



**ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ
2019**

Varianta
AUDIT COMPANY

1. Організаційно-правова структура та структура власності аудиторської фірми	3
2. Структура управління аудиторської фірми	3
3. Страхування професійної відповідальності	5
4. Системи внутрішнього контролю якості та твердження органу управління про її ефективність	5
5. Зовнішній контроль якості	9
6. Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в попередньому фінансовому році	9
7. Правила і процедури забезпечення незалежності	10
8. Інформація про безперервне навчання аудиторів	11
9. Принципи оплати праці ключових партнерів	11
10. Політика ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту	12
11. Фінансова інформація	12
12. Інформація про пов'язаних осіб суб'єкта аудиторської діяльності	12

1. Організаційно-правова структура та структура власності аудиторської фірми

Аудиторська компанія «Варіанта» заснована 02 березня 2005, з організаційно-правовою формою товариство з обмеженою відповідальністю Номер запису про реєстрацію товариства у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань (далі - ЄДР) : 1 323 102 0000 000223 . Повна назва компанії - товариство з обмеженою відповідальністю «Варіанта» (надалі за текстом, товариство , ТОВ «Варіанта» або аудиторська компанія)

Першопочатково компанія мала назву ТОВ «Аудиторська компанія «Закарпат-Бізнес-Консалтинг» але з виходом на ринки за межі Закарпатської області прийнято рішення про перейменування компанії на ТОВ «Варіанта» . Зміна назви компанії відбулася у 2016 році.

На сьогодні власність товариства поділена між двома учасниками фізичними особами :

Голубка Ярослав Володимирович – розмір внеску до статутного фонду: 680 000,00 (Шістсот вісімдесят тисяч) гривень, що складає 85% від частки статутного капіталу.

Бердишева Вікторія Петрівна - розмір внеску до статутного фонду: 120 000,00 (Сто двадцять тисяч) гривень, що складає 15% від частки статутного капіталу.

2. Структура управління аудиторської фірми

Структура управління товариством , включаючи перелік органів управління, розподіл їх повноважень та функцій, встановлено статутом ТОВ «Варіанта».

Для забезпечення належного функціонування ТОВ «Варіанта» учасниками створені такі органи управління та контролю за його діяльністю:

- 1) Загальні збори учасників Товариства – вищий орган Товариства;
- 2) Директор Товариства – виконавчий орган Товариства;

Ярослав Голубка – учасник та керівник аудиторської компанії (керуючий партнер компанії, очолює напрям аудиту).

Бердишева Вікторія Петрівна – засновник та заступник керівника аудиторської компанії (керуючий партнер компанії, очолює напрям бухгалтерського обліку та консалтингу).

Розподіл повноважень управління аудиторською компанією :

Загальні збори учасників Товариства

Вищим органом Товариства є Загальні збори учасників Товариства, в яких беруть участь учасники або призначені ними представники.

Кожен учасник Товариства на Загальних зборах учасників Товариства має кількість голосів, пропорційну до розміру його частки у Статутному капіталі Товариства.

Загальні збори учасників Товариства можуть приймати рішення з будь-яких питань діяльності Товариства. Виключною компетенцією Загальних зборів учасників Товариства є:

- 1) визначення основних напрямів діяльності Товариства;

- 2) внесення змін до статуту Товариства, прийняття рішення про здійснення діяльності Товариством на підставі модельного статуту;
- 3) зміна розміру статутного капіталу Товариства;
- 4) затвердження грошової оцінки негрошового вкладу Учасника;
- 5) перерозподіл часток між учасниками Товариства;
- 6) обрання одноосібного виконавчого органу Товариства або членів колегіального виконавчого органу (всіх чи окремо одного або декількох з них), встановлення розміру винагороди членам виконавчого органу Товариства;
- 7) визначення форм контролю та нагляду за діяльністю виконавчого органу Товариства;
- 8) створення інших органів Товариства, визначення порядку їх діяльності;
- 9) прийняття рішення про придбання Товариством частки (частини частки) учасника;
- 10) затвердження результатів діяльності Товариства за рік або інший період;
- 11) розподіл чистого прибутку Товариства, прийняття рішення про виплату дивідендів;
- 12) прийняття рішень про виділ, злиття, поділ, приєднання, ліквідацію та перетворення Товариства, обрання комісії з припинення (ліквідаційної комісії), затвердження порядку припинення Товариства, порядку розподілу між Учасниками Товариства у разі його ліквідації майна, що залишилося після задоволення вимог кредиторів, затвердження ліквідаційного балансу Товариства;
- 13) прийняття інших рішень.

Директор товариства

Одноособовим виконавчим органом Товариства, який здійснює керівництво його поточною діяльністю, є Директор.

Директор може вирішувати всі питання діяльності Товариства, крім тих, що належать до виключної компетенції Загальних зборів учасників Товариства.

Загальні збори учасників можуть винести рішення про передачу частини належних їм прав до компетенції Директора з урахуванням вимог чинного законодавства та Статуту товариства.

Директор обирається Загальними зборами учасників Товариства на строк, який вказується в рішенні Загальних зборів учасників або в укладеному з ним трудовому контракті. Директор може бути переобраний на новий строк за рішенням Загальних зборів учасників Товариства. Директор на строк виконання своїх повноважень може бути у трудових відносинах з Товариством.

Директор діє від імені Товариства в межах, передбачених Статутом товариства, чинним законодавством України та внутрішніми документами товариства.

Директор підзвітний Загальним зборам учасників Товариства та організовує виконання їхніх рішень.

До компетенції Директора належить:

- 1) представництво інтересів Товариства у відносинах з юридичними особами будь-якої форми власності та підпорядкування та фізичними особами, органами державної влади та управління;
- 2) представництво інтересів Товариства в судах, господарських судах, інших органах судочинства;
- 3) затвердження щорічного кошторису оплати праці, штатного розкладу, встановлення показників, розмірів і строків преміювання;
- 4) укладання від імені Товариства угод (договорів) і контрактів з будь-якими юридичними та фізичними особами з врахуванням обмежень, встановлених Статутом;
- 5) право розпоряджатися грошовими коштами та майном Товариства з врахуванням обмежень, встановлених Статутом;
- 6) відкриття рахунків в банках;
- 7) видання наказів та розпоряджень, що обов'язкові для працівників Товариства;
- 8) прийняття на роботу та звільнення з роботи працівників Товариства, застосування до них заходів заохочення та накладення стягнень;
- 9) укладання від імені Товариства Колективного договору з трудовим колективом Товариства;
- 10) призначення за рішенням Зборів учасників Товариства керівників філій, представництв, дочірніх підприємств;
- 11) призначення на посаду та звільнення з посади своїх заступників, керівників та спеціалістів підрозділів апарату управління і структурних підрозділів Товариства.
- 12) прийняття рішень по інших питаннях поточної діяльності Товариства з урахуванням положень цього Статуту, крім тих, які належать до виключної компетенції Загальних зборів учасників Товариства.

Директор вправі без довіреності здійснювати дії від імені Товариства з урахуванням положень Статуту товариства.

3. Страхування професійної відповідальності

ТОВ «Варіанта» як суб'єкт аудиторської діяльності, який провадить обов'язковий аудит фінансової звітності, зобов'язаний має чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладений відповідно до типової форми договору страхування, затвердженої Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, за погодженням з Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю. Страховий сертифікат у Додаток 2 до цього Звіту

4. Система внутрішнього контролю якості та твердження органу управління про її ефективність

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

Корпоративні стандарти політики та процедур контролю якості розроблені відповідно до Міжнародного стандарту контролю якості (МСКЯ) 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудит та огляд історичної фінансової інформації, а також інші завдання з надання впевненості, та надають супутні послуги» та Положення з національної практики контролю якості аудиторських послуг 1 «Організація аудиторськими фірмами та аудиторами системи контролю якості аудиторських послуг» (ПНПКЯ1), які зобов'язують кожну аудиторську фірму запровадити політику та процедури контролю якості, що забезпечують проведення всіх аудиторських перевірок відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Співробітники Аудиторської компанії «Варіанта», які ознайомлені зі Стандартами під підпис, несуть особисту відповідальність за розголошення конфіденційної інформації згідно з чинним законодавством України.

Система контролю якості, що застосовується в Аудиторській компанії, включає такі основні елементи:

- ✓ відповідальність керівництва за якість;
- ✓ високі стандарти етики;
- ✓ ефективне управління персоналом;
- ✓ чіткі процедури прийняття рішення про початок та продовження співпраці з замовниками, а також щодо виконання завдання;
- ✓ процеси, що забезпечують ефективне виконання проекту (завдання);
- ✓ моніторинг діяльності.

Зазначені елементи системи контролю якості застосовуються у всіх напрямках нашої діяльності.

Відповідальність керівництва за якість

Політика та процедури системи контролю якості вимагають від головної посадової особи аудиторської фірми прийняти на себе кінцеву відповідальність за організацію, впровадження і вдосконалення системи контролю якості аудиторської фірми. Відповідно до міжнародного стандарту контролю якості (МСКЯ) Директор Голубка Ярослав несе кінцеву відповідальність за систему контролю якості. Керівники функціональних підрозділів (відділу загального аудиту, відділу податкового консультування, відділу бухгалтерського обліку) відповідають перед Директором за якість послуг, що надаються їх підрозділами.

Керівники підрозділів визначають застосування процедур управління ризиками, контролюють забезпечення якості та проведення моніторингу. Таким чином, на рівні проекту (завдання)

відповідальність за управління ризиками та контроль якості несуть керівники відділів та співробітники.

Професійні стандарти етики

Як зазначалося раніше, однією з головних цінностей ТОВ «Варіанта» є висока якість надання послуг. Переконані, що це невіддільно пов'язано з додержанням етичних норм в усіх видах діяльності. Аудиторська компанія неухильно дотримується законодавчих, етичних та професійних вимог, виконання загальноприйнятих норм у сфері етики та незалежності.

Управління персоналом

Система управління персоналом ТОВ «Варіанта» охоплює такі основні напрями:

- ✓ підбір та прийом персоналу;
- ✓ розвиток і навчання персоналу;
- ✓ оцінка персоналу та його компетенцій;
- ✓ підвищення працівників по посаді.

Вимоги щодо кваліфікації та компетентності фахівців встановлюються чинним законодавством України і вимогами замовників.

В Аудиторській компанії визначені:

- ✓ критерії підбору персоналу на етапі прийому на роботу і необхідні вимоги до співробітників;
- ✓ вимоги до навчання та підвищення кваліфікації всіх фахівців фірми на постійній основі;
- ✓ вимоги до атестації фахівців та оцінювання їх професійних знань.

Кожен співробітник фірми розуміє значимість і важливість свого внеску для досягнення цілей, пов'язаних із якістю.

В Аудиторській компанії систематично проводяться внутрішні семінари чи тренінги для персоналу з питань визначення загроз незалежності та якості послуг, проблемних питань перевірки, професійної етики, суттєвих новин у правовому полі, методології аудиту та обліку тощо.

В Аудиторській компанії здійснюється збір та зберігання 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.

Аудиторська компанія має відповідне професійне інформаційне забезпечення, доступне кожному фахівцеві.

Професійне інформаційне забезпечення Аудиторської компанії складають:

- ✓ періодичні видання;
- ✓ бібліотека спеціалізованої літератури;
- ✓ стандарти аудиту;
- ✓ кодекс етики професійних бухгалтерів;
- ✓ внутрішні інструкції, правила, стандарти;
- ✓ інформаційно-довідкова електронна система «Ліга:Закон».

Аудиторська компанія сприяє активній участі своїх співробітників у діяльності громадських професійних організацій аудиторів (бухгалтерів, внутрішніх аудиторів тощо), викладанні у навчальних закладах або на спеціальних курсах чи семінарах з питань бухгалтерського обліку та аудиту.

Процедури прийняття завдання

Чітка політика прийняття рішень про початок та продовження співпраці з замовником є для Аудиторської фірми дуже важливою, оскільки саме від дотримання всіх необхідних процедур залежить висока якість наших професійних послуг. Партнер, відповідальний за відносини з потенційним клієнтом, здійснює оцінку його діяльності. Такий процес включає інтерв'ю з замовником, заповнення анкети, що дає змогу визначити структуру ризиків. Крім того, проводяться тести на адекватність внутрішніх процесів корпоративного управління в компанії-замовника, надійність її

фінансових систем та систем внутрішнього контролю, платоспроможність, наявність конфліктів із третіми особами, ураховується репутація та реноме на ринку тощо.
Оцінка діяльності компанії-замовника проводиться з метою визначення доцільності виконання замовлення. Аудиторська фірма відмовляється прийняти замовлення, якщо неможливо забезпечити очікуваний рівень якості послуг або через небажання асоціюватися з клієнтом.

Загальне планування замовлень

Загальне планування замовлень здійснюється в рамках календарного року, що закінчується 31 грудня, в рамках кварталу або місяця. При плануванні враховуються наявний професійний досвід та достатність людських ресурсів.

Виконання завдання

В Аудиторській компанії належна увага приділяється застосуванню всіх заходів контролю якості, визначених Корпоративними стандартами політики та процедур контролю якості і присутніх на всіх стадіях процесу виконання завдання (проекту).

До таких заходів належать: політика та правила, що допомагають забезпечити відповідність робіт, які виконуються групою фахівців; застосовані нормативно-правові вимоги; професійні стандарти і внутрішні стандарти якості. Кінцеву відповідальність за якість виконання завдання (проекту) несе керівник Аудиторської компанії.

Методологія проведення аудиторських перевірок розроблена Аудиторською компанією з урахуванням Міжнародних стандартів аудиту і викладена в Корпоративних стандартах політики та процедур контролю якості, а також в альбомі форм у вигляді електронного файлу з аудиту. Електронний файл з аудиту містить методологію, розроблену Аудиторською фірмою, стандарти аудиту та галузеві знання разом з інструментами, необхідними для управління процесом аудиту в цілому. Електронний файл з аудиту постійно поновлюється з урахуванням передових методик та досвіду.

Ключові напрями діяльності:

- ✓ планування та оцінка ризиків;
- ✓ тестування;
- ✓ аналітичні процедури;
- ✓ завершення аудиту.

Групою аудиторів при виконанні завдання достатньою мірою застосовується професійний скептицизм, пов'язаний із потенційним ризиком в результаті виявлених недобросовісних дій.

Значну участь у процесі аудиту бере керівник групи з аудиторського завдання. Саме він здійснює контроль на усіх стадіях – відповідає за належне планування аудиторського завдання, визначення суттєвих ризиків та формування аудиторських висновків. Цей процес передбачає проведення засідань із планування аудиту, перевірку основної документації з аудиту, особливо аудиторських документів, у яких викладені суттєві ризики та основні оцінки аудитора, а також відповідальність за кінцевий аудиторський висновок.

Керівник проекту доводить до ключових фахівців групи цілі та обов'язки щодо завдання (проекту). Під час планування виконання завдання обговорюються можливі проблемні питання, здійснюється оцінка ризиків на підставі отриманої інформації щодо характеру діяльності компанії замовника, проводиться детальне обговорення підходів до аудиту.

Контроль складають: моніторинг процесу робіт відповідно до плану виконання завдання; оцінювання вміння розпоряджатися відведеним на проект часом, розуміння запланованих завдань і процедур; оцінювання відповідності дій групи аудиторів розробленому плану виконання завдання. Контроль забезпечується на всіх етапах проведення аудиту, починаючи зі стадії планування та закінчуючи перевіркою процедур завершення аудиту.

Вирішення спірних питань в Аудиторській компанії здійснюється за посадовою або функціональною підлеглистю знизу вгору. Зазвичай в Аудиторській компанії застосовується така практика:

- ✓ звернення до старшого за посадою;
- ✓ звернення до відповідального в Товаристві за консультування або за контроль якості;
- ✓ звернення до керівника Товариства.

Для підвищення якості послуг, що надаються замовникам, розпорядженням Директора Товариства призначається особа, відповідальна за внутрішнє консультування.

На відповідального за консультування співробітників Товариства або залучених фахівців покладаються обов'язки:

- ✓забезпечувати актуалізацію нормативно-довідкової бази з професійної діяльності;
- ✓організовувати оперативне інформування співробітників щодо змін у чинному законодавстві або інших сферах професійних інтересів Аудиторської компанії;
- ✓проводити оперативне консультування працівників Аудиторської компанії з питань, що виникають під час надання аудиторських послуг з обліку та оподаткування, внутрішнього контролю,
- ✓застосування аудиторських процедур, достатності аудиторських доказів, формулювання аудиторських висновків тощо.

Партнер, відповідальний за проведення контрольної перевірки, призначається в рамках аудиторської перевірки всіх компаній. Такий партнер повинен мати необхідний професійний досвід і бути незалежним від групи аудиторів, не повинен нести за проект відповідальність іншу, ніж ту, що пов'язана з об'єктивною перевіркою

фінансової звітності та документації з аудиту. До його завдань належить вибіркова перевірка документів з аудиту й ефективності взаємодії з клієнтами, точності фінансової звітності та відповідного розкриття інформації, а також основних висновків групи з аудиту. Основним результатом діяльності Аудиторської компанії є надання клієнту офіційного аудиторського звіту. Його формат і зміст визначаються професійними аудиторськими стандартами.

Моніторинг

ТОВ «Варіанта» зобов'язане здійснювати моніторинг відповідності політики та процедур контролю якості (моніторинг) з метою отримання обґрунтованої впевненості в тому, що її політика і процедури стосовно системи контролю якості є ефективними, адекватними, що їх дотримуються на практиці. Моніторинг має включати постійний розгляд та оцінку системи контролю якості Аудиторської компанії, а також періодичну перевірку окремих завершених завдань.

Ми виконуємо вимоги Міжнародного стандарту контролю якості (МСКЯ) 1 у сфері моніторингу. Метою моніторингу відповідності політики та процедур контролю якості є забезпечення оцінки:

- ✓дотримання Аудиторською компанією професійних стандартів, законодавчих і нормативних вимог;
- ✓правильності розроблення та ефективності впровадження системи контролю якості Аудиторської компанії;
- ✓застосування політики та процедур контролю якості персоналом Аудиторської компанії.

Відповідальним за проведення моніторингу призначається згідно з наказом (розпорядженням) Генерального директора кваліфікована особа, яка є співробітником Аудиторської компанії та має достатній досвід і повноваження здійснювати процес моніторингу.

Крім того, Аудиторська компанія забезпечує проведення моніторингу шляхом залучення незалежного експерта за принципом. Об'єктами моніторингу є як відповідність політики і процедур контролю якості встановленим вимогам, так і ефективність роботи системи контролю якості Аудиторської компанії. Аспекти моніторингу:

- ✓аналіз системи контролю якості;
- ✓визначення необхідних коригуючих дій і вдосконалень, які необхідно внести в систему контролю якості;
- ✓інформування відповідного персоналу Аудиторської фірми про недоліки, виявлені в системі;
- ✓ужиття відповідним персоналом Аудиторської фірми заходів щодо своєчасного впровадження необхідних змін у політику і процедури контролю якості.

Перевірка ефективності та дієвості системи контролю якості й окремих завершених завдань здійснюється на циклічній основі – щонайменше один раз на рік.

За підсумками проведення моніторингу системи внутрішнього контролю якості складається протокол, результати доводяться до співробітників компанії.

Рекомендації щодо поліпшення системи контролю якості впроваджуються в Аудиторській компанії шляхом внесення необхідних змін у політику та процедури контролю якості.

Окрім внутрішнього та зовнішнього моніторингу якості, в компанії діє офіційна програма, в рамках якої клієнтам пропонується представити власні відгуки стосовно якості послуг, наданих Аудиторською компанією. Отримані відгуки уважно вивчаються керівництвом Аудиторської компанії. Встановлено також чіткий регламент та процедури обробки скарг від клієнтів стосовно якості роботи.

5. Зовнішній контроль якості

ТОВ «Варіанта», як суб'єкт аудиторської діяльності, підлягає зовнішньому контролю якості, що здійснювався Комісією Аудиторської палати України з контролю якості та професійної етики в рамках Закону України «Про аудиторську діяльність», що втратив чинність на підставі Закону N 2258-VIII (2258-19) від 21.12.2017. За час діяльності товариства компанія два рази проходила зовнішню перевірку контролю якості Аудиторської палати України. Остання комплексна перевірка контролю якості нашої компанії була проведена в жовтні 2016 р.

Свідоцтво про проходження зовнішнього контролю якості представлено у *Додатку 2 до цього Звіту*.

З моменту набуття чинності Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 перевірки контролю якості на дату написання цього звіту не проводилися.

Керівництво компанії стверджує що система контролю якості розроблена, впроваджена та діє ефективно.

6. Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в попередньому фінансовому році

ТОВ «Варіанта» протягом 2019 року надавала послуги з обов'язкового аудиту наступним підприємствам які відповідають критеріям «Підприємства, що становлять суспільний інтерес» визначених Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV

- 1) Приватне акціонерне товариство "Закарпаттяобленерго", (окрема фінансова звітність та консолідована фінансова звітність)
89412, Україна, Закарпатська обл.,
Ужгородський р-н., с. Оноківці, вул. Головна, 57
Код ЄДРПОУ: 00131529
- 2) Приватне акціонерне товариство "Волиньобленерго", (окрема фінансова звітність та консолідована фінансова звітність)
43023, Україна, Волинська обл., м. Луцьк, вул. Єршова, будинок № 4
Код ЄДРПОУ: 00131512
- 3) Приватне акціонерне товариство "Харківська ТЕЦ-5"
62371, Харківська обл., Дергачівський р-н, с. Подвірки
Код ЄДРПОУ: 05471230
- 4) Публічне акціонерне товариство "Мукачівська трикотажна фабрика "Мрія"
Україна, 89600, Закарпатська, м. Мукачево, вул. Матросова, будинок № 13/1
Код ЄДРПОУ: 00307253

7. Правила і процедури забезпечення незалежності

Правила і процедури забезпечення незалежності ТОВ «Варіанта» прийняло міжнародну політику із забезпечення незалежності, на основі Кодексу етики Міжнародної федерації бухгалтерів. Наші внутрішні правила та процеси охоплюють такі сфери, як незалежність компанії, особиста незалежність персоналу включаючи пов'язаних осіб, ротація аудиторів та погодження аудиторських та неаудиторських послуг.

ТОВ «Варіанта» розробила та запровадила Корпоративні стандарти політики та процедури контролю якості (Внутрішні стандарти), що включають керівництво з етики та незалежності. Зокрема внутрішній стандарт товариства містить:

- критерії для визначання та оцінки обставини і відносини, що створюють загрози незалежності.
- вказує на заходи які слід здійснити, для усунення цих загроз або зменшення їх до прийнятного рівня за допомогою застережних заходів або, якщо це необхідно, шляхом відмови від виконання завдання.

Політика у сфері етики та незалежності постійно роз'яснюється співробітникам Аудиторської компанії шляхом проведення внутрішніх тренінгів, а також розповсюдження інформаційних листів за допомогою електронної пошти. Корпоративні стандарти політики та процедур контролю якості є доступними для всіх співробітників в електронному вигляді. Усі партнери та фахівці, які надають послуги клієнтам, підписують лист про підтвердження своє незалежності одразу після прийняття на роботу до фірми та щороку потому. Це підтвердження слугує доказом того, що співробітник розуміє та зобов'язується дотримуватися політики фірми у сфері незалежності.

ТОВ «Варіанта» приймає завдання на надання послуг з аудиту, огляду фінансової звітності та виконувати інші завдання з надання впевненості, за умови що такий персонал, саме товариство, його учасники, є незалежними від юридичної особи, фінансова звітність якої підлягає перевірці, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень такої юридичної особи.

Наші політики та процедури направлені на забезпечення належних заходів для дотримання умов незалежності під час надання аудиторських послуг у випадках, передбачених міжнародними стандартами аудиту, зокрема, недопущення існуючого або потенційного конфлікту інтересів, а також впливу договірних або інших відносин, у яких беруть участь персонал та або саме товариство.

Ми утримуємося від надання аудиторських послуг у разі загрози моральним принципам, майновим інтересам, захисту особистості та сімейних відносин, примушення до вчинення певних дій внаслідок фінансових, особистих, договірних, трудових та інших відносин між нами та іншою особою, здатною вплинути на результат аудиторських послуг, та юридичними особами, фінансова звітність яких підлягає перевірці, внаслідок чого об'єктивна, раціональна та обізнана третя сторона, беручи до уваги застосовані запобіжні заходи, може дійти висновку, що наша незалежність не дотримана.

Ми відмовляємося від надання аудиторських послуг, у разі якщо наші аудитори, товариство, наші ключові партнери з аудиту, 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'язаної 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 інститутів спільного інвестування;

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

4) інших випадках коли існує загроза незалежності визначена Міжнародними стандартами аудиту, Кодексом професійної етики

Окремим внутрішнім стандартом ТОВ «Варіанта» описано процедури та правила прийняття нового стандарту (продовження співпраці з клієнтом)

Відповідно до Корпоративних (внутрішніх стандартів) дотримання принципів незалежності та етики проводиться в рамках внутрішнього моніторингу та перевіряється керівництвом ТОВ «Варіанта» на щоквартальній основі

8. Інформація про безперервне навчання аудиторів

Політика компанії зобов'язує кожного працівника стежити за своїм професійним рівнем. У нас створені умови для навчання і вдосконалення знань. Матеріально-технічна база, професійні періодичні видання дають можливість підтримувати якісний професійний рівень. Крім внутрішнього тестування, рівень знань також підтверджений сертифікатами незалежних професійних організацій в області бухгалтерського обліку та аудиту.

Ми організуємо і активно беремо участь в семінарах, конференціях, круглих столах на професійну тематику. У нас налагоджена тісна співпраця з навчальними закладами, зокрема, з Мукачівським державним університетом.

Практичний досвід роботи дозволяє нам чітко встановити завдання клієнтів і в індивідуальному порядку виконувати замовлення будь-якого виду та складності. Працівники компанії без перекладача можуть спілкуватися англійською, угорською та словацькою мовами. Всі аудитори проходили обов'язкове підвищення кваліфікації відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність» , що втратив чинність на підставі Закону N 2258-VIII (2258-19) від 21.12.2017 .

9. Принципи оплати праці ключових партнерів

Діяльність кожного з ключових партнерів на товаристві оцінюються за його індивідуальною роллю, особистим вкладом в компанію. Ключові партнери отримують винагороду, рівень якої визначається цілою низкою чинників, включаючи досвід, навички та внесок в розвиток товариства. Ці чинники щорічно переглядається і якість наданих послуг є основним фактором, що береться до уваги при визначенні розміру винагороди. Розмір винагороди за послуги встановлюються учасниками товариства.

Винагорода кожного з ключових партнерів з аудиту складається з таких частин:

- щомісячна фіксована заробітна плата, яка відображає роль ключового партнера з аудиту в компанії і його обов'язки;
- винагорода, яка відображає оцінку діяльності кожного ключового партнера з аудиту за період у вигляді премій.

Винагорода Ключового партнера за надання послуг з аудиту фінансової звітності не залежить від договірних відносин або домовленостей, не пов'язаних з наданням послуг з аудиту фінансової звітності.

- ключові партнери, які є учасниками (засновниками), отримують частку прибутку Компанії, яку розподіляє Рада учасників.

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

Інші критерії системи оцінювання результатів діяльності ключового партнера з аудиту включають розвиток бізнесу, розвиток портфелю клієнтів, технічні навички та навички управління, розвиток

персоналу та фінансові показники. Для ключового партнера з аудиту, продаж неаудиторських послуг клієнтам з аудиту не включається до критеріїв оцінки ефективності, а також рішення про винагороду.

10. Політика ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту

ТОВ «Варіанта» забезпечує ротацію фахівців, що здійснюють періодичний аудит на одному і тому ж самому об'єкті. Так ротація аудиторів залучених до виконання завдання відбувається один раз на три роки з наступним призначенням на цей об'єкт лише через два роки.

У разі неможливості ротації спеціалістів один раз на два роки проводиться незалежна перевірка роботи персоналу з надання замовникові аудиторських послуг – відповідальною особою за контроль якості або залученим незалежним експертом.

11. Фінансова інформація

Інформація про доходи ТОВ «Варіанта» , яка підлягає розкриттю згідно законодавства

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 – 878,5 тис. грн.

Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб - 790,0 тис. грн.

Доходи від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес -137,8 тис. грн.

Доходи від надання послуг з ініціативного аудиту фінансової звітності – 1248,8 тис.грн.

Доходи від супутніх до аудиту послуг 89,5 тис. грн.

Доходи від надання інших професійних послуг (неаудиторських послуг іншим юридичним особам в т.ч. доходи від ведення бухгалтерського обліку, консультаційні послуги тощо) 1655,3 тис. грн.

12. Інформація про пов'язаних осіб суб'єкта аудиторської діяльності

Пов'язаними особами в рамках чинного законодавства по відношенню до Товариства з обмеженою відповідністю «Варіанта» є :

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Фальконер» (код ЄДРПОУ 42439100)
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Фалкон Капітал» (код ЄДРПОУ 42149663)
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Закарптаплемсервіс» (код ЄДРПОУ 41866429)
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Інтер Каштан-Інвест» (код ЄДРПОУ 41796247)
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Соларікс» (код ЄДРПОУ 41719026)
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Тенши» (код ЄДРПОУ 38267421)
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Брок-Тім» (код ЄДРПОУ 38264860)

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Офіс-Центр 2» (код ЄДРПОУ 31402969)
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Закарпатське племпідприємство» (код ЄДРПОУ 00725005)
- Голубка Ярослав Володимирович (учасник товариства)
- Бердишева Вікторія Петрівна (учасник товариства)

Директор ТОВ «Варіанта»

Голубка Я.В.



Страховий сертифікат до Договору добровільного страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами

УКРАЇНСЬКА АКЦІОНЕРНА СТРАХОВА КОМПАНІЯ «АСКА»		UKRAINIAN JOINT-STOCK INSURANCE COMPANY «ASKA»
Україна, 69005, м.Запоріжжя, вул. Перемоги, 97-А Тел.: 0 800 601 701 E-mail: aska_info@aska.com.ua		Ukraine, 69005, Zaporizhzhya, Peremogy str., 97-A Tel.: 0 800 601 701 E-mail: aska_info@aska.com.ua
СТРАХОВИЙ СЕРТИФІКАТ		
ДО ДОГОВОРУ ДОБРОВІЛЬНОГО СТРАХУВАННЯ ЦИВІЛЬНО-ПРАВОВОЇ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПЕРЕД ТРЕТІМИ ОСОБАМИ №3498722 від 20.11.2019р.		
Страховик: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРАЇНСЬКА АКЦІОНЕРНА СТРАХОВА КОМПАНІЯ АСКА»		
Страхувальник: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВАРІАНТА"		
УМОВИ СТРАХУВАННЯ: 10 000 000,00 (Десять мільйонів гривень 00 копійок)		
Страхові випадки: майнові інтереси, які не суперечать закону і пов'язані з обов'язком Страхувальника відшкодувати збитки, заподіяні третій особі у разі надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, у тому числі підприємств, що становлять суспільний інтерес.		
Термін дії Договору страхування: з 07.12.2019р. по 06.12.2020р.		
Директор регіональної дирекції		Войшніс О.Р.
		

Свідоцтво про проходження зовнішнього контролю якості

Рішення АПУ
від 27.10.2016 № 332/4

Свідоцтво про включення до
Реєстру аудиторських фірм
та аудиторів
№ 3556


АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО
*про відповідність системи контролю якості
видане*

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ВАРІАНТА»**

м. Мукачеве, Закарпатської обл., код ЄДРПОУ 33360313
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

Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики

№ 0640
чинне до 31.12.2021



О.В. Гачківський
А.В. Скидан