфлікт інтересів, не можуть бути усунені належним чином відповідно до прийнятих професійних стандартів та стандартів Фірми або якщо існують інші питання, пов'язані з якістю та ризиками, які не можуть бути вирішені належним чином. Якщо ж Фірма доходить попереднього висновку про те, що ми повинні відмовитися від завдання або відносин з клієнтом, ми проводимо внутрішні консультації та визначаємо відповідну юридичну, професійну або регуляторну відповідальність. Ми також повідомляємо, у разі необхідності, тих, хто наділений найвищими повноваженнями та інший відповідний керівний орган.

РЕСУРСИ: ЛЮДСЬКІ, ТЕХНОЛОГІЧНІ ТА ІНТЕЛЕКТУАЛЬНІ

Людські ресурси. Фірма вважає фахівців, які працюють у команді, своїм головним активом. Технічні навички та їх ділові якості є запорукою успіху ТОВ «АФ «Надійність». Один з ключових чинників, які визначають якість роботи, це впевненість у тому, що наші фахівці мають достатній досвід і навички, відданість та цілеспрямованість для забезпечення найвищої якості аудиту. Це передбачає успішний підбір і розвиток персоналу, винагороду, грамотний розподіл ресурсів і призначення фахівців для виконання завдання. Зважаючи на високі професійні та етичні вимоги до надання професійних послуг, Фірма постійно спрямовує ресурси на залучення, навчання та контроль рівня знань свого персоналу у сферах, пов'язаних з прийняттям і виконанням завдань. Працівники заохочуються до отримання нових компетенцій у сферах, пов'язаних з професійною діяльністю.

Професійні вимоги, які виставляються до персоналу, включають: загальні лідерські якості, професійні навички, ділові якості, світогляд та якості у побудові ділових відносин. Зазначений підхід до формування команди визначає, якою повинна бути Фірма і на чому їй потрібно й далі зосереджувати увагу, щоб задовольняти очікування клієнтів та забезпечувати незмінно високу якість своєї роботи.

Технологічні ресурси представлені комп'ютерною технікою, обладнанням та програмним забезпеченням. Фірма та її співробітники повністю забезпечені сучасними персональними комп'ютерами та серверами, а також необхідним програмним забезпеченням. Фірма застосовує пакет прикладних додатків «MS Office», ІТ-додаток «1С: Аудит-Контроль (+) для України», ІТ-додаток «Соната». На базі ІТ-додатків створено середовище робочих документів, що представляють собою документи у форматі Word та Excel-файли із внутрішніми логічними зв'язками. ІТ-додатки включають адміністративну частину та забезпечують узагальнення документування виконаної роботи в розрізі аудиторських завдань.

Інтелектуальні ресурси Фірми представлені сукупністю методичних підходів до організації надання аудиторських послуг та виконання окремих аудиторських процедур, втілені у внутрішніх керівництвах та регламентах, розроблених найдосвідченішими працівниками Фірми. Інтелектуальні ресурси включають інформацію, яку Фірма використовує для

забезпечення функціонування СУЯ та яка сприяє послідовності у виконанні завдань (письмові політики та процедури, що викладені у корпоративних стандартах, відповідні методики стосовно дій аудитора на всіх етапах виконання завдань, стандартизована документація, посібники, інструкції, доступ до джерел інформації (підписка на веб-сайти), які надають доречну інформацію з певних питань аудиторської діяльності та замовників аудиту, тощо, що полегшує планування та виконання завдання.

Також до інтелектуальних ресурсів належать наші програми внутрішнього навчання та навчальні матеріали.

ПОЛІТИКИ ФІРМИ ЩОДО НАЙМУ ПЕРСОНАЛУ, ОПЛАТИ ПРАЦІ ПАРТНЕРІВ ТА ПЕРСОНАЛУ, РОТАЦІЇ ПАРТНЕРІВ І ЧЛЕНІВ КОМАНДИ ІЗ ЗАВДАННЯ

Підбір персоналу. ТОВ «АФ «Надійність» прагне залучити на всі поточні та майбутні посади партнерів та фахівців, а також у кадровий резерв на ці посади людей, що мають професійні навички, уміння і досвід. У рамках нашої стратегії підбору персоналу, ми робимо акцент на залученні спеціалістів початкового рівня, спираючись на широку базу талантів. Ми працюємо з провідними університетами і бізнес-школами, залучаючи нових співробітників з числа їхніх випускників, що допомагає створити більш широкий пул обдарованих студентів та налагодити стосунки з ними з прицілом на майбутнє. ТОВ «АФ «Надійність» також активно залучає до роботи досвідчених фахівців, у тому числі на посади рівня партнера. До отримання пропозиції про працевлаштування, всі кандидати на позиції фахівців подають заяву і приймаються на роботу після участі у відборі, який може включати перевірку інформації, зазначеної у заяві, співбесіду для уточнення компетенцій, психометричне тестування та тестування здібностей, а також перевірку кваліфікації, рекомендацій попередніх роботодавців. Це забезпечує досягнення цілей Фірми: залучити та утримати найкращі та найяскравіші кадри, які поділяють прагнення Фірми до забезпечення високої якості послуг.

Винагорода партнерів та персоналу. Стратегія Фірми щодо мотивації має фокус на ефективне управління професійною командою, а саме: залучення, співпраця та утримання професійного персоналу, створення сталої професійної команди. На Фірмі встановлено посадові оклади, які постійно переглядаються у сторону зростання та впроваджено інструменти мотиваційного заохочення, які спрямовані на розвиток внутрішньої корпоративної культури, розвиток соціальної відповідальності та інших необхідних компетенцій для якісного надання професійних послуг.

Впроваджена на Фірмі система відкритої оцінки результатів та розвитку, спрямована на акумулювання умов та чинників досягнення успіху як на індивідуальному, так і на колективному рівнях. Це допомагає співробітникам зрозуміти, чого від них очікує Фірма і на що вони можуть розраховувати натомість. Зв'язок між ефективністю та винагородою досягається шляхом оцінки відносної ефективності у групі осіб, що займають аналогічні посади, результати якої використовуються для прийняття рішень про розмір винагороди. Рішення про рівень винагороди формується виходячи з розрахунку результатів діяльності самого працівника і Фірми в цілому. Результати оцінки діяльності безпосередньо впливають на кар'єрне просування та рівень винагороди фахівців і партнерів.

Оцінка ключових партнерів та персоналу, задіяного у виконанні аудиторських завдань, відбувається щорічно на основі показників діяльності за встановленими критеріями.

Винагорода партнерів та членів команди із завдання складається із щомісячного фіксованого окладу та фінансового заохочення у вигляді поточного преміювання, з урахуванням завершених аудиторських завдань, та одноразових винагород. Порядок і умови преміювання партнерів та персоналу викладені у «Положенні про преміювання працівників».

Умовами поточного преміювання визначається якісне виконання командою аудиторського завдання, що підтверджується результатами внутрішнього контролю якості, включаючи дотримання графіку виконання завдання та вчасне формування аудиторського файлу.

Основними принципами фінансового заохочення є:

- забезпечення можливості досягнення кожним працівником високого рівня оплати праці;
- якісне виконання всіх показників професійного розвитку працівника (Атестаційний аркуш персоналу);
- ефективність, своєчасність та якісний результат виконання функцій працівника;
- ініціативність та інноваційний підхід у роботі та виконанні завдань;
- обґрунтованість заохочення відповідно до особистого внеску працівника в загальний результат.

Також політиками Фірми передбачені інструменти впливу при недотриманні персоналом професійних стандартів, вимог чинного законодавства України, внутрішніх політик СУЯ, які призводять до вживання відповідних заходів, таких як коригування суми премії, додаткове навчання, додатковий нагляд та інші.

Ротація партнерів та членів команди із завдання. Політики ТОВ «АФ «Надійність» щодо ротації ґрунтуються на вимогах, встановлених Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (IESBA), і зобов'язують нашу Фірму дотримуватися суворіших законодавчих вимог щодо ротації, де це застосовно. Для підприємств, що становлять суспільний інтерес, ми дотримуємося вимог ротації ключових партнерів Фірми, передбачених нормами ст. 30 Закону України «Про аудит фінансової звітності і аудиторську діяльність» No 2258-VIII. Згідно з цими вимогами, у випадку, коли клієнт з аудиту є підприємством, який становить суспільний інтерес, ключова особа, яка здійснює керівництво завданням з аудиту, не повинна виконувати такі функції більше семи років поспіль. Після закінчення цього терміну, така особа протягом п'яти років не повинна бути учасником команди із завдання чи ключовою особою, що здійснює керівництво завданням з аудиту для даного клієнта з аудиту.

Ми ведемо моніторинг ротації ключових партнерів, які здійснюють керівництво завданнями з аудиту (в тому числі аудиторів, відповідальних за перевірку якості завдань), і розробляємо плани переходу, при ротації зазначених працівників для того, щоб призначити на завдання нових партнерів з необхідними знаннями та навичками, що дозволить не допустити зниження якості послуг, що надаються.

З метою забезпечення постійно високого рівня компетенцій персоналу, Фірма також проводить поступову ротацію між членами команди та перерозподіл ділянок певної роботи, з метою підвищення як якості виконання завдання, так і з метою накопичення певного досвіду. Механізм ротації застосовується поетапно до конкретних осіб, а не для всієї команди, яка виконує завдання.

Підвищення професійних компетенцій персоналу. Ми забезпечуємо всім нашим фахівцям необхідну підтримку, спрямовану на підвищення професійних компетенцій. Зростання професійних компетенцій персоналу Фірми значною мірою залежить від безперервного професійного навчання, яке дає персоналові змогу підтримувати свої знання й можливості. Саме тому, Фірма в своїй політиці робить наголос на необхідності постійної професійної освіти персоналу всіх рівнів та забезпечує персонал фінансовими та іншими ресурсами, що створює умови для розвитку й підтримання на належному рівні професійних компетенцій. Політиками Фірми передбачено складання щорічного звіту щодо проходження персоналом навчання, з метою аналізу дотримання персоналом вимог щодо безперервного професійного навчання, визначених Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Порядком ОСНАД. З метою заохочення аудиторів до участі у постійному удосконаленні професійних знань, при щорічній оцінці роботи партнерів та членів команди, а також при визначенні кращого аудитора за підсумками року, одним із критеріїв оцінки є обсяг (годин) участі у навчальних заходах з удосконалення професійних знань.

Процес професійного навчання персоналу не обмежується одним-єдиним підходом. Знання можна отримувати безпосередньо в той момент, коли в них виникає потреба. Це забезпечується за рахунок своєчасного навчання, доступних завдяки онлайн-навчанням або доступу працівників до баз стандартів і методик. Всі програми внутрішніх семінарів супроводжуються матеріалами, що дозволяють закріпити отримані знання, які допомагають фахівцям у проведенні аудиту. Наставництво та досвід роботи відіграють ключову роль у формуванні особистих якостей, важливих для успішної аудиторської кар'єри, включаючи професійне судження, технічну досконалість та інтуїцію. Ми підтримуємо культуру навчання, щоб дати можливість фахівцям та молодшому персоналу ТОВ «АФ «Надійність» повністю розкрити свої можливості і прищепити кожному члену команди відповідальність за нарощування потенціалу команди, навчання інших членів команди та обмін досвідом.

Консультавання щодо складних та спірних питань. ТОВ «АФ «Надійність» прагне формувати серед працівників культуру, яка заохочує консультавання, оскільки консультації допомагають командам із завдання у процесі прийняття рішень та є одним з основних факторів, що забезпечують високу якість аудиту. Ми вважаємо консультавання важливою складовою в роботі за завданням і закликаємо своїх працівників звертатися за консультацією з усіх складних і спірних питань. Для сприяння в цьому, Фірма впровадила політики і процедури, а також протоколи, які регулюють надання таких консультацій, та документацію щодо важливих питань обліку та аудиту. Встановлені процедури також регулюють питання документального оформлення таких консультацій, розглядається підхід до врегулювання розбіжностей у думках, що виникають у аудиторів, а також розбіжностей в оцінці різних питань в рамках завдання. Крім того, Положення СУЯ ТОВ «АФ «Надійність» містить обов'язкові вимоги щодо консультавання за певними категоріями питань.

ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ

Наша методика аудиту, інструменти та інструкції. Основною метою впровадженої у Фірмі СУЯ - є сприяти незмінно високому рівню якості виконання завдання, через встановлення власних політик і процедур, спрямованих на отримання впевненості в тому, що персонал Фірми, який безпосередньо пов'язаний з виконанням аудиторських завдань, дотримується професійних стандартів та законодавчих і нормативних актів, які регулюють аудиторську діяльність.

Для виконання завдань на Фірмі створена і постійно вдосконалюється система внутрішніх методик, які встановлюють порядок виконання різних видів аудиторських і супутніх завдань. Вони є важливою складовою інтелектуальних ресурсів Фірми, про що було зазначено вище. Методика, відповідні інструкції та інструменти регулярно вдосконалюються задля того, щоб гарантувати дотримання стандартів, приділяти особливу увагу новим аспектам аудиту і забезпечувати якісні результати аудиту (як внутрішні, так і зовнішні). Ми надаємо нашим фахівцям відповідні інструкції щодо проведення аудиторських процедур в умовах віддаленого робочого середовища, звертаючи увагу на ключові аудиторські ризики, а також нагадуємо про важливість професійного скептицизму при застосуванні відповідних дій в разі виявлення неочікуваної або незвичної інформації, що може свідчити про потенційну упередженість керівництва, ризик шахрайства або шахрайство.

Нагляд у процесі виконання завдання, перевірка виконаної роботи. Партнер із завдання з аудиту несе відповідальність за просування культури і безперервного навчання протягом усього процесу аудиту, а також культури постійного підвищення якості аудиту на власному прикладі. Основою ефективного наставництва і нагляду - є своєчасна перевірка партнером або більш досвідченим членом команди виконаної роботи менш досвідченими членами команди із завдання, що дозволяє оперативно виявляти, обговорювати і вирішувати суттєві питання.

Перевірка якості виконаного завдання. Для об'єктивної оцінки важливих суджень, зроблених командою із завдання, досягнутих при підготовці Звіту, Фірма провадить перевірку контролю якості виконання завдання, що забезпечує обґрунтовану впевненість, що команда із завдання належним чином визначила значні ризики, включаючи ризики шахрайства, та розробила і виконала процедури аудиту у відповідь на такі ризики. Особи, які здійснюють перевірку якості виконання завдання з аудиту, не приймають участі у виконанні завдання, не залежать від команди із завдання та клієнта з аудиту та мають відповідний досвід та знання, необхідні для об'єктивної перевірки найбільш важливих рішень та суджень, прийнятих командою із завдання та відповідності фінансової звітності. Впроваджений у Фірмі процес перевірки якості завдання є належною відповіддю на основні причини можливих ризиків якості, оскільки, перевіріці підлягають всі завдання з аудиту, методика перевірки контролю якості передбачає огляд дотримання командою із завдання всіх аспектів СУЯ.

Документація із завдання. Наша аудиторська документація заповнюється та збирається відповідно до термінів, встановлених політикою Фірми, стандартами аудиту та законодавчими вимогами, і ми запровадили адміністративні, технічні та фізичні гарантії для захисту конфіденційності та цілісності інформації про клієнта та Фірму.

ІНФОРМАЦІЯ ТА КОМУНІКАЦІЯ

Інформаційна система Фірми ідентифікує, збирає, обробляє і підтримує актуальну і надійну інформацію, яка підтримує СУЯ, як з внутрішніх, так і з зовнішніх джерел.

З метою узагальнення інформації розроблено стандартизовані формати документації, яка використовується на рівні Фірми і на рівні завдань.

Для ефективного її використання в рамках СУЯ розроблено Ідентифікатор аудиторської документації на рівні Фірми і на рівні завдань, а також перелік документації, включеної до аудиторського файлу, архів.

Політики та процедури Фірми спрямовані на досягнення цілей якості щодо інформації та комунікації та передбачають відповідальність персоналу за обмін інформацією з Фірмою, один з одним, а також із зовнішніми сторонами.

МОНІТОРИНГ ТА ВИПРАВЛЕННЯ НЕДОЛІКІВ

У Фірмі запроваджено щорічний внутрішній моніторинг СУЯ, який проводиться під керівництвом Директора на підставі внутрішнього Положення СУЯ і програм моніторингу, із залученням зовнішньої особи, яка володіє відповідними професійними компетенціями, можливостями, включаючи достатній час для ефективного виконання заходів з моніторингу.

При визначенні характеру, строків та обсягу заходів з моніторингу, Фірма бере до уваги:

- обґрунтування оцінок ризиків якості;
- структуру дій у відповідь;
- структуру процесу оцінки ризиків Фірми, а також процесу моніторингу та виправлення;
- зміни в системі управління якістю;
- результати попередніх заходів з моніторингу, чи продовжують попередні заходи з моніторингу бути доречними для оцінки системи управління якістю Фірми, і чи були ефективними виправні дії щодо раніше ідентифікованих недоліків; і
- іншу доречну інформацію, включаючи скарги та звинувачення про невиконання роботи відповідно до професійних стандартів і застосовних правових і нормативних вимог або недотримання політик або процедур Фірми, встановлених відповідно до МСУЯ, інформацію від зовнішніх інспектувань та інформацію від постачальників послуг.

Процес моніторингу включає також інспектування завершених завдань на підставі визначених аудиторською Фірмою критеріїв: принаймні по одному завданню від кожного ключового партнера з аудиту. Пріоритетними для перевірки є завдання з аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Завданням Фірми є оцінити результати заходів моніторингу, зовнішніх інспектувань та інших відповідних джерел для того, щоб визначити чи існують недоліки на рівні СУЯ і на рівні конкретних завдань та вжити виправні дії у відповідь на ідентифіковані недоліки.

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ЕФЕКТИВНІСТЬ ФУНКЦІОНУВАННЯ ВНУТРІШНЬОЇ СИСТЕМИ КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ

Відповідно до вимог Міжнародного стандарту з управління якістю (МСУЯ) 1 «Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг», особа на яку покладено кінцеву відповідальність і підзвітність за СУЯ, повинна щорічно від імені Фірми проводити оцінку СУЯ та сформулювати висновок, чи надає СУЯ Фірмі обґрунтовану впевненість в тому, що цілі СУЯ досягаються.

Ми здійснили таку оцінку та стверджуємо, що система управління якістю аудиторських послуг ТОВ «АФ «Надійність» є ефективною і цілі якості, які встановлені системою управління якістю Фірми, досягаються, що забезпечує відповідність наданих клієнтам послуг вимогам законодавства України та професійних стандартів. Внутрішні Політики та процедури дозволяють керівництву Фірми вчасно виявляти будь-які сфери для подальшого вдосконалення ефективності функціонування внутрішньої системи управління якістю. Керівництво Фірми постійно шукає можливості для удосконалення всіх аспектів діяльності та використовує результати, отримані під час внутрішніх перевірок якості виконаних завдань, за результатами моніторингу та зовнішніх регуляторних перевірок для покращення системи управління якістю.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДАТУ ОСТАННЬОЇ ПЕРЕВІРКИ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ

Відповідно до пункту 3 Статті 40 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», регуляторна перевірка аудиторської Фірми, яка надає послуги із обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, зобов'язана проходити зовнішню перевірку системи управління якістю не рідше ніж один раз на три роки.

Останню зовнішню перевірку контролю якості було проведено Державною установою «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» у 2021 році. За результатами перевірки було видано Наказ №61-кя від 20 липня 2021 року «Про проходження перевірки з контролю якості». У 2022 році, за результатами відстеження виконання обов'язкових до виконання рекомендацій, ТОВ «АФ «Надійність» отримала позитивний висновок Державної установи «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» на підставі Наказу від 18 липня 2022 року № 24-кя «Про результати відстеження виконання обов'язкових до виконання рекомендацій».

Інформація про доходи ТОВ «АФ «Надійність» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, за категоріями послуг, розкриття якої вимагається пунктом 2.11 статті 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», наведена нижче. Суми доходів наведені без урахування ПДВ.

ПОСЛУГИ	За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, ТИС. ГРН
Обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, і суб'єктів, що належать до групи компаній, материнською компанією яких є такі підприємства	728
Обов'язковий аудит, інші юридичні особи	1 395
Ініціативний аудит	107
Інші аудиторські послуги	927
Усього від надання аудиторських послуг	3 157
Дозволені неаудиторські послуги підприємствам, що становлять суспільний інтерес	-
Неаудиторські послуги іншим юридичним особам	493
Усього від надання неаудиторських послуг	493
Усього доходів	3 650

ПЕРЕЛІК ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС, ЯКИМ НАДАВАЛИСЯ ПОСЛУГИ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ В ПОПЕРЕДНЬОМУ ФІНАНСОВОМУ РОЦІ (2023 РІК)

В період з 01 січня по 31 грудня 2023 року Фірмою були надані послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, які відповідно чинного законодавства України, є підприємствами, що становлять суспільний інтерес:

- ПП «КОНЕКС» – аудит фінансової звітності за 2022 рік;
- ПрАТ «Вінницька кондитерська фабрика» - аудит фінансової звітності за 2022 рік;
- ТОВ-НВП «АРГОН» - аудит фінансової звітності за 2022 рік.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Відповідно до визначення терміну «пов'язана особа суб'єкта аудиторської діяльності», який міститься в пункті 17 частини 1 статті 1 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» станом на 31 грудня 2023 року, пов'язаними особами ТОВ «АФ «Надійність» є:

фізичні особи:

- Манько Надія Федорівна;
- Манько Ігор Євгенійович;
- Чопляк Євгенія Ігорівна.

юридичні особи:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Консалтингова компанія «Аудит і право» (код ЄДРПОУ – 37489935).



2023

ДОДАТКИ

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 4 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "Надійність"	Дата (рік, місяць, число)	за ЄДРПОУ	КОДИ
Територія	Вінниця		за КАТОТТГ	2024 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю		1	32473281
Вид економічної діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультуванн		за КОПФГ	UA05020030010063857
Середня кількість працівників, осіб	10		за КВЕД	240
Одиниця виміру:	тис. грн з одним десятковим знаком			69.20
Адреса, телефон	21036, м.Вінниця, вул.Хмельницьке шосе, буд.2, кім.400 А		660245	

1.Баланс на 31122023 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I.Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
Первісна вартість	1001	8.7	8.7
Накопичена амортизація	1002	(8.7)	(8.7)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	125.1	219.8
первісна вартість	1011	446.5	620.3
знос	1012	(321.4)	(400.5)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	125.1	219.8
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	263.4	721.8
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	75	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	1.5	
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	132.6	73.2
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	731.2	1141.8
Витрати майбутніх періодів	1170	4.3	5.6
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	1208	1942.4
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	1333.1	2162.2

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I.Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	102.1	102.1
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	814.8	996.4
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	916.9	1098.5
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
	1595		

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	1.9	52.1
розрахунками з бюджетом	1620	17.2	59
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	397.1	952.6
Усього за розділом III	1695	416.2	1063.7
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1700		
	1900	1333.1	2162.2

2. Звіт про фінансові результати
за _____ 2023 р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3649.7	3747.7
Інші операційні доходи	2120	6.5	0.3
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	3656.2	3748
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1799.7)	(2224)
Інші операційні витрати	2180	(1674.9)	(1220.1)
Інші витрати	2270	()	()
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(3474.6)	(3444.1)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	181.6	303.9
Податок на прибуток	2300	()	()
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	181.6	303.9



Керівник

Головний бухгалтер

(Handwritten signature)

(підпис)

(Handwritten signature)

(підпис)

Манько Надія Федорівна

(ініціали, прізвище)

Манько Надія Федорівна

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.