

**ЗВІТ
ПРО ПРОЗОРИСТЬ**

2024 РІК

Variant
AUDIT COMPANY



VARIANTA
Audit, Tax, Consultancy
Ukraine

1. Організаційно-правова структура та структура власності аудиторської фірми	3
2. Структура управління аудиторської фірми	4
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.

ТОВ «Варіанта» належить до групи компаній, яка є членом JPA International - провідної глобальної мережі незалежних бухгалтерських та консалтингових фірм.

JPA International є повноправним членом Форуму фірм (FoF), Міжнародної федерації бухгалтерів (IFAC).

JPA International – це мережа незалежних середніх фірм з ідентичною структурою, що поділяють спільні цінності та етичні принципи при наданні професійних послуг. Мережа була заснована у 1987 році шляхом об'єднання незалежних компаній, з метою надання більш якісних послуг у сфері аудиту, бухгалтерського обліку та консалтингу.

Міжнародна мережа JPA на сьогодні об'єднує 190 компаній в яких працює 4600 професіоналів і представляють більш ніж 82 країн світу. Мережа розвивається шляхом обміну досвідом, передовими професійними практиками та взаємопідтримкою на міжнародному рівні.

JPA International є відкритою акціонерною компанією з капіталом 69,3 кEUR, яка об'єднує бухгалтерів, аудиторів та незалежних консультантів.

Мережа переслідує наступні цілі:

- зміцнення міжнародної репутації шляхом організації локальної та міжнародної співпраці;
- збільшення якості послуг та присутності на ринках;
- надання допомоги клієнтам у впровадженні та оптимізації внутрішніх систем за такими

напрямами:

- ✓ стандартизація процесів;
- ✓ фінансова безпека;
- ✓ внутрішній контроль;
- ✓ корпоративне управління.

Міжнародна мережа JPA з моменту свого створення в 1987 році розробила Хартію якості, яка застосовується до всіх її членів Управління мережею. Вищим органом управління JPA International є рада директорів на чолі з головою. В структуру управління також входить виконавчий директор його заступник. За відповідними напрямками призначені директори. Рада директорів збирається на щомісячній основі. Найменування членів мережі - аудиторських компаній а також держави, в яких вони зареєстровані наведені в *Додатку 3* до цього звіту.

Чистий дохід, отриманий мережею від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2024 рік склав 96 000 кEUR.

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).

Вікторія Бердишева – учасник 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. Страхувальний сертифікат - Додаток 1 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» (ГНПКЯ1), 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, який був здійснений Інспекцією із забезпечення якості Органом суспільного нагляду відповідно до статті 40 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Порядку проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.08.2019 року №362 (зі змінами).

За час діяльності товариства компанія три рази проходила зовнішню перевірку контролю якості. Остання комплексна перевірка контролю якості нашої компанії була проведена в жовтні 2021 року за результатами перевірки, яка охопила період з 01.01.2018 по 21.09.2021, ТОВ «Варіанта» визнане таким, що пройшло перевірку з контролю якості аудиторських послуг.

Наказ про проходження перевірки з контролю якості представлено у *Додатку 2 до цього Звіту*.

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 протягом звітного періоду

ТОВ «Варіанта» протягом 2024 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) Товариство з обмеженою відповідальністю "Закарпаттяенергозбут",
88000, Україна, Закарпатська обл., місто Ужгород,
площа Жупанатська, будинок, 18
Код ЄДРПОУ: 41999833

2) Товариство з обмеженою відповідальністю "Волиньелектрозбут",
43026, Україна, Луцький р-н, Волинська обл., місто Луцьк,
вулиця Яремчука Назарія, будинок, 11^а
Код ЄДРПОУ: 42159289

3) Приватне акціонерне товариство "Харківська ТЕЦ-5"
62371, Україна, Харківський р-н, Харківська обл., село Подвірки
Код ЄДРПОУ: 05471230

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 визначення 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 своєї 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 проходять безперервне професійне навчання відповідно до Закону N 2258-VIII 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 – 1940,0 тис. грн.

Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб - 2601,9 тис. грн.

Доходи від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес – 0,00 тис. грн.

Доходи від надання послуг з ініціативного аудиту фінансової звітності – 537,0 тис.грн.

Доходи від супутніх до аудиту послуг – 831,2 тис. грн.

Доходи від надання інших професійних послуг (неаудиторських послуг іншим юридичним особам в т.ч. доходи від ведення бухгалтерського обліку, консультаційні послуги тощо) – 3,6 тис. грн.

Інші послуги – 415,0 тис. грн.

Річна фінансова звітність – Додаток 4 до цього Звіту.

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 «Карпатік» (код ЄДРПОУ 43735956)
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Фалкон Капітал» (код ЄДРПОУ 42149663)
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Закарптаплемсервіс» (код ЄДРПОУ 41866429)
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Тенши» (код ЄДРПОУ 38267421)
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Брок-Тім» (код ЄДРПОУ 38264860)
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Закарпатське племпідприємство» (код ЄДРПОУ 00725005)
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Проффісервіс» (код ЄДРПОУ 44529232)
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Іннформ» (код ЄДРПОУ 44361560)
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Вок.софт» (код ЄДРПОУ 44822836)
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Срібна Оселя» (код ЄДРПОУ 42884145)

- ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ ГРОМАДСЬКОЇ ОРГАНІЗАЦІЇ «ФЕДЕРАЦІЯ ПРОФЕСІЙНИХ БУХГАЛТЕРІВ І АУДИТОРІВ УКРАЇНИ» В ЗАКАРПАТСЬКІЙ ОБЛАСТІ (код ЄДРПОУ 45066082)
- 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



СТРАХОВИЙ СЕРТИФІКАТ

ДО ДОГОВОРУ ДОБРОВІЛЬНОГО СТРАХУВАННЯ
ЦИВІЛЬНО-ПРАВОВОЇ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ
ДІЯЛЬНОСТІ ПЕРЕД ТРЕТІМИ ОСОБАМИ
№002-00801243/025ДВ від 21.10.2024р.

Страховик: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ББС ІНШУРАНС»
Страховальник: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВАРІАНТА"**

УМОВИ СТРАХУВАННЯ: 12 500 000,00 (Дванадцять мільйонів п'ятсот тисяч гривень 00 копійок)

Страхові випадки: майнові інтереси, які не суперечать закону і пов'язані з обов'язком Страховальника 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 07.12.2024р. по 06.12.2025р.

Керівник розвитку з продажів



Бодашко Р.В.

Наказ про проходження перевірки з контролю якості

**ДЕРЖАВНА УСТАНОВА
«ОРГАН СУСПІЛЬНОГО
НАГЛЯДУ ЗА
АУДИТОРСЬКОЮ
ДІЯЛЬНІСТЮ»**



**STATE INSTITUTION
«AUDIT PUBLIC
OVERSIGHT BODY OF
UKRAINE»**

НАКАЗ

22 грудня 2021 року

м. Київ

№ 110-кя

**Про проходження перевірки
з контролю якості**

Відповідно до статті 40 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Порядку проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29 серпня 2019 року № 362 (із змінами),

НАКАЗУЮ:

1. За результатами перевірки з контролю якості аудиторських послуг визнати суб'єкта аудиторської діяльності – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАРІАНТА» (код ЄДРПОУ 33360313, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3556) таким, що пройшов перевірку з контролю якості аудиторських послуг з обов'язковими до виконання рекомендаціями.

2. Відділу контролю Інспекції із забезпечення якості:

забезпечити відстеження виконання суб'єктом аудиторської діяльності – ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВАРІАНТА» обов'язкових до виконання рекомендацій, наданих за результатами проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг, протягом строку, визначеного для виконання обов'язкових рекомендацій;

подати висновок про результати відстеження виконання наданих за результатами проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг обов'язкових до виконання рекомендацій до 25 листопада 2022 року.

3. Забезпечити оприлюднення цього наказу на офіційному вебсайті Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

4. Цей наказ набуває чинності з дня його оприлюднення на офіційному вебсайті Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

5. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

**Виконавчий директор
Інспекції із забезпечення якості**

Олег КАНЦУРОВ

Найменування аудиторських фірм, які є членами аудиторської мережі та країни в яких вони зареєстровані,

Країна	Назва компанії	Адреса	Веб-сайт
ALBANIA	TELO-AUDITING	Rruga "Ismail Qemali", Pallati "Gener 2", Zyra 3	NULL
ARGENTINA	PENA, FREYTES & ASOCIADOS	Av Cordoba 1255 piso 11 1055	http://www.penafreytes.com.ar
ARMENIA	TRUST AUDIT CJSC	321 room, 8 Tumanyan Street	http://www.trustaudit.am
AUSTRALIA	JIRSCH REILLY TANG PTY LTD	Suite 405, Level 4, 83 York Street	http://www.jirschreillytang.com.au
AUSTRIA	FIEBICH & PARTNERINNEN Steuer	Geidorfgurtel 38	http://www.fiebich.com
AUSTRIA	FIEBICH & PARTNERINNEN Steuer	Kettenbrückengasse 9	http://www.fiebich.com
AZERBAIJAN	Professional Support Center LLC	189, Huseyn Javid Avenue	http://www.professionalsupport.center
BAHRAIN	POLEMARIS ADVISORY SERVICES	Office 24 Building 183 Road 10 Block 704	http://www.polemaris.com
BELARUS	VEDAudit LLC	Pobediteley Av 110 of 18	NULL
BELGIUM	SPRL ALAIN LONHIENNE -Reviseur	RUE DE L'AGNEAU 6A	https://www.lonhienne-associés.be
BOLIVIA	BAREA VARGAS & ASOCIADOS	Arce Avenue N° 2355 Cobia Building Floor 2	https://bareavargasasoc.wixsite.com/barea-vargas
BRASIL	ASSESSOR-BORDIN CONSULTOR	Av Pedrosa de Morais n 433 5, 6, 7 e 8 Andares 05419-000	http://www.abordin.com.br
BULGARIA	VELES AUDIT	Blvd Vitosha 1 a, 114	http://velesaudit.com
CHILE	J&A AUDITORES CONSULTORES	Nueva Tajamar 555, Piso 19, Las Condes	http://www.jyauditores.cl
CHINA	KUANG ZHENG CERTIFIED PUBLIC	South Road Haidian District	http://www.kzcpas.com.cn
COLOMBIA	JPA COLOMBIA	AVENIDA CALLE 24 95 A 80 OF 705 TORRE 1	http://www.jpacolombia.com
COTE D'IVOIRE	STRATTAIGE EXPERT CONSULT	22 BP 168 ABJ 22, 7ième tranche Café de versailles Angré	https://www.strattaige.com
CROATIA	CEVIZOVIC	Cikoseva ulica 5	http://www.cevizovic.eu
CYPRUS	P. G. ECONOMIDES & Co Limited	30, Gr. Xenopoulou Street	http://www.pgeconomides.eu
DENMARK	PK REVISION	Rugardsvej 46 C	http://www.pkrevision.dk
ECUADOR	MAAS ECUADOR	Gaspar Escalona N38-39 y Av. José Villalengua The May Fair, 4to Piso, Sector Granda Centeno Quito	http://www.maas.ec/
EGYPT	YOUSSEF SALAH EDDIN & MAHMOUD	27, Talaat Harb St.	http://www.msejpa.com
ESTONIA	ASSERTUM AUDIT	A. H. Tammsaare tee 47	http://www.assertum.ee
FRANCE	JPA WANLIN GRELIER	8, rue Sabourin	http://www.jpa-wg.com
FRANCE	CABINET MOSSELMANS & ASSOC	13, Avenue de la Magalone 13009 MARSEILLE	http://www.cabinet-mossemans.com
FRANCE	CABINET MOSSELMANS & ASSOC	515, avenue de la Tramontane - Le Forum ZI Athéna 4 - Bât B - 13601	http://www.cabinet-mossemans.com
FRANCE	CEGEAC	Central Buro 73, Avenue du Campon LE CANNET	http://www.cegeac.com
FRANCE	SAS CROCHET ET ASSOCIES	16, avenue Ambroise Thomas	http://www.expert-comptable-var.com
FRANCE	CECOFISC	Rue Jean Fresnel ZAC Mercoret	http://expert-comptable-beziers.fr/
FRANCE	JPA LIMOGES	48,Cours Gay Lussac	http://www.jpa.fr
FRANCE	ORIAL	Bâtiment Le St Victor - Arcades des Citeaux 13127	http://www.orial.fr
FRANCE	CABINET MOSSELMANS & ASSOC	VITROLLES	http://www.cabinet-mossemans.com
FRANCE	ACCES CONSEIL	912, rue de la Croix Verte Parc Euromédecine Mini Parc - Bât. 334198 MONTPELLIER CEDEX 5	NULL
FRANCE	CP EXPERTISE	Centres Avenues - 133, avenue André Malraux - 54600	http://www.cpxpertise.fr
FRANCE	J.B. AUDIT CONSEIL	56, rue St Philippe - 06000 NICE	NULL
FRANCE	J.B. AUDIT CONSEIL	23, chemin des Plaines - 06370 MOUANS SARTOUX	NULL
FRANCE	JPA	7, Rue Galilée 75116 Paris	http://www.jpa.fr
FRANCE	JPA ENTREPRISES	7, rue Galilée 75116 Paris	http://www.jpa.fr
FRANCE	JPA ASSOCIATIONS	7, rue Galilée 75116 Paris	http://www.jpa.fr
FRANCE	BOURDALE DUFAY AUDIT & CONSULTANTS	Villa Edouard VII 22, avenue Edouard VII 64000 PAU	http://www.bdac-jpa.com
FRANCE	CHRISTIAN GULINO & ASSOCIES	18, avenue Foch - 57000 METZ	NULL
FRANCE	JPA WANLIN GRELIER	55, Avenue des Tabernottes	http://www.jpa-wg.com
FRANCE	ORIAL	167, rue Charles Germain	http://www.orial.fr
FRANCE	ORIAL	22, cours Jean Jaurès BP 115 Cedex 03	http://www.orial.fr
FRANCE	J.B. AUDIT CONSEIL	200, chemin des Ames du Purgatoire	NULL
FRANCE	JM VIAL AUDIT	912, rue de la Croix Verte Parc Euromédecine Mini Parc - Bât. 3	NULL
FRANCE	A. B. & ASSOCIES	7, rue Galilée	http://www.jpa.fr
FRANCE	BDA	1, allée de Chartres	http://www.cabinetbda.com
FRANCE	AB EXPERT	7 avenue Pasteur	http://www.ab-expert.fr
FRANCE	ESPACE CONSEIL	40, rue du Général Sarrail	NULL
FRANCE	SAMBRE EXPERTISE CONSEIL	4, place de la Concorde	NULL
FRANCE	FIGECAL	Rue des Martinières	http://www.figecal.fr
FRANCE	FIGECAL	Avenue de Chanzy	http://www.figecal.fr
FRANCE	FIGECAL	Route de Mézangers	http://www.figecal.fr
FRANCE	FIGECAL	Zone de la Querminais	http://www.figecal.fr
FRANCE	FIGECAL	19 rue de la Martinière	http://www.figecal.fr
FRANCE	PIERRE MARX ET ASSOCIES	2 rue de Copenhague	http://www.p-m-a.net
FRANCE	PIERRE MARX ET ASSOCIES	19 rue du Général Gouraud OBERNAI	http://www.p-m-a.net
FRANCE	JPA WANLIN GRELIER	5 quai A Pichon	http://www.jpa-wg.com
FRANCE	FIGECAL	Avenue de Lymington	http://www.figecal.fr/
FRANCE	ALPHAGEC	9, Avenue de Roqua	NULL
FRANCE	SCP GABON FARGIER	9, Avenue de Roqua	NULL
FRANCE	PIERRE MARX ET ASSOCIES	2 rue de Copenhague	www.p-m-a.net
FRANCE	CIVITECH	7 rue Galilée	http://www.jpa.fr
FRANCE	DSB AVOCATS	100 cours de Verdun	http://dsb-avocats.com
FRANCE	JPA CONSEIL	7 rue Galilée	http://www.jpa.fr
FRANCE	DMS CONSULTANTS	912, rue de la Croix Verte Parc Euromédecine Mini Parc - Bât. 3	http://www.dmsconsultants.fr
FRANCE	JPA WANLIN GRELIER	71 Avenue de la Mairie	http://www.jpa-wg.com
FRANCE - LA REUNION	CABINET ACE et CABINET ACE EX	29, rue Youn Gagarine Centre d'Affaires Hélios	NULL
GEORGIA	ARG GROUP LLC	12 S. Tsintsadze, Office 305-307	http://www.arggroup.ge
GERMANY	JPA AUDIT AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft	Schillstraße 9 10785 BERLIN	http://www.jpa-ag.de
GERMANY	RENTROP & PARTNER mbB	Goedesberger Allee 105-107 53175 BONN	http://www.rentrop-partner.de
GERMANY	BREILER & SCHNABL PartGmbH	Franklinstrasse 48 60486 FRANKFURT am Main	http://www.breiler-schnabl.de
GERMANY	FAIR AUDIT GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft	Rabiosen 38 20095 Hamburg	http://www.fair-audit.de
GERMANY	SWA STEUERBERATUNGSGESELLSCHAFT mbH	Pocissstrasse 11 80336 MUNICH GERMANY	http://www.s-w-a.de
GERMANY	SWA STEUERBERATUNGSGESELLSCHAFT mbH	Kufsteiner Strasse 7 83022 ROSENHEIM GERMANY	http://www.s-w-a.de
GERMANY	ARNDT + PARTNER	Waldschloßchenstr. 6 - 01099	http://www.amdt-partner.eu
GERMANY	ARNDT + PARTNER	Otto-Müller-Str. 2 - 02826	http://www.amdt-partner.eu
GERMANY	BREILER & SCHNABL PartGmbH	Bahnhofstrasse 55-57, WIESBADEN	http://www.breiler-schnabl.de
GERMANY	HOLGER SCHNARRE Wirtschaftsprüfungsgesellschaft	Neheimer Str. 24	http://www.schnarre.net
GERMANY	JPA Corporate Finance International	Franklinstraße 48 Frankfurt am Main	http://www.cfiam.com
Grand Duchy of LUXEMBOURG	VAN CAUTER-SNAUWAERT	Rue des Romains 80 L-8041 Strassen	http://www.vcsluxembourg.lu
Grand Duchy of LUXEMBOURG	CGE (Centre Général d'Expertises)	Route d'Arlon, 45	http://www.cge.lu
GREECE	Auditask S.A.	Mesogeion Avenue 396, Agia Paraskevi	http://www.auditask.gr
GUATEMALA	HIGH QUALITY SOLUTIONS	7a. Avenida 5-45, zona 4, Edificio XPO-1 Oficina 701	NULL

HONG KONG	NG, SUEN LAU C.P.A Limited	Room 2402, 24/F, Sing Pao Building, 101, Kings Road, Fortress Hill	NULL
HUNGARY	JPA CONTAX KFT	Dorza Gyrgy ut. 94 1068	NULL
HUNGARY	GJP Könyvvizsgáló Kft	Dorza György ut 94	NULL
INDIA	NANUBHAI DESAI & Co.	517, Sir Vitthaladas Chambers, 16, Mumbai Samachar Marg, Near Homiman Circle, Fort	http://www.nanubhaidesai.com
INDONESIA	WISNU KARSONO SOEWITO & RE	12810	NULL
IRAN	VANIANIC CO.	#34- No.8- Goldan Ave, Nelson Mandela St	http://vanianic.ir/en/
IRAQ	FIRST CONSULTING HOUSE	Villa 404 English Village	NULL
IRELAND	JPA BRENSON LAWLOR	Brenson Lawlor House Argyle Square Morehampton Road 4	http://www.brensonlawlor.ie
ITALY	JPA ITALIA	Via Einaudi, 4 - 22 100	http://www.jpaitalia.it
ITALY	JPA ITALIA	Via Monte di Pietà, 19	http://www.jpaitalia.it
ITALY	RADDI & ASSOCIATI	Via Ariosto 18 - 44121	http://www.raddi.eu
ITALY	STUDIO RIGHINI	Piazza Cittadella, 13 - 37122	http://www.studiorighini.it
ITALY	STUDIO SALA	Via Monte di Pietà, 19	http://www.salaeassociati.it/
ITALY	STUDIO SALA	Via Spluga 4	http://www.salaeassociati.it/
ITALY	STUDIO RIGHINI	Via Monte di Pietà, 19	http://www.studiorighini.it
JAPAN	HIDA & COMPANY	Masumoto Building 6F 7-4-3 Nishi-Shinjuku Shinjuku-ku	http://www.hidacompany.biz
JAPAN	HIDA & COMPANY	Yokohama Nishiguchi K Building 7F 2-8-19 Kitasaiwai Nishi-ku	http://www.hidacompany.biz
JAPAN	HIDA & COMPANY	Yokohama-shi Kanagawa	http://www.hidacompany.biz
JORDAN	Bayt Alhkmah for Financial and Tax	Shemesani P.O. Box 941182	NULL
JORDAN	Consulting Accountants for Financial	Shemesani P.O. Box 941182	NULL
KAZAKHSTAN	Kazakhstan Audit LLP	Microdistri ct 6, building 56	http://www.kzaudit.kz
KUWAIT	OSOUL AUDITING FIRM CONSULT	Aldawliya Center, 2nd floor, unit 27	http://www.osoul-kw.com
KYRGYZSTAN	INTERIN-AUDIT	Kievskaya Street 248/5	NULL
LATVIA	Swom Auditor SIA "REVIDENTS UN	Lbagu iela 14	http://www.jpa.lv
LEBANON	DAHER & PARTNERS	Jal El Dib Highway - Centre Mazda building - P.O. Box - 16-6188	http://www.daherandpartners.com
LITHUANIA	UAB PATIKIMAS AUDITAS	Zalginio str. 122	NULL
MADAGASCAR	ETIKA GESTION AUDIT	Immeuble FIARO Ampefihoza Escalier D - 1er Etage	NULL
MALAYSIA	JPA-ASSOCIATES MALAYSIA PLT.	41 B Jalan Goh Hock Huat Klang - Selangor	http://www.jpamalaysia.com/
MALAYSIA	JPA-ASSOCIATES MALAYSIA PLT.	Suite 8-1, 8Th Floor, Oval Damansara, No. 685, Jalan Damansara	http://www.jpamalaysia.com/
MALTA	NCMB Consulting	30/3, Kenilworth Court, Sir Augustus Bartolo Street	http://www.ncmb.eu
MAURITIUS	NATHADKHAN & ASSOCIATES	Suite 4th, 5th Floor Hennessy Tower Pope Hennessy Street	http://www.lexfin.mu
MEXICO	JPA MEXICO CONTADORES PUBLI	Avenida Tamaulipas No 30 Piso 4 y 6, Col. Condesa C.P. 06140	https://www.jpamexico.com
MOLDOVA	BRODSKY USKOV LOOPER REED	M. Kogalniceanu Str., 17, MD-2001	http://www.bulr.com
MONGOLIA	McKENZIE AND PARTNERS	501, 5th floor, City Tower, SBD, 1st Khoroo	http://www.mckenzieandpartners.com
MONTENEGRO	R&P AUDITING	Vasa Raickovica 2b	http://www.rpauditing.me
MOROCCO	IFAC MAROC	44, Av. de France, Appt 18 & 20	NULL
MOROCCO	IFAC MAROC	76, Boulevard Abdelmoumen, Résidence Koutobia, Palmier Maarif	NULL
MOROCCO	IFAC MAROC	Appt 40, Imm Farah, 2 Avenue Jabal Tarik	NULL
MOZAMBIQUE	ACTIVUS	Rua Kamba Simango, 432	https://www.activus.co.mz/
PAKISTAN	SARWARS CHARTERED ACCOUN	Office No. 12, 2nd Floor, Lahore Centre, Main Boulevard, Gulberg-III	http://www.sarwarsca.com
PERU	TABOADA & ASOCIADOS S.C.	Jr. Brigadier Mateo Pumacahua N° 2759 Lince	NULL
PHILIPPINES	TAGNIA ORTEGA & PARTNERS, C	5th Floor, Ricogen Building, 112 Aguirre St. Legaspi Village	http://www.tagniaortega.com
PHILIPPINES	DOSSIER Sp. z o.o	Makati City	http://www.dossier.com.pl
POLAND	KPFK dr Piotr Rojek	Ul. Lucka 20 LOK 55 00 845	http://www.jpapoland.com/
POLAND	KPFK dr Piotr Rojek	10/14 Rozbrat Street 00-451	http://www.jpapoland.com/
POLAND	KPFK dr Piotr Rojek	Konduktorska 33	http://www.jpapoland.com/
POLAND	KPFK dr Piotr Rojek	4/25 Leszczyńskiego Street	http://www.kpfk.pl
PORTUGAL	JPA PORTUGAL - CONSULTORES	Rua da Torrinha, 228 H-6°, Div.1	http://www.ctngsroc.com
PORTUGAL	CARLOS TEIXEIRA, NOE GOMES &	Rua da Torrinha, 228 H-6°, Div.1	http://www.ctng-sroc.com
PORTUGAL	PAULA SARAIVA, & MANUEL PERE	Rua da Torrinha, 228 H-6°, S/4	http://www.psmproc.com
PORTUGAL	JPA PORTUGAL - CONSULTORES	R. Nova dos Mercadores 29, Portugal	http://www.jpaportugal.com
PORTUGAL	PAULA SARAIVA, & MANUEL PERE	R. Nova dos Mercadores 29, Portugal	NULL
QATAR	JABER BIN ALI ALHEDFA & PARTN	Fereej Bin Omran, Town Center Building Gate #6 (backside), Floor#1	http://www.jbapartner.com
ROMANIA	JPA AUDIT & CONSULTANTA SRL	35 Mircea Voda Blvd., Bl. M27, 3rd floor - C.P. 4-178 - 030663	http://www.jpa.ro
RUSSIA	RUFAUDIT	2/6 Kolokolnikov lane	http://www.rufaudit.ru
RUSSIA	RUFAUDIT TAX CONSULTING	Prospekt Mira, 102 Bldg. 1, office 13-11	http://www.rufaudit.ru
RUSSIA	AUDIT-AJOUR MRI Ltd. / RUFAUDIT	Bolshaya Moskovskaya Street, 8/2	http://www.rufaudit.ru
RUSSIA	RUFAUDIT-VOLGA -LILIANOVSK	Federatsii Street, 8, Entrance 6	http://www.rufaudit.ru
RUSSIA	YUZHNO-SAKHALINSK AUDITCOH	Kommunistichesky proezd, 2/13	http://www.rufaudit.ru
RUSSIA	DOUBLE-V / RUFAUDIT - KRASNO	Bauman Street, 3 Office 43	http://www.rufaudit.ru
RUSSIA	RUFAUDIT	Kolokolnikov lane, 2	http://www.rufaudit.ru
SAUDI ARABIA	SAMI FARAH & PARTNER	1st. Floor, Hussain Ba Akeel Building, Al Allaf Street, Al Andulus Dist., PO Box 12187	http://www.samifarahpartner.com
SENEGAL	GARECGO FALL & GUEYE	3, Place de l'Indépendance Immeuble SIDH - 2è étage BP 2763 Dakar	http://www.garecgo.com
SINGAPORE	CSI & Co. PAC	10 Anson Road International Plaza # 12-15	http://www.csicpa.sg
SLOVAKIA	SLOVENSKA DOVERNICKA SPOLK	Kosická, 52 82108	http://www.dovernicka.sk
SLOVAKIA	ACCEPT AUDIT & CONSULTING, S	Klemensova 11 83 102	http://www.acceptaudit.sk
SLOVAKIA	ACCEPT AUDIT & CONSULTING, S	Oktoobra 35 08001	http://www.acceptaudit.sk
SLOVAKIA	ACCEPT AUDIT & CONSULTING, S	Orbranco mieru 6	http://www.acceptaudit.sk
SOUTH KOREA	INSUNG Accounting Corporation	7th Floor, ChoongAng Building 17-13, Yoido-dong	http://www.insungacc.com
SPAIN	MARTINEZ COMIN	Youngdeungpo-gu 150-010	http://www.jpabarcelona.com
SPAIN	JPA MADRID CONSULTING	C/ Anibau 191, 1º2º, 08021	http://www.jpamadrid.com
SPAIN	BOVE MONTERO Y ASOCIADOS	Velázquez, nº 20, 6º D 28001 Madrid	http://www.bovemontero.com
SPAIN	BOVE MONTERO Y ASOCIADOS	Príncipe de Vergara, 126. 1º F E- 28002	http://www.bovemontero.com
SPAIN	BOVE MONTERO Y ASOCIADOS	Sindicat, 67, 1º, despacho 3 07 002	http://www.bovemontero.com
SPAIN	BOVE MONTERO Y ASOCIADOS	Avenida Marqués de Sotelo, 3 6º E-46002	http://www.bovemontero.com
SPAIN	MARTINEZ	C/ Anibau 191, 1º2a	http://www.martinezcomin.com
SWEDEN	JPA SVERIGE - JPA REVISION AB	Ebbe Lieberathsgatan 18B	http://www.jpasverige.se
SWEDEN	JPA SVERIGE - JPA REVISION AB	Sollentunavägen 63	http://www.jpasverige.se
SWITZERLAND	BRUNNER ET ASSOCIES S.A. Soci	Route des Falaises, 7 2001	http://www.brunnerassocies.ch
SWITZERLAND	AMS CONSEILS SA	36, avenue Cardinal-Mermilod	http://www.amsconseils.ch
SWITZERLAND	BRUNNER ET ASSOCIES S.A. Soci	Rue du Mont-Blanc 7	http://www.brunnerassocies.ch
SWITZERLAND	BRUNNER ET ASSOCIES S.A. Soci	Av. Léopold-Robert 32	http://www.brunnerassocies.ch

TAJIKISTAN	AUDIT - CONSULTING	4, Ismoil Somoni Av	NULL
TAJIKISTAN	LLC Consultant Audit	24A Ayni st., office 301A	http://www.audit.tj
THE NETHERLANDS	VAN NOORT GASSLER & CO	Ronde Tocht 24 - 1507 CC	http://www.noortgassler.nl
THE NETHERLANDS	VAN NOORT GASSLER & CO	Ruud P.G.M. de KONING AA Nieuwe Parklaan 73 2597 LB	http://www.noortgassler.nl
THE NETHERLANDS	VAN NOORT GASSLER & CO	Burgemeester Roellstraat 40 1064 BP	http://www.noortgassler.nl
THE NETHERLANDS	VAN NOORT GASSLER & CO	Bloemendaalseweg 169 2061 CJ	http://www.noortgassler.nl
THE NETHERLANDS	VAN NOORT GASSLER & CO	Breullaan 1 A 3971 NG	http://www.noortgassler.nl
THE NETHERLANDS	VAN NOORT GASSLER & CO	Willemskade 16b	http://www.noortgassler.nl
TUNISIA	DDF-AUDIT	Building Rosalys - Avenue de la Bourse Les Jardins du lac	NULL
TURKEY	ARKAN & ERGIN	Maslak Office Building Sümer Sokak No 4, Kat 2 Maslak	http://www.jpatri.com
UKRAINE	VARIANTA LLC	Gogolya str, 7	http://www.varianta.com.ua
UKRAINE	JPA UKRAINE	Chavdar Elizaveta Str. 2a	http://www.jpakiev.ua
UNITED ARAB EMIR	JPA AUDITING & ACCOUNTING EM	Business Bay, Burj Khalifa Blvd st., Opal Tower, Office 1005	http://www.jpaimirates.com
UNITED KINGDOM	BOURNER BULLOCK	Sovereign House, 212/224 Shaftesbury Avenue, London, WC2H	http://www.bournerbullock.co.uk
UNITED STATES	JPA INTERNATIONAL INC	60 Broad Street Ste 3502 NY 10004	http://www.jpausa.com
URUGUAY	PERDOMO & AMESTOY	Pte. Berro 2694/801	http://www.perdomoamestoy.com.uy
UZBEKISTAN	TTT AUDIT	147 B.Marginoniy Fergana Uzbekistan	http://www.ttaudit.uz
UZBEKISTAN	MASLAXAT AUDIT - M	5 Offise Baynalminalchi street	http://www.jpauz.com/
UZBEKISTAN	AO OOO SATA-AUDIT	Buzsub str.69 M. Ulugbek District	NULL
UZBEKISTAN	URGENCH AUDIT	Al-Beruniy street House 1A, Khorezm region	NULL
VIETNAM	VIETVALUES Audit and Consulting G	33 Phan Van Khoe street, ward 13, district 5	http://www.vietvalues.com
VIETNAM	VIETVALUES Audit and Consulting G	No 19 Lane 61, Lac Trung Street, Vinh Tuy Ward, Hai Ba Trung District	NULL

Додаток 4
Річна фінансова звітність

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 4 розділу I)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	Коди		
		2025	01	01
Товариство з обмеженою відповідальністю "ВАРІАНТА"	за ЄДРПОУ	33360313		
Територія ЗАКАРПАТСЬКА	за КАТОТТГ 1	UA21040150010056148		
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування	за КВЕД	69.20		
Середня кількість працівників, осіб	15			
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон вулиця Гоголя Миколи, буд. 7, м. МУКАЧЕВЕ, ЗАКАРПАТСЬКА обл., 89600		0508850363		

1. Баланс на 31 грудня 2024 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного року	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
			На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	-	-	
Первісна вартість	1001	6,2	6,2	
Накопичена амортизація	1002	(6,2)	(6,2)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби :	1010	1 113,5	902,0	
первісна вартість	1011	2 487,8	2 526,9	
знос	1012	(1 374,3)	(1 624,9)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	11 494,9	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	12 608,4	902,0	
II. Оборотні активи				
Запаси :	1100	49,8	60,4	
у тому числі готова продукція	1103	-	-	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	406,2	541,3	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	0,3	-	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 826,9	17 554,6	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 115,4	999,9	
Витрати майбутніх періодів	1170	4,8	-	
Інші оборотні активи	1190	-	-	
Усього за розділом II	1195	6 403,4	19 156,2	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	19 011,8	20 058,2	

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	800,0	800,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	15 645,7	16 537,1
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	16 445,7	17 337,1
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	206,0	3,4
розрахунками з бюджетом	1620	50,4	60,1
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 309,7	2 657,6
Усього за розділом III	1695	2 566,1	2 721,1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	19 011,8	20 058,2

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2024 р.

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6 328,0	4 837,4
Інші операційні доходи	2120	2,6	6,2
Інші доходи	2240	31,0	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	6 361,6	4 843,6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 525,6)	(2 156,1)
Інші операційні витрати	2180	(944,6)	(715,3)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(5 470,2)	(2 871,4)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	891,4	1 972,2
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	891,4	1 972,2

Керівник _____ (підпис)
Головний бухгалтер _____ (підпис)



ЕП Толубка
Ярослав
Володимирович
Бердিশева
Вікторія
Петрівна
Толубка Ярослав Володимирович
(ініціали, прізвище)
Бердিশева Вікторія Петрівна
(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад