

ЗВІТ ПРО ПРОЗОРІСТЬ

ЗА 2023 рік

м. Київ

Вступне слово директора ТОВ «АДВО-АУДИТ» Караванової Марії!

Другий рік повномасштабної війни продовжив історичне випробування для економіки України. Ми вистояли, стали сильнішими, та разом створюємо реальні передумови для майбутньої перемоги, відновлення та повоєнного розвитку.

Попри всі труднощі воєнного часу, країні вдається зберегти макрофінансову стабільність. Не перебільшуючи, заслуга у цьому наших збройних сил, мужності наших героїв, які взяли на себе удар ворога, героїчно боронячи Україну. Ми вдячні кожному, хто стоїть на захисті української Незалежності. Кожному, хто робить все, щоб Україна вистояла і перемогла.

Не меншої поваги заслуговує стійкість українського бізнесу. Його здатність виживати та досягати успіху в надзвичайно складних умовах є також приводом для гордості!

Ми, як українська компанія, розуміємо унікальні виклики, з якими стикається бізнес в Україні, і прагнемо допомогти подолати їх та забезпечувати надалі безперервність своєї діяльності. Колектив нашої Компанії докладася максимальних зусиль для виконання всіх своїх зобов'язань щодо укладених договорів із клієнтами та продовжує у повному обсязі роботу у сфері надання професійних аудиторських послуг.

ТОВ «АДВО-АУДИТ» завершило минулий сезон на гідному рівні, успішно пройшли перевірку контролю якості аудиторських послуг, зберегли персонал, більшість клієнтів та змогли залучити суттєву частину нових. Ми зробили багато. Попереду ще більше роботи.

Війна змусила нас переглядати свої внутрішні процеси та удосконалювати підходи до аудиторських і консалтингових послуг, щоб забезпечити якість та ефективність. Ми пишаємося членами нашої команди, які, незважаючи на всі випробування та виклики військового часу, продовжують працювати для України з надією рухатись вперед.

Це звернення є коротким звітом щодо нашої концепції аудиту, цінностей компанії, наших удосконалень та підтвердженням про наше стійке зобов'язання надавати вам якісні послуги й дотримуватися професійних стандартів та кращої світової практики.

Вважаємо, що для забезпечення стійкого розвитку, важливо фіксувати події минулого, які б не актуальні вони здавались на час складання звіту.

*З повагою,
Марія КАРАВАНОВА*

ЗМІСТ

1. ЗАКОНОДАВЧІ ВИМОГИ ДО ЗВІТУ ПРО ПРОЗОРІСТЬ	4
2. ПРО НАС	4
2.1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ.....	4
2.2. СЕРВІСНА ПАНЕЛЬ	5
2.3. ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВА СТРУКТУРА, ФОРМА ВЛАСНОСТІ ТА УПРАВЛІННЯ	7
3. СОЦІАЛЬНА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ	7
4. КОРПОРАТИВНА КУЛЬТУРА ТА ЦІННОСТІ.....	8
5. СИСТЕМА УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ АУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ.....	8
5.1. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ОРГАНІЗАЦІЮ КОНТРОЮ... .	8
5.2. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДАТУ ОСТАННЬОЇ ЗОВНІШНЬОЇ ПЕРЕВІРКИ.....	9
5.3. СТРУКТУРА СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ЯКОСТІ	10
5.4. ПРОЦЕС ОЦІНЮВАННЯ РИЗИКІВ КОМПАНІЇ	10
5.5. ПРАКТИКА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НЕЗАЛЕЖНОСТІ	11
5.6. ПРОФЕСІЙНЕ СУДЖЕННЯ ТА СКЕПТИЦИЗМ.....	12
5.7. ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ.....	13
5.8. КОНФЛІКТИ ІНТЕРЕСІВ	14
5.9. ПОЛІТИКА РОТАЦІЇ КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ ТА АУДИТОРІВ, ЗАЛУЧЕНИХ ДО ВИКОНАННЯ ЗАВДАНЬ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ.....	14
6. ВІДОМОСТІ ЩОДО ОПЛАТИ ПРАЦІ КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ.....	14
7. МОНІТОРИНГ.....	14
8. ІНФОРМАЦІЯ ПРО БЕЗПЕРЕВНЕ НАВЧАННЯ АУДИТОРІВ	16
9. ПЕРЕЛІК ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС, ЯКИМ НАДАВАЛИСЬ ПОСЛУГИ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ У 2023 Р.....	17
10. ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ	17
11. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ	18

1. ЗАКОНОДАВЧІ ВИМОГИ ДО ЗВІТУ ПРО ПРОЗОРІСТЬ

Звіт про прозорість розроблений відповідно до вимог статті 40 Директиви Європейського Парламенту та Ради про обов'язковий аудит річної та консолідованої звітності №2006/43/ЄС, статті 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. № 2258-VIII.

Звіт про прозорість опубліковується на веб-сторінці Компанії і залишається доступним на цьому веб-сайті щонайменше сім років з дня його оприлюднення.

2. ПРО НАС

2.1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

ТОВ «АДВО-АУДИТ» (далі – Компанія) є юридичною особою, створеною у відповідності до українського законодавства у формі товариства з обмеженою відповідальністю, зареєстрована 30.07.2009р. та внесена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (далі – Реєстр) за номером 4454 від 29 липня 2011 року.

Компанія входить до переліку консультативних компаній, рекомендованих посольством Німеччини в Києві та з 2017 року є членом Німецько-української торгово-промислової палати – АНК Ukraine.

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «АДВО-АУДИТ»
Код ЄДРПОУ: 36592116

Види діяльності:

69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування.

Місцезнаходження:

03040 м. Київ, вул. Васильківська, 14, оф.514 (відділ аудиту)

04119 м. Київ, вул. Деревлянська (Якіра), 20а, оф.1 (відділ аутсорсингу)

Поштова адреса: 04119, м. Київ, вул. Деревлянська, 20а, оф.1

<http://advo-audit.com.ua/>

e-mail: m.k@advo-audit.com.ua

Контактний номер телефону: +38 (050) 3562166

Компанія включена до наступних розділів Реєстру:

- 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.

У Компанії працює високопрофесійна команда, у складі якої сім кваліфікованих аудиторів, які мають сертифікати (дипломи) професійних організацій, тривалий досвід і бездоганну репутацію

на ринку аудиторських послуг.
Ми як Компанія:

- прагнемо бути лідерами у питаннях якості і постійно дотримуватимемось цього зобов'язання, зосереджуючись на досконалості персоналу, процесів і технологій;
- приймаємо виклики, долаємо труднощі, впроваджуємо інноваційні підходи, застосовуємо глибоку аналітику, оцінюємо потенціал, ризики та перспективи наших клієнтів;
- ми діємо як Компанія, відповідальна перед суспільством, і, неухильно удосконалюючи свої знання і досвід, відкриваємо нові перспективи для співпраці.

У 2023 році Компанія пройшла зовнішню перевірку контролю якості аудиторських послуг, за результатами якої Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю було видано наказ № 42-кя від 20.09.2023 «Про проходження перевірки з контролю якості», в якому Компанію визнано такою, що пройшла перевірку з контролю якості аудиторських послуг з обов'язковими до виконання рекомендаціями.

Професійну відповідальність Компанії застраховано (договір страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами №002-704495/025ДВ, від 27.06.2023р., укладений з ПрАТ СК «БРОКБІЗНЕС», на суму 10 000 000,00 (Десять мільйонів) грн.).

2.2. СЕРВІСНА ПАНЕЛЬ

ТОВ «АДВО-АУДТ» надає професійні аудиторські та консультаційні послуги на підставах та в порядку, що передбачені Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», і згідно з Міжнародними стандартами аудиту.

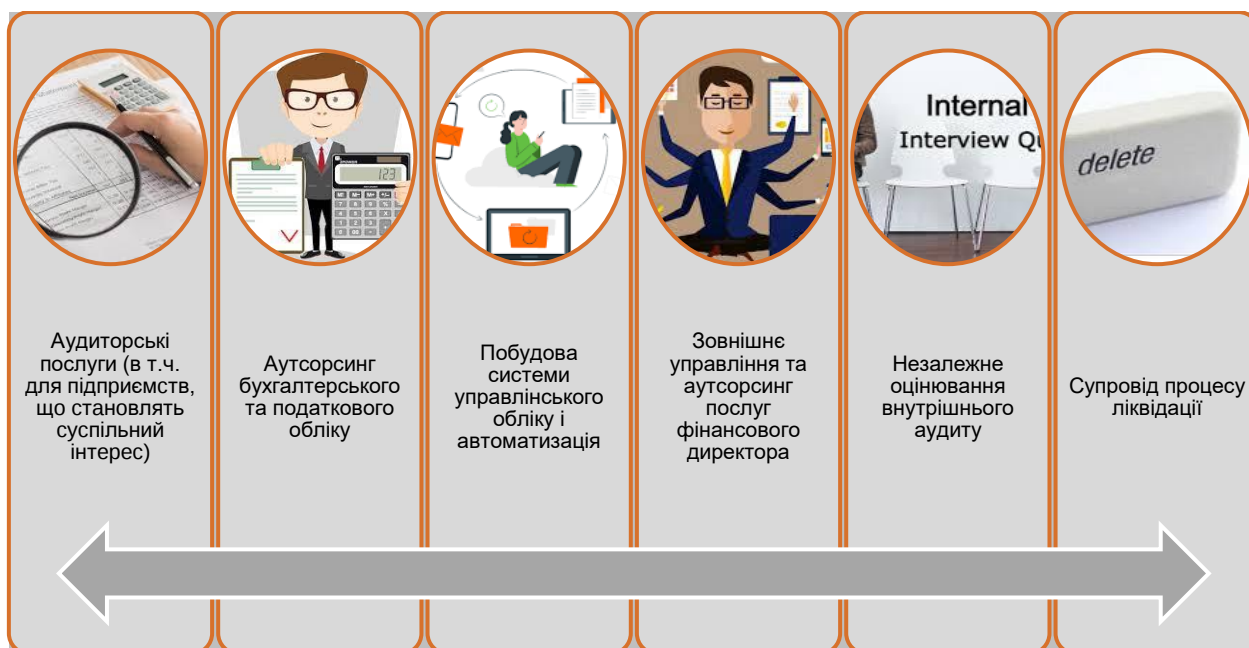
Сервісна модель нашої Компанії формується на стратегічній концепції нашої діяльності.

Наша місія -

- Надання професійних послуг у сфері аудиту на території України, що надають додаткові цінності компаніям та зміцнюють довіру громадськості;
- Популяризація професії аудитора та бухгалтера;
- Розвиток аудиторської професії шляхом підтримки молодих фахівців.

Наша мета – утверджувати рівень вітчизняного аудиту як такого, що має високу якість та заслуговує на визнання та довіру.

Аудит це основний напрямок нашої діяльності. Це той фундамент, на якому ми будуємо лідерство та партнерство, взаємодію з клієнтами, забезпечуємо їх довіру. Широко профільні команди гарантують високоякісні послуги з аудиту, впроваджують інновації для забезпечення прозорості та ключових цінностей, пропонують виняткове обслуговування клієнтів.



➤ **Аудиторські послуги**

- Обов'язковий аудит фінансової звітності;
- Інші аудиторські послуги (ініціативний аудит, огляд, надання впевненості та супутні послуги).

➤ **Аутсорсинг бухгалтерського та податкового обліку**

- Відновлення, ведення бухгалтерського обліку та складання звітності;
- Консультаційне обслуговування з питань фінансового та податкового обліку;
- Розробка облікових політик, регламентів, положень та їх впровадження на підприємствах.

➤ **Побудова системи управлінського обліку і автоматизація**

- Розробку концепції ведення управлінського обліку у відповідності до потреб бізнесу;
- Підготовку звітності для власників, державних органів та інших стейкхолдерів;
- Консультаційне обслуговування з питань ведення управлінського обліку та оптимізації бізнес-процесів.

➤ **Зовнішнє управління та аутсорсинг послуг фінансового директора**

- фінансовий контроль, керування компанією, ведення звітної документації.

➤ **Незалежне оцінювання внутрішнього аудиту**

- Оцінювання організації та здійснення функції внутрішнього аудиту;
- Консалтинг з питань організації внутрішнього аудиту.

➤ **Супровід процесу ліквідації**

- Супроводження процесів ліквідації підприємства від прийняття рішення до реєстрації припинення діяльності.

2.3. ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВА СТРУКТУРА, ФОРМА ВЛАСНОСТІ ТА СТРУКТУРА УПРАВЛІННЯ

Структура Компанії побудована таким чином, щоб забезпечити незмінну якість послуг, які надаються, відданість встановленим цінностям та дотримання високих стандартів побудови і підтримки корпоративних відносин.

Засновники (учасники) Компанії:

Громадянка України - Караванова Марія Василівна, аудитор,
номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100308,
частка у статутному капіталі 100%

Управління Компанією здійснюється відповідно до Статуту:

Вищим органом ТОВ «АДВО-АУДИТ» є загальні збори учасників.
Виконавчим органом ТОВ «АДВО-АУДИТ» є директор в особі Караванової Марії Василівни,
яка здійснює управління діяльністю Компанії.

Керівництво та контроль за операційною діяльністю здійснює директор - Караванова Марія Василівна.

Організаційна структура Компанії.

У складі Компанії функціонують наступні підрозділи:

- адміністративний,
- відділ аудиту банків та фінансових установ,
- відділ аудиту підприємств,
- відділ аутсорсингу,
- відділ методології та контролю якості.

ТОВ «АДВО-АУДИТ» не має філій, представництв та відділень. Компанія не має членства в аудиторській мережі.

3. НАША СОЦІАЛЬНА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

Концепція корпоративної соціальної відповідальності – невід'ємна частина діяльності Компанії. На ній ґрунтується наше партнерство, щоденна робота, філософія зовнішніх та внутрішніх комунікацій.

Ми усвідомлюємо свою відповідальність перед суспільством та країною.
Наше прагнення бути корисними у розвитку економічного та сталого розвитку України ми реалізуємо шляхом відповідального та сумлінного виконання своїх обов'язків.

Ми підтримуємо ініціативи, спрямовані на протидію і боротьбу з корупцією. Довготривале існування і розвиток будь-якої компанії залежить не лише від її прибутковості. Чим більше українських компаній будуть зацікавлені в довготривалому успіху, тим більше уваги

приділятиметься питанням етичного ведення бізнесу. В свою чергу, це поставить Україну на один щабель з країнами, де вже давно існує цивілізований ринок, а також приверне інвестиції, сприятиме зміцненню лідерства нашої країни і її репутації у світі.

4. КОРПОРАТИВНА КУЛЬТУРА ТА ЦІННОСТІ

Наша мета полягає у зміцненні довіри суспільства та розв'язанні найскладніших завдань, і наші цінності сприяють нам у досягненні нашої мети. Заходи досягнення нашої мети та реалізації нашої стратегії зумовлені нашою корпоративною культурою, цінностями та корпоративними стандартами.

Усе зазначене вище складає основу нашої системи управління якістю та визначає принципи нашої діяльності, включаючи пріоритети роботи нашого керівництва, а також те, як ми зміцнюємо довіру нашого колективу та суспільства до нашої практики ведення бізнесу.

Ми прагнемо :

- дотримуватися принципів доброчесності;
- змінювати світ на краще та самовдосконалюватись;
- бути небайдужими та про активними;
- бути лідерами та ефективною командою;
- критично мислити та усвідомлювати важливе.

Ми прислуховуємося до кожної думки наших співробітників і командою обговорюємо питання та сфери, де можна зробити удосконалення.

Культура корпоративної солідарної відповідальності є невід'ємною частиною функціонування Компанії. Вона лежить в основі нашої щоденної роботи, внутрішніх і зовнішніх комунікацій. Ми підтримуємо ініціативи, спрямовані на протидію та боротьбу з корупцією. Ми твердо переконані, що системний підхід до ведення бізнесу сприяє зміні лідерства нашої держави і формування кращого майбутнього для України.

5. СИСТЕМА УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ АУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ

5.1. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ОРГАНІЗАЦІЮ КОНТРОЮ

Керівництво ТОВ «АДВО-АУДИТ» вважає, що розроблена і запроваджена система управління якістю аудиторських послуг Компанії є ефективною, відповідає усім застосовним нормативним положенням і надає підстави вважати що аудити, які виконуються, в цілому відповідають установленим стандартам якості.

Наша методологія, внутрішні бізнес-процеси та процедури дозволяють керівництву Компанії вчасно виявляти різноманітні невідповідності та виявляти сфери для подальшого удосконалення усіх компонентів внутрішньої системи управління якістю.

Відповідальність керівництва за якість в Компанії забезпечується через розподіл обов'язків та встановлення відповідальності за функціонування системи управління якістю.

Найвищі повноваження та відповідальність за організацію, впровадження та ефективне функціонування покладається на директора, який:

- забезпечує належну організацію діяльності;
- забезпечує організацію регулярного моніторингу функціонування системи управління якістю, належний розгляд його результатів та належне реагування на відхилення;
- призначає з числа кваліфікованого персоналу особу, відповідальну за функціонування системи управління якістю, до повноважень якої належить, зокрема, огляд якості виконання аудиторських завдань.

5.2. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДАТУ ОСТАННЬОЇ ЗОВНІШНЬОЇ ПЕРЕВІРКИ

Остання зовнішня перевірка системи контролю якості аудиторських послуг ТОВ «АДВО-АУДИТ» відбулася у році, за який ми звітуємо.

У вересні 2023 року за результатами планової перевірки системи контролю якості аудиторських послуг Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю було видано наказ №-42-кя від 20.09.2023 «Про проходження перевірки з контролю якості», в якому Компанію визнано такою, що пройшла перевірку з контролю якості аудиторських послуг з обов'язковими до виконання рекомендаціями.

Ми продовжуємо працювати над порадами та рекомендаціями з метою досягнення найкращого рівня якості нашої діяльності.

5.3. СТРУКТУРА СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ

Усвідомлюючи суспільну значимість професії аудитора і нашу соціальну відповідальність, Компанія прагне надавати професійні послуги найвищої якості як нашим клієнтам, так і усім іншим зацікавленим особам (стейкхолдерам).

Належна якість аудиторських послуг забезпечується завдяки запровадженій Компанією внутрішній системі управління якістю, яка побудована з урахуванням вимог Міжнародних стандартів управління якістю, інших Професійних стандартів, законодавчих і нормативних актів, що регулюють аудиторську діяльність в Україні, та надає обґрунтовану впевненість у тому, що:

- Компанія та всі члени команди дотримуються вимог професійних стандартів і застосовних нормативно-правових вимог;
- Звіти, що випускаються за результатами виконання завдань, є відповідними за конкретних обставин.

Побудована в Компанії система управління якістю включає вісім компонентів, передбачених МСУЯ 1:

- процес оцінювання ризиків Компанії;
- управління та лідерство;
- відповідні етичні вимоги;
- прийняття і продовження відносин з клієнтами та конкретних завдань;
- виконання завдання;
- ресурси (людські, технологічні та інтелектуальні);
- інформація та комунікація;

- процес моніторингу та виправлення.

Для кожного із наведених компонентів внутрішніми регламентами Компанії встановлені відповідні політики та процедури, спрямовані на досягнення поставленої мети – високої якості надання аудиторських послуг. Політики і процедури ТОВ «АДВО-Аудит», що регламентують виконання завдань, підготовлені на основі відповідних принципів бухгалтерського обліку, стандартів аудиту, професійної етики, управління та перевірки якості, а також відповідних законодавчих та нормативних актів.

Система внутрішнього управління якістю Компанії інтегрована у всі бізнес процеси та процеси управління ризиками, зосереджує увагу на якості аудиту та процесі управління ризиками щодо якості, який спрямований на те, щоб команда Компанії сприймала якість як пріоритет під час аудиту, огляду, інших завдань з надання впевненості та супутніх послуг, що виконуються Компанією.

Для забезпечення цього Компанія розробляє власні та використовує чинні методики і набори стандартизованої документації, застосовує спеціалізоване програмне забезпечення для виконання завдань з надання впевненості. За роботою команд з завдань здійснюється відповідний нагляд, огляд виконаної роботи та моніторинг окремих завдань.

В організації та забезпеченні функціонування системи управління якістю Компанії застосовується ризик-орієнтований підхід.

Політика та процедури системи управління якістю Компанії представлені у внутрішньому положенні: «Положення про систему управління якістю ТОВ «АДВО-АУДИТ»» та доведені до відома всіх працівників Компанії.

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

5.4. ПРОЦЕС ОЦІНЮВАННЯ РИЗИКІВ КОМПАНІЇ

Останні роки принесли безпрецедентні виклики. Ці події, від глобальної пандемії COVID-19 і до воєнної агресії росії в нашій країні. Наша система управління якістю відображає нашу реакцію на ці події та ризики шляхом актуалізації політик та процедур щодо:

- нових або модифікованих ризиків якості, які ставлять під загрозу досягнення задач із забезпечення якості,
- змін оцінки наявних ризиків якості;
- змін структури системи управління якістю компанії, зокрема й заходи, що вживаються у відповідь на ризики.

В основу системи управління якістю Компанії покладено ризик-орієнтований підхід, який включає:

- встановлення цілей якості, тобто очікуваних результатів щодо компонентів системи управління якістю, яких Компанія прагне досягти;
- ідентифікацію, оцінювання, вимірювання ризиків для досягнення цілей якості, тобто визначення відхилень від установлених (критеріїв) регламентів та можливих перешкод у

- досягненні встановлених цілей;
- розробку та впровадження заходів у відповідь на ризики якості, для того, щоб зменшити їх до прийнятного рівня.

Метою процедур Компанії з оцінки ризиків кожного проекту є виявлення ризиків та адаптування аудиторського підходу із тим, щоб вирішувати пов'язані з клієнтами та проектами ризики. Ідентифікація, оцінка та класифікація ризиків відбувається перед прийняттям клієнтів/подовженням проекту і є безперервним процесом, який триває під час всього виконання завдання з аудиту.

Оцінка виконується на основі глибокої аналітики інформації з відкритих зовнішніх джерел та, тієї, що отримана з досвіду попередньої співпраці з клієнтом. Прийняття чи продовження завдання відбувається лише:

- у разі наявності усіх необхідних ресурсів (часових, людських, етичних, інтелектуальних, технологічних та інших);
- за відповідності вимогам чинного законодавства, а також вимогам етики і незалежності;
- розгляду питання чесності клієнта і відсутності інформації, яка б свідчила про нечесність клієнта;
- досягнення розуміння з клієнтом сутності та формату послуг, що надаються.

Все більше організацій ставлять інформаційну безпеку корпоративного середовища одним із пріоритетних завдань для успішної діяльності. Оскільки жодна система не застрахована від таких загроз, наша Компанія неупинно вживає заходів, аби забезпечити бізнес-середовище та захистити інформацію клієнтів.

Завдяки ризик-орієнтованому підходу система управління якістю Компанії не просто реагує на недоліки як факт, а є інструментом їх уникнення, превентивним заходом.

У зв'язку із військовою агресією російської федерації проти України, починаючи з 24.02.2022, до системи управління ризиками в Компанії внесені суттєві зміни. Зокрема, запроваджено низку обмежувальних заходів по наданню, прямо або опосередковано, аудиторських, податкових, консалтингових та ряду інших професійних послуг компаніям із російським походженням. У рамках введення додаткових санкцій у зв'язку із агресією росії, а також згідно Законів України “Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення” (від 06.12.2019 № 361-IX) та “Про санкції” (від 14.08.2014 № 1644-VII), проводяться додаткові процедури з детального дослідження клієнтської бази щодо наявності засновників, співзасновників або кінцевих бенефіціарів з держави агресора та пов'язаних із ними осіб, а також можливого співробітництва із країнами, що підпадають під санкції.

5.5. ПРАКТИКА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

Під час проведення аудиту фінансової звітності та наданні інших професійних послуг Компанія та її працівники зобов'язані дотримуватись фундаментальних принципів об'єктивності, чесності та професійної поведінки. Політика дотримання етичних вимог і незалежності, що ґрунтується на положеннях Міжнародного Кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) РМСЕБ містить стандарти, які Компанія зобов'язалась дотримуватись.

Політики містять процедури, які визначають порядок управління загрозами етичних вимог і незалежності та їх документування. Компанією визначені основні ознаки та види загроз незалежності, а також процедури щодо їх зменшення. В ході прийняття будь-якого завдання з аудиту чи інших завдань з надання впевненості, при виконанні таких завдань з/та під час проведення огляду якості їх виконання Компанія досліджує та оцінює інформацію щодо існування загроз незалежності.

Ми пильно слідкуємо, щоб наші аудитори не опинились у ситуації будь-якої фінансової, майнової, родинної, товариської чи іншої зацікавленості при формуванні думки про достовірність фінансової звітності наших клієнтів. Аудитори також мають бути абсолютно незалежними від власників, чий бізнес проходить аудиторську перевірку, від керівників цього бізнесу, чи від будь-якої третьої сторони, пов'язаної з клієнтом.

У разі виникнення будь-яких потенційних порушень і загроз незалежності наш персонал повинен миттєво повідомляти про це партнеру з завдання та/або директору Компанії. Компанія гарантує вирішення усіх спірних питань. Якщо загрози незалежності не можуть бути усунені або зменшені до прийняттого рівня, Компанія має усунути діяльність, інтерес або відносини, які створюють загрозу, або відмовитися від прийняття або продовження замовлення.

Персонал та експерти, що залучаються до виконання завдання з надання впевненості, надають підтвердження своєї незалежності до моменту їх призначення та на момент завершення робіт. Також весь персонал Компанії надає щорічні підтвердження своєї незалежності стосовно клієнтів Компанії.

Особливу увагу Компанія приділяє дотриманню незалежності при прийнятті аудиторських завдань клієнтів, які за критеріями законодавства України є підприємствами, що становлять суспільний інтерес.

Встановлено вимоги щодо ротації партнерів із завдань з аудиту. Виконується ідентифікація та оцінка можливих загроз незалежності та об'єктивності при прийнятті та продовженні клієнтів і завдань, а також щорічна оцінка незалежності Компанії та її працівників.

5.6. ПРОФЕСІЙНЕ СУДЖЕННЯ ТА СКЕПТИЦИЗМ

Під час всіх аудитів, що проводить наша Компанія, зміст, структура та обсяг аудиторських доказів, які ми збираємо, відповідають оціненим ризикам. Ми розглядаємо всі аудиторські докази, отримані під час аудиту, включаючи суперечливі або непослідовні аудиторські докази.

Кожен член аудиторської команди зобов'язаний проявляти професійне судження та застосовувати професійний скептицизм під час виконання завдань аудиту. Професійний скептицизм передбачає необхідність мати критичне мислення, допитливий розум, глибоку аналітику та пильність щодо суперечливих аудиторських доказів або їх невідповідності. Професійне судження включає необхідність усвідомлювати та попереджувати упередження, які можуть становити загрозу для правильних суджень.

5.7. ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ

Наша методологія та документація аудиту розроблена для забезпечення дотримання відповідних Міжнародних стандартів аудиту. Головна вимога для нашого аудиторського підходу – розуміння бізнесу клієнта, урахування специфіки притаманних ризиків, пов'язаних із цим клієнтом та адаптування роботи команди із завдання для їх оптимізації.

Для виконання завдань в Компанії створена і постійно вдосконалюється система внутрішніх регламентів, які визначають правила та порядок виконання завдань. Усі наші робочі процеси прописані та регламентовані, кожна ділянка роботи – підзвітна. Методики виконання завдань постійно оновлюються, зокрема в частині використання професійного програмного забезпечення.

Під час виконання завдання з обов'язкового аудиту призначається ключовий партнер із завдання на підставі критеріїв забезпечення якості аудиту, дотримання незалежності та компетенції.

Під час нагляду ключовий партнер із завдання визначає питання, які потребують додаткової консультації, та визначає їх рівень:

- поточні питання, які потребують обговорення та консультації всередині Компанії;
- дискусійні або суперечливі питання, які потребують скликання засідання фахівців;
- складні питання, що потребують залучення зовнішніх експертів.

У Компанії створена атмосфера заохочення виявлення розбіжностей у думках на перших етапах виконання завдань з тим щоб своєчасно та якісно їх розглянути та прийняти відповідні рішення. Велика увага приділяється дискусійним питанням, оскільки їх наявність демонструє увагу до проблеми та здатність їх колегіально вирішувати.

Вирішення спірних питань відбувається за принципом ієрархії, а саме:

- звернення до старшого а посадою;
- звернення до ключового партнера із завдання;
- звернення до директора Компанії.

За результатами високоякісного аудиту аудиторські комітети, інвестори та інші стейкхолдери компаній:

- отримують аудиторський звіт, який є доречним за відповідних обставин;
- дізнаються більше про свою компанію, ті сфери, які потребують удосконалення.

Сьогоднішнє складне бізнес-середовище вимагає, щоб аудит був динамічним, зручним та організаційним. Існує попит на отримання інформації у режимі реального часу, і це можливою досягти шляхом технологічних інновацій. І хоча традиційні процеси все ще мають місце в аудиті, фахівці Компанії постійно працюють у напрямі розвитку професійних та особистісних навичок, зокрема використання цифрових технологій.

Також, ми продовжуємо практику автоматизації бізнес процесів, використовуючи визнане у світі спеціалізоване програмне забезпечення CaseWare Working Papers. Система частково зменшує обсяги ведення робочої документації в паперовому виді та суттєво підвищує ефективність роботи. Також система дозволяє працювати дистанційно, а партнеру і відповідальному за якість виконання завдання - управляти процесом виконання завдання в режимі реального часу,

затверджувати виконання тих чи інших задач та своєчасно коригувати план чи стратегію завдання.

З метою оптимізації бізнес-процесів у Компанії стандартизовано процеси документування під час виконання завдань. Розроблено типові форми робочих документів (шаблони), які актуалізуються у разі потреби (внесення змін до професійних стандартів, нормативно-правових актів, впровадження кращої практики). Також ураховуються ініціативи персоналу, що виникають у практиках.

Перевірка якості виконаного завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, проводиться до подання аудиторського звіту та додаткового звіту для аудиторського комітету підприємства, що становить суспільний інтерес. Його здійснює відповідальний за якість завдання, який призначається із числа аудиторів, не залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, огляд якого проводиться та має бездоганну особисту репутацію, належні знання й досвід.

Ми постійно удосконалюємо підходи до надання послуг, що дозволяє нашим клієнтам досягати більшої задоволеності і сприяє зміцненню довіри.

5.8. КОНФЛІКТИ ІНТЕРЕСІВ

Питання потенційних конфліктів інтересів розглядаються стосовно всіх потенційних проектів і до того, як Компанія вступить у будь-які фінансові або бізнес-відносини із третьою стороною.

5.9. ПОЛІТИКА РОТАЦІЇ КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ ТА АУДИТОРІВ, ЗАЛУЧЕНИХ ДО ВИКОНАННЯ ЗАВДАНЬ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ

Компанія дотримується чинного законодавства України та Кодексу РМСЕБ щодо ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдань з обов'язкового аудиту. Відповідно до політики Компанії ключові партнери з аудиту, відповідальні за проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності, припиняють свою участь в обов'язковому аудиті фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, не пізніше ніж через сім років з дати їхнього призначення. Вони не мають права брати участь у виконанні завдання з обов'язкового аудиту цього підприємства протягом наступних, як мінімум, п'яти років.

При оцінці ризиків, до яких стає схильна будь-яка компанія внаслідок тривалих стосунків зі своїми клієнтами, ми зважаємо на зміни характеру і масштабу бізнесу клієнта, зміни його фінансового стану, структури власності, управлінського складу, зрештою на будь-які зміни, що можуть поставити під загрозу нашу незалежність чи репутацію. Тому наша Компанія щороку переглядає послуги, які надаються постійним клієнтам з аудиту на регулярній основі.

Політика ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту здійснюється у відповідності до вимог чинного законодавства. Також у відповідності до положень розділу 540 Кодексу РМСЕБ у Компанії впроваджено політику ротації відповідального за перевірку якості виконання завдання (у завданнях з обов'язкового аудиту). Така ротація оскільки також передбачено здійснювати ротацію ВПЯ, при цьому Період незалучення/охолодження відповідального за перевірку якості виконання завдання може бути 3

роки.

6. ВІДОМОСТІ ЩОДО ОПЛАТИ ПРАЦІ КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ

Політика винагороди партнерів та співробітників Компанії встановлюється трудовим договором між співробітником та компанією.

Також винагорода ключових партнерів з аудиту ґрунтується на показниках результатів діяльності кожного партнера за рік (в тому числі з урахуванням результатів постійного та періодичного моніторингу системи управління якістю та виконаних завдань), а також за особистим вкладом в розвиток Компанії.

7. МОНІТОРИНГ

Ми контролюємо та оцінюємо свою роботу на відповідність наших стандартів управління якістю та виявляємо можливості для покращення надання наших послуг.

Наша Компанія здійснює моніторинг відповідності політики та процедур управління якістю (далі - моніторинг) з метою отримання обґрунтованої впевненості в тому, що її політика і процедури є ефективними, адекватними, що їх дотримуються на практиці.

Щорічний моніторинг здійснюється особою, на яку покладено операційну відповідальність за процес моніторингу та виправлення, або зовнішньою залученою особою з використанням внутрішніх положень, методики і правил. Такий моніторинг передбачає вибіркиму перевірку аудиторських завдань з використанням ризик-орієнтовного підходу. Пріоритетними для перевірки є завдання з аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та інші завдання з високим репутаційним ризиком.

Моніторинг включає постійний розгляд та оцінку системи управління якістю аудиторських послуг Компанії, а також періодичну перевірку окремих завершених завдань.

Відповідальність за процес моніторингу та виправлення покладається згідно з наказом директора на кваліфіковану особу, яка є співробітником Компанії та має достатній досвід і повноваження здійснювати процес моніторингу. Крім того, Компанія передбачає для проведення моніторингу залучення незалежного зовнішнього експерта на основі договору.

Основні процедури моніторингу:

а) аналіз:

- змін і доповнень до професійних стандартів, законодавчих і нормативних вимог щодо надання аудиторських послуг;
- письмових підтверджень відповідності політики та процедур Компанії щодо дотримання етичних вимог і незалежності;
- постійного професійного розвитку персоналу, включаючи його перепідготовку;
- рішень щодо прийняття нових клієнтів, продовження взаємовідносин з існуючими клієнтами та прийняття специфічних завдань;

б) визначення необхідних коригуючих дій і змін, які необхідно ввести у систему управління якістю аудиторських послуг;

в) інформування відповідальних осіб Компанії про ідентифіковані за результатами здійснення

моніторингу недоліки;

г) вжиття відповідним персоналом Компанії заходів щодо своєчасного впровадження необхідних змін у політику та процедури управління якістю.

Рекомендації щодо поліпшення системи управління якістю впроваджуються в Компанії шляхом внесення необхідних змін у політику та процедури, процеси та регламенти, результати доводяться до співробітників Компанії.

Про всі недоліки, виявлені під час перевірок аудиторської документації члени команди з питань перевірки та управління якістю повідомляють ключовому партнеру із завдання.

За результатами моніторингу приймається рішення щодо впровадження заходів для попередження виникнення встановлених недоліків у майбутньому, включаючи, у випадку доцільності, накладення дисциплінарних стягнень до відповідальних осіб.

Результати щорічного моніторингу враховуються при щорічному оцінюванні персоналу та плануванні щорічних та додаткових навчань персоналу (внутрішніх та зовнішніх навчальних заходів). Узагальнені результати моніторингу системи управління якістю, висновки і перелік дій для вирішення недоліків повідомляються директору.

8. ІНФОРМАЦІЯ ПРО БЕЗПЕРЕВНЕ НАВЧАННЯ АУДИТОРІВ

Впродовж останніх років ми визнаємо вирішальну роль системи постійного професійного навчання наших працівників в якості надання послуг. Кожен аудитор проходить навчання в Компанії, а також приймає участь у програмах короткострокового навчання та освітніх заходах, організованих Аудиторською палатою України, професійними організаціями. Таке професійне навчання проводиться у різних форматах, зокрема шляхом дистанційного навчання, аудиторних занять та підтримки на робочому місці.

Згідно з ст.19 Закону України №2258-УІІ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», аудитори Компанії дотримуються вимог щодо безперервного професійного навчання. Контроль за дотриманням цих вимог здійснюється директором Компанії.

В Компанії формується електронна бібліотека записів про освіту всіх співробітників, у тому числі сертифікати і свідоцтва, які підтверджують участь співробітників у тренінгах або проектах, а також про отримані ними навички і досвід роботи. Також, ми маємо відповідне професійне інформаційне забезпечення, доступне кожному фахівцеві:

- підписки на електронні ресурси, які містять новини та оновлення періодичних видань з питань стандартів аудиту та практики аудиту, нормативно-правових актів та іншої професійної інформації;
- опубліковані професійні чи академічні роботи (статті, монографії, посібники) та матеріали науково-практичних конференцій;
- презентації та матеріали вебінарів;
- стандарти аудиту, кодекс етики професійних бухгалтерів;
- внутрішні регламенти, інструкції, правила з викладенням процедур Компанії;

Компанія постійно інвестує кошти в інтелектуальний капітал. Працівники заохочуються до отримання нових компетенцій у сферах, пов'язаних з професійною діяльністю. Безперервне навчання аудиторів та іншого персоналу, залученого до надання аудиторських послуг, здійснюється через різноманітні освітні заходи, які проводять досвідчені працівники Компанії

та зовнішні фахівці.

З метою розвитку професійних та особистісних навичок адміністративний персонал Компанії:

- здійснює моніторинг та аналіз анонсів освітніх заходів, що пропонуються на ринку;
- опитування персоналу щодо потреб у освітніх заходах;
- заздалегідь інформує персонал про поточні нововведення і зміни в професійних стандартах, політикою та процедурами системи контролю якості Компанії, змінами у нормативно-правових актах що стосуються професійної діяльності,
- створює та постійно оновлює «бібліотеку» навчальних матеріалів, презентацій, що містять необхідну професійну, нормативну інформацію;
- планує перелік внутрішньо фірмових освітніх заходів (семінарів, вебінарів, тощо)
- розробляє критерії щодо оцінки професійних якостей потенційних працівників всіх рівнів;
- інформує персонал щодо оцінки його показників.

Ми забезпечуємо також всім нашим фахівцям необхідну підтримку і навчання у сфері сучасних інформаційних технологій.

9. ПЕРЕЛІК ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС, ЯКИМ НАДАВАЛИСЯ ПОСЛУГИ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ У 2023 РОЦІ

№	Найменування
1	ПрАТ «СК ІНТЕР ПЛЮС»
2	ТДВ СТ «АВЕСТА СТРАХУВАННЯ»
3	ТОВ «ПРЕМІОРИ»
4	КП ТЕПЛОЕНЕРГО Дніпровської міської ради
5	ТОВ «КРЕДИТСЕРВІС»
6	ТОВ «АЗУРРО ФІНАНС»
7	ТОВ «ФАСТФІНАНС»

10. ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

Інформацію щодо окремих видів доходів Компанії, що отримані у 2023 році викладено у фінансовій звітності, яка надається разом зі Звітом про прозорість.

Фінансова інформація охоплює виключно доходи юридичної особи ТОВ «АДВО-АУДИТ».

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ

Пов'язаними особами ТОВ «АДВО-АУДИТ» є:

- учасник Компанії та директор - фізична особа Караванова Марія Василівна (володіє 100%

статутного капіталу Компанії)

- ТОВ "АУДИТ-ПРАВО" (код ЄДРПОУ 33400895) – Караванова М.В. є учасником Товариства, частка володіння - 25%. На момент формування цього Звіту про прозорість Товариство перебуває в стадії припинення (ліквідації).

Компанія не має інших пов'язаних осіб в розумінні Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Директор ТОВ «АДВО-АУДИТ»

Марія КАРАВАНОВА



23.04.2024р.

НАШІ КОНТАКТИ:

<http://advo-audit.com.ua/>

e-mail: m.k@advo-audit.com.ua

Контактний номер телефону: +38 (050) 3562166



Фінансова звітність мікропідприємства

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "АДВО-АУДИТ"

Дата(рік,місяць,число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ 1

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2024	01	01
36592116		
UA80000000001078669		
240		
69.20		

Територія м. Київ

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування

Середня кількість працівників, осіб 11

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон Деревлянська, буд. 20А, оф. 1, 04119, Україна

0672851800

1. Баланс на
на 31 грудня 2023 р.

Форма № 1-мс

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Основні засоби :	1010	42,1	28,9
первісна вартість	1011	168,5	174,7
знос	1012	(126,4)	(145,8)
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	42,1	28,9
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	8,5	4,1
Поточна дебіторська заборгованість	1155	597,5	532,0
Гроші та їх еквіваленти	1165	274,3	1 540,2
Інші оборотні активи	1190	38,4	1,1
Усього за розділом II	1195	918,7	2 077,4
Баланс	1300	960,8	2 106,3

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Капітал	1400	64,0	64,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	271,5	1 219,7
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	335,5	1 283,7
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	1615	40,6	37,3
розрахунками з бюджетом	1620	3,8	69,7
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	580,9	715,6
Усього за розділом III	1695	625,3	822,6
Баланс	1900	960,8	2 106,3

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2023

Форма № 2-мс

Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 344,6	2 132,9
Інші доходи	2160	-	-
Разом доходи (2000 +2160)	2280	5 344,6	2 132,9
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 717,8)	(1 338,4)
Інші витрати	2165	(2 678,6)	(948,4)
Разом витрати (2050 +2165)	2285	(4 396,4)	(2 286,8)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	948,2	(153,9)
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310	-	-
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300 – (+) 2310)	2350	948,2	(153,9)

КАРАВАНОВ

А МАРІЯ

ВАСИЛІВНА

Караванова Марія Василівна

(ініціали, прізвище)

Караванова Марія Василівна

(ініціали, прізвище)

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)



¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад