

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«Аудиторська фірма «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ»

Звіт про прозорість за 2022 рік



З М І С Т

Звернення керівника	3
Загальна інформація про компанію	4
Структура корпоративного управління	5
Система внутрішнього контролю якості (системи управління якістю)	6
Зовнішній контроль якості (системи управління якістю)	7
Страхування професійної відповідальності	8
Етичні вимоги	8
Практика забезпечення незалежності	8
Прийняття клієнта, завдання та продовження співпраці	10
Політика ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту	10
Відомості щодо принципів оплаті праці ключових партнерів	11
Людські ресурси	11
Інформація про безперервне професійне навчання аудиторів	11
Виконання завдання	13
Моніторинг контролю якості (системи управління якістю)	13
Фінансова інформація	14
Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в 2022 році	14
Інформація щодо пов'язаних осіб	15
Підтвердження керівництва	16
Додатки	17

Звернення керівника

Пропонуємо Вашій увазі Звіт про прозорість ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» за 2022 рік. Цей звіт складений відповідно до вимог статті 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258-VIII (далі – Закон №2258).

Цей документ підтверджує нашу відкритість та вказує на ключовий пріоритет нашої компанії – **високу якість наданих послуг**.

Наші послуги завжди орієнтовані на потреби наших клієнтів.

Ми гарантуємо високу якість послуг завдяки неухильному дотриманню високих стандартів якості, впровадженню в компанії безперервного професійного навчання та постійної мотивації наших співробітників.

Нашими професійними принципами є:

- **Чесність,**
- **Об'єктивність,**
- **Професійна компетентність,**
- **Конфіденційність та**
- **Професійна поведінка.**

Керуючись цими принципами при обслуговуванні клієнтів працівники ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» намагаються у повній мірі дотримуватися вимог професійних стандартів та Кодексу професійної етики.

Протягом 2022 року нам, як і всім українським компаніям, довелося працювати в надскладних умовах, створених агресією російської федерації проти нашої держави. Активність ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» зазнала суттєвого зниження, але ми вистояли. Протягом 2022 року ми не припиняли роботу над відповідністю професійним стандартам та внутрішньофірмовим принципам.

Метою цього звіту є надання повідомлення клієнтам, аудиторським комітетам та іншим зацікавленим сторонам про нашу прихильність до якості.

Ми стверджуємо, що запроваджена нами система внутрішнього контролю якості (система управління якістю) є ефективною.

Наша прихильність до якості послуг та дотримання принципів аудиторської етики є незмінними в умовах агресії російської федерації, яка впливає на аудиторську діяльність товариства, і на все ділове суспільство в Україні.

Цей звіт відображує процеси, інструменти та методологію, що надають нам можливість підтримувати високу якість послуг, що надаються ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» .

Ми щиро дякуємо всім, хто був поруч з нами у 2022 році, щиро дякуємо за довіру та підтримку.

Слава Україні!

З повагою,

Директор ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ»

Олена Барановська

Загальна інформація про компанію

ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ», ідентифікаційний код 23942905, зареєстроване від 18.01.1996 р., за адресою:

49050, Дніпропетровська обл.,

м. Дніпро, вул. Гоголя, 10-А, оф.53, тел. +380562-36-21-09, 067-560-28-15

ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» надає аудиторські послуги більше 27 років.

Суб'єкт аудиторської діяльності був включений до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26 січня 2001 р.

ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ», здійснювала свою діяльність на підставі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1368, виданого згідно Рішення Аудиторської Палати України № 224/3 від 23.12.2010 р., №317/4 від 26.11.2015 р.

З жовтня 2018 р. внесена в Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ Суб'єктів аудиторської діяльності, оприлюднений на веб-сайті Аудиторської палати України, номер реєстрації – 1368.

ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» внесена до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності та обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

<https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audit-finansovoi-zvitnosti/>

ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» відповідає критеріям, визначеним Законом №2258, за якими залучаються аудиторські фірми до проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності суб'єктів господарювання та обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств суспільного інтересу.

Основні послуги ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ»: аудиторські та консалтингові.

Серед клієнтів ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» компанії переробної промисловості та оптової торгівлі, задіяні в металургійній промисловості, харчовій промисловості, машинобудуванні, аграрній галузі, у сфері фінансів тощо.

Структура корпоративного управління

ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» - товариство з обмеженою відповідальністю, юридична особа за законодавством України, здійснює свою діяльність у відповідності до чинного законодавства України та Статуту.

Вищим органом ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» є збори учасників. Згідно зі статтею 5 Закону № 2258 загальний розмір частки засновників (учасників) аудиторської фірми, які не є аудиторами, у статутному капіталі не може перевищувати 30 відсотків.

Учасниками ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» станом на 31.12.2022 року є:

аудитор Барановська О. М., частка у статутному капіталі складає 70 %;
фізична особа Кононенко В.І., частка у статутному капіталі складає 30%.

Події після звітної дати:

В січні 2023 року відбулися важливі зміни у структурі власності ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ». Учасниками ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» стали:

Аудитор Барановська О.М., частка у статутному капіталі складає 70 %;
Фізична особа Барановський М.С., частка у статутному капіталі складає 12,5 %;
Фізична особа Барановський С.О., частка у статутному капіталі складає 12,5 %;
Аудитор Боровикова В.Г., частка у статутному капіталі складає 1 %;
Аудитор Горбачова О.М., частка у статутному капіталі складає 1 %;
Аудитор Дмітрієва В.О., частка у статутному капіталі складає 1 %;
Аудитор Марчук О.О., частка у статутному капіталі складає 1 %;
Аудитор Шульман М.К., частка у статутному капіталі складає 1 %.

Виконавчим органом ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ», який здійснює керівництво його поточною діяльністю, є Директор, що обирається загальними зборами учасників товариства.

Посадовою особою ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» на підставі п.3 статті 5 Закону № 2258 може бути лише аудитор.

Директором ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» є аудитор Барановська Олена Михайлівна.

Щоденне керівництво та контроль за операційною діяльністю здійснює Директор ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ».

Повна інформація щодо осіб, відповідальних за корпоративне управління та склад аудиторів представлені у Додатку 1.

Система внутрішнього контролю якості (системи управління якістю)

Висока якість робіт гарантується системою внутрішньофірмових аудиторських стандартів ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТИНГ», розробленою на підставі міжнародних стандартів аудиту та Закону № 2258.

Для підвищення внутрішньої культури й розуміння персоналом того, що якість – це головний принцип при наданні аудиторських послуг ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТИНГ» було розроблено та використовується Положення з контролю якості аудиторських послуг (далі за текстом – Положення).

Цим Положенням встановлюються політики та процедури 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».

Мета МСКЯ 1 – визначити норми та надати вказівки щодо зобов'язання аудиторських фірм стосовно системи контролю якості для аудиту, огляду та інших завдань з надання впевненості та супутніх послуг.

Контроль якості аудиту розглядається МСА 220 «Контроль якості аудиту фінансової звітності», за яким партнер із завдання має 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 таку систему контролю якості, яка б надавала достатню впевненість в тому, що компанія та її персонал дотримуються вимог професійних стандартів, застосованих законодавчих і нормативних вимог, а надані аудиторські звіти відповідають конкретним обставинам.

Система контролю якості ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТИНГ» складається із політик, розроблених нами для досягнення вищевказаних цілей, та процедур, необхідних для здійснення та моніторингу відповідності нашої роботи цим політикам.

Усі працівники ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТИНГ» зобов'язані дотримуватися політик та процедур МСКЯ 1. Обов'язкове дотримання є необхідною умовою для управління ризиками та захисту репутації ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТИНГ».

Персонал ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТИНГ» дотримується процедур контролю якості через внутрішні комунікації та зустрічі, постійні зовнішні та внутрішні заходи, щорічне оцінювання роботи працівників.

Система контролю якості, що застосовується в ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТИНГ», включає такі основні елементи:

- Відповідальність керівництва за організацію контролю якості
- Етичні вимоги
- Внутрішні правила і вимоги щодо оцінки обставин, які можуть створювати загрози для незалежності
- Конфіденційність

- Прийняття клієнта, завдання та продовження співпраці
- Людські ресурси
- Виконання завдання
- Контроль якості аудиторської роботи
- Моніторинг відповідності політики та процедур контролю якості
- Розгляд скарг та звинувачень
- Політика інформаційної безпеки
- Відповідальність

Усі співробітники ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» ознайомлені з Положенням під підпис та несуть особисту відповідальність за виконання передбачених ним політик та процедур.

Директор ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» несе повну особисту відповідальність за розробку, організацію, впровадження та підтримання ефективного функціонування такої системи контролю якості, яка відповідає чинним вимогам професійних стандартів.

Тому, директор здійснює періодичну перевірку системи контролю якості та повсякчасне забезпечення гарантій актуальності такої системи.

Про всі нововведення вона повідомляє персонал електронною поштою та через відповідні месенджери, а для глибшого розуміння впроваджених змін для співробітників проводяться внутрішні тренінги та семінари.

Протягом 2022 року ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» працювала над підготовкою до впровадження та функціонування системи управління якістю для аудитів чи оглядів фінансової звітності, або інших завдань з надання впевненості чи супутніх послуг, впровадження якої вимагається новими МСУЯ 1 «Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг» та МСУЯ 2 «Перевірки якості завдання», а також переглянутим МСА 220 «Управління якістю аудиту фінансової звітності», що набрали чинності 15 грудня 2022 року.

ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» застосувала ризик-орієнтований підхід при розробці компонентів системи управління якістю та:

- встановила цілі якості, визначені МСУЯ 1;
- ідентифікувала та оцінила ризики для досягнення цілей якості;
- розробила дії у відповідь на ризики якості.

Зовнішній контроль якості (системи управління якістю)

ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» має право виконувати обов'язковий аудит фінансової звітності суб'єктів господарювання, у тому числі підприємств, що становлять суспільний інтерес. Відповідно до вимог Закону № 2258 аудиторська фірма зобов'язана проходити контроль якості аудиторських послуг не рідше ніж один раз на три роки. Контроль якості аудиторських послуг проводиться Інспекцією із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

У 2021 році ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» пройшла перевірку з контролю якості аудиторських послуг з обов'язковими до виконання рекомендаціями Інспекцією із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (Наказ Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю № 82-кя від 11 жовтня 2021 р.).

Страховання професійної відповідальності

Професійна відповідальність ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» перед третіми особами застрахована у ПрАТ «Страхова компанія «ВЕЛТЛІНЕР» на суму 10 млн. грн.

Етичні вимоги

Вимоги щодо дотримання Кодексу Етики РМСЕБ викладені у внутрішніх стандартах ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ».

Всі співробітники ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» ознайомлені з вимогами етики.

Щорічні оцінки персоналу включають також оцінку дотримання вимог етики.

Шляхом виконання процедур, спрямованих на відстеження принципів дотримання Кодексу Етики РМСЕБ, шляхом регулярного спілкування на тему професійної етики, ми створюємо середовище, яке заохочує співробітників діяти відповідно та повідомляти про випадки неналежної поведінки, не побоюючись негативних наслідків.

Практика забезпечення незалежності

ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» розробила та використовує у своїй діяльності Політику та процедури щодо забезпечення дотримання вимог незалежності.

Ці процедури надають достатню впевненість, що сама фірма та, при потребі, інші особи, що підпадають під вимоги незалежності (включно з експертами, яких фірма наймає для участі у виконанні завдання), дотримуються незалежності там, де цього вимагає Кодекс професійної етики.

Відповідальність за вирішення питань щодо дотримання політики незалежності в аудиторській фірмі несе директор фірми.

Корпоративна Політика та процедури щодо забезпечення дотримання вимог незалежності охоплює такі сфери, як незалежність фірми, особиста незалежність, ротація аудиторів та погодження аудиторських та неаудиторських послуг.

Політика у сфері етики та незалежності постійно роз'яснюється співробітникам ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» шляхом проведення внутрішніх тренінгів, а також розповсюдження інформаційних листів за допомогою електронної пошти та відповідних месенджерів.

Корпоративна Політика та процедури щодо забезпечення дотримання вимог незалежності 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.

Це підтвердження зберігається в особових справах співробітників та слугує доказом того, що співробітник розуміє та зобов'язується дотримуватися політики фірми у сфері незалежності.

Ротація фахівців, що здійснюють аудит на одному об'єкті, відбувається один раз на п'ять років 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.

Дотримання керівництва з етики та незалежності перевіряється щорічно в рамках внутрішнього моніторингу з контролю якості аудиторських послуг.

Всі співробітники ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» щорічно підтверджують незалежність, відсутність конфлікту інтересів та заборонених інвестицій шляхом підписання відповідних заяв, які зберігаються в особових справах.

Заступник директора з питань контролю якості та моніторингу щорічно виконує перевірку вказаних підтверджень для перевірки вимог незалежності.

Про випадки недотримання процедур ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» співробітники повинні негайно повідомляти директора та заступника директора з питань контролю якості та моніторингу.

У порядку інспектування завдань під час здійснення щорічного моніторингу системи контролю якості окремо розглядається питання дотримання незалежності.

ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» не надає послуги з ведення бухгалтерського обліку клієнтам з аудиту.

ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» не надає послуги внутрішнього аудиту чи інші заборонені неаудиторські послуги, зазначені у частині 4 статті 6 Закону № 2258 підприємствам, що становлять суспільний інтерес, які є клієнтами з аудиту.

Кожен працівник, що входить до групи із виконання завдання з обов'язкового аудиту підприємств, що становить суспільний інтерес, підтверджує свою незалежність як на початку призначення, так і наприкінці такого завдання.

Щороку ми проводимо огляд загального розміру гонорарів, отриманих від клієнтів з аудиту.

Прийняття клієнта, завдання та продовження співпраці

ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» запроваджені політика та процедури прийняття клієнта та завдання, продовження співпраці із клієнтом або продовження завдання:

- Ідентифікація клієнта;
- Оцінка незалежності та відсутності конфлікту інтересів;
- Оцінка необхідних ресурсів для виконання завдання;
- Виявлення клієнтів або завдань, що несуть у собі надмірні ризики, та відмова від них;
- Дотримання юридичних, регуляторних та професійних норм;
- Оцінка ризиків та прийняття рішень щодо прийняття клієнта або завдання та продовження роботи із клієнтом або продовження виконання завдання.

До прийняття кожного завдання заповнюється анкета клієнта з метою ідентифікації потенційного клієнта.

Після прийняття завдання укладається Договір, в якому викладається характер завдання, умови виконання завдання, відповідальність клієнта та ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ».

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

Відомості щодо принципів оплати праці ключових партнерів

Ключові партнери, аудитори та інші співробітники, які залучені до виконання завдань з обов'язкового аудиту (підприємств, що становлять суспільний інтерес та інших), отримують фіксований оклад.

Положенням ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» передбачена додаткова оплата, яка визначається з урахуванням складності, об'єму виконання завдань, ролі кожного члена команди із завдання з аудиту.

Розмір доплат встановлюється у наказі директором. При цьому винагорода, отримана фірмою від клієнта за послуги, не пов'язані з обов'язковим аудитом фінансової звітності, не враховуються при визначенні обсягу оплати праці ключовому партнеру, аудиторам та іншим працівникам, залученим до виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності цього клієнта.

Людські ресурси

ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» запровадила політику та процедури для забезпечення того, що всі працівники мають необхідні технічні навички та дотримуються високих професійних стандартів та стандартів етики.

ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» запровадила стандарти підбору кадрів та підвищення кваліфікації персоналу.

Персонал ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» регулярно проходить оцінку, яка включає розгляд роботи, перспектив розвитку та потреб у навчанні.

Персонал ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ», в кінці кожного завдання з аудиту проходить оцінку роботи, яка включається в річні оцінки.

Станом на 31.12.2022 р. в ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» 8 працівників мають сертифікат аудитора України та перебувають у відповідному розділі Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, 4 працівники мають кваліфікацію DipIFR (ACCA), 4 – відповідну кваліфікацію з МСФЗ ICFM.

Інформація про безперервне професійне навчання аудиторів

Працівники фірми зобов'язані постійно підвищувати свою кваліфікацію, компетентність та рівень професійних знань. З метою підтримання на належному рівні необхідних знань та компетентності весь персонал фірми повинен продовжувати професійну освіту та навчання за місцем роботи.

Директор ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» несе відповідальність за компетентність, рівень професійних знань найманих працівників.

Для цього на фірмі встановлюються наступні процедури:

- проведення внутрішніх семінарів, на яких розглядаються та коментуються питання податкового законодавства, бухгалтерського обліку та аудиту, надання впевненості та етики. На зазначених семінарах здійснюється обговорення помилок, допущених найманими співробітниками та клієнтами;
- надається необхідна нормативна література з питань бухгалтерського обліку, оподаткування з метою самостійного її вивчення;
- забезпечується доступ працівників до інформаційних баз та Інтернету, до електронних періодичних видань з питань стандартів та практики аудиту, бухобліку та МСФЗ;
- застосовуються формалізовані методи оцінки роботи персоналу: відгуки клієнтів; результати перевірок контролюючих органів; щодо аудиторів – моніторинг рішень АПУ, Органу суспільного нагляду щодо застосування стягнень до аудиторів (фірм); якість висловлення суті питань у підсумкових документах по роботі з клієнтами; якість оформлення робочих документів та розгляду питань програм перевірки та інше.

Щодо аудиторів, крім безперервного професійного навчання, ТОВ «АФ ФІНЕМ – КОНСАЛТІНГ» передбачені наступні вимоги:

- приймати участь у діяльності однієї з професійних організацій (об'єднань);
- отримувати професійну підготовку (або професійну освіту) шляхом, наприклад: навчання та складання іспитів для отримання сертифікату ACCA, ICFM та ін.;
- постійно займатися самонавчанням шляхом вивчення спеціальної літератури та періодичних видань;
- обов'язково ретельно вивчати зміст тих публікацій в засобах масової інформації, які відповідають специфіці роботи клієнтів, по яким аудитор є ключовим партнером.

Усі інші наймані працівники фірми повинні:

- постійно займатися самонавчанням шляхом вивчення спеціальної літератури та періодичних видань;
- обов'язково ретельно вивчати зміст тих публікацій в засобах масової інформації, які відповідають його спеціалізації;
- ретельно вивчати зміст інформаційних листів щодо змін у бухгалтерському, податковому законодавстві та професійних стандартах.

Зовнішнє безперервне професійне навчання аудиторів у 2022 році здійснювалось шляхом участі в освітніх заходах та в короткострокових заходах: семінарах, вебінарах, відвідування конференцій та круглих столів.

Директор ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» здійснює викладацьку та спікерську діяльність.

Виконання завдання

Політики та процедури виконання завдання ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» викладені у Положенні.

Процедури під час виконання завдань ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» документуються у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту.

Політиками ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» передбачене документальне оформлення всіх консультацій та результатів консультацій.

Розбіжності у професійних думках, що виникають у процесі аудиту, зазвичай вирішуються на рівні команди із аудиторського завдання.

Огляд контролю якості завдань проводить керівник з контролю якості, який не залучається до виконання процедур при виконанні завдання.

Роботу всіх аудиторів, фахівців та помічників перевіряє партнер із завдання з дотриманням вимог щодо консультацій та за потреби, використання зовнішніх експертів.

Моніторинг контролю якості (системи управління якістю)

Моніторинг якості завдань з аудиту та надання впевненості, інших аудиторських послуг, які надаються ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» виконує інший суб'єкт аудиторської діяльності або заступник директора з питань контролю якості та моніторингу. Такий огляд передбачає вибіркочну перевірку аудиторських звітів. Пріоритетними для перевірки є завдання з аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Про всі недоліки, виявлені під час огляду завдань, особа, яка здійснює моніторинг, повідомляє партнера із завдання та директора ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ».

Окрім цього особа, яка здійснює моніторинг, виконує і щорічний огляд практики з надання впевненості ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» в цілому.

Рекомендації щодо виправлення недоліків доводяться до відома директора та всіх фахівців ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ», які залучаються до виконання завдань.

Фінансова інформація

Інформація про доходи Аудиторської фірми за 2022 рік:

Доходи від надання послуг з:	тис. грн.
обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес	820
обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб ініціативних завдань з надання впевненості	650
неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес	125
неаудиторських послуг іншим юридичним особам	0
Всього доходи	75,3
	1670,3

Професійні послуги класифіковані у відповідності до Закону № 2258.

Фінансова звітність ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» наведена у Додатку 2 до Звіту про прозорість.

Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в 2022 році

Відповідно до Закону № 2258 ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» має право проводити обов'язковий аудит, в тому числі підприємств, що становлять суспільний інтерес.

У 2022 році послуги з обов'язкового аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес, було надано наступним підприємствам:

Товариство з обмеженою відповідальністю «ДМЗ КОМІНМЕТ»;

Товариство з обмеженою відповідальністю «ВІНІЛ»;

Приватне акціонерне товариство «Страхова компанія «АРСЕНАЛ»

Інформація щодо пов'язаних осіб

Пов'язана особа

Ознака за якою особу визначено як пов'язану

Барановська Олена Михайлівна

Власник істотної участі, Провідний управлінський персонал

Кононенко В.І.

Власник істотної участі

Підтвердження керівництва

Директор Барановська О.М. від імені ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» стверджує, що:

Система внутрішнього контролю протягом 2022 року в цілому функціонувала ефективно (включно з політиками та процедурами з безперервного навчання аудиторів та забезпечення незалежності аудиторської фірми).

Вживалися заходи щодо забезпечення незалежності, проводилися внутрішні огляди дотримання незалежності.

Але слід враховувати, що внаслідок властивих обмежень система внутрішнього контролю якості не може забезпечити абсолютну впевненість у тому, що всі випадки недотримання вимог чинного законодавства та нормативних актів будуть попереджені або виявлені.

29.04.2023



Барановська О.М.

Директор ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ»

Додаток 1

Директор – Барановська Олена Михайлівна (номер реєстрації -101022)

Заступник директора з питань контролю якості та моніторингу – Горбачова Ольга Миколаївна (номер реєстрації – 100998)

Аудитори:

Боровикова В.Г. – номер реєстрації 101018

Дмітрієва В.О. – номер реєстрації – 100992

Марчук О.О. - номер реєстрації – 100987

Кошман О.М. – номер реєстрації 101024

Кривко О.М. - номер реєстрації 101020

Шульман М.К. - номер реєстрації 101011

Додаток 2. Фінансова звітність



Фінансова звітність мікропідприємства

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "АФ "ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ"	Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
Територія	м. Дніпро	за ЄДРПОУ	23942905		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТТГ 1	UA120200100105128 02		
Вид економічної діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників, осіб	10	за КВЕД	69.20		
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	вулиця Гоголя, буд. 10/А, кв. 53, м. ДНІПРО, 49050		362109		

1. Баланс на **31 грудня 2022** р. **Форма № 1-мс** Код за ДКУД **1801006**

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Основні засоби :	1010	0,3	0,3
первісна вартість	1011	98,9	98,9
знос	1012	(98,6)	(98,6)
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	0,3	0,3
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточна дебіторська заборгованість	1155	721,0	363,0
Гроші та їх еквіваленти	1165	62,3	268,5
Інші оборотні активи	1190	1 126,1	946,1
Усього за розділом II	1195	1 909,4	1 577,6
Баланс	1300	1 909,7	1 577,9

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Капітал	1400	40,4	40,4
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	955,5	449,5
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	995,9	489,9
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	1615	840,0	1 050,2
розрахунками з бюджетом	1620	27,3	21,5
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	46,5	16,3
Усього за розділом III	1695	913,8	1 088,0
Баланс	1900	1 909,7	1 577,9

2. Звіт про фінансові результати
за _____ Рік 2022

Форма № 2-мс

Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 670,3	2 003,0
Інші доходи	2160	-	-
Разом доходи (2000 +2160)	2280	1 670,3	2 003,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 156,1)	(1 032,2)
Інші витрати	2165	(1 020,2)	(1 044,3)
Разом витрати (2050 +2165)	2285	(2 176,3)	(2 076,5)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(506,0)	(73,5)
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310	-	-
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300 – (+) 2310)	2350	(506,0)	(73,5)

ЕП
БАРАНОВСЬКА
ОЛЕНА
МИХАЙЛІВНА

Барановська О М
(ініціали, прізвище)

Керівник _____
(підпис)

Головний бухгалтер _____
(підпис)

(ініціали, прізвище)



¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад