

The background of the page is a complex digital-themed illustration. It features a dark blue and black gradient with glowing binary code (0s and 1s) in light blue and white. Overlaid on this are several semi-transparent financial charts: a red line graph showing an upward trend, a red bar chart with varying heights, and a blue bar chart. The overall aesthetic is high-tech and corporate.

ЗВІТ ПРО ПРОЗОРІСТЬ ТОВ «АДВО-АУДИТ» за 2025 рік

ЗМІСТ

Про нас

- 1.1 Загальна інформація
- 1.2 Організаційно-правова структура
- 1.3 Наші послуги та спеціалізація
- 1.4 Корпоративна культура, цінності та соціальна відповідальність
- 1.5 Фінансова інформація
- 1.6 Результати зовнішніх перевірок

Система управління якістю

- 2.1 Підхід до управління якістю
- 2.2 Управління та лідерство в питаннях якості
- 2.3 Етика та незалежність
- 2.4 Прийняття клієнтів та управління конфліктом інтересів
- 2.5 Ресурси: наші люди, знання та технології
- 2.6. Інформація та комунікація
- 2.7 Моніторинг та вдосконалення системи

Додаткова інформація

- 3.1 Інформація про пов'язаних осіб
- 3.2 Фінансовий моніторинг

*Шановні клієнти,
колеги та партнери!*

Ми представляємо Звіт про прозорість ТОВ «АДВО-АУДИТ» за 2025 рік. Це важливий підсумок нашої діяльності та прагнення до бездоганної якості у всьому, що ми робимо.

2025 рік став черговим періодом роботи в умовах невизначеності та викликів. У цих складних умовах ми продовжуємо працювати, зберігаючи фокус на якості, забезпечуючи стабільність операційних процесів, гнучкість та довгострокову цінність.

Нам вдалося налаштувати наші бізнес процеси під поточну ситуацію в країні, забезпечити, наскільки це є сьогодні можливим, безпеку працівників, запровадити і дотримуватись політик інформаційної безпеки, щоб не допустити втрат даних та інформації, виконувати всі зобов'язання перед клієнтами, працівниками та державою.

У ці складні часи наші цінності набули ще більшого значення. Вони формують наше мислення, змушують нас бути лідерами в професії, служити сумлінно, сприяти інклюзії та впевнено досягати результату.

Ми віримо, що від кожного з нас, від наших особистих прагнень та зусиль залежить хоча б якась крихта незламності України.

Ми послідовно впроваджуємо й використовуємо ризик-орієнтований підхід, інвестуємо в розвиток персоналу та підтримуємо високі етичні стандарти. І пишаємось тим, що залишаємось надійним партнером для бізнесу, зберігаючи лідерські позиції на ринку аудиту.

Ми вдячні нашим клієнтам за довіру, а команді — за професіоналізм, відповідальність і відданість справі.

Запрошуємо вас до діалогу — ваші відгуки та запитання допомагають нам ставати кращими.

Працюємо, віримо, наближаємо перемогу!

*Щиро,
Марія КАРАВАНОВА,
директорка ТОВ «АДВО-АУДИТ»*

WAVE

1.1 Загальна інформація

ТОВ «АДВО-АУДИТ» (надалі - Фірма) засновано у 2009.

Право на провадження аудиторської діяльності отримано 29 липня 2011 року.

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

З 2018 ТОВ «АДВО-АУДИТ» внесено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (надалі – Реєстр) за реєстровим номером: 4454. Станом на теперішній час Фірма 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».

Ми працюємо з клієнтами різних галузей економіки, забезпечуючи якісні, незалежні та обґрунтовані професійні висновки.

Професійна відповідальність Фірма перед третіми особами застрахована на суму 10 000 000 гривень в АТ «СК «ББС ІНШУРАНС. Договір страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності № 000801341/025 ДВ від 30.06.2025 р. Термін дії: з 15.07.2025 р. по 14.07.2026 р.

Реєстраційні дані

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.

Директором ТОВ « АДВО-АУДИТ» і відповідальною особою за внутрішній контроль та управління якістю аудиторських послуг є Караванова Марія, кваліфікована аудиторка, включена до Реєстру за реєстровим номером 100308.

Місцезнаходження:

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

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

Зв'язатись з нами:

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

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

тел. +38 (050) 3562166 <http://advo-audit.com.ua>

1.2 Організаційно-правова структура та форма власності, структура управління

Фірма створена у формі Товариства з обмеженою відповідальністю.

Засновники (учасники) Фірми:

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

Корпоративне управління

Управління Фірмою здійснюється відповідно до Статуту.

Вищим органом Фірми є Загальні збори учасників.

Керівництво та управління операційною діяльністю здійснює директорка - Караванова Марія Василівна.

У складі Фірми функціонують наступні підрозділи:

- адміністративний департамент,
- департамент аудиту, в складі якого:
 - відділ аудиту банків та фінансових установ,
 - відділ аудиту підприємств,
- департамент супроводу аудиту,
- департамент аутсорсингу
- департамент методології, моніторингу і контролю якості.

Фірма не має філій, представництв та відділень.

Фірма не є членом в аудиторській мережі.

1.3. Наші послуги та спеціалізація

Значний досвід роботи в різних секторах економіки дозволяє нам пропонувати клієнтам повний спектр професійних послуг незалежно від виду діяльності та форми власності.



Методологічна підтримка та аутсорсинг внутрішнього аудиту



Методологічна підтримка систем внутрішнього контролю



Аудит та огляд фінансової звітності



Надання впевненості щодо інформації та систем



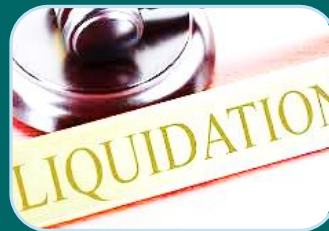
Бухгалтерський облік та підготовка фінансової звітності



Консалтинг в сфері оподаткування



Узгоджені процедури щодо фінансової інформації



Супровід процесу ліквідації

Основний напрямок — аудит. Це фундамент, на якому ми будуємо лідерство, партнерство та довіру клієнтів. Наші міждисциплінарні команди забезпечують високоякісні послуги з аудиту, впроваджують інновації та пропонують винятковий сервіс.

1.4.Корпоративна культура, цінності та соціальна відповідальність

У сучасному світі сталий розвиток є невід’ємною складовою відповідального бізнесу. Ми усвідомлюємо свою роль у формуванні довіри до фінансової інформації та відповідальність перед економікою країни. Ми продовжуємо впроваджувати передові рішення, що сприяють сталому зростанню та позитивним змінам у бізнес-середовищі України разом із нашими партнерами.

ТОВ «АДВО-АУДИТ» впроваджує стратегічний підхід до сталого розвитку, який поєднує економічне зростання, соціальну відповідальність та екологічну свідомість. Стратегія сталого розвитку Фірми базується на трьох ключових аспектах ESG, які допомагають забезпечити довгострокову цінність для клієнтів, співробітників, суспільства та навколишнього середовища.

Корпоративна соціальна відповідальність для нас — це не окремий напрям діяльності, а інтегрована частина бізнес-моделі, що визначає підхід до управління, взаємодії з клієнтами, працівниками та суспільством.

Вона формує основу нашої репутації та довіри до Фірми.

Ми реалізуємо принципи соціальної відповідальності через системний підхід, який охоплює:

- ефективне та прозоре корпоративне управління;
- дотримання прав і свобод людини;
- розвиток чесних, відкритих і відповідальних трудових відносин;
- екологічну свідомість та раціональне використання ресурсів;
- сумлінні ділові практики
- активну участь у розвитку професійного середовища та суспільства.

Наша корпоративна культура базується на спільних цінностях, які визначають щоденну поведінку та прийняття рішень:

- доброчесність — як основа довіри та професійної репутації;
- відповідальність — за результати роботи та прийняті рішення;
- професіоналізм — постійне підвищення рівня знань і компетенцій;
- здатність діяти на випередження та ініціювати зміни;
- взаємо підтримка та досягнення спільних результатів;
- критичне мислення — здатність приймати обґрунтовані та незалежні рішення.

Найцінніше, що в нас є, — це люди



ТОВ «АДВО-АУДИТ» — це більше, ніж просто команда. Це спільнота однодумців, які щодня створюють історію Фірми, розвиваючи її культуру, цінності та традиції. Ми формуємо середовище, у якому кожен працівник має можливість реалізувати свій потенціал, брати участь у розвитку Фірми та відчувати свою цінність.

Ми віримо: коли людина оточена підтримкою, відчуває свою цінність і має можливість зростати професійно та особисто — вона здатна на справжні звершення. Саме в такому середовищі з'являється не формальна залученість, а справжня відповідальність за результат, і кожен член команди відчуває себе не просто виконавцем, а співавтором спільної справи.

Ми створюємо корпоративне середовище, яке забезпечує не лише ефективність, а й професійну стійкість команди: безпечні умови праці, прозору та справедливую систему винагороди, системні можливості для розвитку та безперервного навчання, а також баланс між професійним і особистим життям.

Водночас ми встановлюємо високі очікування до наших аудиторів — узгодженість дій, професійний скептицизм і готовність приймати обґрунтовані рішення у складних ситуаціях. Для підтримки такого рівня Фірма щорічно інвестує час і ресурси у навчання, послідовно зміцнюючи культуру, в якій якість не є опцією — вона є стандартом.

Ми приділяємо значну увагу протидії корупції, дотримуючись принципів чесності, прозорості та незалежності, не допускаємо конфліктів інтересів та підтримуємо ініціативи, спрямовані на зміцнення доброчесності у бізнес-середовищі.

1.5 Фінансова інформація

Інформацію щодо доходів Фірми, що отримані у 2025 році, викладено у фінансовій звітності, що надається разом зі Звітом про прозорість.

Інформація про окремі види доходів: (тис. грн).

Види доходів		2024	2025
1.	від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, і суб'єктів, що належать до групи компаній, материнською Фірмою яких є такі підприємства	2 354,0	1 558,0
2.	від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб	2 332,0	2661,0
3.	від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес	5,0	0.0
4.	від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам	99,9	78,0

Фірма здійснила оприлюднення річної фінансової звітності за 2025 рік на офіційному сайті Фірми відповідно до положень ст. 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».



Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ТОВ «АДВО-АУДИТ» має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності, в тому числі підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту протягом 2025 року:

ПРАТ «СУМСЬКИЙ ЗАВОД ПРОДОВОЛЬЧИХ ТОВАРІВ»
ТОВ "ПРОМИСЛОВА КОМПАНІЯ "ПОЖМАШИНА"
ТОВ" ПРЕМІОРИ"
ТОВ "БАЯДЕРА ЛОГІСТІК"
ТОВ "УКРАЇНСЬКА УНІВЕРСАЛЬНА БІРЖА"
ТОВ "НАЦІОНАЛЬНА ГОРІЛЬЧАНА КОМПАНІЯ"

1.6 Результати зовнішніх перевірок

ТОВ «АДВО-АУДИТ» є аудиторською фірмою, яка має право виконувати обов'язковий аудит фінансової звітності суб'єктів господарювання, в тому числі підприємств, що становлять суспільний інтерес. Це накладає додаткові вимоги щодо перевірок системи управління якістю (СУЯ). Згідно Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» Фірма зобов'язана проходити зовнішній контроль якості аудиторських послуг не рідше ніж один раз на три роки.

Зовнішній контроль якості аудиторських послуг Фірми проводиться Інспекцією із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (надалі – Інспекція ОСНАД). Остання зовнішня перевірка системи управління якістю проведена Інспекцією ОСНАД у 2023 р. Наступна перевірка очікується протягом 2026 року.

За результатами зовнішньої перевірки системи управління якістю видано Наказ Інспекції ОСНАД №42-кя від 20.09.2023 «Про проходження перевірки з контролю якості аудиторських послуг», в якому Фірму визнано такою, що пройшла перевірку з контролю якості аудиторських послуг з обов'язковими до виконання рекомендаціями.

Результати зовнішніх та внутрішніх перевірок, а також отримані рекомендації використовуються для покращення процедур Фірми та враховуються у внутрішніх навчальних програмах. У 2024 році Інспекцією із забезпечення якості ОСНАД проведено відстеження виконання Фірмою обов'язкових до виконання рекомендацій.

ТОВ «АДВО-АУДИТ» було визнано таким, що виконало обов'язкові до виконання рекомендації.

Наказ Інспекції ОСНАД № 63-кя від 01.10.2024 «Про результати відстеження виконання обов'язкових до виконання рекомендацій» розміщено:
<https://www.apob.org.ua/wp-content/uploads/2024/10/63-%D0%BA%D1%8F.pdf>



**СИСТЕМА УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ
ТА ТВЕРДЖЕННЯ КЕРІВНИЦТВА
ПРО ЇЇ ЕФЕКТИВНІСТЬ**

2.1 Підхід до управління якістю

В ТОВ «АДВО-АУДИТ» розроблена та впроваджена система управління якістю аудиторських послуг (надалі – СУЯ), яка ґрунтується на вимогах Міжнародних стандартів управління якістю, Міжнародного Кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) та законодавчих вимогах до аудиторської діяльності.

Внутрішні політики та процедури забезпечують Фірмі основу для встановлення й впровадження ретельно розроблених процесів управління якістю та управління ризиками. Побудована СУЯ включає вісім компонентів, передбачених Міжнародним стандартом управління якістю 1 «Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг»:

- процес оцінки ризиків якості Фірми;
- управління та керівництво;
- відповідні етичні вимоги;
- прийняття та продовження відносин з клієнтами і конкретних завдань;
- виконання завдання;
- ресурси (людські, технологічні, інтелектуальні та постачальників послуг)
- інформація та комунікація;
- процес моніторингу та виправлення.

Для кожного із наведених компонентів Фірма використовує відповідні політики та процедури, спрямовані на досягнення поставленої мети – високої якості наданих аудиторських послуг. Співробітники Фірми дотримуються процедур управління якістю через внутрішні комунікації (розміщення на електронному ресурсі, тимбілдинги) та щорічне оцінювання.

Управління якістю послуг Фірми реалізується через ризик-орієнтовний підхід.

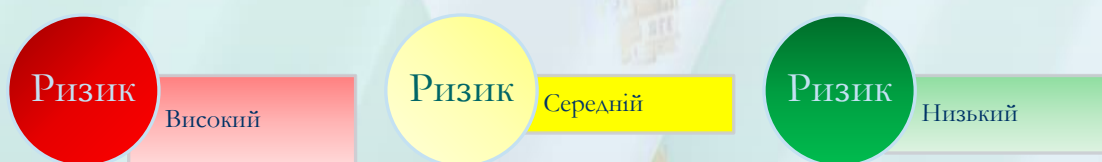
Процес ідентифікації та оцінки ризиків якості

У Фірмі впроваджено системний процес ідентифікації та оцінки ризиків якості, який передбачає своєчасне виявлення та аналіз подій і обставин, здатних негативно вплинути на досягнення встановлених цілей якості в межах усіх компонентів системи управління якістю.

Зазначений процес базується на розумінні умов діяльності Фірми, характеру та обставин виконуваних завдань, а також враховує можливі дії або бездіяльність, що можуть впливати на досягнення цілей якості.

Дії у відповідь на ризики якості Фірмою розроблено та впроваджено комплекс заходів у відповідь на ідентифіковані ризики якості. Такі заходи включають відповідні політики, процедури, процеси та системи і формуються з урахуванням причин виникнення ризиків якості, а також результатів їх оцінки.

Фірма розробила та застосовує систему рейтингового оцінювання основних та додаткових ідентифікованих ризиків якості як:



Також визначення належного рівня дій у відповідь на ризик якості залежить від двох основних критеріїв:

- оцінку ступеню впливу (низький/середній/високий)
- та оцінку ймовірності виникнення (наявна ймовірність/низька ймовірність).

Загальна оцінка ризику якості визначається через комбінацію оціночних значень за двома критеріями (інтегрована оцінка). Відповідно від визначеного ступеню інтегрованої оцінки ризику якості (низький/середній/високий), вимагаються різні дії у відповідь.

Високий ризик вимагає негайних дій, потребує виправлення та подальшого моніторингу, так щоб процедура, розроблена в якості дії у відповідь на такий ризик, включала один або декілька превентивних внутрішніх контролів, направлених на зменшення ймовірності виникнення та впливу такого ризику до прийнятно низького рівня.

Середній ризик вимагає планових відповідних дій у відповідь та подальшого моніторингу.

Низький ризик не вимагає негайних чи планових дій, проте потребує подальшого моніторингу його рівня.

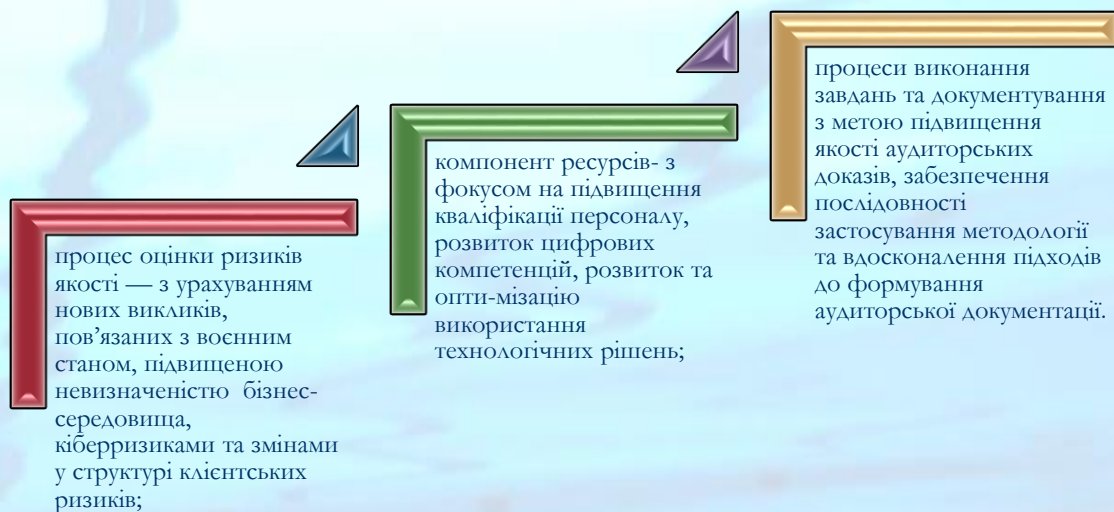
Ми аналізуємо першопричини проблем, пов'язаних з якістю, з метою виявлення потенційних факторів, які забезпечують якість аудиторських послуг Фірни, для того щоб ми могли вживати заходів для їх постійного вдосконалення.

Нашим завданням при проведенні такого аналізу є розуміння, що саме наші висновки повідомляють нам про нашу систему якості, визначають, яким чином Фірма може створити найкраще середовище для того, щоб наші команди з виконання завдань могли надавати якісні аудиторські послуги. Кінцевим результатом такого аналізу першопричин є підготовка, поширення та обговорення серед персоналу інформації та висновків про отриманий досвід.

Ми продовжуємо інвестувати в нашу Систему управління якістю та підвищувати рівень об'єктивності, незалежності та професійного скептицизму — ключових атрибутів високоякісного аудиту.

У звітному році ми продовжили удосконалювати компоненти СУЯ з урахуванням змін у зовнішньому середовищі, розвитку професійних стандартів, посилення регуляторних вимог, а також кращої практики виконання аудиторських завдань.

Зокрема, ми оновили:



Актуалізація компонентів була спрямована на підвищення ефективності функціонування СУЯ, посилення перевірки якості на всіх етапах виконання завдань та забезпечення відповідності найкращим професійним практикам. Ми очікуємо, що впроваджені зміни сприятимуть подальшому підвищенню якості аудиторських послуг та зміцненню довіри до результатів нашої роботи.

2.2 Управління та лідерство в питаннях якості

Відповідальність за систему управління якістю

Фірма визначає і покладає таку відповідальність:

- кінцеву відповідальність та підзвітність за систему управління якістю;
- оперативну відповідальність і підзвітність за систему управління якістю;
- оперативну відповідальність за конкретні аспекти системи управління якістю, включаючи дотримання вимог етики і незалежності та процес моніторингу та виправлення.

Також встановлені вимоги до відповідальних осіб, зокрема:

- наявність відповідного досвіду, кваліфікації та навичок, вплив і авторитет (лідерство) у Фірмі, а також достатньо часу для виконання покладених на неї обов'язків;
- розуміння її ролі та усвідомлення відповідальності за її виконання.

Кінцева та операційна відповідальність та підзвітність за систему управління якістю Фірми покладена на директора Караванову Марію, яка: особисто демонструє прихильність якості через професійність, лідерство, щоденні дії, відкриті комунікації та створення культури, в якій якість є пріоритетом. Керівники структурних підрозділів несуть відповідальність за якість послуг перед директоркою.

Система управління якістю Фірми інтегрована у всі бізнес процеси та процеси управління ризиками. Політики та процедури Фірми щодо кожного компонента системи управління якістю представлені у внутрішньому положенні: «Положення про систему управління якістю аудиторських послуг ТОВ «АДВО-АУДИТ»» та доведені до відома всіх працівників Фірми.

Висновок з останньої оцінки Фірмою своєї системи управління якістю

За результатами останньої оцінки своєї системи управління якістю Фірма дійшла висновку, що за винятком питань, пов'язаних з ідентифікованими недоліками, які мають серйозний, але не всеохоплюючий вплив на розробку, впровадження та функціонування СУЯ, система управління якістю надає Фірмі достатню впевненість, що цілі СУЯ досягаються

Заява керівника Фірми про ефективність

На основі результатів моніторингу та оцінки СУЯ ми впевнені, що наша система управління якістю працює ефективно та забезпечує дотримання нами професійних стандартів та надання якісних послуг своїм клієнтам

2.3 Етика та незалежність

Фірмою встановлені цілі у сфері забезпечення якості, що стосуються розуміння етичних вимог та обов'язків Фірми та персоналу дотримуватися етичних вимог (чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, конфіденційності та професійної поведінки) та вимог незалежності.

Фірма дотримується вимог Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (надалі – Кодекс РМСЕБ).

Політики та процедури Фірми спрямовані на:

- забезпечення незалежності при прийнятті та виконанні завдань;
- ідентифікацію та оцінку загроз незалежності;
- впровадження заходів для їх усунення або зниження до прийнятного рівня.

Персонал Фірми щорічно підтверджує дотримання вимог етики та незалежності.

Політики містять процедури, які визначають порядок управління ризиками щодо загроз дотримання етичних вимог і незалежності та їх документування.

Фірмою визначені основні ознаки та види загроз незалежності, а також процедури щодо їх зменшення. Під час прийняття будь-якого завдання з аудиту чи інших завдань з надання впевненості, під час виконання завдань та їх перевірки якості, Фірма 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 фінансову звітність наших клієнтів. Приділяється увагу також , щоб учасники команди із завдання були абсолютно незалежними від власників, чий бізнес проходить аудиторську перевірку, від керівників цього бізнесу, чи від будь-якої третьої сторони, пов'язаної з клієнтом.

Обов'язковою вимогою є миттєве повідомлення директора Фірми про виникнення будь-яких потенційних порушень і загроз дотримання етики і незалежності. Якщо загрози незалежності не можуть бути усунені або зменшені до прийнятного рівня, Фірма усуває діяльність, інтерес або відносини, які створюють загрозу, або відмовляється від прийняття або продовження замовлення.

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

Встановлено вимоги щодо ротації ключових партнерів із завдань, відповідального за перевірку якості виконання завдання, поступової ротації всіх учасників команди із завдання.

Виконується ідентифікація та оцінка можливих загроз незалежності та об'єктивності при прийнятті та продовженні завдань та співпраці з клієнтами, а також щорічна оцінка незалежності Фірми та її працівників.

Фірмою на постійній основі контролюється дотримання вимог політик та процедур незалежності, її ключових партнерів, а також команд із завдання та відповідальних за перевірку якості завдання.

Керівник фірми та професійні співробітники підтверджують, що протягом 2025 року нами були вжиті всі заходи для забезпечення незалежності і що протягом 2025 року нами була проведена внутрішня перевірка дотримання вимог незалежності щодо всіх аудиторських завдань.

2.4 Прийняття клієнтів та управління конфліктом інтересів



Прийняття нових клієнтів або продовження стосунків з клієнтами, на додаток до оцінки незалежності Фірми від клієнта та незалежності персоналу Фірми, супроводжується оцінкою чесності нового або постійного клієнта та наявності ресурсів для виконання аудиторського завдання, в тому числі достатності компетенції та

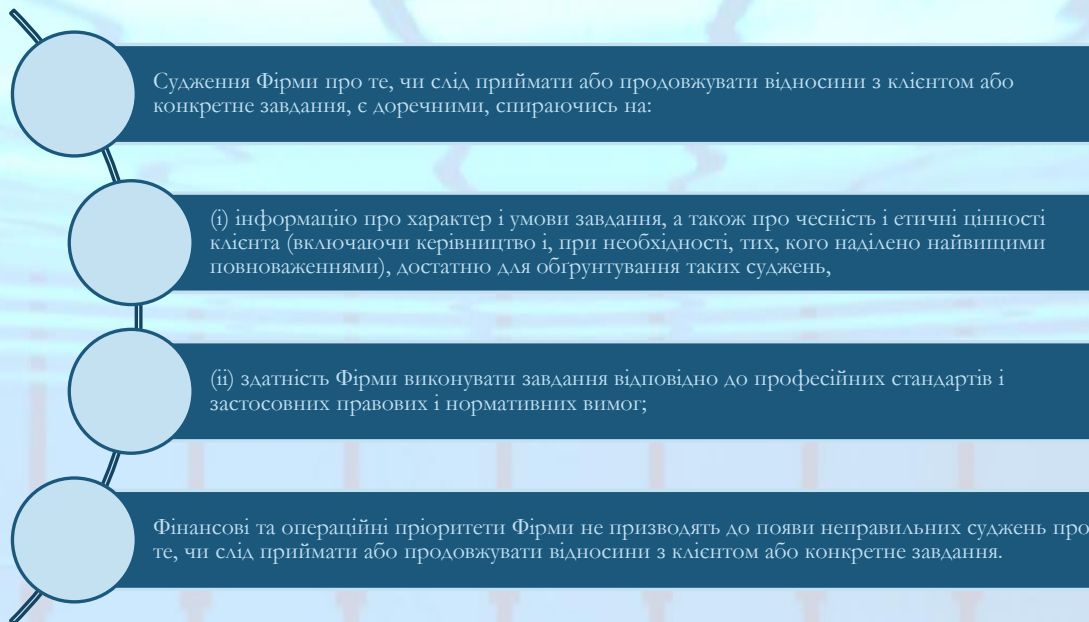
можливості отримання доступу до консультацій та експертиз, необхідних для якісного виконання завдання.

Фірма відмовляється прийняти замовлення, якщо неможливо забезпечити очікуваний рівень якості послуг або через небажання асоціюватися з клієнтом.

Фірма послідовно дотримується прийнятого у відповідь на російську агресію рішення припинити надання послуг російським юридичним та фізичним особам, а також тим, проти кого введено санкції будь-якою країною світу.

Фірма не надає жодної послуги для уряду або державних підприємств російської федерації, а також відмовилась від продовження стосунків з будь-якими російськими клієнтами, незалежно від формальної наявності чи відсутності санкцій.

Фірмою встановлені та досягаються наступні цілі якості, які стосуються прийняття і продовження відносин з клієнтами і конкретних завдань:



Уникнення Конфлікту інтересів До обов'язків працівників Фірми належить виявлення і вирішення конфліктів інтересів, тобто ситуацій та обставин, що розглядаються або можуть розглядатись як такі, що впливають на здатність Фірми або її працівників залишатись об'єктивними і діяти неупереджено.

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

Політики ротації ключових партнерів та аудиторів. Політики та внутрішні регламенти Фірми установлюють обов'язковість ротації ключових партнерів із завдання та інших аудиторів, які формують ключове професійне судження та приймають рішення з важливих питань у завданнях з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Для підприємств, що становлять суспільний інтерес, ми дотримуємося вимог зовнішньої ротації аудиторських фірм та ключових партнерів із завдання Фірми, відповідно до ст.30 Закону України «Про аудит фінансової звітності і аудиторську діяльність». Також, Фірмою застосовується механізм поступової ротації в межах окремих проектів з виконання завдання всіх учасників команди. Механізм поступової ротації застосовується поетапно до конкретних осіб, а не до всієї команди, яка виконує завдання.

Фірмою передбачена ротація персоналу за умов безперервної причетності до завдань від конкретного клієнта *не більше ніж 7 років поспіль*.

Винагорода працівників. включаючи ключових партнерів із завдання

В основі концепції винагороди працівників Фірми містяться мотиваційні інструменти, які орієнтовані на розвиток корпоративної культури, соціальної відповідальності, особистісних та професійних навичок.

Критеріями системи оцінки роботи персоналу та оплати праці є:

- кваліфікація працівника, його професійний рівень;
- якість виконання завдань;
- особистісні навички (лідерство, аналітика, критичне мислення, креативність);
- дотримання встановлених політик та процедур;
- рівень складності завдань.

Винагорода ключових партнерів із завдання та аудиторів Фірми складається з основної та додаткової складової.

Основна складова передбачає розмір основної заробітної плати відповідно до трудових договорів (контрактів) та виплачується на регулярній основі у відповідності до законодавства України.

Додаткова складова розраховується за результатами звітного року та залежить

від обсягу отриманих Фірмою прибутків за певний період у розрізі завдань та особистого внеску ключового партнера із завдання, аудитора.

Винагорода ключових партнерів із завдань з обов'язкового аудиту ґрунтується також на показниках результатів діяльності кожного партнера за рік (в тому числі з урахуванням результатів постійного та періодичного моніторингу системи управління якістю та виконаних завдань), і особистого вкладу в розвиток Фірми.

Політиками Фірми передбачено застосування заходів впливу у разі порушення внутрішніх правил, регламентів та стандартів якості, серед яких додаткові освітні заходи, посилення контролю, додаткові мотиваційні та інші заходи.

2.5 Ресурси: наші люди, знання та технології

Фірмою встановлені та досягаються цілі якості, які стосуються належного та своєчасного отримання, розробки, використання, підтримки, розподілу та призначення ресурсів

- людських,
- технологічних,
- інтелектуальних,

включаючи ресурси постачальників послуг, щоб забезпечувати розробку, впровадження та функціонування системи управління якістю.

Людські ресурси є головним активом Фірми. Технічні навички, компетенції, досвід та ділові якості працівників є запорукою успіху Фірми.

Фірма вимагає від свого персоналу діяти узгоджено, бути достатньо скептичними та сміливими для вирішення будь-яких питань, що виникають в процесі надання послуг. Для цього Фірма щорічно виділяє достатньо часу на навчання та розвиває культуру розуміння пріоритету якості в команді.

Фірмою забезпечено доступ кожного працівника до **інтелектуальних ресурсів** Фірми, актуальність яких контролюється.

Технологічні ресурси Фірми представлені комп'ютерною технікою, персональними комп'ютерами, серверами, мережевим обладнанням та необхідним програмним забезпеченням. Команди фахівців з аудиторських завдань також використовують програмні додатки, та сервіси, затверджені Фірмою до застосування.

Людські, технологічні або інтелектуальні ресурси постачальників послуг використовуються Фірмою, якщо за результатами тестування Фірма доходить судження, що вони підходять для використання в системі управління якістю Фірми і при виконанні завдань з урахуванням цілей якості, встановлених Фірмою.

Безперервне професійне навчання

Кожен працівник повинен відчувати себе частиною великої та сильної команди, яка здатна вирішувати питання будь-якої складності. Ми розуміємо, що потенціал, можливості, рівень послуг, які ми надаємо, прихильність клієнтів залежать від компетенції нашої команди.

Ми визнаємо вирішальну роль системи постійного професійного навчання наших працівників в якості надання послуг. Професійна команда формується та підтримується постійним процесом як зовнішнього так і внутрішнього навчання усіх працівників Фірми.

З метою забезпечення високої якості надання послуг з аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг ми приділяємо значну увагу безперервному професійному навчанню аудиторів. Фірма вимагає від аудиторів проходити мінімум 120 годин професійного навчання *за кожні три роки*.

Фірма проводить на постійній основі професійні тренінги з мотивації, етики, розвитку, комунікації, з вивчення методики поведінки у різних ситуаціях. Ми маємо «віртуальний навчальний клас», доступ до якого має кожен працівник Фірми, у складі якого:

- підписки на електронні ресурси, які містять оновлення періодичних видань з питань МСА 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 навчальних заходів;
- внутрішні регламенти, інструкції, правила з викладенням процедур Фірми;



Фірма постійно інвестує кошти в інтелектуальний капітал.

Працівники заохочуються до отримання нових компетенцій у сферах, пов'язаних з професійною діяльністю.

Крім зазначеного обов'язкового навчання, професійний розвиток працівників відбувається і шляхом практичного досвіду, що їх вони отримують безпосередньо під час виконання завдання.

Досвідчені фахівці виступають наставниками для колег з меншим досвідом, таким чином створюючи середовище безперервного навчання.

Аудитори Фірни дотримуються вимог, встановлених законодавством, до безперервного професійного навчання аудиторів.

2.6. Інформація та комунікація

Для забезпечення ефективного функціонування СУЯ Фірма впровадила цілісну інформаційну систему, яка охоплює процеси ідентифікації, збору та обробки даних з внутрішніх і зовнішніх джерел.

Ми використовуємо сучасні ІТ-компоненти, що гарантують надійне зберігання та швидку передачу актуальної інформації. Це дозволяє керівництву та персоналу приймати обґрунтовані рішення, спираючись на достовірну базу даних, що відповідає вимогам законодавства.

Культура Фірма визнає та посилює відповідальність персоналу за обмін інформацією всередині Фірма та з командами із завдань



Політика інформаційної безпеки

Ми розробили та впровадили політики та процедури, що стосуються захисту персональних даних, конфіденційності та інформаційної безпеки.

Політики Фірма, якими визначено порядок зберігання аудиторської та іншої документації, що пов'язана із виконанням аудиторських завдань, які ґрунтуються на застосовних нормативно правових актах та професійних стандартах.

Працівники, які відповідають за інформацію та технології, забезпечили обов'язкове спеціальне онлайн-навчання та протестували інформаційну безпеку кожного з ресурсів. Персонал регулярно бере участь в навчаннях, які охоплюють коло питань, пов'язане із інформаційною безпекою.

Періодично проводиться ретельне тестування технологічних ресурсів Фірма з метою дотримання впроваджених процедур щодо захисту даних та інформаційної безпеки.

2.7 Моніторинг та вдосконалення системи



Наша Фірма здійснює моніторинг розробки, впровадження та ефективності функціонування системи управління якістю (далі - моніторинг) з метою отримання обґрунтованої впевненості в тому, що політики і процедури управління якістю є ефективними, адекватними, що їх дотримуються на практиці.

Щорічний моніторинг здійснюється особою, на яку покладено операційну відповідальність за процес моніторингу та виправлення, та/або постачальником послуг чи зовнішньою залученою особою.

Пріоритетними для моніторингу є завдання з аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та інші завдання з високим

репутаційним ризиком.

При визначенні характеру, обсягу та термінів заходів з моніторингу, враховуються:

- обґрунтування оцінок ризиків якості та зміст і структура дій у відповідь;
- структура процесу оцінки ризиків Фірми, а також процесу моніторингу та виправлення;
- зміни в СУЯ, що викликані новими технологіями, концепціями якості, стратегіями ринку;
- результати попередніх заходів з моніторингу і чи були ефективними виправні дії щодо раніше ідентифікованих недоліків;
- іншу доречну інформацію.

Відповідальність за процес моніторингу та виправлення покладається згідно з наказом директора на особу належної кваліфікації, яка має достатній досвід, час і повноваження здійснювати процес моніторингу.

Крім того, для забезпечення об'єктивності процедур моніторингу Фірмою передбачено для проведення моніторингу залучення постачальника послуг чи незалежного зовнішнього експерта на основі договору.

3. Додаткова інформація

3.1 Інформація про пов'язаних осіб

Пов'язаними особами Фірми є:

- учасник Фірми та директор - фізична особа Караванова Марія Василівна (володіє 100% статутного капіталу Фірми)
- 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).

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

3.2 Фінансовий моніторинг

Відповідно чинного законодавства із питань запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом ми як і всі аудиторські Фірми є суб'єктом первинного фінансового моніторингу.

У своїй практиці ми розглядаємо фінансовий моніторинг не лише як вимогу закону, а як основу репутаційної безпеки.

Ми запровадили політики та процедури, розроблені для виконання цих зобов'язань, зокрема процедури перевірки клієнтів, оцінку ризиків і повідомлення.

Специфіка нашої ролі як аудитора полягає у застосуванні ризик-орієнтованого підходу ще на етапі прийняття клієнта. Ми проводимо ідентифікацію бенефіціарів та аналіз структури власності, щоб виключити співпрацю з особами під санкціями або з сумнівною репутацією.

У Фірмі призначено відповідальну особу та впроваджено внутрішні правила контролю, які інтегровані в загальну систему управління якістю.

Директорка ТОВ «АДВО-АУДИТ»

Марія КАРАВАНОВА

24.04.2025



Ця публікація містить загальну інформацію і не є професійною консультацією чи послугою. Перш ніж прийняти будь-яке рішення або вжити заходів, які можуть вплинути на ваші фінанси або бізнес, вам слід проконсультуватися з кваліфікованим професійним консультантом. Будь ласка, зв'яжіться з ТОВ «АДВО-АУДИТ», щоб отримати консультацію.