

Звіт про прозорість за 2019 рік

Опис організаційно-правової структури та структури власності аудиторської фірми

Юридична особа у формі товариства з обмеженою відповідальністю.

Власник – 100% фізична особа, аудитор – Черв'як Сергій Вікторович.

Інформація про членство у мережі

Не є членом мережі.

Опис структури управління аудиторської фірми

Вищим органом управління Товариства є збори учасників, Виконавчим органом Товариства є Генеральний директор.

Опис системи внутрішнього контролю якості та твердження органу управління або наглядового органу про її ефективність

Система внутрішнього контролю якості створена відповідно до МСКЯ 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, а також завдання з надання впевненості і супутні послуги» складається з наступних елементів:

- відповідальність керівництва за якість на фірмі;
- відповідні етичні вимоги;
- прийняття та продовження відносин з клієнтами і конкретних завдань;
- людські ресурси;
- виконання завдання;
- моніторинг.

Політики та процедури внутрішнього контролю якості письмово викладені у відповідних внутрішніх положеннях, стандартах, методиках та інших локальних актах, яким користуються аудитори та інші працівники під час виконання відповідних завдань.

Система внутрішнього контролю якості створена з урахуванням діючого законодавства, наявної структури, кількості працівників, а також складності і характеру прийнятих завдань та вважається ефективною.

Інформація про дату останньої зовнішньої перевірки системи контролю якості

Остання зовнішня перевірка системи контролю якості проведена з 26 по 27 грудня 2016 року.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0669, про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність, видане згідно Рішення АПУ від 26.01.2017 №338/3, чинне до 31.12.2022.

Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту у 2019 році

ПАТ "СТ "НАДІЯ"

ПРАТ "ПРОМСТРАХ"

ПРАТ "УКРАЇНСЬКА СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ПАНАЦЕЯ-1997"

ПРАТ МЕГАГАРАНТ-ЖИТТЯ

КП "ХАРКІВВОДОКАНАЛ"

ТДВ "МІЖНАРОДНА СТРАХОВА КОМПАНІЯ"

Інформація про практики забезпечення незалежності, а також підтвердження проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності

Забезпечення незалежності, відбувається за рахунок виконання внутрішніх вимог до забезпечення незалежності, зокрема:

- щорічного письмового підтвердження дотримання вимог незалежності працівниками фірми;
- процедур із перевірки дотримання вимог незалежності членами команд завдань із надання впевненості;
- інших встановлених процедур контролю забезпечення незалежності.

Внутрішній огляд дотримання незалежності проводиться у процесі реалізації процедур постійного та періодичного моніторингу у межах встановленої системи внутрішнього контролю.

Інформація про безперервне навчання аудиторів

Фірма створює умови для безперервного навчання персоналу за рахунок:

- участі у зовнішніх тематичних заходах з питань бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності та національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, оподаткування, аудиту (семінари, конференції, вебінари та інше);
- придбання методичної та періодичної літератури;
- контролю за встановленими законодавством вимогами щодо щорічного підвищення кваліфікації аудиторами;
- сприяння в самостійному отриманні додаткової профільної освіти, у тому числі міжнародної, та наукової діяльності;
- обговорення в колективі працівників складних питань та/або останніх прийнятих і перспективних законодавчих змін тощо.

Відомості щодо принципів оплати праці ключових партнерів

Оплата праці здійснюється у відповідності до діючого законодавства згідно встановлених окладів.

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

Ротація ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту може здійснюватися у разі перевищення встановлених меж безперервного виконання завдання, як ключовий партнер, а також із інших обставин (незалежність, професійні якості, поточне навантаження та інші об'єктивні фактори) відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та чинного законодавства.

Інформація про доходи у 2019 році

- доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, і суб'єктів, що належать до групи компаній, материнською компанією яких є такі підприємства - 645 тис. грн;
- доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб - 430 тис. грн;
- доходи від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес, не отримувались;
- доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам – 1 232 тис. грн.

Інформація про пов'язаних осіб суб'єкта аудиторської діяльності

Товариство не має дочірніх чи асоційованих підприємств та не є дочірнім або асоційованим до інших осіб.

При визначенні обставин, що можуть виникати у Товариства, як суб'єкта аудиторської діяльності, у зв'язку із здійсненням своєї діяльності, Товариство керується діючим законодавством, наявною та отриманою інформацією, враховує контекст і відповідні обставини, на предмет наявності (або відсутності) ознак, за якими особи визнаються в якості пов'язаних.

Учасник товариства і Генеральний директор є пов'язаною особою Товариства.

**Генеральний директор
ТОВ «АФ «ГРАВІС»
30 квітня 2020 року**

С.В. Черв'як

