



**ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ  
ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»  
ЗА 2019 РІК**

# ЗМІСТ

|     |   |    |
|-----|---|----|
| 1.  | Звернення директора .....   | 3  |
| 2.  | Організаційно-правова структура та структура власності.....   | 4  |
| 3.  | Опис структури управління Аудиторської компанії.....  | 5  |
| 4.  | Система контролю якостю.....  | 6  |
| 5.  | Результати зовнішніх перевірок контролю якості .....  | 16 |
| 6.  | Підприємства, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту.....                     | 17 |
| 7.  | Забезпечення незалежності.....  | 18 |
| 8.  | Безперервне навчання.....   | 22 |
| 9.  | Принципи оплати праці ключових партнерів з аудиту.....  | 24 |
| 10. | Політика ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту ..... | 25 |
| 11. | Фінансова інформація .....  | 26 |
| 12. | Інформація про пов'язаних осіб суб'єкта аудиторської діяльності.....  | 27 |

## 1. ЗВЕРНЕННЯ ДИРЕКТОРА

### **Шановні партнери, клієнти, учасники!**

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП» (далі – «Аудиторська компанія») було засновано в 2005 році.

**Метою Аудиторської компанії** є зміцнення довіри суспільства та розв'язання важливих проблем. Керівництво Аудиторської компанії робить все необхідне для дотримання принципів якості, незалежності, об'єктивності та етичної поведінки.

2019 рік був дуже важливим для нашої Аудиторської компанії – це рік нашого становлення на ринку аудиту суб'єктів суспільного інтересу, рік підтвердження високої якості наданих нами аудиторських послуг та впровадження нових інформаційних технологій.

Сфера наших послуг є досить широкою та охоплює аудит, консалтинг, оподаткування.

Ми підтримуємо в Аудиторській компанії зразкову культуру, основними цінностями якої є височайший професіоналізм наших працівників та бездоганна якість обслуговування клієнтів.

Серед наших успіхів за минулий рік – висловлення довіри до ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» суб'єктами суспільного інтересу.

Надаємо Вашій увазі Звіт про прозорість ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» за 2019 рік.

Цей звіт підготовлено відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – «Закон») та містить інформацію щодо організаційної структури Аудиторської компанії, системи внутрішнього контролю та фінансових показників.

У цьому звіті описуються заходи, яких Аудиторська компанія вживає для підвищення якості аудиторських послуг шляхом інвестування у своїх співробітників, технології та процеси.

Ми сподіваємося, що даний звіт стане ще одним підтвердженням нашої прихильності високим стандартам якості.

**Валентин Клименко,  
Директор ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»**

*30 квітня 2019 року*

## 2. ОРГАНІЗАЦІЙНОЇ-ПРАВОВА СТРУКТУРА ТА СТРУКТУРА ВЛАСНОСТІ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП», код ЄДРПОУ 33236268, зареєстроване 03.02.2005 р., за адресою: вул. Антоновича, буд. 172А, офіс 818, м. Київ, 03150.

В своїй діяльності Аудиторська компанія керується чинним законодавством України, зокрема: Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-УІІ від 21.12.2017 р., Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, Кодексом етики професійних бухгалтерів, рішеннями Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю та Аудиторської палати України.

ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» включено до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розміщеного на сайті Аудиторської палати України [www.ari.com.ua](http://www.ari.com.ua) за номером № 3532.

Відомості про ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

- «Суб'єкти аудиторської діяльності»;
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»;
- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Відповідно до рішення Аудиторської палати України № 119/4 від 24.12.2015 р. ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» видане Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, яке чинне до 31.12.2020 р.

ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» на 100% належить своїм учасникам – фізичним особам:

- Клименко Валентин Костянтинівич (частка 70 %);
- Андрєєва Тетяна Миколаївна (частка 30 %).

Учасник Аудиторської компанії, який є професійним аудитором, зареєстрованим в реєстрі аудиторських фірм та аудиторів Аудиторської палати України відповідно до Закону, володіє 70 % Аудиторської компанії, що повністю відповідає вимогам Закону.

### **3. ОПИС СТРУКТУРИ УПРАВЛІННЯ АУДИТОРСЬКОЇ КОМПАНІЇ**

Вищим органом управління ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» є Загальні збори учасників, які складаються із учасників або їх представників. Загальні збори учасників відповідають за фінансову, комерційну діяльність Аудиторської компанії.

Виконавчим органом ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» є Директор, що призначається Зборами Учасників.

#### **Особи, що відповідають за корпоративне управління ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»:**

**Валентин Клименко**

Директор

**Вадим Линник**

Директор з стратегічного розвитку

**Наталія Супрович**

Директор з розвитку аудиту

**Світлана Клименко**

Директор з питань аудиту

**Тетяна Кушнірук**

Директор департаменту аудиту

## 4. СИСТЕМА КОНТРОЛЮ ЯКІСТЮ

Система контролю якості професійних послуг ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» базується на Міжнародному стандарті контролю якості 1 (МСКЯ 1), на положеннях Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», а також на вимогах із контролю якості ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП».

Міжнародний стандарт контролю якості, запроваджений Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), набув чинності 15 грудня 2009 року. Його мета — визначити норми та надати вказівки щодо зобов'язань аудиторських фірм стосовно системи контролю якості аудиту, огляду, інших завдань із надання впевненості та супутніх послуг.

Контроль якості аудиту розглядається в Міжнародному стандарті аудиту (МСА) 220 «Контроль якості аудиту фінансової звітності», за яким ключовий партнер з аудиту повинен брати на себе відповідальність за загальну якість кожного завдання з аудиту, на яке він призначений. При цьому МСКЯ 1 вимагає від аудиторської фірми встановити та підтримувати систему контролю якості, яка б надавала достатню впевненість у тому, що компанія та її персонал дотримуються вимог професійних стандартів, застосовуваних законодавчих і нормативних вимог, а надані аудиторські звіти відповідають конкретним обставинам.

Система контролю якості послуг ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» складається з політик, розроблених нами для досягнення вищевказаних цілей, та процедур, необхідних для моніторингу відповідності нашої роботи цим політикам.

Надання послуг високої якості – це головна мета Аудиторської компанії, що лежить в основі її стратегії аудиторських послуг.

Наша система внутрішнього контролю, викладена в «Внутрішньо фірмовому положенні», базується на шести елементах контролю, визначених МСКЯ 1:

- Відповідальність керівництва за якість всередині фірми.
- Етичні вимоги.
- Прийняття та продовження стосунків з клієнтами і конкретних завдань.
- Людські ресурси.
- Виконання завдань.
- Моніторинг.

Усі співробітники нашої компанії дотримуються політики процедур МСКЯ 1, адже це необхідна умова управління ризиками та захисту репутації ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП».

### **Відповідальність керівництва за якість**

Відповідальність за розробку, впровадження, підтримання та

ефективне функціонування системи контролю якості на фірмі несе директор ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» Клименко Валентин Костянтинович.

Про всі нововведення директор повідомляє персонал електронною поштою, а для глибокого розуміння впроваджених змін для співробітників проводяться внутрішні тренінги та семінари. Щорічно проводяться навчальні заняття з питань певних вимог МСКЯ 1.

Ми всіляко заохочуємо наших співробітників висловлювати свою думку чи зауваження з питань контролю якості. Усі отримані пропозиції та зауваження обговорюються на періодичних нарадах.

Директор забезпечує своєчасні відповіді на питання, підняті персоналом, у тому числі розробляє заходи для вдосконалення системи контролю якості.

Аудиторська компанія усвідомлює важливість якості для нас, про що свідчать впроваджені структури та високий рівень співробітників, відповідальних за управління ризиками та якістю.

Персонал ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» дотримується процедур контролю якості в своїй повсякденній діяльності через:

- внутрішні комунікації - розсилка персоналу повідомлень із різних питань: нововведення в системі оподаткування, професійних стандартах, внутрішніх політиках та процедурах, стандартах фінансової звітності,
- внутрішні зустрічі - загальні збори співробітників, стартові наради групи завдання з надання впевненості;
- постійні навчальні внутрішні та зовнішні заходи;
- щорічне оцінювання роботи керівників і співробітників.

## **Професійна етика**

Всі ключові партнери з аудиту і співробітники Аудиторської компанії зобов'язані дотримуватися основоположних принципів професійної етики, відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Кодексу етики професійних бухгалтерів (виданих Міжнародною федерацією бухгалтерів), МСКЯ 1, Міжнародних стандартів з аудиту (МСА, у чинній редакції) та інших професійних стандартів.

Директор ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» є особою, відповідальною за дотримання етичних вимог. До його контрольних функцій входить забезпечення відповідності етичної політики компанії нормам Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та політикам і процедурам та процедурам ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП».

Перегляд засад етичної політики і процедур відбувається одразу після внесення змін до Кодексу професійних бухгалтерів та мінімум раз на рік для того, щоб вони не втрачали свою актуальність. Доступ до

Кодексу етики в електронній бібліотеці чи в паперовому вигляді мають усі співробітники Аудиторської компанії.

Директор також несе відповідальність за забезпечення документування та вирішення належним чином усіх питань щодо потенційних загроз для незалежності аудиторської роботи.

Ми несемо відповідальність перед клієнтами і тому жорстко контролюємо дотримання норм незалежності.

Щороку у письмових заявах персонал компанії підтверджує дотримання конфіденційності у своїй роботі, свою незалежність та неупередженість при виконанні завдань. Особа, відповідальна за ведення кадрів, зберігає ці заяви в окремому файлі.

Про будь-яку позаштатну ситуацію співробітники миттєво повідомляють директора. Недотримання етичних принципів, політики та процедур незалежності призводить до дисциплінарних санкцій.

Аудиторська компанія дотримується фундаментальних принципів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, а саме:

- *Чесність* – бути щирим та чесним в усіх професійних та ділових стосунках;
- *Об'єктивність* – не допускати упередженості, конфлікту інтересів або неправомірного впливу з боку інших осіб на професійні або ділові судження;
- *Конфіденційність* – поважати конфіденційність інформації, отриманої в результаті професійних та ділових стосунків, і тому не розголошувати таку інформацію третім сторонам без належного та спеціального дозволу, якщо немає юридичного чи професійного права або обов'язку розкривати її; не використовувати цю інформацію для особистої вигоди професійного бухгалтера або третіх сторін;
- *Професійна поведінка* – дотримуватись відповідних стандартів, законів і нормативних актів та утримуватись від будь-яких дій, що можуть дискредитувати професію;
- *Професійна компетентність та належна ретельність* – підтримувати професійні знання та навички на рівні, необхідному для забезпечення отримання клієнтом чи роботодавцем компетентних, професійних послуг, що базуються на сучасних тенденціях практики, законодавстві та методиках, а також діяти сумлінно і відповідно до застосовних технічних та професійних стандартів.

## **Політика конфіденційності**

Щороку весь персонал надає керівництву компанії письмові заяви, у яких підтверджує свої зобов'язання щодо дотримання конфіденційності.



Усі співробітники використовують унікальні паролі для доступу до інформації. Паролі на вхід до робочих комп'ютерів змінюють кожні 40 днів. Якщо хтось забув свій унікальний пароль, повторно надати його може тільки ІТ-менеджер.

Політики компанії передбачають заборону працювати з інформацією клієнта з незахищеного комп'ютера. При роботі безпосередньо в офісі не дозволяється зберігати клієнтські файли в персональному комп'ютері працівника. Вся електронна документація і бази даних зберігаються і обробляються в проектних директоріях, створених на спеціально захищеній внутрішній серверній мережі компанії.

Після повернення з офісу клієнта працівники зобов'язані перемістити всю наявну електронну інформацію клієнта до відповідної директорії.

Кожна проектна директорія має обмежені права доступу, які мають виключно працівники, безпосередньо залучені до проведення аудиту для конкретного клієнта.

Після завершення проекту усі паперові робочі документи зберігаються у захищеному архіві з режимом обмеженого доступу та попередньо візуються і датуються відповідальною за їх зберігання особою, а електронні файли зберігаються в спеціальному електронному архіві. Компанія веде реєстр архівних паперових файлів для полегшення їх ідентифікації та розміщення, а весь цей процес контролює відповідальна особа.

Для зменшення ризику втрати електронних даних проводиться систематичне резервне копіювання інформації з завдань.

Через сім років від дати підписання аудиторського звіту файли можуть бути знищені. Цей час може бути продовжено залежно від обставин (наприклад, клієнт може звернутися за витягами для біржі) або конкретних правових вимог. Клієнтські файли можуть бути знищені тільки зі згоди особи, відповідальної за контроль якості.

## **Принципи роботи з клієнтами**

Аудиторська компанія надає послуги фізичним або юридичним особам тільки у випадку, коли вони перебувають у статусі клієнта.

Клієнтом можна стати за наступних умов:

- фізична або юридична особа може і хоче заплатити гонорар, що еквівалентний вартості послуг та ризиків, які пов'язані з їх наданням;
- затребувані послуги знаходяться в межах нашої професійної компетенції, можливостей, знань та досвіду;
- не існує ніяких необґрунтованих обмежень щодо строків виконання робіт, залучених ресурсів, узгодженого рівня оплати вартості послуг;
- строки та умови виконання завдання прийнятні та відповідають

основним принципам нашої роботи.

Оцінка замовника як потенційного клієнта і продовження співпраці з уже існуючим клієнтом відбуваються на основі форм оцінки прийняття/продовження співпраці. Відповідну форму група з аудиту заповнює після інтерв'ю з потенційним чи існуючим клієнтом, аналізом інформації з зовнішніх джерел, спілкування з попереднім аудитором щодо наявності в останнього етичних конфліктів ще до встановлення ділових відносин. Готові форми оцінки затверджує ключовий партнер з аудиту.

При виявленні будь-яких ризиків перед початком співпраці з клієнтом та для визначення можливості продовження стосунків з клієнтом ключовий партнер з аудиту повинен оцінити вплив усіх факторів на етичну політику та процедури ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП». У такому випадку це питання обговорюють директор та ключовий партнер з аудиту. Потенційні загрози для незалежності аудитора обговорюються з директором.

## **Виконання завдань з аудиту**

### *Огляд методології аудиту*

Наша методологія успішно застосовується для надання послуг з аудиту клієнтам ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП». Протягом багатьох років вона трансформувалась, щоб відобразити зміни у зовнішньому регулюванні чи стандартах аудиту, але жодна з модифікацій не змінила суті.

Щоденна методологічна підтримка та супроводження методології здійснюється директором.

Основна мета аудиту фінансової звітності — отримання достатньої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Тому методологія аудиту ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» базується на оцінюванні ризиків.

Аудиторам потрібно знаходити баланс між довірою від аудиту та комерційною реальністю, маючи на увазі, що ризик невиявлення суттєвого викривлення у фінансовій звітності не може бути повністю виключений. Наша методологія аудиту припускає, що максимальний рівень обґрунтованої довіри до аудиту – це 95% впевненості у виявленні суттєвої помилки.

Ми використовуємо спеціалізоване програмне забезпечення Аудит Контроль. Ця методологія була розроблена ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» та постійно підтримується групою її високодосвідчених фахівців. Аудит Контроль є захищеною системою, яка за своїми властивостями відноситься до безпаперових (paperless) систем проведення аудиту. Система максимально мінімізує необхідність ведення робочої документації в паперовому виді, значно підвищує ефективність роботи. Завдяки підключенню до інтернету система дозволяє працювати

аудиторській команді в будь-якій точці України, а ключовому партнеру з аудиту та рецензенту – контролювати хід виконання аудиту в режимі реального часу, затверджувати виконання тих чи інших задач та своєчасно коригувати план чи стратегію аудиту. Такий підхід значно спрощує та прискорює роботу під час проведення аудиту.

### *Планування аудиту*

Внаслідок того, що для проведення аудиту ми використовуємо наші знання бізнесу клієнтів, в кожному випадку аудит планується з нуля. Це означає, що наша робота спеціально спрямована на усунення ризиків аудиту, що впливають саме з поточного завдання, а не з попереднього. Наша постійна комунікація з клієнтом протягом усього фінансового року гарантує, що ми знаємо про ключові події в житті клієнта, а також дає можливість клієнту отримувати від аудиторів важливу інформацію та діяти згідно з відповідними технічними і нормативними змінами. Ці знання використовуються нами при розробці стратегії та складання плану аудиту, які в свою чергу базуються на детальній оцінці ризиків та очікувань у фінансовій звітності. План аудиту переглядається під час його проведення.

### *Оцінка ризиків*

Ризики, пов'язані з аудитом, умовно розділяють на невід'ємні ризики, ризики контролю та ризики невиявлення. Наша методологія встановлює вимоги щодо оцінки невід'ємного ризику:

- ризик на рівні фінансової звітності — це ризик, пов'язаний з клієнтом в цілому, і розраховується на базі відповідей на ряд запитань, що охоплюють такі теми, як характер бізнесу, наші знання про керівництво, вплив «зовнішніх» інтересів і т. д;

- невід'ємний ризик - деякі статті фінансової звітності за своєю природою більш схильні до викривлень порівняно з іншими. Наприклад, стаття, вартість якої визначається в основному на підставі судження керівництва, більш схильна бути помилковою ніж інші;

- ризик на рівні твердження керівництва. Міжнародні стандарти аудиту вимагають, щоб аудитор розглянув питання, чи є вразливими для певних типів помилок окремі елементи фінансової звітності. Наприклад, встановлення факту наявності активу може бути реальною проблемою, коли йдеться про його інвентаризацію. Наша методологія аудиту висвітлює цю тему, вимагаючи від аудитора використовувати специфічні аудиторські тести по суті;

- значний ризик. Міжнародні стандарти аудиту також вимагають, щоб аудитор розглянув питання, чи є вірогідним значний ризик для окремих аспектів діяльності підприємства. За визначенням такі ризики, як правило, пов'язані з незвичайними видами діяльності і, отже, виходять за межі звичайного внутрішнього контролю;

- ризик шахрайства. Методологія аудиту вимагає оцінки ризику шахрайства, в результаті якої буде відображено оцінку деяких або всіх із зазначених ризиків.

Наша методологія аудиту припускає, що ризик контролю (ризик того, що процедури внутрішнього контролю не зможуть запобігти або виявити суттєве викривлення фінансової звітності внаслідок помилки чи шахрайства) є високим. Однак, там де це встановлено, наша методологія проведення аудиту забезпечує можливість отримання впевненості в результатах аудиту шляхом прийняття рішень на основі тестування відповідності. Тому в деяких випадках можна покладатися на ефективність внутрішнього операційного контролю клієнта.

### *Виконання*

Наша методика аудиту вимагає від нас виконувати тільки ту роботу, яка є необхідною для отримання достатніх належних аудиторських доказів на підтримку нашої думки. Ми вважаємо, що глибоке розуміння нашого клієнта і його навколишнього середовища необхідне для ефективного аудиту, і з цієї причини наш підхід приділяє особливу увагу виконанню аналітичних процедур по суті, доповнених тестами ефективності засобів внутрішнього контролю та/або детальними процедурами по суті.

### *Огляд результатів аудиту*

Кожен член аудиторської групи відповідає за свою частину роботи до її завершення. Крім того, робота кожного члена групи перевіряється і візується іншим, більш досвідченим аудитором.

В Аудиторській Компанії внутрішня перевірка якості виконання завдань, в тому числі з обов'язкового аудиту фінансової звітності компаній, що становлять суспільний інтерес, здійснюється до надання аудиторського звіту та додаткового звіту аудиторському комітету підприємства, що становить суспільний інтерес.

Додатковий внутрішній контроль якості завдань з обов'язкового аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес здійснюється до випуску аудиторського звіту.

Такий додатковий внутрішній контроль якості здійснюється рецензентом, який є незалежним від команди, відповідальної за виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Рецензент перевіряє наступне:

- усну і письмову інформацію, надану ключовим партнером з аудиту на підтвердження суттєвих суджень, а також основних результатів проведених аудиторських процедур і висновків, зроблених за цими результатами, на вимогу або без вимоги рецензента;
- висновок ключового партнера з аудиту, викладений в проекті

аудиторського звіту та додаткового звіту для аудиторського комітету.

У рамках огляду виконаного завдання з аудиту фінансової звітності оцінюються наступні аспекти:

- незалежність суб'єкта аудиторської;
- діяльності від юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється;
- значні ризики, виявлені ключовим партнером з аудиту при виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, і вжиті ним заходи з відповідного управління цими ризиками, а також обґрунтування щодо рівня їх суттєвості;
- звернення за консультаціями до експертів та виконання їх рекомендацій;
- характер викривлення та обсяг виправлених і не виправлених недостовірних даних у фінансовій звітності, виявлених при проведенні аудиту;
- теми, що обговорювалися з аудиторським комітетом та ключовими співробітниками юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється;
- теми, що обговорювалися з компетентними органами та у відповідних випадках з іншими третіми сторонами;
- підтвердження документами та інформацією, відібраними рецензентом з робочих документів, висновку ключового партнера з аудиту, викладеного в проектах аудиторського звіту та додаткового звіту для аудиторського комітету.

Незалежний рецензент обговорює виявлені результати контролю з ключовим партнером з аудиту. В Компанії запроваджені процедури з метою вирішення будь-яких розбіжностей між висновками ключового партнера з аудиту та рецензента. Результати незалежного контролю якості виконаного завдання з аудиту включаються в робочі документи.

## **Моніторинг контролю якості**

Керівництво Аудиторської компанії може в режимі постійного моніторингу перевіряти ефективність виконання цих політик та процедур. Аудиторська компанія здійснює регулярну внутрішню перевірку проектної та операційної ефективності своєї системи управління якістю. Оновлення та зміни в системах внутрішнього контролю якості Компанії, а також моменти, що потребують вдосконалення, доводяться до відома партнерів та співробітників шляхом обов'язкового навчання та іншої професійної комунікації.

Огляд системи контролю якості здійснюється під керівництвом особи, відповідальної за контроль якості, з використанням низки різних методик та нормативної документації. Такий огляд передбачає вибіркочну перевірку аудиторських звітів – принаймні по одному звіту

від кожного ключового партнера з аудиту. Ці файли повинні містити результати роботи старшого персоналу компанії, що бере участь в аудиті. При цьому пріоритетними для перевірки є завдання з аудиту компаній, що становлять суспільний інтерес, інші завдання з високим репутаційним ризиком та завдання з високим ризиком суттєвого викривлення фінансової звітності.

Усі недоліки, виявлені під час перевірок аудиторської документації, особа, що здійснює моніторинг повідомляє особі, відповідальній за контроль якості, ключовим партнерам із аудиту.

Рекомендації щодо виправлення недоліків, незважаючи на те, були вони наслідком загальної політики компанії чи методики проведення, доводяться до відома усіх, хто був задіяний у даному аудиті. Виявлені недоліки виправляються при першій нагоді.

Дії щодо виправлення ситуації, у яких співробітники не дотримуються стандартів аудиторської роботи, передбачають додаткові навчальні заняття для персоналу чи дисциплінарні стягнення у разі, якщо співробітник вперто нехтує процедурами компанії. Результати такої перевірки відіграють суттєву роль при річному оцінюванні кожного працівника.

Результати моніторингу системи контролю якості, що містять опис його методології, висновки і перелік дій для вирішення недоліків повідомляються усім працівникам.

Проведений внутрішній моніторинг виконаних у 2019 році завдань щодо надання впевненості охопив кожного ключового партнера з аудиту та охопив 3 роки. Заходи, яких необхідно було вжити на основі результатів останнього моніторингу, на даний момент або уже вжиті, або знаходяться на завершальному етапі.

## **Претензії та скарги**

Про усі скарги стосовно наданих послуг, окрім відкрито легковажних, ключові партнери із аудиту звітують директору.

Розслідування усіх клієнтських скарг проводить директор, за виключенням випадків, коли він входить до складу групи, що займається виконанням завдання клієнта, який надсилає скаргу, або спеціально призначена ним особа з числа керівного персоналу.

Директор відразу надсилає клієнту повідомлення про те, що він отримав його скаргу та гарантує свою оперативну відповідь щодо результатів розслідування. Після прийняття рішення про результати розгляду скарги клієнту повідомляють висновки розслідування його скарги чи претензії, і в разі обґрунтованості завданих збитків здійснюється відшкодування.

В 2019 році наша компанія не отримувала претензій чи скарг стосовно якості ні в письмовій, ні в усній формі.

## **Твердження директора щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю якості**

Директор ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» офіційно заявляє, що за результатами проведеного моніторингу системи внутрішнього контролю якості роботи зроблено висновок, що в ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» своєчасно враховуються відповідні зміни чинного законодавства у внутрішньофірмових положеннях, що стосуються принципів і процедур системи контролю якості, письмового підтвердження дотримання принципів і процедур незалежності, постійного професійного навчання, питань, пов'язаних з прийняттям і обслуговуванням нового клієнта чи продовження відносин з уже існуючим клієнтом по конкретним завданням. В результаті чого ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» видає звіти незалежного аудитора та звіти, що відповідають умовам конкретних завдань. Отже, система контролю якості Аудиторської компанії є ефективною.

## **5. РЕЗУЛЬТАТИ ЗОВНІШНІХ ПЕРЕВІРОК КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ**

Функцію періодичної зовнішньої перевірки системи контролю якості аудиторських послуг в Україні до 01.01.2018 р. покладено на Комітет з контролю якості аудиторських послуг Аудиторської палати України.

У листопаді 2015 року Аудиторська палата України перевірила діяльність ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП». Мета такої перевірки – з'ясувати, чи дотримується компанія вимог Міжнародного стандарту контролю якості 1, Міжнародних стандартів аудиту та інших українських нормативних актів, що регулюють аудиторську роботу при виконанні завдань з аудиту, огляду та наданні іншої впевненості.

Відповідно до рішення Аудиторської палати України №119/4 від 24.12.2015 р. ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» видане Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, яке чинне до 31.12.2020 р.



## **6. ПІДПРИЄМСТВА, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС, ЯКИМ НАДАВАЛИСЯ ПОСЛУГИ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ**

Серед наших основних клієнтів є підприємства різних галузей економіки та видів діяльності: хімічного виробництва, будівництва, скляної промисловості, вугільної промисловості, переробної промисловості, постачання електроенергії, газу, пари та кондиційованого повітря, водопостачання; каналізація, поводження з відходами, залізничного транспорту, м'ясної та молочної промисловості, лісового, дорожнього господарства, автомобільного транспорту, суднобудівної промисловості, торгівлі та інші.

Дані про проведення аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес протягом 2019 року:

| № з/п | Назва підприємства, що становлять суспільний інтерес  |
|-------|---|
| 1.    | Державне підприємство «Авіакон»   |
| 2.    | Державне підприємство «Артемсіль»   |
| 3.    | Державне підприємство «Луцький ремонтний завод «Мотор»  |
| 4.    | Державне підприємство «Науково-виробничий комплекс газотурбобудування «Зоря» - «Машпроект»                        |
| 5.    | Державне підприємство «Львіввугілля»  |
| 6.    | Державне публічне акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг»                          |
| 7.    | Комунальне підприємство виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «Київтеплоенерго» |
| 8.    | Комунальне підприємство «Водоканал»   |
| 9.    | Комунальне підприємство Вінницької міської ради «Вінницяміськтеплоенерго»   |
| 10.   | Комунальне підприємство «Кривбасводоканал»  |
| 11.   | Комунальне підприємство «ДНПРОВОДОКАНАЛ»  |
| 12.   | Комунальне підприємство теплових мереж «Криворіжтепломережа»  |
| 13.   | Концерн «Міські теплові мережі»   |
| 14.   | Акціонерне товариство «ХАРКІВОБЛЕНЕРГО»   |
| 15.   | ПАТ «Одеський припортовий завод»  |
| 16.   | ТОВ «МИКОЛАЇВСЬКИЙ ГЛИНОЗЕМНИЙ ЗАВОД»   |

Наш обов'язковий аудит зазначених вище підприємств включав виключно аудит фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

## 7. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

Ми пильно слідкуємо за тим, щоб наші аудитори не потрапляли у ситуації будь-якої фінансової, майнової, родинної, дружньої чи іншої зацікавленості при формуванні думки про достовірність фінансової звітності наших клієнтів.

Аудитори також мають бути абсолютно незалежними від власників, чий бізнес проходить аудиторську перевірку, від керівників цього бізнесу чи від будь-якої третьої сторони, пов'язаної з клієнтом.

### *Політика щодо загроз для незалежності*

При виникненні будь-яких потенційних порушень і загроз для незалежності аудиторів наш персонал миттєво повідомляє про це ключового партнера з аудиту. Ми навчаємо наших фахівців виявляти та унеможлиблювати такі ситуації через розуміння підходів до вирішення етичних дилем. Ключові партнери з аудиту обговорюють усі спірні питання з директором.

Компанія гарантує вирішення усіх спірних питань, як і те, що якщо загроза упередженості підтвердиться та не зможе бути усунута чи зменшена до прийняттого рівня, керівник із виконання завдання відмовиться від проведення аудиту.

### *Надання неаудиторських послуг клієнтам з аудиту*

Перед наданням неаудиторських послуг клієнту, якому ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» вже надає послуги з аудиту, ключовий партнер із завдання, відповідальний за надання таких неаудиторських послуг, повинен повідомити про свої наміри взяти завдання до виконання відповідного ключового партнера з аудиту. Останній повинен оцінити загальний етичний вплив нового контракту на виконання завдання з аудиту і розглянути необхідні застережні заходи.

При здійсненні такої оцінки ключовий партнер з аудиту повинен проконсультуватися з керівником, відповідальним за дотримання етичних вимог – директором.

Ми не надаємо послуги внутрішнього аудиту чи інші заборонені неаудиторські послуги зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» підприємствам, що становлять суспільний інтерес, які є клієнтами з аудиту

### *Сімейні та особисті стосунки*

На початку кожного року кожен співробітник компанії зобов'язаний підтвердити в письмовій формі, що жодних потенційних загроз його незалежності при виконанні завдання не існує. Якщо співробітник не може надати таке письмове підтвердження, його не включають до складу групи з аудиту.

Директор має обговорити цю ситуацію із ключовим партнером з аудиту і забезпечити усунення будь-яких загроз для незалежності аудитора.

### *Залежність від винагороди за надання послуг*

Ключові партнери з аудиту щороку проводять огляд загального розміру гонорару клієнтів з аудиту та пов'язаних із ним суб'єктів господарювання і доповідають директору про клієнтів, загальна сума гонорару від яких становить: більше ніж 15 % від загальної суми гонорарів, отриманих компанією.

Якщо після обговорення такої ситуації ключовим партнером з аудиту і директором приймається рішення про початок чи продовження виконання завдання з аудиту, то обидва керівники повинні обов'язково узгодити між собою застережні заходи щодо зниження загрози для незалежності аудитора до прийняттого рівня.

Відповідні застережні заходи складаються:

- з обговорення розміру і характеру гонорарів з вищим управлінським персоналом клієнта;
- із консультування з третьою стороною (наприклад, професійним регулювальним органом) або з іншим незалежним професійним бухгалтером та призначення іншого ключового партнера з аудиту, який не пов'язаний з клієнтом і не входить до складу групи з аудиту, для огляду якості такого завдання до випуску аудиторського звіту.

Щодо суб'єктів господарювання, які становлять суспільний інтерес (та пов'язаних з ними підприємств):

- якщо суб'єкт аудиторської діяльності протягом трьох і більше років поспіль надає підприємству, що становить суспільний інтерес, його материнській компанії та/або дочірнім підприємствам послуги, не пов'язані з обов'язковим аудитом фінансової звітності, сума винагороди за такі послуги не може перевищувати 70 відсотків середньої суми винагороди, що була отримана суб'єктом аудиторської діяльності протягом останніх трьох років поспіль за послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності) від такого підприємства, що становить суспільний інтерес, його материнської компанії та/або дочірніх підприємств.

Якщо загальна сума винагороди, отримана від підприємства, що становить суспільний інтерес, за кожен з останніх трьох років поспіль перевищує 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності з обов'язкового аудиту фінансової звітності, суб'єкт аудиторської діяльності зобов'язаний поінформувати про це аудиторський комітет підприємства і вжити заходів для забезпечення незалежності, узгоджених з аудиторським

комітетом. При цьому аудиторський комітет може прийняти рішення про проведення контрольного огляду завдання іншим суб'єктом аудиторської діяльності, який відповідно до цього Закону має право проводити аудит фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, до затвердження аудиторського звіту.

Аудиторська компанія не може надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес, якщо загальна сума винагороди, отримана від цього підприємства, щорічно перевищує 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності впродовж п'яти років поспіль.

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., гонорари за проведення обов'язкового аудиту, отримані від будь-якого окремого клієнта з аудиту та контрольованих ним суб'єктів господарювання, не перевищували 15% від загальних доходів від надання нами професійних послуг за 2019 рік.

### *Тривалі стосунки з клієнтами з аудиту*

При оцінці ризиків, до яких стає схильна будь-яка компанія внаслідок тривалих стосунків зі своїми клієнтами, ми зважаємо на зміни характеру і масштабу бізнесу клієнта, зміни його фінансового стану, структури власності, управлінського складу, зрештою на будь-які зміни, що можуть поставити під загрозу нашу незалежність чи репутацію. Тому наша компанія щороку переглядає послуги, які надаються постійним клієнтам на регулярній основі.

Якщо співробітники аудиторської групи тривалий час надають послуги одній організації, може виникнути небезпека встановлення близьких стосунків аудиторів зі своїм клієнтом, що у свою чергу може вплинути на незалежність роботи.

Для зменшення таких ризиків кожні 7 років від моменту створення аудиторської групи відбувається ротація керівного складу такої групи. Після цього ключовий партнер з аудиту, якого замінили, ще протягом трьох років не може надавати аудиторські послуги цьому клієнту. Це стосується не тільки керівників групи із аудиту, а й керівників, відповідальних за огляд якості виконання завдання з аудиту.

### **Внутрішній огляд дотримання незалежності**

Аудиторська компанія несе відповідальність за огляд ефективності своєї системи контролю якості в процесі забезпечення відповідності вимогам незалежності. Окрім вищезазначених підтверджень, ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» в рамках огляд проводить:

- Тестування дотримання вимог щодо процесів та контролю незалежності;
- Тестування особистої незалежності випадково обраних партнерів та директорів як засіб моніторингу дотримання

політик незалежності.

ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» використовує дисциплінарні політики та механізми, що забезпечують дотримання політик та процедур перевірки незалежності, які передбачають звітування про будь-які порушення вимог незалежності та їх усунення.

Для цього з аудиторським комітетом або уповноваженим органом управління клієнта обговорюється природа порушення, наслідки порушення для незалежності Аудиторської компанії та необхідність вживання запобіжних заходів для дотримання об'єктивності. Всі порушення повинні сприйматися серйозно та досліджуватися належним чином. Розслідування виявлених порушень політик незалежності також служать для визначення необхідності вдосконалення систем і процедур Аудиторської компанії та потребу в додатковому керівництві й навчанні.

*Твердження щодо внутрішньої перевірки практик дотримання незалежності*

Аудиторська компанія заявляє, що її процедури забезпечення незалежності відповідають чинним нормативним вимогам. Остання перевірка дотримання незалежності проводилася в грудні 2019 року.

## 8. БЕЗПЕРЕРВНЕ НАВЧАННЯ

Ми прагнемо працювати як з досвідченими професіоналами, що розділяють цінності нашої Аудиторської компанії, так і з талановитою молоддю, для якої ми станемо вдалим стартом кар'єри.

ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» співпрацює з провідними фаховими вищими навчальними закладами та має системний підхід до процесу найму та стажування, що складається з ретельного вивчення анкет і біографій, перевірки кваліфікаційних дипломів, сертифікатів та рекомендацій, де це вважається доречним, проведення індивідуальних інтерв'ю з потенційними співробітниками та їх тестування.

Наші методики відбору зосереджені на тестуванні повного спектру навичок і якостей, які ми вважаємо необхідними для досягнення в Компанії успіху в якості аудитора або консультанта.

Аудиторська компанія самостійно визначає порядок прийняття та звільнення працівників, форми та системи оплати праці, політику та процедури оцінювання працівників на кожному кваліфікаційному рівні. Весь персонал фірми володіє такими якостями як порядність, чесність, об'єктивність, професійна компетентність, належна ретельність.

По закінченню кожного завдання з аудиту проводиться оцінка якості роботи персоналу та дотримання принципів етики. По закінченню кожного календарного року проводиться оцінка відповідності працівників професійним та кваліфікаційним вимогам, а також якості роботи кожного працівника, його особистих якостей, а саме, вміння працювати в команді, відповідність корпоративній культурі та ін. Результати обов'язково аналізуються та впливають на можливе призначення на посади, які потребують більшої кваліфікації та відповідальності.

Найважливішим елементом, що забезпечує якість професійних послуг є безперервна освіта.

З метою підтримання на належному рівні необхідних знань та компетентності наші працівники отримують безперервну професійну освіту:

- Беруть участь у семінарах, тренінгах, вебінарах, науково-практичних конференціях, професійних конкурсах;
- Постійно займаються самонавчанням шляхом навчання у групах, вивчення спеціальної літератури та періодичних видань.

Кожного року ми проводимо аналіз роботи персоналу, оцінюючи компетентність співробітників та їхні потреби у професійній підготовці. Результати кожного такого оцінювання використовуються для прийняття рішення про посадове підвищення та преміювання, фіксуються та зберігаються в особових справах співробітників.

Для своєчасності інформування персоналу, безпосередньо

залученого до надання аудиторських послуг, про можливі недоліки та шляхи їх усунення, та своєчасності заходів з коригування індивідуальних планів професійного розвитку, протягом року проводяться проміжні оцінювання та оцінювання працівника за результатами участі в кожному проекті.

Під час аналізу компетенції та вимог для подальшого кар'єрного зростання оцінюються технічні знання, академічна та професійна кваліфікація, участь у внутрішніх семінарах, навички аналітичного мислення і комунікабельності, вміння навчатися і працювати в команді, будувати ділові стосунки з клієнтами, а також особисті якості та професійні вимоги розвитку.

Невід'ємною частиною такого оцінювання є оцінка якості виконаної роботи.

Для своєчасності інформування персоналу, безпосередньо залученого до надання аудиторських послуг, про можливі недоліки та шляхи їх усунення, та своєчасності заходів з коригування індивідуальних планів професійного розвитку, протягом року проводяться проміжні оцінювання та

Обов'язок ключового партнера з аудиту – переконатися, що усі співробітники його команди мають потрібні вміння і час для роботи відповідно до професійних стандартів та нормативно-правових вимог. Тому, формуючи команду з аудиту, ключовий партнер з аудиту бере до уваги результати попереднього оцінювання, щоб визначити досвід роботи персоналу з подібними клієнтами та його незалежність.

## **9. ПРИНЦИПИ ОПЛАТИ ПРАЦІ КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ З АУДИТУ**

Результати діяльності кожного ключового партнера з аудиту оцінюються за його або її індивідуальною роллю, особистим вкладом в компанію та прихильністю стандартам.

Винагорода ключового партнера із аудиту складається з двох 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.

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 «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» дотримується вимог статті 30 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» щодо ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдань з проведення обов'язкового аудиту.

Окрім вимог щодо ротації аудиторських компаній, які поширюються на Аудиторську компанію, ключові партнери з аудиту, які проводять аудит підприємств, що становлять суспільний інтерес, повинні змінюватися кожні сім років з моменту їх призначення або з більшою частотою. Після ротації вони не повинні залучатися до виконання завдань з обов'язкового аудиту того самого клієнта щонайменше протягом трьох років. Протягом цього періоду попередній ключовий партнер з аудиту не повинен брати участь в аудиті компанії, здійснювати контроль якості виконання завдання, консультувати групу

Це стосується не тільки керівників групи із аудиту, а й керівників, відповідальних за огляд якості виконання завдання з аудиту.

## 11. ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

Вартість наданих аудиторських та інших послуг за 2019 рік розподіляється наступним чином (без ПДВ):

- доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес – 3758,5 тис. грн.;
- доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб – 2531,0 тис. грн.;
- доходи від надання дозволених послуг (огляд, супутні послуги) тим підприємствам, що становлять суспільний інтерес, яким надавались послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності – 830,6 тис. грн.
- доходи від надання дозволених послуг (ініціативний аудит, супутні послуги) іншим, ніж вказаним вище, юридичним особам - 1222,0 тис. грн.
- доходи від надання дозволених неаудиторських послуг (консультаційні) тим підприємствам, що становлять суспільний інтерес, яким не надавались послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності – 305,0 тис. грн.
- доходи від надання дозволених неаудиторських послуг (консультаційні) іншим, ніж вказаним вище, юридичним особам – 557,6 тис. грн.

Загальна вартість наданих аудиторських та інших послуг за 2019 рік складає 9204,7 тис. грн.

## **12.ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ.**

**Пов'язаними особами ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» є:**

- 1) Учасник – Директор Клименко Валентин Костянтинович;
- 2) Учасник – Андреева Тетяна Миколаївна.

Перелік юридичних осіб, які пов'язані із Аудиторською компанією:

1) Приватне підприємство «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП АУДИТ» (Далі – ПП «АФ «КГА»);

Код ЄДРПОУ 33494009 ;

03150, м. Київ, вул. Горького, 172 А, офіс 819;

Директор – Клименко Валентин Костянтинович;

Основний вид діяльності: КВЕД 69.20 «Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування».

Послуги з надання впевненості надаються виключно ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП».

В силу нормативно-правових чи інших обставин ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» не є юридичним власником ПП «АФ «КГА». В таких випадках певні частки участі в статутному капіталі належить окремим фізичним особам.

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

Професійна відповідальність ТОВ «АФ "КАПІТАЛ ГРУП" застрахована на суму **50 000 000,00 гривень**.

Протягом останніх двох років компанія значно посилила свої позиції на ринку аудиторських та консалтингових послуг, зокрема, зросла кількість клієнтів, що належать до великих міжнародних компаній та представництв нерезидентів в Україні.

Наша репутація підтверджена високими позиціями в рейтингах і постійними клієнтами.

### **Наші контакти:**

Юридична адреса: 03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172А, офіс 818.

Поштова адреса: 03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172А, офіс 818.

тел./факс (044) 528-26-55, 521-24-05, 521-24-06, 050 462 35 15.

Е-mail: [audit.capital@gmail.com](mailto:audit.capital@gmail.com)

Веб-сторінка: [www.af-capitalgroup.com](http://www.af-capitalgroup.com)