

**РІЧНИЙ ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АКТИВ-АУДИТ»
ЗА 2018 РІК**

Зміст

Загальна інформація про Аудиторську фірму «АКТИВ-АУДИТ»	3
Організаційно-правова форма та структура власності	4
Опис структури управління	5
Контроль якості Аудиторської фірми «АКТИВ-АУДИТ»	5
Практика забезпечення незалежності	6
Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес	6
Інформація щодо наших спеціалістів	6
Принципи оплати праці ключових партнерів	7
Політика ротації	7
Фінансова інформація	7

Загальна інформація про Аудиторську фірму «АКТИВ-АУДИТ»

Наша Компанія працює на ринку аудиторських послуг з 2000 року. Аудиторська фірма «Актив-аудит» об'єднує фахівців в області бухгалтерського обліку, оподаткування, питань створення та реорганізації підприємств (банків), фахівців з питань обігу цінних паперів, оцінки майна, фінансового аналізу підприємств, банків, інформаційних банківських технологій.

Наші послуги

Наш досвід роботи і знання дозволяють надавати широкий спектр консалтингових послуг, який включає крім аудиту фінансової звітності, також послуги, пов'язані з супроводом господарської діяльності наших Клієнтів, а саме, правильність ведення податкового обліку, рекомендації з побудови податкових схем бізнесу Клієнтів, консультації пов'язані з організацією фінансового (управлінського) обліку.

Наші фахівці мають досвід проведення узгоджених процедур при проведенні оцінки фінансового стану підприємств («due diligence») з метою отримання достовірної інформації про фінансовий стан та якість активів і зобов'язань, аналізу ризиків, пов'язаних з веденням фінансово-господарської діяльності, а так само проведення юридичної експертизи правовстановлюючих документів.

Ми проводимо комплексну оцінку організацій і стану їхньої фінансової служби, організацію фінансового контролю та бюджетування. Зокрема, використовуючи практичний досвід роботи в різних галузях економіки, нашими фахівцями надаються послуги за такими напрямками:

- аудит фінансової звітності;
- проведення податкових оглядів;
- організація, постановка і ведення фінансового (бухгалтерського) обліку підприємств (групи підприємств);
- консультаційне обслуговування з питань фінансового та податкового обліку;
- оцінка ефективності (відповідності) системи внутрішнього контролю, функціонування системи управління;
- трансформації фінансової звітності по МСФО;
- організація системи бюджетування на підприємствах;
- аналіз фінансово-економічного стану підприємств (фінансових установ), ризиків, спроможності боржників;
- методологічне забезпечення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності;
- підготовка аудиторських досліджень, фінансово-економічних, бухгалтерських, податкових експертиз з питань ведення фінансово-господарської діяльності, бухгалтерського обліку та оподаткування;
- консультаційні послуги з юридичних питань, з питань обігу цінних паперів;
- аудит ІТ-технологій;
- проведення корпоративних тренінгів з фінансового обліку та оподаткування;
- оцінка заставного майна, основних засобів, нерухомості;

- outstaffing:
- Зниження адміністративних витрат на ведення кадрового обліку і розрахунків заробітної плати,
- Зменшення юридичних ризиків за рахунок оформлення співробітників в штаті посередника.

Переваги нашої Компанії

Наша Компанія об'єднує провідних фахівців, що мають багатий досвід виконання аудиту підприємств різних областей (фінансової сфери, торгівлі, виробництва, готельних послуг, комунальних і державних підприємств), також різних консалтингових послуг.

Наша компанія входить в міжнародну Асоціацію незалежних бухгалтерських та консалтингових компаній **AGN International** (www.agn.org). Члени AGN International надають послуги з аудиту, бухгалтерського обліку, оподаткування та консалтингу по всьому світу. На сьогодні **AGN International** має 193 фірми-члени в 85 країнах світу і входить в число найбільших незалежних асоціацій по всьому світу.

Крім того, наша Компанія та наші фахівці позитивно зарекомендувала себе серед користувачів фінансової звітності, в тому числі, серед комерційних і державних організацій (Національний банк України, Національної комісії з цінних паперів фондового ринку, Національної комісії з регулювання ринків фінансових послуг та інших). Високий імідж нашої Компанії забезпечується тривалим терміном роботи в сфері аудиту, клієнтами та партнерами фірми, а також повним комплексом послуг, аудиторських і консалтингових послуг.

Аудиторська фірма «Актив-аудит» нагороджена професійної Премією «Український Фінансовий Олімп» в номінації «Професійне обслуговування в сфері аудиту та консалтингу».

Організаційно-правова форма та структура власності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «АКТИВ-АУДИТ» зареєстровано 24 березня 2000 року, Свідоцтво про державну реєстрацію видано Святошинською районною у м.Києві Державною адміністрацією від 24.03.2000 року, ідентифікаційний код 30785437.

ТОВ «Аудиторська фірма «АКТИВ-АУДИТ» в 2018 році надавала аудиторські послуги на підставі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №2315, виданого згідно з рішенням Аудиторської палати України від 30.03.2001р. №100.

«Аудиторська фірма «АКТИВ-АУДИТ» в 2018 році була включена до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ (свідоцтво НКРРФП №0014 згідно з розпорядженням Нацкомфінпослуг №1599 від 21.05.2013р.). і до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів (свідоцтво НКЦПФР серії П №000043 від 12.02.2016р.). А також включена до Реєстру аудиторських фірм, які мають право на проведення аудиторських перевірок банків (свідоцтво НБУ про включення до Реєстру аудиторських фірм, які мають право на проведення аудиторських перевірок банків №00000002 від 07.09.2017р.).

Відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року №2258-VIII, номер реєстрації ТОВ «Аудиторська фірма «АКТИВ-АУДИТ» в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділи «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» - 2315.

Директором ТОВ «Аудиторська фірма «АКТИВ-АУДИТ» і відповідальною особою за внутрішній контроль якості за надання аудиторських послуг є Мніщенко Володимир Миколайович, номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ «Аудитори») – 100062.

ТОВ «Аудиторська фірма «АКТИВ-АУДИТ» не має філій, представництв та відділень.

ТОВ «АФ «Актив-Аудит» 100% корпоративних прав належить чинному директору та власнику компанії – Мніщенко Володимир Миколайовичу.

Опис структури управління

Вищим органом управління Аудиторської фірмою є Загальні збори учасників, які складаються із учасників або їх представників. Виконавчим органом Товариства є Директор, що призначається Зборами Учасників. Керівництво Аудиторської фірмою здійснює директор компанії - Мніщенко Володимир Миколайович, який є відповідальним за контроль якості аудиторських послуг.

Компанія включає в себе відділ аудиту банків та відділ аудиту фінансових компаній та підприємств, а також адміністративний персонал, керівництво якими здійснює Директор.

Контроль якості Аудиторської фірми «АКТИВ-АУДИТ»

У липні 2017 року Аудиторська фірма «АКТИВ-АУДИТ» успішно пройшла зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність (рішення Аудиторської палати України від 28.09.2017р. №349/4).

Система контролю якості професійних послуг ТОВ «АФ «Актив-Аудит» базується на Міжнародному стандарті контролю якості 1 (МСКЯ 1), а також на положеннях національної практики контролю якості затверджених Аудиторською палатою України, та вимогах із контролю якості ТОВ «АФ «Актив-Аудит». Міжнародний стандарт контролю якості, запроваджений Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ). 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.

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 «Актив-Аудит» складається з політик, розроблених нами для досягнення вищевказаних цілей, та процедур, необхідних для моніторингу відповідності нашої роботи цим політикам. Наша система внутрішнього контролю, викладена в внутрішньому фірмовому положенні по контролю якості, яке базується на шести елементах контролю, визначених МСКЯ1:

- Відповідальність керівництва за якість в компанії.
- 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 АФ «Актив-Аудит».

Підрозділ, що здійснює внутрішній контроль якості за надання аудиторських послуг:

Директор Мніщенко Володимир Миколайович

Практика забезпечення незалежності

Політика та процедури забезпечення незалежності визначені у Політиці та процедурах забезпечення незалежності та внутрішнього контролю за якістю послуг, що надає ТОВ «АФ «Актив-аудит» та внутрішнього контролю та відповідають вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Компанією визначені основні категорії загроз незалежності, а також процедури зменшення по кожній з загроз незалежності. З метою дотримання етичних принципів та вимог щодо незалежності персонал ТОВ «АФ «Актив-аудит» дотримується обов'язкових принципів та вимог при яких забороняється проведення аудиту аудитором, який має прямі родинні стосунки з членами органів управління або особисті майнові інтереси в суб'єкта господарювання, що перевіряється, в інших випадках, за яких не забезпечуються вимоги щодо його незалежності відповідно до МСА та чинного законодавства.

Кожний працівник ТОВ «АФ «Актив-аудит» щонайменше раз на рік надає Декларацію про незалежності аудитора та зобов'язан повідомити керівника групи із завдання та директора фірми щодо існуючих загроз незалежності або неможливості дотримання етичних вимог.

Щорічно компанією проводиться внутрішній огляд дотримання незалежності персоналом компанії та аудиторської фірми.

Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги

Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги ТОВ «Аудиторська фірма «Актив-аудит» протягом 2018 року з обов'язкового аудиту:

- ✓ ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ДОВІРА ТА ГАРАНТІЯ";
- ✓ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМЕРЦІЙНИЙ БАНК "ГЛОБУС";
- ✓ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМЕРЦІЙНИЙ ІНДУСТРІАЛЬНИЙ БАНК";
- ✓ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМЕРЦІЙНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК";
- ✓ ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АКЦІОНЕРНА СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ОМЕГА";
- ✓ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПЕРШИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК";
- ✓ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПОЛТАВА-БАНК";
- ✓ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БАНК СІЧ";
- ✓ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БАНК ТРАСТ-КАПІТАЛ";
- ✓ ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БАНК "УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ";
- ✓ ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ТАС";
- ✓ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРАЇНСЬКИЙ БАНК РЕКОНСТРУКЦІЇ ТА РОЗВИТКУ";
- ✓ ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "УКРАЇНСЬКИЙ СТРАХОВИЙ СТАНДАРТ";
- ✓ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРАЇНСЬКИЙ БУДІВЕЛЬНО-ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК";
- ✓ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БАНК ФОРВАРД";
- ✓ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НД-УКРАЇНА".

Інформація щодо наших спеціалістів

Наші фахівці мають досвід і знання, які можуть забезпечити надання послуг високої якості. Аудитори Аудиторської фірми «Актив-аудит» мають сертифікати Аудиторської палати України і Національного банку України, які надають право на проведення аудиту підприємств, страхових компаній і банків України, внесені до реєстру Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку, Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг, мають свідоцтва екзаменаційної мережі ACCA та CIPA-EN.

Також наша компанія постійно спрямовує ресурси на залучення, навчання та контроль рівня знань свого персоналу.

Безперервне навчання аудиторів та іншого персоналу, залученого до надання аудиторських послуг здійснюється через семінари і тренінги, які проводять досвідчені працівники Компанії та провідні фахівці і тренінгові центри, які працюють на договірних засадах. Компанія регулярно направляє своїх працівників на семінари і курси, що проводяться професійними організаціями. Сфера навчання охоплює знання з питань:

- професійних стандартів,
- стандартів фінансової звітності,
- практики надання послуг,
- нормативного регулювання господарської діяльності,
- автоматизації процесів обліку та аудиту.

Принципи оплати праці ключових партнерів

Політика винагороди партнерів, та співробітників ТОВ «Актив-Аудит» встановлюється трудовим договором між співробітником та компанією. Також винагорода ключового партнера з аудиту базується на показнику доходу для компанії, він базується на фінансових результатах діяльності кожного партнера за рік, а також за індивідуальною роллю та особистим вкладом в розвиток компанії.

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

У відповідності до вимог МСА та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ТОВ «Актив-Аудит» забезпечує дотримання політики та процедур ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту

Ключові партнери з аудиту, відповідальні за проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності, припиняють свою участь в обов'язковому аудиті фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, не пізніше ніж через сім років з дати їх призначення.

Вони не мають права брати участь у виконанні завдання з обов'язкового аудиту цього підприємства протягом наступних трьох років. Механізм поступової ротації застосовується поетапно до конкретних осіб, а не до всієї групи, яка виконує завдання. Тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності розраховується з першого фінансового року згідно з договором на проведення аудиту, відповідно до якого суб'єкт аудиторської діяльності вперше призначається виконувати завдання з обов'язкового аудиту одного й того самого підприємства, що становить суспільний інтерес.

Фінансова інформація

Вид Послуг	Обсяг реалізованих послуг, тис. грн.
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 за 2018 рік	3 399,5

Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб	844,8
Дозволені неаудиторські послуги підприємствам, що становлять суспільний інтерес (складання податкової звітності, консультування з питань управління, ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, надання правової допомоги, послуги з оцінки і таке інше)	В 2018 році не надавались
Доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам (складання податкової звітності, консультування з питань управління, ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності і таке інше)	371,8 тис.грн

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

Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» пов'язаними особами ТОВ «АФ «Актив-Аудит» є:

- ТОВ «Аудиторська фірма «Бондаренко та партнери» (консалтингові послуги, аутсорсинг бухгалтерського обліку).

29 квітня 2019 року

Директор

ТОВ «АФ «АКТИВ-АУДИТ»



В.М. Мніщенко