



UKRAINE

ADVISORY AND ACCOUNTING

ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ
ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН»
за 2018 рік

ШАНОВНІ КОЛЕГИ, КЛІЄНТИ, ПАРТНЕРИ!



**З повагою,
керуючий партнер,
проф., д.е.н., член РАПУ,
Бондар Валерій Петрович**

Хочу подякувати Вам за інтерес, проявлений до нашої компанії.

Мета компанії ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН» (HLB Ukraine) - досягнення високих результатів шляхом надання якісних послуг, заснованих на виконанні вимог Міжнародних Стандартів Аудиту та Кодексу Етики Міжнародної Федерації Бухгалтерів

За 25 років роботи на ринку аудиторських послуг наша компанія заслужила високу репутацію серед колег-аудиторів і клієнтів і, відповідно, право завжди бути в числі лідерів серед аудиторських і консалтингових компаній. З нами Ви обов'язково знайдете для себе корисну інформацію, шляхи вирішення хвилюючих Вас питань, нові стимули до розвитку бізнесу. Професійний підхід наших співробітників до вирішення поставлених завдань гарантує нашим клієнтам реальну користь і впевненість в собі.

Головна рушійна сила нашої компанії - це не тільки єдина команда професіоналів, яка згуртована для досягнення результатів, але і постійний рух вперед, наша компанія ніколи не зупиняється на досягнутому. Ми завжди спираємось на іноземний досвід проведення аудиту, і намагаємось використовувати всі доступні інновації та новітні методи в нашій діяльності. Ми завжди націлені на довгострокову та взаємовигідну співпрацю з нашими клієнтами і партнерами, з прозорими та простими для розуміння послугами.

Пропонуємо Вашій увазі Звіт про прозорість за 2018 рік.

Ми вдячні всім своїм клієнтам і партнерам за надану нашій компанії довіру, яка є обов'язковою умовою успішної, ефективної та надійної співпраці.

ЗМІСТ

1. Загальна інформація про компанію.....	3
2. Опис організаційно-правової структури та структури власності.....	5
3. Характеристика мережі, в яку входить компанія.....	6
4. Опис структури управління.....	8
5. Опис системи внутрішнього контролю якості та твердження органу управління про її ефективність.....	8
6. Інформація про дату останньої зовнішньої перевірки системи контролю якості.....	11
7. Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в 2018 році.....	11
8. Інформація про практику забезпечення незалежності, а також підтвердження проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності.....	13
9. Навчання аудиторів.....	15
10. Принципи оплати праці ключових партнерів.....	18
11. Опис політики ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту.....	18
12. Інформація про пов'язаних осіб.....	19
13. Додатки.....	19
14. Додаток 1.....	20
15. Додаток 2.....	20
16. Додаток 3.....	20
17. Додаток 4.....	20
18. Додаток 5.....	20
19. Додаток 6.....	20

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН» успішно і динамічно працює на українському ринку аудиторських та консалтингових послуг з 1994 року.

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН» (HLB Ukraine) – активний член HLB International (Великобританія, Лондон) – міжнародної мережі компаній, які надають професійні аудиторські та консалтингові послуги, а також послуги в сфері бухгалтерського обліку та оподаткування (www.hibi.com).

Членство ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН» в таких організаціях як Forum of firms (FOF), IFAC, PCAOB, ТППУ, САУ та акредитація при Європейському банку реконструкції та розвитку (ЄБРР) підтверджує статус нашої компанії, як надійного та стабільного ділового партнера. Відмінною особливістю нашої роботи є високий професіоналізм, конфіденційність, гнучкість і комплексність підходів, врахування всіх вимог наших клієнтів. Послуги надаються відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

Якість виконання та документального оформлення завдань з аудиту та внутрішня система контролю якості підтверджена HLB International шляхом **присвоєння 2-го рівня якості (вищого для компаній мережі)**.

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН» **акредитовано ЄБРР** для підготовки перевірених фінансових звітів.

Висока кваліфікація аудиторів, яка **підтверджена** сертифікатами Аудиторської палати України та АССА, та успішний багаторічний досвід гарантують **якість наших послуг**.

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН» внесено до реєстрів:

- ▶ Аудиторської палати України (Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0283 від 23.02.2001р. – Додаток 1)
- ▶ Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів № 296 – Додаток 2)
- ▶ Національної комісії, яка здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг (Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ № 0064 – Додаток 3).

В 2016 році ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН» пройшло зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг Аудиторською палатою України та отримало Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0618 (чинне до 31.12.2021р.) – Додаток 4.

Реєстраційні дані компанії:

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН» код ЄДРПОУ 23731031

Генеральний директор – Бондар Валерій Петрович (сертифікат аудитора №000227 від 17.02.1994 р.).

Адреса офісу: 01011, м.Київ, вул. Гусовського, буд.11/11, офіс 3

Телефони: (044) 291-30-10, 291-30-15, 222-60-10, 067 466-17-77, 067 465-59-96

www.hlb.com.ua

Email:office@hlb.com.ua



ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН» НАДАЄ НАСТУПНІ ПОСЛУГИ:

- ✓ Аудит фінансової звітності згідно П(С)БО, МСФЗ (IFRS, GAAP)
- ✓ Трансформація фінансової звітності GAAP + IFRS
- ✓ Перевірка податкового обліку
- ✓ Аутсорсинг бухгалтерського обліку
- ✓ Судові експертизи (економічні, будівельно-технічні)
- ✓ Юридичні, адвокатські послуги
- ✓ Due Diligence: фінансовий, податковий, юридичний (МСА)
- ✓ Послуги з трансфертного ціноутворення
- ✓ Консалтинг



НАША КОМАНДА СКЛАДАЄТЬСЯ З ДОСВІДЕНИХ ПРОФЕСІОНАЛІВ:

- аудиторів, сертифікованих Аудиторською палатою України (АПУ);
- аудиторів, сертифікованих ACCA (Association of Chartered Certified Accountants);
- експертів-практиків у сфері податкового законодавства;
- спеціалістів із ведення та відновлення бухгалтерського обліку;
- судових економічних експертів, атестованих Міністерством юстиції України;
- досвідчених юристів, адвокатів, бухгалтерів, аналітиків, оцінювачів, фахівців з інтелектуальної власності;
- експертів із трансфертного ціноутворення;
- експертів по ризикам.

2. ОПИС ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВОЇ СТРУКТУРИ ТА СТРУКТУРИ ВЛАСНОСТІ

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН» створене у формі товариства з обмеженою відповідальністю. Засновники (учасники) аудиторської фірми – фізичні особи:

№	Прізвище, ім'я, по-батькові	Ідентиф. Код	Країна громадянства	Номер реєстрації в Реєстрі	Частка в статутному капіталі, %	Номери телефону	Електронна адреса
1	Бондар Валерій Петрович	2126903256	Україна	100085	79,050	0674661777	vp@hlb.com.ua
2	Бондар Юлія Валеріївна	3040315765	Україна	100093	5,950	0674017772	ceo@hlb.com.ua
3	Золіна Катерина Василівна	2920713947	Україна	100123	10,000	0675070343	kateryna.zolina@gmail.com
4	Якобчук Сергій Вікторович	3202220638	Україна	100133	5,000	0674015567	hlb.sv@ukr.net

ВІДОМОСТІ ПРО ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ

- **ВИЩИЙ**
Загальні Збори Учасників
- **ВИКОНАВЧИЙ**
Дирекція Товариства, яку очолює Генеральний директор
- **ІНШИЙ**
Наглядова рада

Посада	Прізвище, ім'я, по-батькові	Дата обрання (призначення) особи	Номер реєстрації в Реєстрі	Номери телефону	Електронна адреса
Генеральний директор	Бондар Валерій Петрович	15.03.2019	100085	0674661777	vp@hlb.com.ua
Виконавчий директор	Якобчук Сергій Вікторович	14.03.2019	100133	0674015567	hlb.sv@ukr.net

3. ХАРАКТЕРИСТИКА МЕРЕЖІ, В ЯКУ ВХОДИТЬ КОМПАНІЯ

HLB UKRAINE Є ЧЛЕНОМ:



Форум Фіrm (Forum of Firms) – міжнародна асоціація, заснована Міжнародною Федерацією Бухгалтерів (IFAC) з метою досягнення найвищих стандартів якості в міжнародній практиці. HLB International, будучи членом Форуму Фіrm, застосовує загальноприйняті високоякісні стандарти для підготовки фінансової звітності та аудиту на міжнародному рівні.

www.ifac.org/about-ifac/forum-firms



PCAOB (Public Company Accounting Oversight Board) – Рада з контролю за обліком і бухгалтерською звітністю публічних компаній, Вашингтон, США. PCAOB є приватною, неприбутковою корпорацією, створеною в 2002 році для нагляду за аудитором публічних компаній з метою захисту інвесторів та громадських інтересів шляхом забезпечення інформативності, об'єктивності та незалежності аудиторських звітів.

www.pcaob.com



Торгово-промислова палата України, – недержавна неприбуткова організація, яка на добровільних засадах об'єднує юридичних осіб і громадян України, зареєстрованих як підприємці, а також їх об'єднання (www.ucci.org.ua).

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН» (HLB Ukraine) з грудня 2007 року – активний член HLB International (Великобританія, Лондон) – міжнародної мережі компаній, які надають професійні аудиторські та консалтингові послуги, а також послуги в сфері бухгалтерського обліку та оподаткування.

www.hibi.com



ЗАСНОВАНА
У 1969 РОЦІ



ПРЕДСТАВЛЕНА
У 153 КРАЇНАХ



27 485 ПАРТНЕРІВ
ТА СПІВРОБІТНИКІВ



745 ОФІСІВ

HLB International – це глобальна мережа незалежних консультанських та бухгалтерських фіrm, заснована у 1969 році.

Мережа HLB International представлена у 153 країнах на п'яти континентах.

В загальній складності фіrми-члени мають **27 485** партнерів та співробітників в **745** офісах по усьому світу.

Фіrми-члени HLB International пропонують аудиторські, бухгалтерські, податкові та бізнес-консультації.

HLB International – провідна бухгалтерська мережа середнього рівня.

Станом на 1 січня 2019 року загальний дохід мережі склав **2,73 млрд.** доларів США, з них **0,80** млрд.доларів – дохід від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

HLB International є членом Forum of Firms.

Головний офіс HLB International:

1 Ebury Street
London, SW1W 0LD
United Kingdom

T: +44 (0)20 7881 1100

F: +44 (0)20 7881 1109

www.hlbi.com

Email: mailbox@hlbi.com

КОМАНДА HLB INTERNATIONAL - LEADERSHIP TEAM NETWORK LEADERSHIP



**Marco
Donzelli**
CEO



**Corney
Verstedden**
Global Chairman



**Coco
Liu**
Chief Regional
Officer, Asia Pacific
& Head of Global
Business Channels



**Lisa
Benson**
Chief Regional
Officer, Western
Markets



**Bettina
Cassegrain**
Technical Director

4. ОПИС СТРУКТУРИ УПРАВЛІННЯ

Вищим органом управління ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН» є Загальні Збори Учасників, які складаються із учасників товариства або їх представників.

Виконавчим органом Товариства є Дирекція, яку очолює Генеральний директор, що призначається Зборами Учасників.

Інший – Наглядова рада.

Організаційна структура ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН» наведена у **Додатку 5**.

5. ОПИС СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ ТА ТВЕРДЖЕННЯ ОРГАНУ УПРАВЛІННЯ ПРО ЇЇ ЕФЕКТИВНІСТЬ

Система внутрішнього контролю якості аудиторських послуг ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН» розроблено відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, прийнятих Аудиторською палатою України (АПУ) в якості Національних стандартів аудиту, насамперед, відповідно до Міжнародного стандарту контролю якості 1 (МСКЯ 1) та Кодексу етики професійних бухгалтерів МФБ (Кодекс етики) та Положення з національної практики контролю якості аудиторських послуг 1, та на вимогах із контролю якості ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН».

Фірма створила таку систему контролю якості, яка забезпечує достатній рівень контролю для всіх завдань, насамперед, для завдань із обов'язкового аудиту. Необхідність застосування системи контролю якості для інших аудиторських послуг визначається Фірмою із застосуванням критеріїв, рекомендованих АПУ.

Система контролю якості аудиторських послуг складається з таких елементів:

- а) відповідальність керівництва за організацію контролю якості на Фірмі;
- б) етичні вимоги;
- в) прийняття завдання та продовження співпраці з клієнтом, і виконання специфічних завдань;
- г) людські ресурси;
- д) виконання завдання;
- е) моніторинг.

Персонал Фірми ознайомлений з політикою й процедурами контролю якості, застосовуваними Фірмою. Факт ознайомлення персоналом належним чином задокументований. Для досягнення розуміння Фірма запровадила постійний процес із навчання і роз'яснення політики і процедур контролю якості та здійснює заходи заохочування персоналу діяти відповідно до політики та процедур.

Політика та процедури контролю якості встановлюються Фірмою для підвищення внутрішньої культури й розуміння персоналом того, що якість – це головне при наданні аудиторських послуг.

Відповідальність за розробку, організацію, впровадження та підтримання ефективного функціонування системи контролю якості Фірми несе Керівник Фірми.

Ділова стратегія Фірми підпорядкована головній вимозі – забезпечення високої якості аудиторських послуг. Для цього Фірма:

- а) розподіляє обов'язки між персоналом у такий спосіб, щоб комерційні аспекти не переважували над забезпеченням якості аудиторських послуг, які надаються;
- б) застосовує систему стимулювання, яка заохочує персонал забезпечувати якість аудиторських послуг;
- в) зобов'язана виділяти достатньо ресурсів для впровадження й підтримки системи контролю якості.

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН» здійснює моніторинг відповідності політики та процедур контролю якості (моніторинг) з метою отримання обґрунтованої впевненості, що її політика і процедури щодо системи контролю якості відповідні, адекватні, працюють ефективно й дотримуються на практиці. Моніторинг включає постійний розгляд та оцінку системи контролю якості Фірми, а також періодичну перевірку окремих завершених завдань.

Метою моніторингу відповідності політики та процедур контролю якості є забезпечення оцінки:

- а) дотримання Фірмою Професійних стандартів, законодавчих і нормативних вимог;
- б) чи вірно розроблена та ефективно впроваджена система контролю якості Фірми;
- в) чи вірно застосовуються політика та процедури контролю якості персоналом Фірми.

Відповідальність за процес моніторингу несе керівник Фірми, який призначає особу, яка має достатній відповідний досвід і повноваження здійснювати процес моніторингу. Моніторинг розглядає як відповідність політики і процедур контролю якості встановленим вимогам, так і ефективність роботи системи контролю якості.

Моніторинг включає такі аспекти, як:

- ▶ аналіз:
 - змін і доповнень до Професійних стандартів, законодавчих і нормативних вимог, та їх відображення, в разі потреби, в політиці й процедурах Фірми;
 - письмових підтверджень відповідності політики та процедур Фірми щодо незалежності;
 - постійного професійного розвитку, включно з перепідготовкою;
 - рішень щодо прийняття нових клієнтів, продовження взаємовідносин із клієнтами та прийняття специфічних завдань;

- ▶ визначення необхідних коригувальних дій і поліпшень, які необхідно внести в систему, включно із забезпеченням зворотного зв'язку стосовно політики і процедур Фірми, що належать до навчання та постійного удосконалення професійних знань;
- ▶ інформування відповідного персоналу Фірми про недоліки, ідентифіковані в системі, в рівні розуміння системи або у відповідності їй;
- ▶ вживання заходів відповідним персоналом Фірми щодо своєчасного впровадження необхідних змін у політику та процедури контролю якості.

Перевірка окремих завершених завдань здійснюються на циклічній основі. Завдання, які відбирають для перевірки, включають, як мінімум, одне завдання на кожного керівника групи із завдання за період, який зазвичай становить не більше трьох років.

Процес перевірки завершених завдань включає відбір окремих завдань, деякі з яких можуть бути відібрані без попереднього попередження групи із завдання. Ті, хто перевіряє завдання, не входять до складу групи із завдання або перевіряють контроль якості виконання завдання. При визначенні обсягу перевірки Фірма бере до уваги обсяг висновків незалежної зовнішньої перевірки. При цьому незалежна зовнішня перевірка не може замінити власну внутрішню програму моніторингу фірми.

Фірма та аудитори можуть залучати кваліфіковану зовнішню особу або іншу Фірму для виконання перевірки завершених завдань та інших процедур моніторингу.

Фірма оцінює вплив недоліків, виявлених у результаті моніторингу, та визначає, чи є вони:

- окремими випадками, що не свідчать про те, що система контролю якості Фірми є не відповідною;
- системними або іншими важливими недоліками, що повторюються, які потребують термінових коригувальних дій.

Фірма інформує відповідних керівників груп із завдання та інший відповідний персонал про недоліки, виявлені в результаті моніторингу, та надає рекомендації щодо відповідних коригувальних дій.

Якщо результати процедур моніторингу вказують на те, що висновок (звіт) може виявитися невідповідним умовам завдання або що під час виконання завдання деякі процедури не були виконані, Фірма зобов'язана визначити, які подальші дії необхідні для досягнення відповідності Професійним стандартам та законодавчим і нормативним вимогам. Вона має також розглянути питання про отримання юридичної допомоги.

Мінімум раз на рік Фірма ознайомлює з результатами моніторингу системи контролю якості керівників груп із завдань та інший відповідний персонал Фірми. Подібне ознайомлення дасть змогу Фірмі та цим особам вжити невідкладних відповідних заходів, якщо це потрібно, відповідно до їх посад та відповідальності.

6. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДАТУ ОСТАННЬОЇ ЗОВНІШНЬОЇ ПЕРЕВІРКИ СИСТЕМИ КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ

В 2016 році ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН» пройшло зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг Аудиторською палатою України та отримало Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0618 (чинне до 31.12.2021р.).

В 2017 року Товариство пройшло зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг HLB International та отримало **присвоєння 2-го рівня якості** за якість виконання та документального оформлення завдань з аудиту (**Додаток 6**).

7. ПЕРЕЛІК ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС, ЯКИМ НАДАВАЛИСЯ ПОСЛУГИ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ В 2018 РОЦІ

Назва показників	Кількість замовлень (угод), одиниць	Обсяг реалізованих послуг (без ПДВ), тис. грн.
Надано послуг	151	15 116,1
Завдання з надання впевненості, всього, в тому числі:	72	8 532,0
обов'язковий аудит фінансової звітності (при заповненні цього рядка обов'язково заповнення примітки 1)	19	2790,5
ініціативний аудит фінансової звітності (при заповненні цього рядка обов'язково заповнення примітки 1)	51	5 574,8
огляд історичної фінансової інформації	1	125,0
завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації	1	41,7
Інші професійні послуги, всього, в тому числі:	79	6 584,1
ведення бухгалтерського обліку	8	1 262,7
консультаційні послуги, всього	24	1 366,0
інші види аудиторських послуг	47	3 955,4

ОСНОВНІ ПОКАЗНИКИ ДІЯЛЬНОСТІ

Назва показників	Код рядка	Підприємства що становлять суспільний інтерес		Середні підприємства		Малі підприємства та мікропідприємства		Всього	
		Кількість виконаних завдань (на даних звітів)	вартість послуг (тис. грн)	Кількість виконаних завдань (на даних звітів)	вартість послуг (тис. грн)	Кількість виконаних завдань (на даних звітів)	вартість послуг (тис. грн)	Кількість виконаних завдань (на даних звітів)	вартість послуг (тис. грн)
Виконано за 2018 рік завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності	1100	13	2323,4	6	466,9	-	-	19	2790,5
у тому числі виконано завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності за період з 01.10.2018 по	1101	-	-	-	-	-	-	-	-

ПЕРЕЛІК ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС, ЯКИМ НАДАВАЛИСЯ ПОСЛУГИ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ В 2018 РОЦІ:

- ▶ 1. СТВІДОРНА КОМПАНІЯ «АВЛІТА»
- ▶ 2. СТРАХОВА КОМПАНІЯ «АЛЬФА СТРАХУВАННЯ»
- ▶ 3. Дніпропетровський тепловозремонтний завод
- ▶ 4. ЗАПОРІЗЬКИЙ ЕЛЕКТРОВОЗРЕМОНТНИЙ ЗАВОД
- ▶ 5. ТЕЛЕКАНАЛ «ІНТЕР»
- ▶ 6. ХК «КИЇВМІСЬКБУД»
- ▶ 7. НАК «Надра України»
- ▶ 8. «СТРАХОВІ ГАРАНТІЇ УКРАЇНИ»
- ▶ 9. Сумський завод «Насосенергомаш»
- ▶ 10. Будівельна компанія «УКРБУД»
- ▶ 11. Фінансова компанія «Альта Капітал»

8. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПРАКТИКУ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НЕЗАЛЕЖНОСТІ, А ТАКОЖ ПІДТВЕРДЖЕННЯ ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО ОГЛЯДУ ДОТРИМАННЯ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

На Фірмі впроваджено політику та процедури, які мають надавати достатню впевненість, що сама Фірма, її персонал і, в разі потреби, інші особи, що підпадають під вимоги незалежності (наприклад, експерти, яких наймає Фірма), дотримуються незалежності там, де цього вимагають Кодекс етики та статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Насамперед, незалежність Фірми, її персоналу вимагається у разі виконання завдання з надання впевненості.

Така політика та процедури надають Фірмі можливість визначити й оцінювати обставини і відносини, що створюють загрози незалежності, та здійснити заходи, які дадуть змогу усунути ці загрози або зменшити їх до прийняттого рівня за допомогою застережних заходів або, якщо це необхідно, шляхом відмови від виконання завдання.

Характер загроз незалежності та застосованих застережних заходів для усунення або зменшення їх до прийняттого рівня залежить від характеристик конкретного завдання з надання впевненості, а саме: чи є воно завданням з аудиту фінансових звітів чи іншим завданням з надання впевненості, а в останньому випадку також існує залежність від цілі, інформації з предмета завдання та визначених/цільових користувачів звіту. У разі виконання завдання з аудиту політика та процедури Фірми мають забезпечити виконання вимог статті 10 пункт 4 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» щодо заборони проведення аудиту у разі, якщо аудитор, суб'єкт аудиторської діяльності, його ключові партнери з аудиту, його власники (засновники, учасники), посадові особи і працівники та інші особи, залучені до надання таких послуг, а також близькі родичі та члени сім'ї зазначених осіб:

1. є власниками фінансових інструментів, емітованих юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, або юридичної особи, пов'язаною з такою юридичною особою спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать такій юридичній особі опосередковано через інститути спільного інвестування;
2. беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, крім операцій в межах ICI;
3. перебували протягом періодів, зазначених у частині першій цієї статті, у трудових, договірних або інших відносинах з юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, що можуть призвести до конфлікту інтересів.

Політика та процедури Фірми щодо незалежності розроблені з урахуванням прикладів, наведених в розділі 290 Кодексу етики, в яких докладно розглянуто загрози незалежності та відповідні застережні заходи для конкретних ситуацій. Проте, наведені приклади не слід сприймати як вичерпний перелік усіх обставин, що створюють загрози незалежності. Політика та процедури Фірми, насамперед, мають враховувати конкретні обставини її діяльності. Зокрема, Фірма забезпечує виконання наступного:

- ▶ ознайомлення свого персоналу і в разі потреби інших осіб, що підпадають під вимоги незалежності, з вимогами до незалежності;

- ▶ надання доступу персоналу фірми до професійних стандартів, Кодексу етики, а також професійної літератури;
- ▶ здійснення моніторингу неоплачених клієнтами рахунків за надані аудиторські послуги для уточнення, чи не вплинуть які-небудь неоплачені суми на незалежність Фірми;
- ▶ здійснення моніторингу виручки за аудиторські послуги від десяти найбільших клієнтів для уточнення, чи не перевищує сума виручки, отримана від будь-якого з них 10%-го обсягу аудиторських послуг за рік;
- ▶ не здійснювати і заборонити персоналу:
 - а) брати участь у процесі прийняття клієнтом з надання впевненості будь-яких рішень (за винятком надання консультативних послуг);
 - б) надавати висновки щодо оцінки будь-яких результатів, в отриманні яких брала участь Фірма або її персонал;
 - в) надавати послуги, що безпосередньо впливають на предмет завдання, яке виконує Фірма;
 - г) надавати професійні послуги, в яких винагорода залежить від отриманих даних або результатів цих послуг;
 - д) отримувати подарунки або преференції від клієнта з надання впевненості, якому надаються аудиторські послуги, крім випадків, коли цінність таких подарунків або преференцій є вочевидь незначними;
 - е) вступати із суб'єктом господарювання, якому надаються аудиторські послуги, або з одним із його керівників, директорів або власників, що володіють більш ніж 20% корпоративних прав, в угоду про купівлю-продаж корпоративних прав, заснування товариства, створення підприємства тощо;
 - ж) інформувати персонал про клієнтів, з якими слід дотримуватися політики незалежності особливо ретельно;
 - з) періодично, не менш як один раз на сім років здійснювати ротацію керівника групи з завдання з надання впевненості;
 - и) отримувати підтвердження незалежності іншої фірми, що виконує частину завдання з надання впевненості, у тих випадках, коли Фірма виступає головним аудитором.

Політика та процедури Фірми щодо незалежності передбачають:

- а) надання Фірмі керівниками групи із завдання відповідної інформації щодо завдання та клієнтів з надання впевненості включно з обсягом послуг, що дасть змогу Фірмі оцінити вплив, якщо він є, на вимоги до незалежності;
- б) інформування персоналом керівництва Фірми про обставини та зв'язки, які можуть створювати загрозу незалежності, що дасть змогу вжити відповідних заходів;
- в) збір та передавання важливої інформації відповідному персоналу для того, щоб:
 - Фірма і персонал мали змогу визначити, чи відповідають вони вимогам незалежності;
 - Фірма мала змогу вести та коригувати свою документацію щодо незалежності;
 - Фірма мала змогу здійснювати відповідні заходи щодо ідентифікованих загроз незалежності.

Фірма впроваджує політику та процедури, які дадуть їй достатню впевненість, що Фірмі буде повідомлено про порушення вимог до незалежності та вона зможе вжити відповідних заходів для вирішення таких ситуацій. Для цього:

- а) всі співробітники Фірми, незалежність яких вимагається Кодексом етики, зобов'язані невідкладно інформувати Фірму про порушення незалежності, про які їм стало відомо;

- б) керівник Фірми зобов'язаний негайно повідомити про виявлені порушення політики та процедур керівника із завдання, який разом із керівником Фірми зобов'язаний розглянути таке порушення і довести до відома іншого відповідного персоналу Фірми та інших осіб, незалежність яких вимагається Кодексом етики, які зобов'язані вжити відповідних заходів;
- в) особи, зазначені в пункті (б), мають негайно повідомити Фірму щодо здійснених ними заходів для розв'язання проблеми, що надасть Фірмі змогу визначити необхідність подальших дій.

Щонайменше раз на рік Фірма отримує від усього персоналу, незалежність якого вимагається Кодексом етики та Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», письмове підтвердження дотримання своєї політики та процедур щодо незалежності.

9. НАВЧАННЯ АУДИТОРІВ

Порядок підготовки персоналу та проведення внутріфірмових навчань у ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН» розроблений відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність», Рішення Аудиторської палати України від 27.09.2007 р. № 182/4 зі змінами згідно з рішенням Аудиторської палати України від 30.06.2011 р. № 232/9 Положення з національної практики контролю якості аудиторських послуг 1 «Організація аудиторськими фірмами та аудиторами системи контролю якості аудиторських послуг», інших нормативно-правових актів та регламентується Порядком, затвердженим ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН»

Фірма впроваджує таку політику та процедури, які б надали їй обґрунтовану впевненість у тому, що Фірма має достатньо персоналу, здібності, компетентність та відданість етичним принципам якого дають змогу надавати аудиторські послуги згідно з Професійними стандартами, законодавчими і нормативними вимогами, і дають можливість Фірмі або Керівнику групи із завдання надавати висновки (звіти), що відповідають умовам завдання.

Одним із важливих питань такої політики і процедур є визначення рівня кваліфікації, досвіду та професіоналізму Працівників під час їх найму.

Вирішення цих питань дає змогу Фірмі визначити чисельність і характеристики осіб, що необхідні Фірмі для надання аудиторських послуг. Процес наймання включає процедури, які допомагають Фірмі відібрати осіб, що відзначаються чесністю, порядністю та здатні до підвищення знань і компетентності до рівня, потрібного Фірмі.

Для наймання кваліфікованого персоналу Фірма планує потреби у персоналі, встановлює цілі наймання та кваліфікаційні вимоги до осіб, що займаються найманням. Процедури з наймання персоналу передбачають такі заходи:

- а) планування потреб Фірми у персоналі усіх рівнів та встановлення цілей найму щодо чисельності працівників відповідно до кількості клієнтів на поточний момент та з врахуванням очікуваного зростання Фірми і вікової динаміки персоналу;
- б) досягнення цілей наймання через визначення:
 - джерел потенційних працівників;

- способів встановлення контакту з потенційними працівниками;
 - способів визначення потенційних працівників;
 - способів зацікавлення працівників та інформування їх про Фірму;
 - способів оцінювання та відбирання потенційних працівників з метою пропозиції працевлаштування;
- в) інформування осіб, які займаються найманням, про кадрові потреби, цілі наймання й підвищення їх відповідальності за прийняття рішень із наймання;
- г) спостереження за ефективністю процедур наймання з метою визначення дотримання політики і процедур наймання кваліфікованого персоналу;
- д) інформування кандидатів та новий персонал про політику й процедури Фірми щодо питання наймання.

Для забезпечення ефективності процедур наймання Фірмою встановлено кваліфікаційні вимоги й розроблено рекомендації для оцінювання потенційних працівників на кожному кваліфікаційному рівні, зокрема:

- а) визначити якості, якими мають володіти кандидати (наприклад, інтелект, порядність, чесність, мотивація та здібності до професії);
- б) визначити професійні досягнення і досвід, бажані для початкового рівня та для досвідченого персоналу (наприклад, освіта, особисті досягнення, досвід роботи, особисті інтереси);
- в) розробити рекомендації для наймання в таких випадках:
- наймання родичів працівників або родичів клієнтів;
 - повторне наймання осіб, що працювали на фірмі раніше;
 - наймання співробітників клієнтів;
 - одержати біографії та документи на підтвердження кваліфікації кандидатів у відповідній формі (наприклад, резюме, заяви про прийом на роботу, співбесіди, документи про освіту, особисті рекомендації, рекомендації від попередніх роботодавців);
 - оцінити кваліфікацію нових працівників, включаючи прийнятих незвичайним шляхом (наприклад, через злиття або придбання фірм), щоб визначити, чи відповідають вони вимогам Фірми.

Основними видами навчань на Фірмі є:

- ▶ навчання за професійними програмами підвищення кваліфікації аудиторів в АПУ;
- ▶ систематичне самостійне навчання (самоосвіта), в тому числі навчання за програмами CAP, CIPA, DIPIFR за бажанням працівників;
- ▶ тематичні зовнішні та внутрішні семінари, консультації, лекції, практичні заняття, тренінги;
- ▶ залучення до роботи в робочих групах;
- ▶ участь в конференціях.

Навчання може бути:

- ▶ **зовнішнє**, що проводиться із залученням представників інших фірм або представників органів виконавчої влади (МДЗ (ДПСУ), НКЦПФР, НКРРФП, НБУ тощо) для вивчення проблемних або важливих питань, що належать до їх компетенції; та навчання в центрах підвищення кваліфікації (АПУ, НБУ тощо);
- ▶ **внутрішнє** навчання персоналу проводиться з метою забезпечення постійного високого рівня компетентності персоналу Фірми.

Організацію підготовки та проведення внутрішніх навчань персоналу ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН» забезпечує її керівник.

З метою забезпечення організації навчання керівник щорічно до 15 січня розробляє на основі пропозицій персоналу орієнтовні плани зовнішнього та внутрішнього навчань аудиторів на рік та ознайомлює з ним персонал фірми.

Навчання проводиться у міру потреби, але не рідше одного разу на місяць.

З метою забезпечення постійно високого рівня компетентності персоналу Фірма:

- а) надає персоналу інформацію про поточні зміни в професійних стандартах шляхом забезпечення спеціальною літературою з нововведеннями та матеріалами, які становлять загальний інтерес;
- б) доводить до відома персоналу інформацію та законодавчі вимоги з конкретних питань, наприклад, податкового законодавства, бухгалтерського обліку та аудиту;
- в) організовує власні внутрішньо фірмові навчальні семінари та розробляє для них методичні матеріали, здійснює підбір і підготовку викладачів.

В 2018 році 4 працівники ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН» отримали сертифікат аудитора України, 3 працівники отримали Диплом з Міжнародної Фінансової Звітності (DIPIFR), 13 працівників підвищили кваліфікацію за програмами, затвердженою АПУ, 2 працівники отримали свідоцтва НКЦПФР .

Станом на 31.12.2018р. в ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН»:

- ▶ **21** працівник мав сертифікат аудитора України (в т.ч. 5 за сумісництвом).
- ▶ **9** працівників мають Диплом з Міжнародної Фінансової Звітності (DIPIFR) (в т.ч. 3 за сумісництвом).
- ▶ **15** працівників мають сертифікат внутрішнього аудитора.
- ▶ **5** працівників закінчують навчання за рівнями F1 – F9 ACCA.

10. ПРИНЦИПИ ОПЛАТИ ПРАЦІ КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ

Система оцінки результатів діяльності застосовується до всіх партнерів. У випадку оцінки партнерів з аудиту розглядаються критерії якості аудиту за попередній рік, а також цілі з якості на наступний рік.

Преміювання працівників здійснюється відповідно до їх особистого вкладу в загальні результати праці за підсумками роботи та пропорційно відпрацьованого часу за місяць.

В окремих випадках за виконання особливо важливої роботи або з нагоди ювілейних та святкових дат працівникам може бути виплачена одноразова премія або інші заохочувальні відзнаки, нагороди, подяки.

Преміювання аудиторів та інших працівників здійснюється за результатами виконання завдань з обов'язкового аудиту.

Преміювання аудиторів та інших працівників здійснюється за умови дотримання якості наданих послуг, своєчасного виконання завдання з обов'язкового аудиту.

Премії нараховуються за фактично відпрацьований робочий час.

Премії виплачуються в грошовій формі у відсотках від 1% до 10 % до посадового окладу конкретного працівника.

Розмір премії визначається розпорядженням Генерального за поданням директора Керуючим партнером залежно від особистого трудового внеску працівника в загальні результати роботи виконаного завдання з обов'язкового аудиту.

Винагорода, отримана суб'єктом аудиторської діяльності від юридичної особи за послуги, не пов'язані з обов'язковим аудитом фінансової звітності, не може будь-яким способом враховуватися при визначенні обсягу оплати праці аудиторам та іншим працівникам, залученим до виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності цієї юридичної особи.

11. ОПИС ПОЛІТИКИ РОТАЦІЇ КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ З АУДИТУ ТА АУДИТОРІВ, ЗАЛУЧЕНИХ ДО ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ

Періодично, не менш як один раз на сім років здійснюється ротація керівника групи з завдання з надання впевненості

Фахівці, що здійснюють постійний моніторинг замовника, його консультування або керують (куратори) послугами з аутсорсингу, підлягають ротації (один раз на 3 роки) з наступним призначенням на цей об'єкт через 2 роки поспіль. В разі неможливості ротації фахівців, один раз на два роки здійснюється незалежна перевірка роботи персоналу по наданню замовникові аудиторських послуг відповідальним за контроль якості, або залученим незалежним експертом.

12. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Пов'язаними особами ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН» є:

1) Засновник – Генеральний директор Бондар Валерій Петрович

**Генеральний директор
ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН»**



Бондар В.П.

13. ДОДАТКИ

Додаток 1

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

Додаток 2

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів

Додаток 3

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ

Додаток 4

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості

Додаток 5

Організаційна структура ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН»

