

Звіт про прозорість за 2025 рік

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Грант Торнтон Легіс»**

Зміст

<u>Звернення керівництва</u>	3
<u>Організаційно-правова структура та структура власності</u>	5
<u>Глобальна мережа Grant Thornton</u>	8
<u>Структура управління</u>	15
<u>Система управління якістю та твердження органу управління про її ефективність</u>	17
<u>Остання перевірка системи контролю якості (системи управління якістю)</u>	26
<u>Практика дотримання вимог незалежності</u>	29
<u>Безперервне професійне навчання аудиторів</u>	37
<u>Принципи оплати праці ключових партнерів</u>	41
<u>Політика ротачії ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту</u>	43
<u>Фінансова інформація про доходи у 2025 році</u>	45
<u>Підприємства, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в 2025 році</u>	47
<u>Діяльність у сфері сталого розвитку</u>	49
<u>Додаток 1: Перелік компаній-членів мережі Grant Thornton з країн ЄС/ЄЕЗ</u>	58
<u>Додаток 2: Річна фінансова звітність</u>	60

Звернення керівництва

Шановні клієнти, партнери та колеги!

Пропонуємо Вашій увазі Звіт про прозорість ТОВ «Грант Торнтон Легіс» за 2025 рік. Цей документ, підготовлений згідно з вимогами статті 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року, є важливим інструментом нашої відкритості. Він демонструє підходи Групи компаній Грант Торнтон Україна (далі — Грант Торнтон Україна) до надання професійних послуг і нашу відданість найвищим стандартам якості.

2025 рік був для нашої країни та кожного з нас ще одним роком надзвичайних випробувань. Ми працювали в умовах воєнного стану, під час повітряних тривог, під дронами та балістичними загрозами, надаючи якісні послуги та виконуючи всі взяті на себе зобов'язання як перед клієнтами в Україні, так і за її межами. Ми впевнені, що забезпечення стійкості та безперервної роботи українського бізнесу є не лише запорукою економічної стабільності країни, а й можливістю зберегти наше майбутнє.

Свідченням нашої прозорості та відповідальності нашого бізнесу перед державою стало виконання всіх податкових зобов'язань, а підтвердженням бездоганної репутації — включення Державною податковою службою України ТОВ «Грант Торнтон Легіс» до Переліку платників податків із високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства (Наказ ДПС від 28.11.2025 № 1142). Ми віримо, що від кожного з нас, від нашої системної роботи залежить внесок у незламність України.

Грант Торнтон Україна активно розширює застосування сучасних технологічних рішень для підвищення ефективності своєї роботи. Ми розглядаємо технології не просто як інструмент, а як стратегічний актив, що дозволяє нам надавати поглиблений аналіз, точніші результати та оперативніші рішення. Зокрема, ми використовуємо такі передові інструменти, як хмарна платформа для аудиту Leap та клієнтський портал Easy Share. Платформа Leap оптимізує процеси аудиту, забезпечуючи більшу прозорість та можливість спільної роботи в режимі реального часу, а портал Easy Share спрощує обмін інформацією з клієнтами, роблячи його безпечним та зручним. Зазначені технологічні рішення не лише підвищують ефективність, а й сприяють посиленню контролю якості процесів. Автоматизація рутинних завдань зменшує ризик людської помилки, а вбудовані аналітичні інструменти допомагають у виявленні потенційних аномалій та ризиків.

Грант Торнтон Україна приділяє велику увагу захисту інформації та забезпеченню конфіденційності даних своїх клієнтів. Усвідомлюючи зростаючу загрозу кіберінцидентів, ми впроваджуємо сучасні заходи для запобігання таким загрозам та забезпечення цілісності інформаційних активів, а саме:

- 🌐 участь у глобальній програмі з кібербезпеки мережі Grant Thornton, яка передбачає комплексний підхід, що поєднує юридичні, ризик-орієнтовані та технологічні аспекти кіберзахисту;
- 🌐 вжиття додаткових заходів, зумовлених особливими обставинами через військову агресію проти України, для посилення безпеки інформаційних технологій та диверсифікації можливих ризиків. Ці кроки спрямовані на забезпечення безперервності нашої діяльності та захисту даних наших клієнтів.



Інна Новак

Керуючий партнер
Групи компаній Грант Торнтон Україна
Директор
ТОВ «Грант Торнтон Легіс»

Повну відповідність нашої ІТ-інфраструктури глобальним вимогам мережі підтвердив успішно пройдений у липні 2025 року ІТ-аудит, проведений глобальною мережею Grant Thornton International.

Найціннішим активом Грант Торнтон Україна є наша команда. Ми фокусуємо зусилля на створенні сприятливого середовища, що забезпечує кожному фахівцеві широкі можливості для професійного зростання. Ефективність цієї стратегії підтвердило включення компанії у березні 2025 року до рейтингу ТОП-25 роботодавців України (за версією STUD-POINT). Розвиток компетенцій працівників залишається нашим стратегічним пріоритетом, що гарантує високу якість послуг.

Ми забезпечуємо широкий спектр можливостей для навчання, що охоплюють як технічні знання, так і лідерські якості. Це сприяє не лише вдосконаленню професійних компетенцій, а й особистісному становленню співробітників, що є запорукою утримання лідерських позицій на ринку.

Членство у глобальній мережі Grant Thornton, що об'єднує понад 80 000 професіоналів, є для нас міцною опорою. За результатами 2025 року наша мережа посіла 6-те місце у глобальному рейтингу найбільших аудиторських мереж світу (International Accounting Bulletin's World Survey 2026). Завдяки цій співпраці ми маємо змогу оперативного надавати підтримку клієнтам незалежно від їхнього місцезнаходження.

У 2025 році Грант Торнтон Україна продовжила активну участь у спільному підприємстві Grant Thornton EU Services (GT EUS), створеному для координації співпраці з інституціями та агенціями Європейського Союзу. Участь у GT EUS відкрила нам нові можливості для розвитку, участі у спільних проектах та вдосконалення нашої експертизи на міжнародному рівні.

Більш детальну інформацію про ключові аспекти діяльності ТОВ «Грант Торнтон Легіс» у 2025 році ви знайдете у цьому Звіті, де ми приділили особливу увагу:

- Ⓜ *системі управління якістю*: описуємо процедури управління якістю та заходи щодо забезпечення незалежності аудиторів;
- Ⓜ *розвитку професійного потенціалу*: розкриваємо підходи до залучення талантів та створення інклюзивного середовища;
- Ⓜ *соціальної відповідальності*: описуємо нашу позицію щодо сталого розвитку.

Завдяки героїзму та незламності Збройних Сил України ми маємо можливість працювати. Глибока вдячність кожному захиснику та кожній захисниці.

Ми щиро цінуємо довіру наших клієнтів та професіоналізм співробітників. Саме завдяки вашому партнерству ми впевнено рухаємося вперед.

Ми віримо в майбутнє України та робимо все можливе для її розбудови та процвітання!



Інна НОВАК

30.04.2026

Опис організаційно- правової структури та структури власності

Грант Торнтон Україна надає послуги з аудиту, а також професійні консультаційні послуги з питань корпоративних фінансів, трансфертного ціноутворення, податкового та юридичного консультування, кадрового та бухгалтерського аутсорсингу.

ТОВ «Грант Торнтон Легіс» (далі - Компанія) є юридичною особою, створеною 04 грудня 2006 року відповідно до законодавства України у формі товариства з обмеженою відповідальністю. Компанія є частиною глобальної мережі **Grant Thornton** та входить до Групи компаній Грант Торнтон Україна.

Міжнародна мережа компаній Grant Thornton є членом Форуму Фіrm (Forum of Firms) та **посідає 6 місце** згідно з рейтингом International Accounting Bulletin's World Survey 2026 найбільших аудиторських мереж світу.

Загальна чисельність працівників Грант Торнтон Україна станом на 31.12.2025 складала **167 фахівців**, у тому числі:

- 👤 9 партнерів, які є безпосередніми учасниками у статутних капіталах;
- 👤 158 співробітників.

Питання стратегії розвитку і операційної діяльності розглядаються на періодичній основі на зібранні партнерів Грант Торнтон Україна, які, як правило, відбуваються не рідше одного разу на місяць.

До складу Грант Торнтон Україна входять наступні юридичні особи:

- **ТОВ «Грант Торнтон Легіс»** (код ЄДРПОУ 34764976) — аудиторські та супутні послуги
- **ТОВ «Грант Торнтон»** (код ЄДРПОУ 34298976) — консультаційні послуги з питань корпоративних фінансів, трансфертного ціноутворення, податкове та юридичне консультування, кадровий та бухгалтерський аутсорсинг
- **ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит»** (код ЄДРПОУ 36137959) — аудиторські та супутні послуги
- **ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Консалтинг»** (код ЄДРПОУ 36137964) — консультаційні послуги з податкових питань та питань управління, бухгалтерський аутсорсинг
- **ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Львів»** (код ЄДРПОУ 41110567) — консультаційні послуги з податкових питань, бухгалтерський аутсорсинг

* Grant Thornton — зареєстрований товарний знак та найменування, що використовується мережею Grant Thornton та її компаніями-членами на підставі ліцензійних угод.

ТОВ «Грант Торнтон Легіс»

- Ⓒ включено до Переліку суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, у тому числі тих, що становлять суспільний інтерес, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3915;
- Ⓒ входить з 2012 року до реєстру Американської Ради з нагляду за бухгалтерським обліком публічних компаній – PCAOB (Public Company Accounting Oversight Board), що є неприбутковою корпорацією, створеною за Законом Сарбейнса-Окслі від 2002 року для нагляду за аудитами публічних компаній та інших емітентів з метою захисту інтересів інвесторів та подальшого інтересу громадськості до підготовки інформативних, точних та незалежних аудиторських звітів, *реєстраційні дані: GRANT THORNTON LEGIS LLC (5647) (Реєстр PCAOB);*
- Ⓒ член (учасник спільного підприємства) «GRANT THORNTON E.U. SERVICES» N.V., зареєстрованої в реєстрі юридичних осіб комерційного суду Брюсселя (голландськомовний підрозділ) за номером компанії 0695.916.008.

Повне найменування аудиторської компанії:
Товариство з обмеженою відповідальністю «Грант Торнтон Легіс».

Місцезнаходження: вулиця Терещенківська, 11/а, місто Київ, Україна, 01004.
Фактична адреса: вулиця Січових Стрільців, 60, місто Київ, Україна, 04050.

Послуги з надання впевненості надавалися за звітний період ТОВ «Грант Торнтон Легіс», яке на 100% належало чотирьом учасникам (партнерам) – сертифікованим аудиторам та працівникам Компанії.

У силу нормативно-правових чи інших обставин ТОВ «Грант Торнтон Легіс» не є юридичним власником усіх компаній, що діють в Україні під брендом Grant Thornton.

ТОВ «Грант Торнтон Легіс» не мало інших пов'язаних осіб у розумінні Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», ніж ті, які зазначені у цьому Розділі Звіту.

ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит»

- Ⓒ є юридичною особою, створеною у відповідності до законодавства України у формі товариства з обмеженою відповідальністю. Дата реєстрації – 08 вересня 2008 року;
- Ⓒ включено до переліку суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4204.

Повне найменування аудиторської компанії:
Товариство з обмеженою відповідальністю «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит».

Місцезнаходження та фактична адреса: вулиця Кирилівська, будинок 1-3, місто Київ, Україна, 04080.

Послуги з надання впевненості надавалися за звітний період ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит», яке на 60% належало двом учасникам (партнерам) – сертифікованим аудиторам та працівникам компанії, інші 40% належали двом юридичним особам: ТОВ «Грант Торнтон Легіс» - 10%, «ІБ Інтербіланц Холдинг Віртшафтспрюфунг» ГмБХ (Австрія) – 30%.



Глобальна мережа Grant Thornton

Grant Thornton належить до бренду, під яким компанії-члени мережі Grant Thornton надають по всьому світу послуги з аудиту, податкового консалтингу, консалтингу, аутсорсингу та інші послуги своїм клієнтам, та/або координується однією чи декількома компаніями-членами, як того вимагають обставини.

Grant Thornton International Ltd (далі - GTIL)

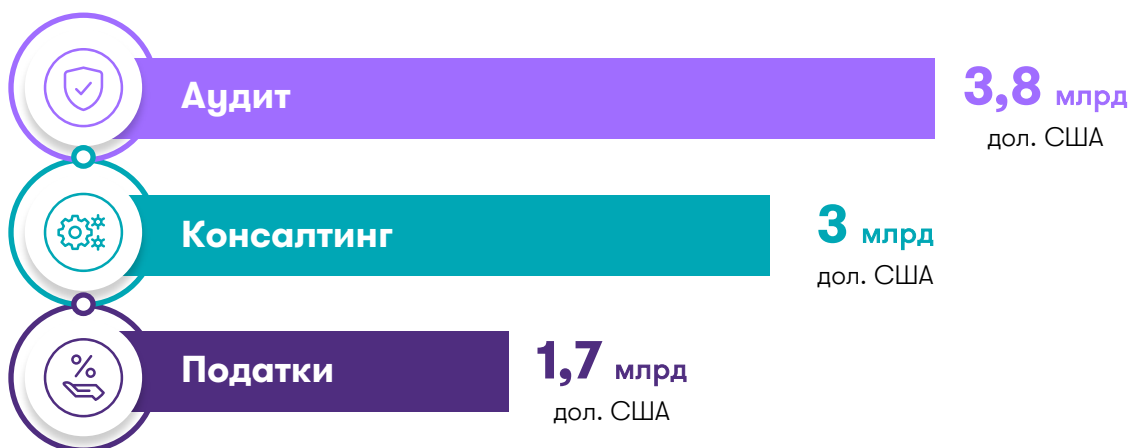
Це координуюча компанія мережі професійних спеціалізованих компаній Grant Thornton. GTIL не надає послуги та організована як приватна компанія з обмеженою відповідальністю, що зареєстрована в Англії та Уельсі. Детальні відомості про мережу та процеси якості можна знайти на [сайті Grant Thornton Global](#).

Кожна компанія-член мережі є окремою юридичною особою. Компанії, що належать до глобальної мережі Grant Thornton, не несуть жодної відповідальності за послуги, надані іншими компаніями-членами мережі, або за будь-які інші дії або бездіяльність інших компаній-членів. GTIL та компанії-члени мережі не є агентами, не зобов'язують один одного та не несуть відповідальності за дії чи бездіяльність один одного.

Чистий дохід, отриманий всіма компаніями-членами мережі Grant Thornton від надання професійних послуг за 2025 рік становить – 8,5 млрд дол. США, з яких 3,8 млрд дол. США від надання аудиторських послуг, у тому числі загальний дохід від аудиторських послуг, що припадає на компанії-члени ЄС/ЄЕЗ, становить 829,4* млн дол. США (приблизно 22% від загального глобального доходу від аудиторських послуг). Із додатковою інформацією про результати діяльності мережі за 2025 рік можна ознайомитись за [посиланням](#).

Чистий дохід, отриманий всіма компаніями Грант Торнтон Україна від надання професійних послуг за 2025 рік становить – 155,140 млн грн, у тому числі 41,8 млн грн від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Доходи за напрямками

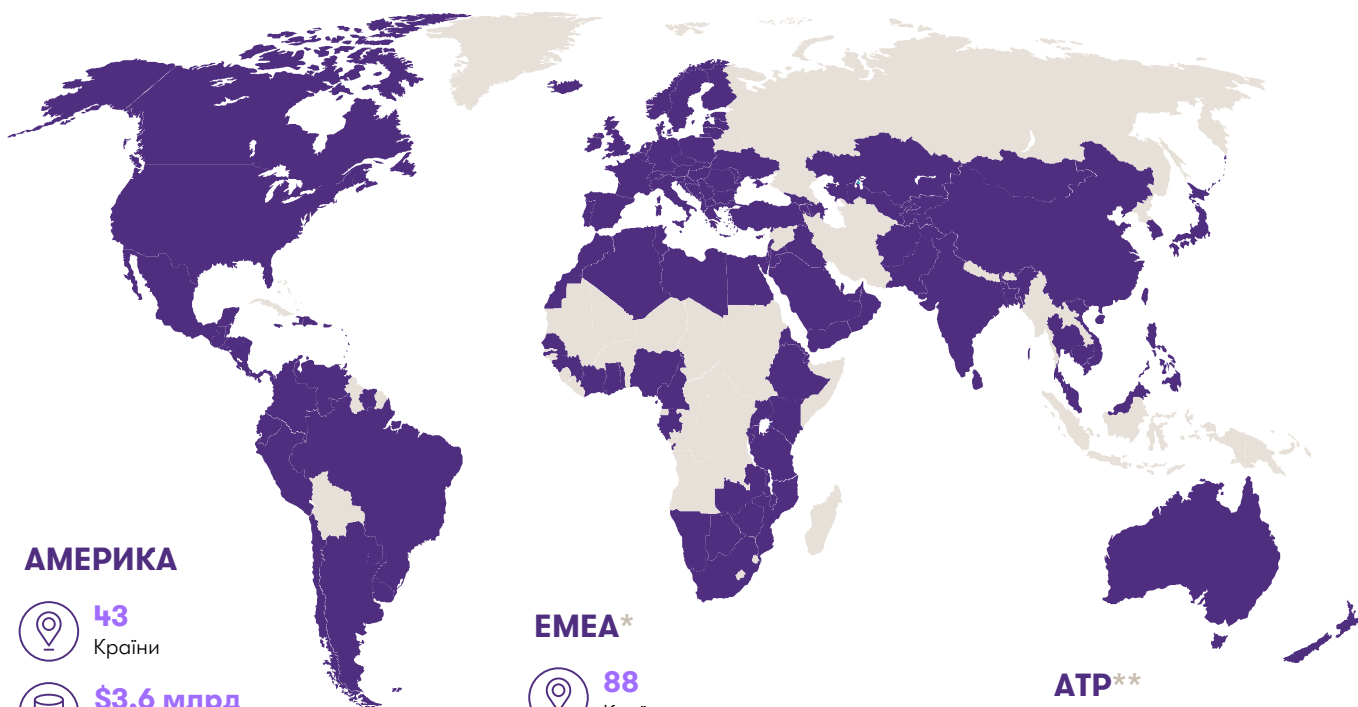


* Доходи ЄС/ЄЕЗ (Європейська економічна зона) не включають Великобританію. Уся інформація була отримана із глобального щорічного опитування компаній-членів Grant Thornton. Дані коректні станом на 30 вересня 2025 року.

Глобальні дані

Станом на 30.09.2025 року мережа Grant Thornton представлена більш ніж у 150 країнах світу, де працюють понад 80 000 співробітників.

Слід зазначити, що за рішенням центрального офісу GTIL із 1 березня 2022 року припинено членство російської компанії Grant Thornton FBK та із 30 листопада 2022 року – білоруської компанії Grant Thornton Belarus у мережі Grant Thornton. Перелік компаній-членів мережі можна переглянути за [посиланням](#).



АМЕРИКА



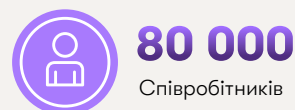
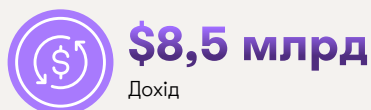
ЕМЕА*



АТР**



Присутність мережі Grant Thornton

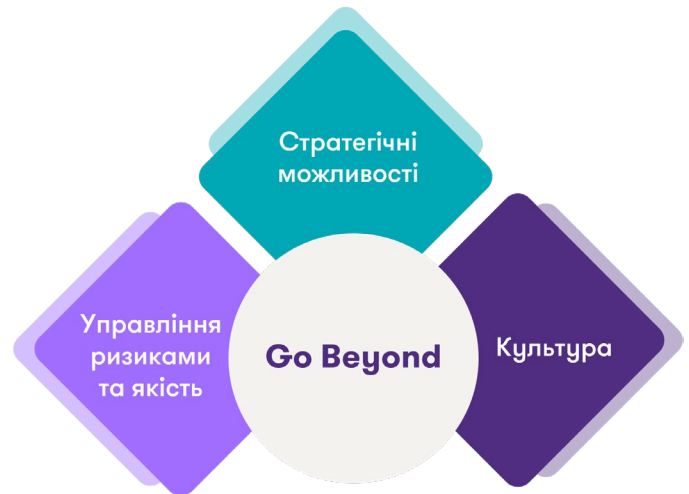


* Європа, Близький Схід, Африка
** Азійсько-Тихоокеанський регіон

Глобальна стратегія «Go Beyond»

Наша стратегія описує, як мережа досягне свого бачення і визначено дії, які вона здійснює, включаючи точне фокусування на зростанні та захисті міжнародного бізнесу. Усе, що робить мережа, буде зосереджено навколо цієї мети та переконання, що у мережі є основна інфраструктура для її досягнення.

Реалізація мережевої стратегії базується на стратегічних рамках, пріоритетних інвестиціях і стратегіях росту, які є підходящими для обраних мережею ринків.



Люди відіграють ключову роль у всьому, що ми робимо. Ми ставимо їх на перше місце у культурі співробітництва, інклюзивності та гнучкості. Наша культура, як і раніше, спирається на наші **цінності CLEARR**.

СПІВПРАЦЯ

Просіть про допомогу та надавайте її самі

Грант Торнтон культивує культуру співробітництва

ДОСКОНАЛІСТЬ

Завжди прагніть кращого

Ми ніколи не зупиняємось на досягнутому

ПОВАГА

Слухайте, розумійте та будьте відвертими

Ми будуємо щирі стосунки

CLEARR

ЛІДЕРСТВО

Будьте сміливими та надихайте інших

Ми кидаємо один одному виклик бути якнайкращими

СПРИТНІСТЬ

Мисліть ширше та дійте швидко

Ми процвітаємо під час змін

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

Використовуйте вплив з розумом

Ми беремо на себе відповідальність за власні дії

Структура управління

Рада керуючих

Рада керуючих (далі – Рада) є головним та найвищим керівним органом GTIL, який здійснює управління GTIL. До складу Ради входять: Голова Ради; Генеральний директор (CEO) GTIL; Генеральні директори найбільших компаній-членів мережі Grant Thornton; Генеральні директори, обрані або призначені з інших компаній-членів Grant Thornton, що не входять до числа найбільших; незалежних членів Ради. Рада прагне досягти балансу різноманітності та представництва з різних географічних регіонів, включаючи ринки, що розвиваються.

До обов'язків Ради належить:

- ② участь у розробці стратегії розвитку GTIL та мережі Grant Thornton;
- ② затвердження та нагляд за реалізацією глобальної стратегії;
- ② нагляд за питанням членства (включаючи схвалення нових компаній-членів, призупинення прав компанії-члена, або виключення компанії-члена);
- ② призначення та встановлення винагороди Голові Ради;
- ② призначення, оцінка результатів діяльності та встановлення винагороди Головному виконавчому директору;
- ② затвердження бюджету GTIL та внесків компаній-членів;
- ② нагляд за фінансовим станом GTIL;
- ② нагляд за управлінням ризиками підприємств;
- ② нагляд за технологічною та інноваційною стратегією;
- ② нагляд за загальними питаннями управління, такими як склад та результати діяльності Ради.

Голова Ради

Голова Ради керуючих виконує активну роль, зосереджуючись на забезпеченні злагодженої роботи Ради як скоординованої групи, що підтримує Генерального директора у реалізації глобальної стратегії.

1 січня 2025 року на трирічний термін Головою Ради було призначено Мартіна Геха. Роль Голови є ключовою для створення умов для глобального стратегічного розвитку мережі Grant Thornton.

Незалежні члени Ради

Незалежні члени Ради керуючих привносять цінну зовнішню ділову точку зору, сприяють підвищенню авторитету мережі, збільшують прозорість роботи Ради та забезпечують додатковий погляд на управління ризиками.

Незалежні члени Ради підтримують виконання мережею своїх обов'язків щодо відповідальності перед громадськістю, якості її діяльності, управління ризиками та корпоративного управління, а також ефективності мережі у виконанні своїх стратегічних цілей та формуванні ринкового позиціонування.

GTIL має політики щодо забезпечення обрання та призначення незалежних членів Ради з урахуванням відповідних вимог правил незалежності.

Склад Ради станом на 31.12.2025 року:

- **Мартін Гех**, Голова та незалежний член
- **Пітер Бодін**, Генеральний директор GTIL
- **Наталі Боєр**, Канада RCGT
- **Славко Фліпцев**, Північна Македонія та Косово
- **Рамон Гальсеран**, Іспанія
- **Малкольм Гомерсолл**, Великобританія
- **Саїд Джахані**, Австралія
- **Деніз Купманс**, незалежний член
- **Кевін Ладнер**, Канада (спостерігач)
- **Лі Хуейці**, Китай
- **Деніел Мараньяо**, Бразилія
- **Рон Мессенджер**, США (атестований)
- **Адам Ніколь**, Франція
- **Джим Пеко**, США (неатестований) (спостерігач)
- **Стівен Теннант**, Ірландія
- **Леслі Ван ден Бранден**, Бельгія
- **Гайке Віланд-Бльозе**, Німеччина

Генеральний директор

Генеральний директор GTIL призначається Радою на початковий строк до п'яти років із можливістю одноразового переобрання на строк до трьох років. 1 січня 2018 року Радою керуючих Генеральним директором GTIL строком на п'ять років був призначений та в 2022 році на три роки переобраний Пітер Бодін (колишній Генеральний директор шведської компанії-члена мережі Grant Thornton).

У квітні 2025 року новим Генеральним директором мережі Grant Thornton було обрано Грега Кіта (колишній Генеральний директор австралійської компанії-члена мережі Grant Thornton), який з 1 січня 2026 року замінив Пітера Бодіна на чотирирічний термін. Кіт став першим Генеральним директором із компанії Азійсько-Тихоокеанського регіону (APAC), який обійматиме посаду глобального Генерального директора.

Генеральний директор відповідає за керівництво GTIL. Роль Генерального директора включає розробку рекомендацій щодо глобальних стратегічних пріоритетів для затвердження Радою, разом із наглядом за виконанням цих пріоритетів. Генеральний директор відповідає за призначення членів Команди глобального лідерства (далі – GLT) за згодою Ради.

GLT допомагає Генеральному директору у виконанні глобальної стратегії. Генеральний директор тісно співпрацює з GLT у підтримці глобальної політики та процедур, у тому числі тих, що регулюють міжнародну роботу по наданню аудиторських, податкових та консультативних послуг.

Команда глобального лідерства (GLT)

Під керівництвом Генерального директора розробляє та сприяє реалізації глобальної стратегії шляхом постійної співпраці із компаніями-членами мережі. Крім того, члени GLT відповідають за глобальний розвиток, сервісні лінії, функціональну та регіональну роботу.

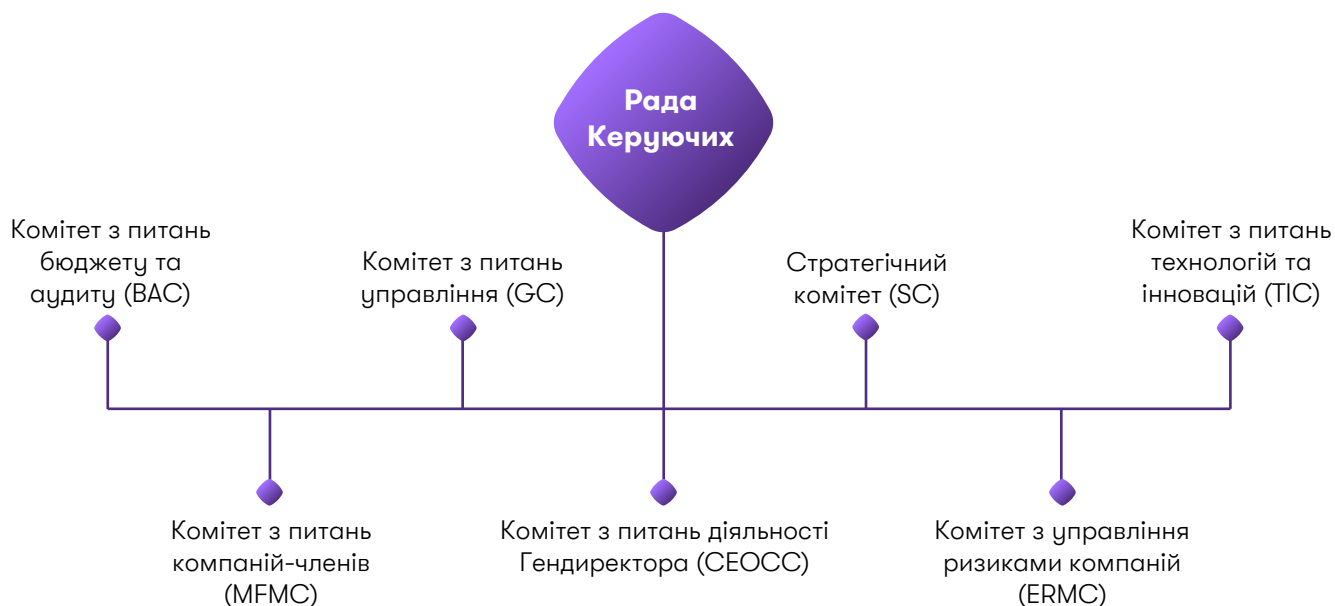
Склад Команди глобального лідерства:

- **Пітер Бодін**, Генеральний директор
- **Хіларі Іст**, Офіс Генерального директора
- **Каріта Еріксон**, Глобальна керівниця, Можливості мережі та культура
- **Трент Газзауей**, Глобальний керівник, Якість та можливості сервісних ліній
- **Зої Харріс**, Глобальна лідерка, Бренд та міжнародний маркетинг
- **Девід Пенікад**, Глобальний лідер, Управління ризиками, операції та проекти



Постійні комітети

Використання постійних Комітетів дозволяє ефективніше виконувати обов'язки Ради та залучати інших до її діяльності. Оскільки кожен постійний комітет очолюється членом Ради, то до його складу можуть входити не лише члени Ради. Нижче наведено структуру Ради.



Функціонує 7 постійних комітетів з повноваженнями щодо певних питань, які делеговані їм Радою:

- A. Комітет з питань бюджету та аудиту (BAC):** контролює бюджет GTIL та процеси аудиту для забезпечення успішного виконання глобальної стратегії і дотримання довірених обов'язків GTIL.
- B. Комітет з питань компаній-членів (MFMC):** розглядає і виконує рекомендації команди глобального лідерства (GLT) стосовно компаній-членів. Наприклад, припинення членства компаній, розгляд скарг та внесення змін до правил та угод, які істотно впливають на компанії-членів мережі.
- C. Комітет з питань управління (GC):** забезпечує ефективність функціонування та нагляд за керівними структурами GTIL.
- D. Комітет з питань діяльності Генерального директора (CEOCC):** розглядає питання щодо забезпечення діяльності Генерального директора, у тому числі виконує обов'язки Ради щодо оцінки річних результатів діяльності та відповідної компенсації Генеральному директору.
- E. Стратегічний комітет (SC):** консультує з питань розвитку, узгодження та виконання глобальної стратегії.
- F. Комітет з управління ризиками компаній (ERM):** виконує функцію нагляду та забезпечення належного виконання політик із Управління ризиками з боку GTIL та компаній-членів мережі.
- G. Комітет з питань технологій та інновацій (TIC):** управляє та наглядає за стратегією глобальних технологій та інновацій мережі Grant Thornton та забезпечує, щоб глобальні технологічні та інноваційні проекти відповідали комерційним цілям мережі.

Структура управління

Вищим органом управління ТОВ «Грант Торнтон Легіс» та ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит» є Загальні збори Учасників.

Виконавчим органом ТОВ «Грант Торнтон Легіс» є Директор, в особі Інни Новак, яка водночас є Керуючим партнером Групи компаній Грант Торнтон Україна. Директор вирішує всі питання поточної діяльності Компанії, за виключенням тих, що належать до компетенції Загальних зборів Учасників, та підзвітний Загальним зборам Учасників.

Керівництво аудиторською практикою в ТОВ «Грант Торнтон Легіс» здійснюється Директором Компанії/Керуючим партнером Інною Новак, та Директором департаменту аудиту Компанії/Віцекеруючим партнером Остапом Олендієм.

Виконавчим органом ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит» є Генеральний директор, партнер компанії Кондратьєв Михайло Михайлович, який здійснював керівництво аудиторською практикою в ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит».

Операційне керівництво іншими практиками компаній Групи здійснюється партнерами інших практик, керівниками департаментів або відділів.

Протягом 2025 року:

- © 10 партнерів ТОВ «Грант Торнтон Легіс» діяли в ролі ключових партнерів з аудиту та мали право від імені Компанії підписувати аудиторські звіти;
- © 1 партнер ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит» діяв в ролі ключового партнера з аудиту та мав право від імені компанії підписувати аудиторські звіти.

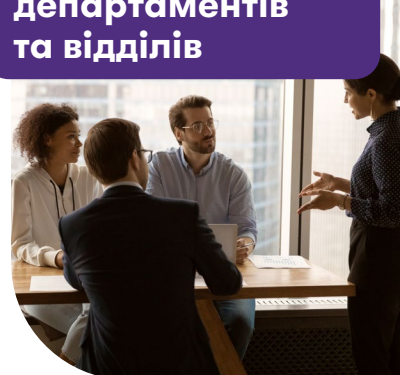
1. Загальні збори



2. Директор



3. Керівники департаментів та відділів



Система управління якістю та твердження органу управління про її ефективність

Проведення високоякісного аудиту з винятковим обслуговуванням клієнтів є пріоритетом у роботі компаній-членів мережі Grant Thornton.

Усі компанії-члени мережі Grant Thornton зобов'язані дотримуватися всіх внутрішніх політик мережі, професійних стандартів, а також вимог відповідного національного законодавства, які застосовують до всіх аспектів своєї роботи, Кодексу етики професійних бухгалтерів, виданого Радою Міжнародних бухгалтерів етики для бухгалтерів (PMСЕБ) (далі – «Кодексу етики»), Міжнародної федерації бухгалтерів (далі – IFAC), проводити аудит у відповідності до вимог стандартів та чинного законодавства, які є не менш суворими за ті, які містяться в Міжнародних стандартах управління якістю, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), виданих Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (далі – РМСАНВ) Міжнародної федерації бухгалтерів.

Члени мережі також зобов'язані дотримуватися Міжнародних стандартів управління якістю (далі – МСУЯ 1, МСУЯ 2). Це вимагає, щоб кожен член мережі встановлював таку систему управління якістю, яка дозволяє надати достатню впевненість у тому, що член мережі та його персонал виконують свої обов'язки відповідно до професійних стандартів, застосованих правових і нормативних вимог, а звіти із завдань, що надаються членом мережі або партнерами із завдань, доречні в даних обставинах.

Від всіх компаній-членів мережі Grant Thornton вимагається здійснення усіх аспектів своєї діяльності за найвищими професійними стандартами.

Здійснення постійного моніторингу та внутрішніх перевірок системи управління якістю всіх членів мережі на регулярній основі з боку GTIL забезпечує високу якість аудиту, відмінну якість обслуговування і особистої уваги до клієнта та сприяє збереженню доброчесності й високої репутації мережі Grant Thornton.

Система управління якістю

ТОВ «Грант Торнтон Легіс» та ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит» запровадили систему управління якістю для аудитів та оглядів фінансової звітності, інших завдань з надання впевненості чи супутніх послуг, а також інструменти управління ризиками для забезпечення необхідної основи відповідності високим стандартам якості та професії.

Система управління якістю ТОВ «Грант Торнтон Легіс» та ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит» базуються на вимогах (МСУЯ 1, МСУЯ 2), МСА 220 (переглянутий) «Управління якістю при проведенні аудиту фінансової звітності» та вимогах щодо управління якістю мережі Grant Thornton.

Система управління якістю Компанії складається з політик, розроблених нами для досягнення вищевказаних цілей, та процедур, необхідних для здійснення та моніторингу відповідності нашої роботи цим політикам та базується на елементах, визначених МСУЯ 1:



Усі партнери та працівники Компанії зобов'язані дотримуватися політик і процедур з управління якістю, адже це необхідна умова для управління ризиками та захисту репутації Компанії.

Остаточна відповідальність за організацію і ефективне функціонування системи управління якістю Компанії покладена на Директора ТОВ «Грант Торнтон Легіс»/ Керуючого партнера Групи компаній Грант Торнтон Україна – Інну Новак.

До команди з управління якістю, окрім керівництва входять: Директор департаменту аудиту ТОВ «Грант Торнтон Легіс»/ Віцекеруючий партнер Грант Торнтон Україна – Остап Олендій, Заступник директора з внутрішнього моніторингу системи контролю якості – Ірина Глушаченко, Заступники директора департаменту аудиту – Іван Полатайко, Віталій Верченко та Яна Сахно, Керівник департаменту з кадрового консалтингу та аутсорсингу – Ірина Туровська, Керівник відділу інформаційних технологій – Ігор Тетюра (далі разом – «Комісія з якості та управління ризиками»).

До команди з управління якістю ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит» входять: Директор ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит» та Директор ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Консалтинг» – д-р Вілфрід Зерлес, Генеральний директор ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит» – Михайло Кондратьєв, Генеральний директор ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Консалтинг» – Наталія Рак, Директор ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Львів» – Ірина Рибкіна, Керівник департаменту бухгалтерського обліку ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Консалтинг» – Любов Прищепа.

Постійний моніторинг системи управління якістю забезпечує гарантію дотримання професійних стандартів та надання послуг на високому рівні. Компанія прагне забезпечувати незмінно високу якість, що є ключовим для всього, що ми робимо. На якість впливає багато факторів і головною відповідальністю кожного залишається забезпечення якості в усьому, що він робить. Компанія всіляко заохочує своїх співробітників висловлювати свою думку чи зауваження з питань управління якістю. Комісія з якості та управління ризиками забезпечує своєчасні відповіді на питання, що порушуються персоналом, у тому числі розробляє заходи для вдосконалення системи управління якістю.

У своїй повсякденній практиці персонал компаній дотримується процедур управління якістю через:

Ⓜ внутрішні комунікації (розсилка персоналу повідомлень з різних питань: нововведення в професійних стандартах, законодавстві з питань бухгалтерського обліку та аудиту,

внутрішніх політиках та процедурах, стандартах фінансової звітності, управлінських рішень, навчальних заходів тощо);

Ⓜ внутрішні зустрічі (наради департаментів, зібрання співробітників, стартові наради та інструктажі груп із завдання щодо надання впевненості, консультації);

Ⓜ постійні зовнішні та внутрішні навчальні заходи;

Ⓜ щорічне оцінювання роботи працівників.




Оцінка ризиків


Директор ТОВ «Грант Торнтон Легіс»/ Керуючий партнер Групи компаній Грант Торнтон Україна, Директор департаменту аудиту ТОВ «Грант Торнтон Легіс»/ Віцекеруючий партнер Грант Торнтон Україна, Заступник директора департаменту аудиту/Лідер з етики та незалежності та Генеральний директор ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит» несуть кінцеву відповідальність за нашу систему управління якістю та за встановлення відповідної структури для управління нашими ризиками.

Ми застосовуємо ризик-орієнтований підхід (Risk Based Approach) при розробці, впровадженні та використанні компонентів системи управління якістю взаємопов'язаним і скоординованим таким чином, щоб мати можливість ефективно управляти якістю виконуваних завдань.


Підхід, заснований на оцінці ризиків, включає в себе наступне:

 **Встановлення цілей якості**

Цілі якості, встановлені Компанією, спрямовані на забезпечення розумної впевненості в тому, що Компанія та її персонал виконують свої обов'язки відповідно до професійних стандартів, застосованих правових і нормативних вимог, а також виконують завдання відповідно до таких стандартів і вимог, а звіти аудиторів є доречними.

 **Ідентифікацію та оцінювання ризиків для досягнення цілей якості**

Компанія виявляє та оцінює ризики якості, щоб забезпечити основу для розробки та реалізації відповідних заходів реагування.

 **Розробку та впровадження дій у відповідь на ризики якості**

Характер, строки та обсяг дій у відповідь на ризики якості, ґрунтуються та є відповіддю на причини оцінювання ризиків якості.

При оцінці аудиторського ризику ми припускаємо, що існує значний ризик того, що внутрішній контроль не зможе запобігти або вчасно виявити суттєві викривлення у фінансовій звітності, спричинені помилками або шахрайськими діями. Водночас, у випадках, коли це підтверджено, наша методологія проведення аудиту дозволяє досягти достатнього рівня впевненості в результатах аудиту шляхом прийняття рішень на основі проведення тестування відповідності. Тому, в окремих ситуаціях ми можемо покладатися на ефективність внутрішніх операційних контрольних процедур клієнта.

Окрім ризиків, властивих аудиту, керівництво Компанії контролює та застосовує відповідні заходи для виключення репутаційних ризиків для Компанії. Негативне або неточне висвітлення в ЗМІ, спрямоване на Компанію, можуть спричинити шкоду нашому бренду та репутації, втрату довіри клієнтів і довіри громадськості.

Це може бути викликано:

- Ⓞ недоліками в поведінці наших співробітників або порушенням конфіденційності;
- Ⓞ виконанням роботи на складного клієнта або взяття на себе невідповідного призначення;
- Ⓞ неспроможністю відповідати належним чином щодо спірних суспільних і соціальних питань;
- Ⓞ репутаційними ризиками інших компаній-членів мережі Grant Thornton.

Контроль та механізми мінімізації таких ризиків реалізуються через механізм гарячих перевірок (перевірка якості та повноти виконання аудиту до надання висновку), які проводяться незалежними від конкретного завдання з аудиту партнерами Компанії та охоплюють всі стадії – планування, виконання та завершення завдання. Така вимога щодо залучення до перевірки контролю якості виконання завдання до надання висновку встановлена до аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес, а також у деяких інших випадках.

Професійна етика та незалежність

Професійна етика та незалежність є фундаментальними цінностями діяльності Компанії. Директор ТОВ «Грант Торнтон Легіс»/ Керуючий партнер Групи компаній Грант Торнтон Україна, в.о. Директора департаменту аудиту ТОВ «Грант Торнтон Легіс», Заступники директора департаменту аудиту ТОВ «Грант Торнтон Легіс» та Генеральний директор ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит» (далі – «партнери з дотримання етичних вимог») відіграють ключову роль у підтримці високих стандартів професійної етики та забезпеченні якості роботи Компанії.

Керівництво Компанії постійно підкреслює важливість якісного виконання роботи, дотримання професійних стандартів і внутрішніх політик, що сприяє формуванню правильного «тону зверху» та інтеграції етичних норм у корпоративну культуру та систему професійних цінностей Компанії. Дотримання етичних вимог, зокрема вимог щодо незалежності, є ключовим елементом системи управління якістю Компанії та виконання завдань згідно з Міжнародним Кодексом етики професійних бухгалтерів та МСУЯ 1.

Політики та процедури Компанії спрямовані на забезпечення незалежності, доброчесності та об'єктивності як самої Компанії в цілому, так і кожного працівника під час надання професійних послуг.

Наші політики та процедури із забезпечення незалежності базуються на основоположних принципах Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (РМСЕБ), до якого мають вільний доступ усі працівники Компанії, враховують вимоги чинного законодавства та включають політики і процедури щодо незалежності, визначені мережею Grant Thornton.

Компанія неухильно дотримується відповідних вимог щодо етики та незалежності. Кожен випадок потенційної загрози незалежності фіксується та належним чином врегульовується.

Засади етичної політики та відповідні процедури щодо дотримання вимог незалежності переглядаються у разі внесення змін до Кодексу етики або до політик мережі Grant Thornton з метою забезпечення їх актуальності та відповідності новим вимогам. У разі таких змін працівники Компанії своєчасно інформуються партнерами з дотримання етичних вимог.

Компанія має впроваджену низку практичних процедур для гарантування дотримання принципів незалежності та професійної етики, зокрема, але не обмежуючись наступними заходами:

- ④ моніторинг централізованої системи реєстрації інтересів (GIS, Global Independence System), де працівники на вищих рівнях зобов'язані вносити дані щодо фінансових інтересів;
- ④ контроль питань незалежності як на рівні Компанії, так і на рівні окремих проєктів і працівників;
- ④ перевірка взаємовідносин для виявлення потенційних конфліктів інтересів (внутрішні/міжнародні перевірки) та оцінювання потенційних загроз незалежності;
- ④ щорічне письмове підтвердження незалежності працівниками;
- ④ консультації з питань ризиків при надання неаудиторських послуг;
- ④ дотримання вимог щодо ротації;
- ④ перевірка рівня залежності від винагороди за послуги.

Кожен працівник, що залучається до надання професійних послуг (зокрема, аудиторських послуг), щоразу перед початком виконання завдання перевіряє наявність потенційних факторів, які можуть становити загрозу його незалежності.

Усі працівники Компанії зобов'язані негайно повідомляти про будь-які виявлені порушення або потенційні загрози незалежності партнерам з дотримання етичних вимог. Порушення етичних принципів, політик або процедур незалежності Компанії можуть призводити до дисциплінарних заходів.

Усі співробітники Компанії щорічно проходять обов'язкове навчання з професійної етики та незалежності, що спрямоване на формування належного розуміння вимог Компанії.

Метою є допомогти співробітникам усвідомити свою відповідальність та діяти таким чином, щоб жодні їхні інтереси не могли бути сприйняті як такі, що суперечать об'єктивності, принциповості та неупередженості під час надання послуг аудиторським клієнтам.

Також щороку працівники письмово підтверджують дотримання конфіденційності, незалежності та неупередженості під час виконання завдань. Ці заяви зберігаються HR- департаментом в особових справах співробітників.

Для ефективного управління етикою у Компанії призначено лідера з етики та незалежності, який несе відповідальність за впровадження глобальних політик та процедур у сфері незалежності. Лідер етики та незалежності має пряму лінію комунікації з Керуючим партнером/Директором Компанії та забезпечує відповідність усіх процесів і рішень Компанії етичним вимогам.

Детальна інформація щодо політик та системи забезпечення незалежності, якості та управління ризиками Компанії розкрито у розділі 7 цього Звіту про прозорість.

Огляд методології аудиту

Ми використовуємо методологію аудиту Grant Thornton – Leap – разом з реалізованим на її базі спеціалізованим програмним забезпеченням для проведення і документування аудиту – Leap та Voyager. Ця методологія була розроблена GTIL та постійно підтримуються групою її високо досвідчених фахівців.

Leap/Voyager є захищеними системами, які за своїми властивостями відносяться до без паперових (paperless) систем проведення аудиту. Системи максимально мінімізують необхідність ведення робочої документації в паперовому вигляді, що значно підвищує ефективність роботи.



Завдяки даним системам члени робочої групи з аудиту можуть знаходитись в будь-якій точці світу, при цьому ефективно комунікуючи з керівником проекту (партнером чи менеджером із завдання), а останні, у свою чергу, мають можливість контролювати хід виконання аудиту, затверджувати виконання тих чи інших задач та своєчасно коригувати план чи стратегію аудиту. Такий підхід значно спрощує та прискорює роботу під час проведення транснаціонального аудиту, коли одночасно залучені аудиторів з різних країн, або коли наші аудиторські команди працюють в офісах клієнта в декількох містах України.

Основна мета аудиту фінансової звітності – отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Саме тому наша методологія аудиту базується на оцінюванні ризиків – так званому Risk Based Approach. Аудиторам потрібно знаходити баланс між довірою від аудиту та комерційною реальністю, маючи на увазі, що ризик невиявлення суттєвого викривлення фінансової звітності не може бути повністю виключено.

Планування аудиту

Наші зусилля до постійної комунікації з клієнтами протягом усього фінансового року дозволяють гарантувати, що ми обізнані про ключові події в житті клієнтів, а також дають можливість клієнтам отримувати від аудиторів важливу інформацію та діяти згідно з відповідними технічними і нормативними змінами.

Ці знання використовуються нами при розробці стратегії та складанні плану аудиту, які в свою чергу базуються на детальній оцінці ризиків та очікуваннях щодо показників фінансової звітності. При необхідності план аудиту переглядається.

Виконання

Наша методологія аудиту вимагає від нас виконувати тільки ту роботу, яка є необхідною для отримання прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі на підтримку нашої думки. Ми вважаємо, що глибоке розуміння нашого клієнта і його середовища необхідне для ефективного аудиту.

Методологія аудиту Компанії заохочує включати аналітичні процедури в якості першого кроку, визнаючи, що зростання довіри до аудиту може бути отримано значними знаннями про свого клієнта, що дозволяє аудиторам розуміти очікування того, що повинно бути відображено в фінансовій звітності. Такі очікування вартісного вимірювання показників фінансової звітності починають розроблятися нами ще при плануванні аудиту та в подальшому підтверджуються аудитором, а відхилення цих очікувань від фактичних показників фінансової звітності аналізуються та пояснюються в ході «польових» (fieldwork) робіт (при виконанні подальших аудиторських процедур у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення фінансової звітності) аудиторської команди. Це яскравий приклад того, що успішне завершення такої роботи значно знижує ризик того, що певні суттєві викривлення, які можуть мати місце, не будуть виявлені в інший спосіб.

Окрім аналітичних процедур, баланс нашої довіри до звітності може бути отриманий шляхом детальних тестів по суті (інспектування первинних документів, відстежування операцій і т. д.) або тестів внутрішнього контролю, або їх комбінації.

Для того, щоб зберегти цілісність моделі ризику, баланси чи господарські операції для тестування обираються нами без упередженості, а обсяг тестування, необхідний для отримання обґрунтованої впевненості, регламентується нашою методологією.

У разі необхідності ми залучаємо до аудиту інших фахівців Компанії, з метою тестування суттєвих облікових оцінок клієнта (включно з оцінками справедливої вартості), огляду висновків аудиторської команди в ході проведення перевірки таких облікових оцінок, документування питань, що виникають. Це допомагає команді продемонструвати відповідний рівень професійного скептицизму, який є основною рисою будь-якої перевірки.

Наші фахівці в галузі оподаткування, фінансового та юридичного консультування, бухгалтерського аутсорсингу, завжди поруч, щоб проконсультувати або допомогти в отриманні достатніх і прийнятних аудиторських доказів при ідентифікації складних технічних питань в процесі аудиту. Також, у разі необхідності, ми практикуємо залучення зовнішніх незалежних експертів (наприклад, сертифікованих оцінювачів), які надають консультації для отримання аудиторських доказів.

Для комунікації з клієнтами ми використовуємо Client Portal «Easy Share» — інтегровану платформу для спільної роботи, створену для забезпечення ефективною, структурованою та безпечною взаємодією з клієнтами в процесі аудиту. Вона дозволяє в режимі реального часу обмінюватися документами, що є критично важливими для кожного етапу аудиторського процесу — від збору вихідних даних до передачі фінальних звітів.

Функціонал Portal автоматизує контроль за перебігом взаємодії: він відстежує статус наданих матеріалів, автоматично позначає відсутні документи та фіксує ключові проблеми, які виникають під час перевірки. Це дозволяє не лише пришвидшити комунікацію, а й забезпечити її прозорість, своєчасність та результативність, концентруючи увагу клієнтів і команди на вирішенні найважливіших питань.

Завершення і огляд результатів аудиту

Кожен член аудиторської команди відповідає за свою частину роботи до її завершення. Робота кожного члена команди перевіряється і візується іншим, більш досвідченим аудитором.

У деяких випадках необхідним є подальший розгляд якості аудиту, що виконується кваліфікованими співробітниками (партнерами Компанії), які є незалежними від аудиторської команди. Крім того, такі незалежні огляди можуть проводитися у випадку очікуваної модифікації аудиторської думки (наприклад, у випадку надання думки із застереженням, негативної думки за результатами аудиту фінансової звітності, або відмови від висловлення думки).

Незалежно від того, чи проводимо ми аудит фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, аудиторський висновок не може бути надано без узгодження з членами команди з питань контролю та управління якістю.

Моніторинг та виправлення

Ми контролюємо та оцінюємо свою роботу на відповідність нашим стандартам управління якістю та шукаємо можливості для покращення надання наших послуг.

Щорічний моніторинг здійснюється під керівництвом Директора Компанії/Керуючого партнера з використанням внутрішніх положень, методології і програм. Такий моніторинг передбачає вибірково перевірку завдань з аудиту з використанням ризик-орієнтовного підходу. Пріоритетними для перевірки є завдання з аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та інші завдання з високим ризиком.

Перевірка аудиторської документації проводиться для отримання об'єктивної відповіді на наступні запитання:

- ⊗ Чи відповідає робоча документація професійним стандартам та нормативно-правовим вимогам?
- ⊗ Наскільки ефективно реалізується система управління якістю?
- ⊗ Чи відповідають аудиторські звіти Компанії усім обставинам?

Про всі недоліки, виявлені під час перевірок аудиторської документації, члени команди з управління якістю повідомляють партнеру та менеджеру з аудиту конкретного завдання.

Рекомендації щодо виправлення встановлених недоліків, незважаючи на те, були вони наслідком недотримання загальної політики Компанії чи методології проведення, узагальнено доводяться до відома усіх ключових партнерів та менеджерів Компанії.

За результатами моніторингу встановлюються першопричини виявлених недоліків та приймається рішення щодо впровадження заходів по попередженню виникнення встановлених недоліків у майбутньому, включаючи, у випадку доцільності, накладення дисциплінарних стягнень до відповідальних осіб.

Результати щорічного моніторингу враховуються при щорічному оцінюванні персоналу та плануванні щорічних та додаткових навчань (внутрішніх та зовнішніх тренінгів).

Узагальнені результати моніторингу системи управління якістю, висновки і перелік дій для виправлення недоліків повідомляються Директору Компанії/Керуючому партнеру та Директору з аудиту. Перевірка дотримання вимог професійних стандартів також періодично проводиться G-TIL.

Твердження про ефективність функціонування управління якістю

У Групі компаній Грант Торнтон України, включаючи ТОВ «Грант Торнтон Легіс» та ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит», створена, впроваджена та ефективно функціонує система управління якістю. Ми підтверджуємо, що наші внутрішні системи та процедури управління якістю є надійними, працюють ефективно і дозволяють нам вчасно виявляти будь-які сфери для подальшого вдосконалення ефективності функціонування системи управління якістю. Ми постійно шукаємо можливості для удосконалення всіх аспектів нашої діяльності та використовуємо результати, отримані під час перевірок практики, інших внутрішніх перевірок і зовнішніх регуляторних перевірок для покращення нашої системи управління якістю.

Претензії та скарги

Для нас дуже важливою є оцінка наших клієнтів щодо якості наших послуг.

Про усі отримані скарги стосовно наданих послуг партнери з аудиту повинні звітувати Директору Компанії/Керуючому партнеру та Комісії з якості та управління ризиками.

Розслідування всіх клієнтських скарг проводить Партнер з дотримання етичних вимог, за виключенням випадків, коли він входить до складу групи, що займалася виконанням завдання клієнта, який надсилає скаргу, або спеціально призначена ним особа з числа керівного персоналу.

Усі недоліки Компанії, виявлені в результаті отримання скарги від клієнта, беруться до уваги.

Вплив російської військової агресії на управління ризиками

У зв'язку із військовою агресією російської федерації проти України, починаючи з 24 лютого 2022 року, процеси управління ризиками в мережі Grant Thornton та в компаніях Групи Грант Торнтон Україна зазнали суттєвих змін.

Мережею Grant Thornton було запроваджено ряд обмежувальних заходів по наданню, прямо або опосередковано, аудиторських, податкових, консалтингових та ряду інших професійних послуг компаніям із російським походженням.

У рамках введення додаткових санкцій у зв'язку із агресією росії, а також згідно Законів України “Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення” (від 06.12.2019 № 361-IX) та “Про санкції” (від 14.08.2014 № 1644-VII), проводяться додаткові процедури з детального дослідження клієнтської бази щодо наявності засновників, співзасновників або кінцевих бенефіціарів з держави агресора та пов'язаних із ними осіб, а також можливого співробітництва із країнами, що підпадають під санкції.



Остання перевірка системи контролю якості (системи управління якістю)

Перевірки ОСНАД, АПУ

Контроль якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється шляхом перевірки дотримання ними міжнародних стандартів аудиту, принципу незалежності, ефективності внутрішньої системи управління якістю аудиторських послуг, а також вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Відповідно до діючого законодавства перевірка системи управління якістю компаній Групи Грант Торнтон Україна проводиться:

- Ⓒ ТОВ «Грант Торнтон Легіс» (суб'єкт аудиторської діяльності, що має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, які становлять суспільний інтерес) – Інспекцією із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (далі - ОСНАД);
- Ⓒ ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит» (суб'єкт аудиторської діяльності, що має право надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності, крім обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, які становлять суспільний інтерес) – комітетом з контролю якості аудиторських послуг Аудиторської палати України (далі – АПУ).

У грудні 2022 року ТОВ «Грант Торнтон Легіс» пройшло останню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, проведену ОСНАД. Згідно з Наказом ОСНАД від 03 серпня 2023 року № 25-кя, ТОВ «Грант Торнтон Легіс» було визнано таким, що пройшло перевірку з обов'язковими до виконання рекомендаціями.

У травні 2024 року ОСНАД здійснив відстеження виконання обов'язкових до виконання рекомендацій, наданих за результатами попередньої перевірки. Згідно з Наказом ОСНАД № 59-кя від 16 вересня 2024 року, ТОВ «Грант Торнтон Легіс» було визнано таким, що виконало обов'язкові до виконання рекомендації.

У 2025 році ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит» пройшло перевірку системи контролю якості, проведену АПУ. Згідно з рішенням АПУ від 29 грудня 2025 року № 35/КЯ, ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит» було визнано таким, що пройшло перевірку з контролю якості аудиторських послуг з обов'язковими до виконання рекомендаціями.



Перевірки мережі Grant Thornton

Як член Форуму фірм, мережа Grant Thornton підтримує глобальну скоординовану програму моніторингу якості. Grant Thornton International Ltd (GTIL), координуюча компанія мережі, здійснює нагляд за діяльністю та процесами моніторингу якості професійних послуг компаній-членів мережі.

GTIL проводить регулярні зовнішні перевірки компаній-членів мережі Grant Thornton з метою оцінки та надання рекомендацій щодо якості їхньої роботи, дотримання ними політик, процедур, зобов'язань компаній-членів мережі, а також відповідності стратегії Grant Thornton, яка полягає в наданні високоякісних послуг.

Ключовим компонентом процедур моніторингу якості мережі Grant Thornton є програма «Grant Thornton Assessment and Review» (GTAR) (Оцінка та огляд Грант Торнтон). У рамках GTAR кожна компанія-член мережі підлягає систематичній перевірці якості надаваних нею аудиторських, податкових та консультаційних послуг. Ці перевірки проводяться незалежними та кваліфікованими партнерами та менеджерами з інших компаній-членів мережі під загальним керівництвом GTIL і включають:

- 🕒 огляд політик та процедур компанії-члена мережі станом на певну дату;
- 🕒 вивчення вибраних аудиторських, податкових та консультаційних завдань, виконаних протягом визначеного періоду;
- 🕒 інтерв'ю з партнерами та персоналом.

Крім того, визнаючи важливість успішного впровадження Міжнародного стандарту управління якістю 1 (МСУЯ 1 «Управління якістю для фірм, які виконують аудит та огляд історичної фінансової інформації, а також інші завдання з надання впевненості та супутніх послуг», прийнятого IAASA та FRC) усіма компаніями-членами мережі, GTIL також проводить «гарячі» перевірки МСУЯ 1 для визначення ступеня дотримання компанією принципів та вимог стандарту МСУЯ 1.

На додаток до періодичних зовнішніх перевірок якості з боку GTIL, наші аудити підлягають зовнішнім інспекціям у рамках наших зобов'язань перед PCAOB.

У грудні 2024 року Група компаній Грант Торнтон Україна, а саме ТОВ «Грант Торнтон Лєгіс», ТОВ «Грант Торнтон», ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит», ТОВ «Німецьке Бюро Торнтон Консалтинг» та ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Львів», пройшла комплексну перевірку GTAR за період 2022-2024 рр. Звіт за результатами вищезазначеної перевірки GTAR містить позитивну оцінку організації та функціонування системи управління якістю (контролю якості), а також підтверджує, що діюча система управління якістю аудиторської, податкової та консультаційної діяльності всіх компаній Групи забезпечує достатню впевненість у відповідності застосовним професійним стандартам та вимогам GTIL в усіх суттєвих аспектах.



Практика дотримання вимог незалежності

Управління ризиками і незалежність

Управління ризиками – це діяльність компанії, яка контролюється комітетом з управління ризиками компанії (ERMC). ERMC складається з кількох членів Ради, у тому числі одного незалежного члена Ради GTIL. ERMC звітує про свою діяльність Раді.

Управління корпоративними ризиками в Grant Thornton виконується шляхом ідентифікації, моніторингу та управління основними ризиками за пріоритетним способом, включаючи постійний моніторинг якості та вдосконалення якості надання послуг. компанії-члени управляють своїми власними ризиками на місцевому рівні. Глобальна команда лідерів (GLT) здійснює моніторинг професійних ризиків за допомогою операційної підтримки функції управління ризиками GTIL під керівництвом начальника глобального управління ризиками та незалежності.

Глобальне управління ризиками включає:

- Ⓞ ведення реєстру ризиків GTIL, включаючи операційну підтримку GLT, ERMC та Ради з питань оцінки та пріоритизації ключових ризиків;
- Ⓞ звітування перед ERMC та Радою про ключові ризики та діяльність щодо управління ризиками;
- Ⓞ розробка, передача інформації та підтримка глобальних політик та процедур направлених на збереження незалежності та об'єктивність компаній-членів та професіоналів;
- Ⓞ встановлення політик та процедур направлених на підвищення та моніторинг якості надання послуг;
- Ⓞ встановлення стандартів прийняття клієнта та діяльності по роботі із клієнтами компаній-членів;
- Ⓞ розробка навчальних програм, що охоплюють вищезазначене;
- Ⓞ моніторинг ефективності розробки та функціонування систем контролю якості компаній-членів по наданню високоякісних послуг;
- Ⓞ розробка та підтримка технологічних рішень для ефективного та дієвого виконання вищезгаданих процедур;
- Ⓞ звітування перед ERMC про прогрес компаній-членів у виконанні планів дій, розроблених на підставі результатів програми перевірки якості.

Політика незалежності

Компанія прийняла глобальну політику та процедури мережі GTIL, які спрямовані на захист незалежності та виявлення обставин, які можуть спричинити потенційне порушення незалежності або конфлікт інтересів.

Глобальні політики та процедури незалежності мережі Grant Thornton базуються на стандартах незалежності Міжнародної федерації бухгалтерів (IFAC), які опубліковані в Кодексі етики професійних бухгалтерів (Кодекс) Ради з міжнародних стандартів етики бухгалтерів (IESBA) із додатками, які регулюють дотримання власних глобальних політик та процедур незалежності мережі. Якщо місцеві регуляторні вимоги є більш обмежувальними, Компанія повинна дотримуватися цих правил.

GTIL контролює дотримання цих політик. Компанія призначила партнера, відповідального за контроль щодо питань незалежності, включаючи забезпечення проведення навчання та отримання щорічних підтверджень відповідності політикам незалежності. Зростання кількості норм, стандартів та зростаючий обсяг послуг, що надаються клієнтам мережі Grant Thornton, залишають дотримання вимог незалежності пріоритетним. Команда незалежності GTIL допомагає компаніям-членам із розумінням цих вимог.

Обов'язки глобальної команди незалежності:

- Ⓞ надання компаніям-членам мережі політик, посібників та тренінгів із питань незалежності;
- Ⓞ надання компаніям-членам мережі тлумачень щодо застосування та дотримання глобальних політик або правил незалежності;
- Ⓞ нагляд та підтримка автоматизованої системи глобальної незалежності для моніторингу дотримання обмежень фінансових інтересів;
- Ⓞ перевірка міжнародних відносин, для забезпечення розумної впевненості у тому, що послуги не надаються клієнту компанії-члена або пов'язаним із ним організаціям без відповідних консультацій із групами по проекту або іншими сторонами у відповідності з вимогами;
- Ⓞ консультації компаній-членів мережі при вирішенні складних питань міжнародного регулювання та незалежності.

Кожен член мережі дотримується Кодексу етики Міжнародної федерації бухгалтерів (IFAC) та інших етичних вимог, прийнятих у його юрисдикції.

Глобальна система незалежності (The Global Independence System (GIS))

Система глобальної незалежності є автоматизованим інструментом для відстеження та управління потенціальними загрозами незалежності діяльності компаній-членів мережі Grant Thornton.

Система є обов'язковою для застосування всіма компаніями-членами Grant Thornton та призначена для поліпшення ефективності та підвищення надійності моніторингу можливих конфліктів інтересів для компаній-членів мережі Grant Thornton, включаючи автоматичне сповіщення про можливі конфлікти інтересів. Компанія призначила співробітника, відповідального за користування GIS та адміністрування діяльності Компанії в рамках системи. Підтримання національних та регіональних вимог до конфіденційності є невід'ємною частиною Глобальної системи незалежності (GIS).

Для забезпечення конфіденційності в GIS вбудовано суворі гарантії безпеки. Доступ до інформації GIS обмежується співробітниками Компанії, а також самою особою, що звітує:

- Ⓞ всі партнери та директори, незалежно від їхньої сервісної лінії або сфери діяльності;
- Ⓞ колишні партнери, які виступають в якості консультантів або менеджерів;
- Ⓞ всі менеджери (директори, старші менеджери, менеджери) та інший персонал, які мають прямі або непрямі обов'язки щодо обслуговування клієнтів.

Глобальний перелік компаній, щодо яких застосовуються обмеження (GRL)

GRL містить перелік компаній-клієнтів з аудиту — публічних акціонерних товариств, акції яких вільно торгуються на фондовому ринку. Компанії-члени мережі, які надають послуги, що не належать до аудиту, повинні перевірити цей список перед поданням пропозиції, щоб виявити потенційні конфлікти інтересів.

Список глобальних конфліктів (GCL)

Список глобальних конфліктів (GCL) містить перелік обставин, за яких не дозволяється або не рекомендується надавати послуги певним юридичним особам, що не можуть бути включені до Глобального переліку компаній, щодо яких застосовуються обмеження (GRL), але все ж можуть становити ризик конфлікту інтересів.

Міжнародна перевірка на конфлікт інтересів (IRC)

Процес IRC сприяє забезпеченню незалежності, допомагаючи компаніям ідентифікувати пов'язані з клієнтом юридичні особи та визначати, чи може надання послуг суперечити принципам незалежності або призводити до конфлікту інтересів. IRC необхідно проводити в таких випадках, якщо компанія-член (або інша компанія мережі) планує надати послуги клієнту, який має пов'язані сторони або дочірні/материнські компанії в інших юрисдикціях:

- Ⓞ обслуговування нового або потенційного клієнта;
- Ⓞ надання нової послуги існуючому клієнту;
- Ⓞ обслуговування клієнта, що знаходиться в юрисдикції іншої компанії-члена;
- Ⓞ встановлення кваліфікаційних ділових відносин (наприклад, як постачальник або управлінець).

Глобальна система взаємовідносин (Global Relationship System – GRS)

Для дотримання вимог незалежності, GTIL адмініструє та забезпечує доступ до ресурсу «Глобальної системи взаємовідносин» (Global Relationship System – GRS).

З метою дотримання принципів незалежності всі члени мережі повинні вносити та зберігати інформацію щодо наявних клієнтів до Глобальної системи взаємовідносин. Метою функціонування даного ресурсу є:

- Ⓞ надання членам мережі можливості перевіряти можливі конфлікти в межах своїх внутрішніх процедур прийняття клієнта
- Ⓞ дозволити компанії GTIL ідентифікувати всіх зареєстрованих на біржі клієнтів з аудиту для включення їх до «Списку організацій, що підпадають під обмеження» (Global Restricted List (GRL))

Кібербезпека

Одним із найбільш значущих ризиків для сучасної професійної діяльності є загрози у цифровій сфері. Мережа GTIL впровадила постійну глобальну програму з кібербезпеки, що базується на інтегрованому юридичному, технологічному та ризик-орієнтованому підходах. Грант Торнтон Україна, зі свого боку, реалізувала комплекс заходів для посилення захисту інформації та диверсифікації ризиків, зумовлених викликами воєнного стану.

Стандартизація та контроль відповідності

Усі фірми-члени мережі зобов'язані дотримуватися високих стандартів кібербезпеки, що відповідають провідним світовим практикам:

- ISO 27001 (міжнародний стандарт системи управління інформаційною безпекою);
- NIST Cybersecurity Framework (рамковий стандарт Національного інституту стандартів і технологій США).

Дотримання цих стандартів є обов'язковим і суворо контролюється на рівні мережі. Регулярна перевірка на відповідність проводиться для кожної компанії: фірми з високими показниками проходять аудит раз на два роки, інші — щорічно.

Повну відповідність нашої IT-інфраструктури глобальним вимогам мережі та сучасним викликам у сфері інформаційної безпеки підтвердив **успішно пройдений у липні 2025 року IT-аудит**, проведений глобальною мережею Grant Thornton International, що також засвідчило високий рівень наших стандартів інформаційної безпеки.

У проміжку між повними аудитами кожна компанія проходить «Оцінку розвитку». Оскільки загрози постійно еволюціонують, стандарти безпеки регулярно переглядаються. Це дозволяє нам вчасно реагувати на нові ризики та впроваджувати актуальні технологічні рішення. Крім того, щорічні самооцінки підтверджуються періодичними оглядами третіх сторін на основі глибокого аналізу ризиків.

Технологічна стійкість та захист інфраструктури

Для забезпечення безкомпромісного захисту даних клієнтів Грант Торнтон Україна використовує наступні рішення:



Апаратна безпека

Співробітники забезпечені ноутбуками серії Lenovo ThinkPad, які пройшли тестування за військовими стандартами MIL-STD 810H, що гарантує їхню фізичну та технічну надійність.



MFA та Zero Trust

Доступ до корпоративних систем і робочих файлів здійснюється виключно через багатофакторну автентифікацію (MFA) за принципом «мінімально необхідних привілеїв».



Захищене середовище даних

Усі дані обробляються та зберігаються виключно на зашифрованих носіях. Критична інформація регулярно резервується на захищені сервери, що гарантує безперервність бізнесу (Disaster Recovery) за будь-яких обставин.



Моніторинг вразливостей

Ми здійснюємо цілодобовий нагляд за мережевими процесами та забезпечуємо постійне оновлення ПЗ для нейтралізації загроз на ранніх стадіях.



Навчання персоналу

Регулярні тренінги з цифрової гігієни, тестові фішингові симуляції та перевірки знань є обов'язковими, оскільки людський фактор є критичним елементом безпеки.

Глобальна екосистема безпеки та реагування

Важливим елементом моніторингу є використання сторонньої служби оцінки безпеки, стандартизованої для всіх компаній мережі. Вона дозволяє виявляти зміни у вразливостях публічної інфраструктури в режимі реального часу. Фірми-члени мережі також оперативно обмінюються інформацією про інциденти, що допомагає мінімізувати ризики для всієї глобальної мережі.

Реагування на інциденти є критично важливим елементом нашої організаційної стійкості та безперервності бізнесу.

Компанія впровадила чітко визначені, формалізовані плани реагування (IRP, DRP, Communication Plan тощо), які регулярно перевіряються та охоплюють усі ключові сервіси та бізнес-процеси.

Плани систематично переглядаються, оновлюються та вдосконалюються на основі результатів тестувань і актуальної оцінки ризиків. Крім того, компанія забезпечує цілодобовий доступ до експертної підтримки, що дозволяє оперативно залучати додаткові ресурси у разі масштабних інцидентів.



Надання інших неаудиторських послуг клієнтам з аудиту

Компанія здійснює моніторинг дотримання професійних стандартів, а також вимог законодавства і нормативних актів, що регулюють надання неаудиторських послуг аудиторським клієнтам.

Компанія може надавати неаудиторські послуги, за умови що надання таких послуг не призводить до виникнення загроз щодо незалежності. Компанія оцінює загальний етичний вплив нового контракту на виконання завдання з аудиту та у разі необхідності застосовує відповідні застережні заходи.

Компанія дотримується обмежень щодо одночасного надання підприємствам, що становлять суспільний інтерес, послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та надання таким суб'єктам та/або пов'язаним з ними особам неаудиторських послуг відповідно до вимог статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" та Кодексу етики професійних бухгалтерів.

Сімейні та особисті стосунки

Щорічно кожен співробітник Компанії, задіяний при наданні професійних послуг, письмово підтверджує про відсутність жодних потенційних загроз його незалежності при виконанні завдання. Такими загрозами вважаються близькі сімейні та особисті стосунки з управлінським персоналом або з пов'язаними особами клієнта з аудиту.

Додатково члени команди з аудиту підтверджують свою незалежність на початку свого призначення та наприкінці такого завдання за кожним проектом. У разі наявності загроз незалежності та неможливості їх уникнути, такий співробітник не включається до складу групи із завдання.

У ситуаціях, коли сімейні чи особисті стосунки все ж таки мають місце, але працівник не бачить у цьому загрози його незалежності, про такий зв'язок має бути повідомлено. Партнер з дотримання етичних вимог має обговорити цю ситуацію з партнером завдання з аудиту і забезпечити усунення будь-яких загроз незалежності. У будь-якому випадку такий працівник не включається, або як найшвидше виключається зі складу команди з виконання завдання.

Залежність від винагороди за надання послуг

Компанія звертається за погодженням щодо прийняття завдання до представників мережі Grant Thornton у разі, якщо очікується, що загальний розмір винагороди від клієнта перевищить 10% від загального доходу Компанії за відповідним напрямом послуг.

Крім того, ми щороку проводимо аналіз загального розміру гонорарів, отриманих від клієнтів з послуг з обов'язкового аудиту, та пов'язаних із ними суб'єктів господарювання відповідно до вимог чинного законодавства.

Якщо загальна сума винагороди, що отримана від окремого підприємства, що становить суспільний інтерес, за кожен з останніх трьох років поспіль перевищує 15 % загальної суми чистого доходу від надання послуг, ми інформуємо про це Аудиторський комітет такого підприємства і вживаємо заходи для забезпечення незалежності, що узгоджені з Аудиторським комітетом. Відповідні застережні заходи, серед іншого, складаються з:

- Ⓞ обговорення розміру і характеру гонорарів з особами, відповідальними за корпоративне управління клієнта з аудиту;
- Ⓞ консультування з третьою стороною (наприклад, з професійною організацією бухгалтерів та аудиторів), або з іншим незалежним професійним бухгалтером (суб'єктом аудиторської діяльності), чи GTIL;
- Ⓞ призначення другого партнера з аудиту, котрий не пов'язаний з клієнтом і не входить до складу групи з виконання завдання, особою, відповідальною за огляд якості такого завдання до надання висновку.

Якщо загальна сума винагороди, що отримана від підприємства, що становить суспільний інтерес, перевищує 15% загальної суми чистого доходу Компанії (ТОВ «Грант Торнтон Легіс») упродовж 5 років поспіль, то таке завдання з обов'язкового аудиту не буде узятє до виконання чи продовжене.

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, 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 2025 рік.

Підтвердження перевірки практики та моніторингу незалежності

Внутрішня перевірка нашої аудиторської практики включно з перевіркою дотримання політики з незалежності проводиться відповідно до глобальної політики та процедур мережі Grant Thornton. Наша перевірка практики та інші процеси моніторингу дають нам достатню впевненість і дозволяють стверджувати, що цієї політики належним чином дотримуються.

Політика конфіденційності

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

Усі працівники використовують унікальні паролі для доступу до інформації, включаючи доступ до робочих комп'ютерів. Паролі на вхід до робочих комп'ютерів змінюється з визначеною періодичністю. Електронні носії інформації, такі як внутрішні і зовнішні диски, шифруються засобами шифрування дисків. Політики мережі Grant Thornton передбачають заборону працювати з інформацією клієнта з незахищеного комп'ютера. Електронна документація і бази даних зберігаються і обробляються в проєктних каталогах, розміщених на захищеній внутрішній серверній мережі Компанії. Кожна проєктна директорія (каталог) має обмежені права доступу, які мають виключно працівники, безпосередньо залучені до проведення аудиту конкретного клієнта, партнери та директор департаменту технічного контролю.

Доступ працівника до комп'ютерних систем проведення і документування аудиту Voyager та LEAP можливий виключно з його персонального робочого комп'ютера. Клієнтська інформація зберігається на сервері, доступ до якого для персоналу є обмеженим. Після завершення проєкту паперові робочі документи зберігаються в архіві з режимом обмеженого доступу та попередньо візуються відповідальною за їх зберігання особою. Інші електронні файли поза комп'ютерними програмами Voyager та LEAP зберігаються в спеціальному електронному архіві – проєктній директорії (каталозі). 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.

Період зберігання робочої документації та звітів становить щонайменше сім років. Цей час може бути продовжено залежно від обставин (наприклад, у відповідності до конкретних правових вимог).

Принципи роботи з клієнтами

Політика Компанії щодо прийняття та продовження співпраці з потенційними або наявними клієнтами містить чітко визначений набір принципів, що дозволяє оцінити доцільність встановлення нових ділових відносин, прийняття нових завдань від існуючих клієнтів, а також продовження вже наявної співпраці. Ці принципи є ключовими для забезпечення високої якості послуг, ефективного управління ризиками та дотримання регуляторних вимог. Політика, розроблена на рівні мережі Grant Thornton, забезпечує узгодженість підходів та сприяє дотриманню цінностей Компанії в межах системи управління якістю.

Грант Торнтон Україна не розпочинає надання професійних послуг без попереднього проходження процедури прийняття клієнта, яка проводиться ще на етапі переговорів із потенційним або наявним клієнтом.

Керуючий партнер/Віцекеруючий партнер, або партнер відповідальний за контроль із питань незалежності щодо потенційного клієнта розглядають зрозумілість і однозначність запропонованого завдання, питання наявності досвіду, ресурсів, потенційних обмежень та конфлікту інтересів, репутаційного ризику.

Послуги фізичним або юридичним особам надаються тільки у випадку, коли вони перебувають у статусі клієнта, а саме:

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

У рамках процедур прийняття клієнта ми розглядаємо низку аспектів, зокрема ідентифікацію клієнта, його корпоративну структуру власності, кінцевих бенефіціарних власників, питання боротьби з відмиванням коштів, поточні ділові відносини, санкції, інші конфлікти інтересів або обставини, які можуть вплинути на нашу незалежність під час проведення аудиту.

У разі, якщо були ідентифіковані будь-які ризики прийняття чи продовження відносин із клієнтом, то для визначення подальшої можливості співпраці з клієнтом партнер із аудиту повинен оцінити вплив усіх факторів на етичну політику та процедури Компанії. У таких випадках залежно від рівня ризиків прийняття клієнта може потребувати обговорення з Керуючим партнером та/або Віцекеруючим партнером. Потенційні загрози незалежності обговорюються та узгоджуються з партнером, відповідальним за дотримання етичних вимог.

Компанія неухильно дотримується політики прийняття завдання GTIL у випадках, коли завдання відповідає одному або кільком визначеним критеріям. Ми уважно аналізуємо кожне потенційне завдання, щоб своєчасно виявити, чи підпадає воно під дію цієї політики, та, у разі необхідності, ініціюємо процес погодження відповідно до вимог мережі. Ця політика передбачає обов'язкове отримання схвалення з боку GTIL для прийняття або продовження виконання окремих завдань із підвищеним рівнем ризику.



Безперервне професійне навчання аудиторів

Протягом багатьох років ми надаємо вирішальну роль системі постійного професійного навчання наших працівників для дотримання високих стандартів якості наданих послуг. Така система охоплює як нових співробітників, для яких Грант Торнтон Україна є першим місцем роботи, так і досвідчених фахівців.

Команда Грант Торнтон Україна об'єднує висококваліфікованих фахівців, серед яких станом на 31.12.2025 рік є заслужені економісти та юристи України, доктор філософії, 5 кандидатів наук, 2 MBA, 4 адвокати, 29 сертифікованих аудиторів України, 11 повних членів Асоціації присяжних сертифікованих бухгалтерів (ACCA), 11 дипломованих спеціалістів із Міжнародних стандартів фінансової звітності (DiplFR (ACCA)), 4 повних членів ICEAW (Інститут присяжних бухгалтерів Англії та Уельсу), член Ради публічних бухгалтерів АICPA (CPA), 4 члени Спілки податкових консультантів України, 2 сертифікованих податкових консультантів України, 2 сертифікованих бухгалтері-практики (CAP), сертифікований податковий консультант Австрії, сертифікований внутрішній аудитор (Certified Internal Auditor – CIA), професійний внутрішній аудитор (The Professional Internal Auditor – DipPIA), 2 члени Інституту фінансових бухгалтерів (IFA). Відповідно до вимог законодавства, 6 працівників мають відповідну кваліфікацію для проведення фінансового моніторингу суб'єктів первинного фінансового моніторингу. Зокрема, у:

ТОВ «Грант Торнтон Легіс»

- Ⓒ 22 сертифіковані аудитори України;
- Ⓒ 2 повні члени Асоціації присяжних сертифікованих бухгалтерів (ACCA);
- Ⓒ 1 сертифікований внутрішній аудитор (Certified Internal Auditor – CIA);
- Ⓒ 1 професійний внутрішній аудитор (The Professional Internal Auditor – DipPIA);
- Ⓒ 2 сертифіковані бухгалтері-практики (CAP);
- Ⓒ 9 дипломованих спеціалістів із Міжнародних стандартів фінансової звітності (DiplFR (ACCA));
- Ⓒ 3 сертифіковані податкові консультанти України;
- Ⓒ 2 кандидати економічних наук;
- Ⓒ 1 заслужений економіст України;
- Ⓒ 1 MBA;
- Ⓒ 2 адвокати.

ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит»

- Ⓒ 6 сертифікованих аудиторів України;
- Ⓒ 2 дипломованих спеціалістів із Міжнародних стандартів фінансової звітності (DiplFR (ACCA));
- Ⓒ 1 кандидат економічних наук;
- Ⓒ 1 сертифікований податковий консультант Австрії;
- Ⓒ 1 член Інституту фінансових бухгалтерів (IFA).

Формування та підтримка професійної команди здійснюється через безперервне поєднання внутрішнього та зовнішнього навчання фахівців усіх рівнів — від стажерів до партнерів.

Нові працівники, перш ніж приступити до виконання своїх обов'язків, обов'язково проходять вступну програму навчання, що охоплює Кодекс Етики, політики та процедури, які імплементовані в компаніях для забезпечення якості послуг, які надаються клієнтам. Додатково, передбачено щорічне проходження обов'язкового навчання для всіх працівників, спрямоване на ознайомлення з актуальними змінами в політиках і процедурах компаній та глобальної мережі Grant Thornton.

Піклуючись про зростання кожного співробітника, керівництвом компанії разом із HR-департаментом та керівниками напрямів визначається потреба та тематика навчання, враховуючи як особисті прагнення розвитку кожного працівника, так і загальні освітні потреби, що виявляються за результатами щорічної оцінки.

При аналізі потреби в навчанні також враховуються наступні чинники:

- Ⓒ потреби ринку та можливості, пов'язані з новими послугами;

- Ⓢ результати перевірок якості за попередні роки, проведених комітетом з контролю якості компанії або GTIL, або іншим контролюючим органом;
- Ⓢ стандарти та семінари, визначені регуляторними органами.

Результатом вищезазначених процедур є централізовано визначений план тренінгів та навчальних програм, участь в яких є обов'язковою для певних категорій персоналу. Базове планування здійснюється на початку року й охоплює наступні 12 місяців. План включає:

- Ⓢ внутрішньо корпоративні навчальні програми, які проводяться кваліфікованими спеціалістами Грант Торнтон Україна, іншими компаніями-членами мережі або GTIL;
- Ⓢ зовнішні навчальні програми, які проводяться залученими експертами відповідної галузі чи напрямку, як з України, так і міжнародними експертами;
- Ⓢ програми довготривалого навчання на професійних курсах, що ведуть до отримання професійних кваліфікацій, таких як: ACCA, CIA, CFA, MBA, Сертифікат аудитора України та інше.

Окрім вищезгаданих регулярних семінарів, проводяться також численні спеціальні семінари в Україні та за кордоном, які не включені до початкового річного плану тренінгів. Серед ключових напрямів підготовки — фінансовий моніторинг, міжнародні стандарти огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, дотримання етичних норм, а також управління ризиками, внутрішній контроль і оподаткування.

Учасники програм поглиблюють знання міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку окремих країн (GAAP), міжнародних стандартів аудиту (МСА), стандартів Ради з нагляду за бухгалтерським обліком публічних компаній США (PCAOB), Глобальних стандартів внутрішнього аудиту (Global Internal Audit Standards), а також освоюють сучасні підходи до інвестиційного аналізу, оцінки бізнесу й стратегічного фінансового планування.

Всі сертифіковані аудитори проходять обов'язкове зовнішнє удосконалення професійних знань. Мінімальний обсяг, тривалість безперервного професійного навчання кожного аудитора становить 120 годин протягом трьох років поспіль за накопичувальною системою, але не менше 20 годин на рік. Водночас забезпечується диференціація видів безперервного навчання аудиторів.

Зокрема, у 2025 році для співробітників Грант Торнтон Україна було організовано такі програми:

600
годин

підготовчий курс для складання кваліфікаційного іспиту на сертифікат аудитора України у корпоративному форматі

800
годин

освітні заходи для аудиторів за темами фінансового менеджменту, МСФЗ 9, МСФЗ 17, податкової звітності, внутрішнього аудиту та інше

380
годин

внутрішньо корпоративні навчальні програми за напрямками: міжнародні стандарти управління якістю, письмові запевнення, модифікації думки аудитора, подання звітності відповідно до вимог PCAOB, практичні аспекти роботи з платформою LEAP та інше

370
годин

внутрішньо корпоративні навчальні програми за напрямками: міжнародні стандарти управління якістю, письмові запевнення, модифікації думки аудитора, подання звітності відповідно до вимог PCAOB, практичні аспекти роботи з платформою LEAP та інше

400
годин

400 годин – програми, присвячені добробуту (наприклад, навчання за програмою ментального здоров'я, надання першої медичної допомоги).

Партнери та інші керівники відвідують періодичні курси з покращення навичок управління та особистого розвитку, беруть участь у конференціях та круглих столах. Грант Торнтон Україна забезпечує комплексний підхід до професійного розвитку співробітників, приділяючи увагу не лише постійному вдосконаленню їхніх технічних навичок та дотриманню вимог щодо безперервного професійного навчання аудиторів (відповідно до Закону України № 2258 «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»), а й розвитку аналітичного мислення, етичної відповідальності та здатності ефективної роботи в глобальному середовищі. Наші інвестиції в такий всебічний розвиток персоналу є запорукою безперебійного й ефективного проведення аудиту та надання інших послуг компаніями Групи на найвищому рівні якості.

Наші партнери в Грант Торнтон Україна володіють усіма необхідними навичками та мають відповідну компетенцію, а їхня роль як партнерів має бути доведена до відома клієнта. Лише висококваліфіковані фахівці, а саме сертифіковані аудитори України, мають право представляти Компанію в якості ключових партнерів з аудиту та підписувати аудиторські звіти.

На щорічній основі ми проводимо аналіз роботи персоналу, оцінюючи ефективність і компетентність співробітників та їхні потреби у професійній підготовці. Результати кожного такого оцінювання використовуються для прийняття рішення про посадове підвищення або преміювання.

Під час аналізу компетенції та вимог для подальшого кар'єрного зростання співробітників 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;
- 🌐 особисті якості та професійні вимоги розвитку;
- 🌐 якість виконаної роботи.

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

Обов'язок 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 для виконання конкретного завдання, партнер разом з менеджером приймають до уваги попередній досвід працівників та їх потребу в подальшому професійному розвитку, відповідність існуючого професійного рівня та навичок очікуваним завданням, виконання яких буде вимагатися від працівника.

Грант Торнтон Україна підтримує співпрацю та заохочує фахівців до членства у професійних організаціях, зокрема:



Принципи оплати праці ключових партнерів

Система винагороди ключових партнерів з аудиту встановлюється трудовими договорами відповідно з діючою в компаніях системою оплати праці. На рівень винагороди ключових партнерів з аудиту жодним чином не впливають результати щодо продажу неаудиторських послуг клієнтам з аудиту.

Винагорода партнерів ТОВ «Грант Торнтон Легіс» та ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит» складається з трьох складових елементів:



1 Заробітна плата

Щомісячна фіксована заробітна плата, яка відповідає ролі партнера в компанії і його обов'язкам.

2 Преміювання

Політика преміювання партнерів базується на наступних показниках: ефективність роботи, якість надання послуг клієнтам, внесок в загальні результати діяльності компанії, лідерські якості та дотримання цінностей компанії. Серед зазначених чинників якість наданих послуг є основним фактором, який впливає на рівень винагороди.

3 Дохід від власного капіталу

Дивіденди – це елемент винагороди, що виплачується партнерам, які мають частку участі в статутному капіталі компанії та залежить від фінансових результатів діяльності компанії за рік. Величина дивідендів, що виплачуються кожному партнеру, прямо залежить від його частки в капіталі підприємства.



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

Тривалі стосунки з клієнтами з аудиту

При оцінці ризиків, що можуть виникати внаслідок тривалих стосунків із клієнтами, Компанія враховує низку чинників, які можуть поставити під загрозу нашу незалежність чи репутацію. Серед них – зміни у характері чи масштабі діяльності клієнта, його фінансового стану, структурі власності, складі керівництва, а також інші обставини, що можуть мати значення з точки зору дотримання етичних вимог.

Цикл забезпечення незалежності при тривалих стосунках



Компанія щороку здійснює перегляд переліку послуг, що надаються постійним клієнтам з аудиту на регулярній основі з метою оцінки можливого впливу таких послуг на незалежність.

Якщо члени аудиторської групи з виконання завдання тривалий час надають послуги одній організації, може виникнути небезпека встановлення близьких професійних відносин аудиторів зі своїм клієнтом, що у свою чергу може вплинути на незалежність роботи.

З метою зменшення таких ризиків Компанія дотримується Кодексу етики, стандартів управління якістю та чинного законодавства України щодо ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдань з аудиту.

Для підприємств, що становлять суспільний інтерес передбачено ротацію партнера із завдання, менеджера із завдання, особи, яка була призначена відповідальною за огляд якості завдання, відбувається не пізніше ніж через сім років з дати їх призначення.

Після завершення максимального для здійснення ротації період незалучення складає 5 років для партнера із завдання, 3 роки – для особи, відповідальної за огляд якості виконання завдання, та 2 роки – для інших партнерів, на яких розповсюджується вимога ротації. Партнер із завдання може бути призначеним на роль рецензента якості завдання після двох років «охолодження».

Також, Компанія забезпечує ротацію аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Механізм поступової ротації застосовується поетапно до конкретних осіб, а не до всієї групи, яка виконує завдання.

У випадку з підприємствами, що становлять суспільний інтерес, Компанія дотримується вимог зовнішньої ротації аудиторських компаній, передбачених положеннями статті 30 Закону України «Про аудит фінансової звітності і аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року. Згідно з цими положеннями, загальна тривалість надання послуг однією аудиторською компанією не повинна перевищувати десяти років, за винятком випадків, прямо передбачених цим законом.

Компанія має запроваджені механізми для моніторингу та дотримання вимог щодо ротації, зокрема шляхом аналізу портфелів клієнтів та працівників, залучених до надання послуг.

Для всіх інших категорій підприємств, у випадках, коли ключові партнери з аудиту обіймають відповідну посаду безперервно протягом 10 років, вони зобов'язані провести ретельну оцінку можливих загроз незалежності та впровадити належні запобіжники з метою її збереження.

Окрім вимог щодо ротації, Компанія застосовує додаткові інструменти для запобігання ризикам, можуть виникати внаслідок тривалої співпраці з одним клієнтом. До таких заходів належать, зокрема, аналіз потенційних загроз незалежності, пов'язаних з тривалим залученням певних фахівців до обслуговування одного клієнта, врахування можливого впливу такої тривалості на об'єктивність і професійний скептицизм, а також розробка та впровадження відповідних заходів захисту для мінімізації таких загроз.

Фінансова інформація про доходи у 2025 році

ТОВ «Грант Торнтон Легіс»

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 р., загальна сума доходів Компанії від надання професійних послуг **ТОВ «Грант Торнтон Легіс»** становила 82 523 тис. грн (без ПДВ) та була представлена наступним чином:

Показники	тис. грн	питома вага, %
Обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, і суб'єктів, що належать до групи компаній, материнською компанією яких є такі підприємства	24 346	29,5
Обов'язковий аудит фінансової звітності інших юридичних осіб	12 762	15,46
Ініціативний аудит фінансової звітності підприємств	33 280	40,33
Дозволені неаудиторські послуги підприємствам, що становлять суспільний інтерес	-	-
Неаудиторські послуги іншим юридичним особам	1 375	1,67
Огляд історичної фінансової інформації	740	0,9
Завдання з надання впевненості, що не є аудитом	2 652	3,21
Супутні послуги	4 892	5,93
Інші послуги	2 476	3,0
Всього	82 523	100

ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит»

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 р., загальна сума доходів від надання професійних послуг **ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит»** становила 15 854 тис. грн (без ПДВ) та була представлена наступним чином:

Показники	тис. грн	питома вага, %
Обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, і суб'єктів, що належать до групи компаній, материнською компанією яких є такі підприємства	-	-
Обов'язковий аудит фінансової звітності інших юридичних осіб	4 692	29,6
Ініціативний аудит фінансової звітності підприємств	3 306	20,8
Дозволені неаудиторські послуги підприємствам, що становлять суспільний інтерес	-	-
Неаудиторські послуги іншим юридичним особам	-	-
Огляд історичної фінансової інформації	776	4,9
Завдання з надання впевненості, що не є аудитом	2 738	17,3
Супутні послуги	1 156	7,3
Інші послуги	3 185	20,1
Всього	15 854	100

Усі вищенаведені професійні послуги класифіковані у відповідності до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Підприємства, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в 2025 році

У 2025 році компанія ТОВ «Грант Торнтон Легіс» проводила обов'язковий аудит наступним підприємствам, які становлять суспільний інтерес:

Назва підприємства

АТ «Мотор Січ»
АТ «Одеський Припортовий Завод»
АТ «Укртрансгаз»
АТ «Укртранснафта»
ДП «Документ»
ДП МА «Бориспіль»
ДП МА «Львів ім. Данила Галицького»
ПІІ «Макдональдз Юкрейн Лтд»
ПП «Оліяр»
ППФ «Юнікс Трейд Ко»
ПрАТ «Автокапітал»
ПрАТ «Дніпровський металургійний завод»
ПрАТ «Київ-Дніпровське МППЗТ»
ПрАТ «Оболонь»
ПрАТ «Суха Балка»
ПрАТ «Укрфінжитло»
ПрАТ «ПБК «Радомишль»
ТОВ «1 Безпечне агентство необхідних кредитів»
ТОВ «АБА «Астра»
ТОВ «Авентус Україна»
ТОВ «Автомобільний Дім Укравто Україна»

Назва підприємства

ТОВ «Альянс Холдинг»
ТОВ «Віннер Автомотів»
ТОВ «Віннер Імпорте Лтд»
ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг»
ТОВ «Градоля Рафінація»
ТОВ «Дельта Текс»
ТОВ «Еско Північ»
ТОВ «Євро Фуд Сервіс»
ТОВ «Запорізький автомобільний завод»
ТОВ «Ілта»
ТОВ «Констракшн Машинері»
ТОВ «Мебель-Сервіс»
ТОВ «ОЕЗ Градоля»
ТОВ «Перша приватна броварня»
ТОВ «Полтавська Бурова Компанія»
ТОВ «Системойлінженерінг»
ТОВ «ТАС Евотек»
ТОВ «Транс-Сервіс-1»
ТОВ «Укравіт Сайенс Парк»
ТОВ «Українська Автомобільна Корпорація»



Діяльність у сфері сталого розвитку

Зацікавлені сторони все частіше замислюються над тим, які кроки здійснюють організації, з якими вони співпрацюють, для вирішення глобальних проблеми і подолання соціальних викликів. Тому чіткий пріоритет щодо сталого розвитку допомагає мережі Grant Thornton досягти своєї мети — стати провідною аудиторською мережею в досягненнях цілей сталого розвитку та соціальної відповідальності.

Мережа Grant Thornton розпочала свій шлях у сфері ESG (довкілля, соціальна відповідальність та корпоративне управління) з ініціативи «GT in the Community», у межах якої працівники з усіх компаній-членів мережі присвячують свій час і докладають зусилля для допомоги місцевим громадам через волонтерство та іншу діяльність.

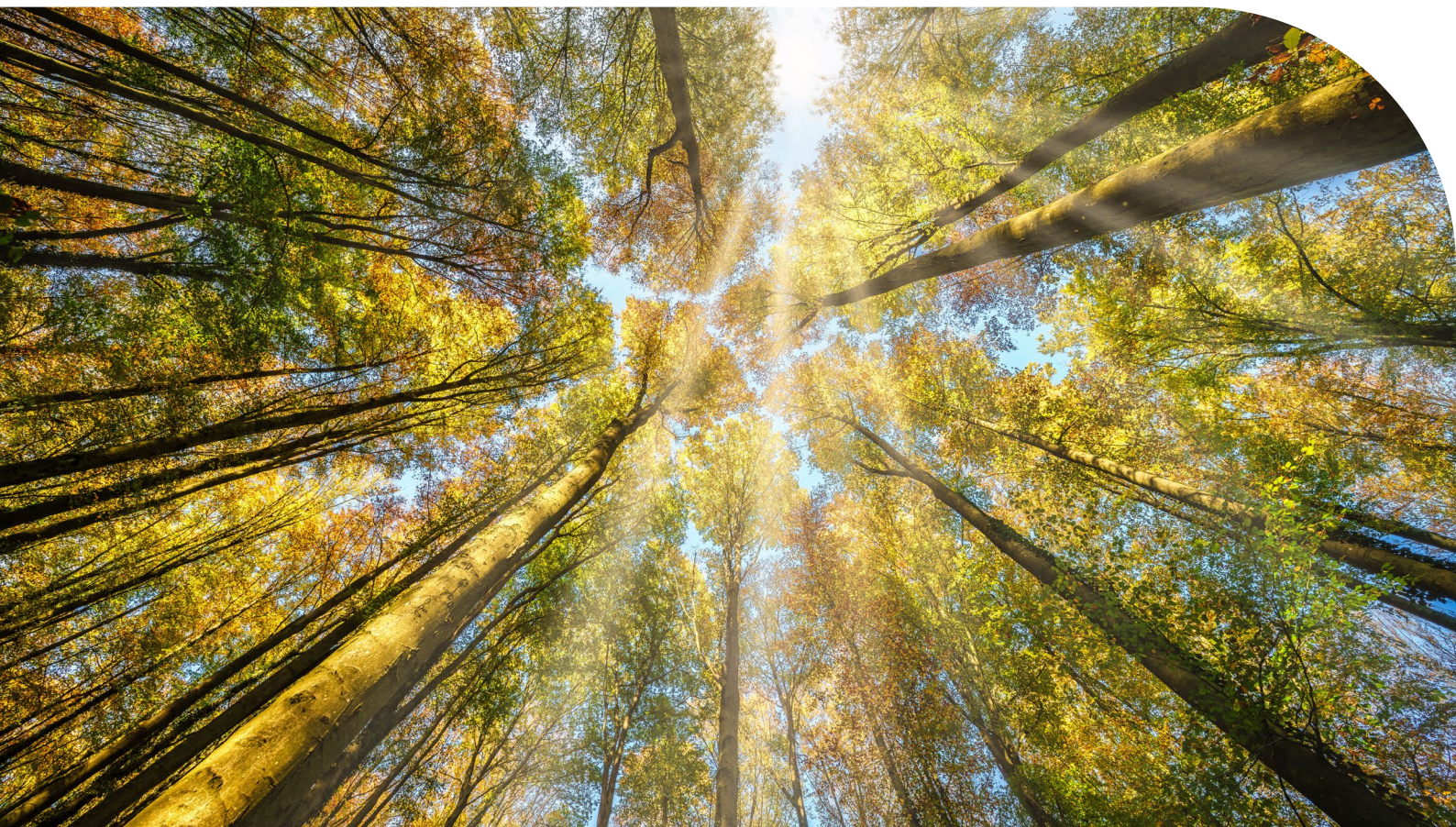
Рішення у сфері сталого розвитку для клієнтів

Мережа Grant Thornton володіє значним обсягом знань та досвіду у впровадженні послуг зі сталого розвитку та ESG. У рамках мережі створено Комітет з управління рішеннями у сфері сталого розвитку (Sustainability Solutions Steering Committee, SSSC), який сформований з лідерів десяти компаній-членів мережі.

Комітет забезпечує надання стабільних та високоякісних послуг у екологічних, соціальних та управлінських аспектах (ESG) у межах трьох основних напрямів: аудит, консалтинг і оподаткування.

Комітет SSSC підтримується Центром передового досвіду у сфері сталого розвитку, до якого входять експерти з 13 компаній-членів мережі. Центр розробляє аналітичні матеріали, проводить навчання, створює методології, рекомендації та інструменти, що допомагають компаніям-членам мережі Grant Thornton надавати послуги найвищої якості у цій сфері.

Через робочі групи Центру передового досвіду, SSSC впроваджує найкращі практики, формує та просуває стратегію глобальних рішень для своїх клієнтів. Оскільки потреби клієнтів постійно еволюціонують, компанії-члени мережі мають бути гнучкими та адаптуватись до цих змін. З огляду на це, пропонуються комплексні послуги в рамках усієї мережі для підтримки сталого розвитку клієнтів. Напрями консалтингу, аудиту та оподаткування компаній Грант Торнтон допомагають клієнтам виявляти ризики й можливості у сфері ESG та ефективно керувати ними.



Наш внесок у Глобальні цілі сталого розвитку ООН

Мережа Grant Thornton прагне залишатися вірною своїм цінностям і надавати підтримку та ресурси динамічним компаніям у розкритті їх потенціалу зростання. Водночас Група компаній Грант Торнтон Україна здійснює повсякденну діяльність, керуючись баченням і корпоративною культурою, що базуються на принципах етики, професіоналізму та клієнтоорієнтованості, щоб створювати додану вартість для всіх зацікавлених сторін. У цьому контексті, Грант Торнтон Україна прагне зробити свій внесок у досягнення 17 Глобальних цілей сталого розвитку (ЦСР), інтегруючи принципи сталого розвитку у свою діяльність та надаючи послуги, які сприяють їх реалізації, використовуючи міжнародні стандарти і найкращі практики.

Наш фокус – відповідальна робота та розвиток

Принципи сталого розвитку є невід’ємною частиною глобальної стратегії Grant Thornton «Go Beyond» і ключовим елементом бізнес-стратегії мережі та Грант Торнтон Україна. Ми прагнемо досягати балансу між економічними, соціальними та екологічними аспектами нашої діяльності. Зокрема, компанії Групи:

- Ⓜ відповідально функціонують на ринку шляхом надання клієнтам послуг з доданою вартістю та обирають постачальників з урахуванням соціо-економічних та екологічних критеріїв;
- Ⓜ визнають людський капітал одним із ключових чинників успіху бізнесу, впроваджуючи сучасні підходи до розвитку працівників і створюючи можливості для їх особистого та професійного зростання шляхом участі у спеціалізованих навчальних програмах та інших ініціативах;
- Ⓜ дотримуються принципів прозорості та забезпечують етичне ведення діяльності через впровадження передових практик корпоративного управління;

- Ⓜ прагнуть мінімізувати свій вплив на довкілля, реалізуючи заходи зі збереження ресурсів та підтримуючи практики переробки;

- Ⓜ співпрацюють з різними соціальними групами та підтримують їх шляхом активної волонтерської діяльності своїх працівників.

Довгострокова цінність та соціальний вплив

Такий підхід дозволяє Грант Торнтон Україна відповідально здійснювати свою діяльність, створюючи довготривалу цінність для клієнтів, працівників і суспільства загалом. Водночас ми активно сприяємо реалізації Глобальних цілей сталого розвитку, інтегруючи їх у всі аспекти нашої роботи. З більш детальною інформацією про це можна ознайомитися у таблиці нижче



Глобальні цілі сталого розвитку

Задачі для кожної глобальної цілі

Наш внесок у реалізацію глобальних цілей сталого розвитку



- © Зменшення передчасної смертності від неінфекційних захворювань через профілактику та лікування, а також сприяння психічному здоров'ю та благополуччю
- © Досягнення універсального охоплення охороною здоров'я, включаючи захист від фінансових ризиків та доступ до основних якісних медичних послуг
- © Досягнення універсального охоплення послугами охорони здоров'я, включаючи захист від фінансових ризиків та доступ до основних медико-санітарних послуг і до безпечних, ефективних, якісних і недорогих основних лікарських засобів і вакцин для всіх

Турбота про здоров'я наших співробітників є пріоритетом для Групи компаній Грант Торнтон Україна, впроваджуючи ряд ініціатив, спрямованих на підтримку благополуччя та здоров'я.

На постійній основі компанія надає можливість працівникам отримати якісне медичне страхування, що покриває амбулаторні дослідження, медичні обстеження, витрати на медикаменти, стаціонарне лікування, виклик швидкої допомоги тощо.

Для підтримки ментального здоров'я було організовано серію лекцій з психологом, де надавались практичні інструменти ментальної самотерапії та обговорювалися теми, які турбують співробітників. Додатково було проведено лекцію з нутріціологом, спрямовану на формування здорових харчових звичок та збалансованого раціону.

Грант Торнтон Україна дбає про безпеку та захист співробітників, організувавши корпоративне навчання з надання першої домедичної допомоги.



- © До 2030 року забезпечити рівний доступ для всіх жінок і чоловіків до доступної та високоякісної технічної, професійної та вищої освіти, включаючи університети
- © До 2030 року істотно збільшити число молодих і дорослих людей, які володіють затребуваними навичками, у тому числі професійно-технічними, для працевлаштування, отримання гідної роботи та занять підприємницькою діяльністю

Щороку Грант Торнтон Україна відкриває нові вакансії, збільшуючи кількість працівників та сприяючи продуктивному працевлаштуванню, зокрема молоді. Ми керуємося принципами гендерно-збалансованого підходу в рекрутинговому процесі.

Грант Торнтон Україна ефективно інтегрує концепцію навчання протягом усього життя в щоденну діяльність через впровадження різноманітних внутрішніх і зовнішніх програм навчання та семінарів. Ми забезпечуємо рівний доступ до навчання та кар'єрного розвитку для всіх.

Грант Торнтон Україна багато років співпрацює з провідними закладами вищої освіти країни, такими як Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана (КНЕУ), Київський національний університет імені Тараса Шевченка (КНУ), Державний торговельно-економічний університет (ДТЕУ), Сумський державний університет (СумДУ) та інші. Ми запрошуємо студентів бакалаврату, магістратури, а також випускників економічних спеціальностей до участі в програмах стажування та пропонуємо можливості для подальшого працевлаштування, сприяючи їх професійному зростанню та розвитку кар'єри. Так, зокрема, у 2025 році під час літнього 3-місячного стажування у нас пройшли 7 студентів із КНЕУ та КНУ, більшість з них продовжили будувати свою кар'єру в Грант Торнтон Україна.

Протягом року партнери та керівники напрямів проводять тренінги, лекції, семінари, беруть участь у круглих столах, організованих українськими закладами вищої освіти, громадськими професійними організаціями, а також студентськими організаціями, де діляться професійними знаннями та досвідом.

У лютому 2025 року Грант Торнтон Україна увійшла до числа призерів рейтингу ТОП-25 роботодавців України, які роблять вагомий внесок у розвиток молодих спеціалістів, за версією STUD-POINT — найбільшою в Україні медіа-платформі для студентів, що охоплює всі університети країни.

Глобальні цілі сталого розвитку

Задачі для кожної глобальної цілі

Наш внесок у реалізацію глобальних цілей сталого розвитку



- Ⓞ Забезпечити всебічну і реальну участь жінок і рівні для них можливості для лідерства на всіх рівнях прийняття рішень у політичному, економічному та суспільному житті
- Ⓞ Прийняття та удосконалення ефективних політик і законодавства, спрямованих на просування гендерної рівності та розширення прав і можливостей жінок і дівчат на всіх рівнях
- Ⓞ Припинення всіх форм дискримінації щодо жінок і дівчат у всьому світі

Ми надаємо рівні можливості всім працівникам, створюючи безліч можливостей для постійного розвитку, просування талантів та покращення здібностей незалежно від статі чи інших характеристик (походження, раса тощо). Наші працівники мають рівноцінну оплату праці чоловіків і жінок за умови однакової кваліфікації й аналогічних умов праці.

Грант Торнтон Україна покладається на професійні навички, здібності та досвід своїх працівників, визнаючи важливість ролі жінок на вищих керівних посадах. Це підтверджується значним представництвом жінок (64% працівників) на різних посадах.

Дотримуючись принципів рівності, інклюзивності та професіоналізму, Грант Торнтон Україна створює комфортне середовище для самореалізації кожного співробітника.



- Ⓞ До 2030 року значно збільшити частку енергії з відновлюваних джерел у світовому енергетичному балансі
- Ⓞ До 2030 року подвоїти глобальний показник підвищення енергоефективності
- Ⓞ До 2030 року активізувати міжнародне співробітництво для полегшення доступу до досліджень і технологій в галузі екологічно чистої енергетики, включаючи відновлювану енергетику, підвищення енергоефективності та передові й чистіші технології використання викопного палива, та заохочувати інвестиції в енергетичну інфраструктуру і технології екологічно чистої енергетики

Грант Торнтон Україна здійснює постійну, систематичну підтримку підприємств сфери відновлюваної енергетики та підприємств, що займаються енергоефективністю, у тому числі при залученні інвестицій, проводячи аудит, фінансовий, податковий та бізнес консалтинг, забезпечуючи їх фінансову прозорість та стійкість, відповідність вимогам діючому законодавству. Іншими словами, ми опосередковано сприяємо досягненню задач цієї глобальної цілі у сфері сталого розвитку енергетики, підтримуючи бізнес, який працює над їх реалізацією.



- Ⓞ Сприяти політикам, орієнтованим на розвиток, які підтримують продуктивну діяльність, створення гідних робочих місць, підприємництво, креативність та інновації, а також заохочують формалізацію та розвиток мікро-, малих та середніх підприємств, зокрема через доступ до фінансових послуг
- Ⓞ До 2030 року досягти повного та продуктивного працевлаштування і гідної роботи для всіх жінок і чоловіків, включаючи молодь та осіб з інвалідністю, а також забезпечити рівну оплату за працю рівної цінності
- Ⓞ До 2030 року суттєво зменшити частку молоді, яка не має роботи, не вчиться і не набуває професійних навичок

Ми прагнемо сприяти всебічному економічному зростанню, забезпечуючи гідні умови праці для наших співробітників, створюючи безпечне робоче середовище і можливості для постійного професійного розвитку. Наші співробітники – найцінніший актив та безперечний пріоритет Грант Торнтон Україна. Ми постійно інвестуємо у їх розвиток, створюємо міцні основи та культивуємо цінності через впровадження наших всеосяжних політик і процедур.

Ми активно заохочуємо наших фахівців до членства у професійних організаціях, таких як АССА, АПУ, АБВ та інші, сприяючи їхній професійній комунікації.

Ми створюємо умови для професійного становлення молоді. Студенти, які проходять стажування в наших компаніях, отримують всебічну підтримку на всіх етапах кар'єрного шляху та офіційне працевлаштування з першого дня.

Глобальні цілі сталого розвитку

Задачі для кожної глобальної цілі

Наш внесок у реалізацію глобальних цілей сталого розвитку



- © Захищати трудові права та сприяти безпечним і стабільним умовам праці для всіх працівників, включаючи працівників-мігрантів, особливо жінок-мігранток та осіб, які не мають стабільної зайнятості

Нагорода, яку отримала Грант Торнтон Україна - звання найкращої компанії мережі Grant Thornton у номінації "За якісну роботу з людьми у 2022 р." - є підтвердженням успішної реалізації цього пріоритету.



- © Розвивати якісну, надійну, стійку та сталу інфраструктуру, включаючи регіональну та транскордонну інфраструктуру, для підтримки економічного розвитку та добробуту людей, приділяючи особливу увагу забезпеченню недорогого і рівноправного доступу для всіх

Через надання аудиторських, фінансових консультаційних та податкових послуг, Грант Торнтон Україна сприяє розвитку якісної, надійної, стійкої та сталої інфраструктури. Компанії Групи допомагають компаніям цієї галузі в забезпеченні прозорості та відповідності фінансової звітності, що полегшує залучення іноземних інвестицій та отримання фінансування від міжнародних фінансових інституцій, сприяючи таким чином розбудові необхідної інфраструктури та реалізації інфраструктурних проектів.



- © До 2030 року забезпечити надання можливості та сприяти соціальній, економічній та політичній інклюзії всіх, незалежно від віку, статті, інвалідності, раси, етнічної приналежності, національності, походження, релігії та економічного чи іншого статусу

Грант Торнтон Україна підтримує рівність та інклюзію серед наших працівників, клієнтів і суспільства. У всіх взаємодіях ми поважаємо унікальність кожної особистості, цінуємо і максимально підтримуємо таланти кожного.

Ми розробили й інтегрували у всі процеси набору (найму) та кар'єрного розвитку політики, що сприяють різноманіттю та рівним можливостям.

Ми створюємо умови, у яких талановиті професіонали з різним досвідом можуть розвиватися та досягати успіху в нашому робочому середовищі. Завдяки впровадженню найкращих практик ми сприяємо інклюзивності та розвиваємо культуру взаємної поваги, вдячності та розуміння.



- © Сприяти компаніям, особливо великим транснаціональним компаніям, впроваджувати сталі методи виробництва та відображати інформацію про сталий розвиток у їхній пакет звітності

Ми розділяємо та впроваджуємо цінності сталого розвитку та підтримуємо наших клієнтів у їх звітванні про сталий розвиток, зокрема акцентуючи увагу на прозорій комунікації з усіма зацікавленими сторонами.

- © До 2030 року забезпечити, щоб люди в усьому світі мали необхідну інформацію та відомості про сталий розвиток і спосіб життя в гармонії з природою

Прозорість є основою цінностей Грант Торнтон України, і саме тому ми звітуємо про свій сталий розвиток, забезпечуючи, щоб зацікавлені сторони були поінформовані про наші зусилля та результати. У цьому контексті компанія бере участь у глобальних ініціативах ООН.

Глобальні цілі сталого розвитку

Задачі для кожної глобальної цілі

Наш внесок у реалізацію глобальних цілей сталого розвитку



- © Поліпшити просвітництво, поширення інформації і можливості людей та установ щодо пом'якшення гостроти та послаблення наслідків зміни клімату, адаптації до них і раннього попередження
- © Сприяти створенню механізмів зі збільшення можливостей ефективного планування й управління, пов'язаних зі зміною клімату

Грант Торнтон Україна, підтримуючи вищезазначену ініціативу мережі Grant Thornton, запровадила в компаніях Групи практику моніторингу та звітування про викиди парникових газів на базі міжнародно визнаної методології, закріпленої Протоколом обліку парникових газів (далі – GHG Protocol). Цей протокол, розроблений Світовим інститутом ресурсів (WRI) та Всесвітньою радою підприємств зі сталого розвитку (WBCSD), дозволяє точно визначати джерела викидів у межах діяльності компаній Групи та створює основу для подальших заходів зі скорочення шкідливого впливу на довкілля.

На сьогодні в компаніях Групи впроваджено систему моніторингу за GHG Protocol у межах двох сфер охоплення:

Перша сфера охоплення: прямі викиди, що виникають із джерел, які знаходяться у власності або під контролем компаній Групи.

Друга сфера охоплення: непрямі викиди, пов'язані з виробництвом купованої та споживаної енергії.

У подальших планах – впровадження моніторингу та звітування за третьою сферою охоплення. Вона включає непрямі викиди, які виникають внаслідок діяльності компанії, але з джерел, що нею не контролюються безпосередньо.



- © Сприяти верховенству права на національному та міжнародному рівнях і забезпечити всім рівний доступ до правосуддя
- © Суттєво зменшити корупцію та хабарництво у всіх його формах
- © Розвивати ефективні, підзвітні та прозорі інституції на всіх рівнях

Грант Торнтон Україна бере участь у національних та міжнародних ініціативах та заходах, спрямованих на утвердження принципу верховенства права, зокрема у розробці важливих нормативно-правових актів України у цій сфері. Фахівці нашої компанії висвітлюють важливі практичні питання, пов'язані із утвердженням верховенства права, у засобах масової інформації та під час організованих нашою компанією тренінгів та семінарів.

Розгорнуті антикорупційні зобов'язання є важливою складовою договірної практики та поточної діяльності Грант Торнтон Україна.

Також, ми впровадили у свою діяльність ефективну комплаєнс-програму.

У своїй діяльності Грант Торнтон Україна дотримується принципів прозорого корпоративного управління (які закріплені та деталізовані у внутрішніх політиках компанії) та прагне до забезпечення прозорості як в управлінні, так і в усіх інших аспектах своєї діяльності.

Глобальні цілі сталого розвитку

Задачі для кожної глобальної цілі

Наш внесок у реалізацію глобальних цілей сталого розвитку



- © Зміцнювати Глобальне партнерство в інтересах сталого розвитку, доповнюване партнерствами за участю багатьох зацікавлених сторін, які мобілізують і поширюють знання, досвід, технології та фінансові ресурси, для досягнення цілей у сфері сталого розвитку в усіх країнах, особливо у країнах, що розвиваються
- © Стимулювати й заохочувати ефективне партнерство між державними організаціями, між державним і приватним секторами та між організаціями громадянського суспільства, спираючись на досвід і стратегії використання ресурсів партнерів

Грант Торнтон Україна бере участь у мережах, організаціях, інституціях, асоціаціях та галузевих або ширших бізнес-асоціаціях, щоб обмінюватися ноу-хау, думками та найкращими практиками для досягнення цілей у сфері сталого розвитку.

Грант Торнтон Україна сприяє розвитку державно-приватного партнерства в Україні (як системи відносин між державним та приватним партнерами, при реалізації яких ресурси обох об'єднуються з відповідним розподілом ризиків, відповідальності та винагород / відшкодувань між ними, для взаємовигідної співпраці на довгостроковій основі) шляхом надання зацікавленим сторонам професійних консультаційних послуг у цій сфері.

Крім того, завдяки нашій участі в мережі Grant Thornton, яка присутня майже в кожній країні світу, ми підтримуємо стратегічні плани наших клієнтів і сприяємо досягненню цілей сталого розвитку в усіх країнах, працюючи разом над вирішенням сучасних проблем.

ДОДАТКИ

Додаток 1:

Перелік компаній-членів мережі Grant Thornton з країн ЄС/ЄЕЗ

Компанії члени мережі Grant Thornton з країн ЄС/ЄЕЗ*, які проводять обов'язковий аудит річної та консолідованої річної фінансової звітності, станом на 30 вересня 2025 року.

Країна	Назва компанії-члена мережі
Австрія	Grant Thornton Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs und Steuerberatungsgesellschaft
Австрія	Grant Thornton ALPEN--ADRIA Wirtschaftsprüfung GmbH
Бельгія	Grant Thornton Bedrijfsrevisoren BV
Болгарія	Grant Thornton OOD
Греція	Grant Thornton SA
Данія	Grant Thornton, Godkendt Revisionspartnerselskab
Естонія	Grant Thornton Baltic OÜ
Ірландія	Grant Thornton
Ірландія	Grant Thornton (NI) LLP
Ісландія	Grant Thornton endurskoðun ehf
Іспанія	Grant Thornton, S.L.P.
Італія	Ria Grant Thornton S.p.A.
Кіпр	Grant Thornton (Cyprus) Ltd
Латвія	Grant Thornton Baltic Audit SIA
Литва	Grant Thornton Baltic UAB
Ліхтенштейн	Grant Thornton AG, Schaan
Люксембург	Grant Thornton Audit & Assurance
Мальта	Grant Thornton Malta
Нідерланди	Grant Thornton Audit en Assurance B.V.
Німеччина	Grant Thornton AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Норвегія	Grant Thornton Revisjon AS
Польща	Grant Thornton Polska PSA
Португалія	Grant Thornton & Associados, SROC, Lda
Румунія	Grant Thornton Audit SRL
Словацька Республіка	Grant Thornton Audit, s.r.o.

*ЄЕЗ – Європейська економічна зона

Країна	Назва компанії-члена мережі
Словенія	Grant Thornton Audit d.o.o.
Угорщина	Grant Thornton Audit Kft.
Фінляндія	Grant Thornton Oy
Фінляндія	Advico Finland Oy
Франція	Grant Thornton SAS
Франція	AEG Finances – Audit.Expertise.Gestion SAS
Франція	IGEC SAS – Institut de gestion et d’expertise-comptable
Франція	Tuillet Audit SAS
Франція	Grant Thornton Audit SAS
Франція	Carib Audit & Conseil
Франція	Finexsi-Audit SAS
Хорватія	Grant Thornton revizija d.o.o.
Чеська Республіка	Grant Thornton Audit s.r.o.
Швеція	Grant Thornton Sweden AB

Додаток 2:

Річна фінансова звітність

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС"	Дата (рік, місяць, день)	31 грудня 2025
Територія	Київ	за ЄДРПОУ	UA80000000001078669
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування	за КВЕД	69.20
Середня кількість працівників	2 101		
Адреса, телефон	вулиця Гершенківська, буд. 11/А, м. Київ, 01004, Україна		4843364

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	V
за міжнародними стандартами фінансової звітності	

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2025 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	404	1 028
первісна вартість	1001	770	2 118
накопичена амортизація	1002	366	1 090
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	6 065	3 878
первісна вартість	1011	12 011	11 067
знос	1012	5 946	7 189
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	9	9
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	6 478	4 915
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	336	271
виробничі запаси	1101	336	271
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 283	2 465
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	448	403
з бюджетом	1135	816	2 140
у тому числі з податку на прибуток	1136	777	2 094
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 850	1 235
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	6 363	2 679
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	6 363	2 679
Витрати майбутніх періодів	1170	297	255
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 996	1 233
Усього за розділом II	1195	15 389	10 681
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	21 867	15 596

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	296	296
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	1	1
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	6 176	970
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	6 473	1 267
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 763	5 281
розрахунками з бюджетом	1620	906	927
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	12	17
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	11 270	7 507
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	365	523
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	78	74
Усього за розділом III	1695	15 394	14 329
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	21 867	15 596

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Новак

Інна Віліївна

Майданович

Юлія

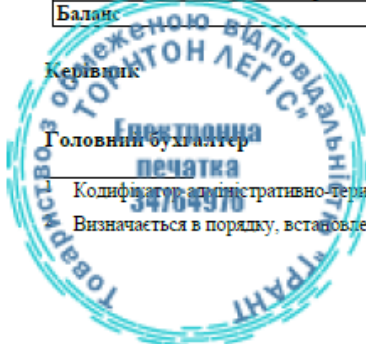
Петрівна

Новак Інна Віліївна

Майданович Юлія Петрівна

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС"

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
34764976		

(найменування)

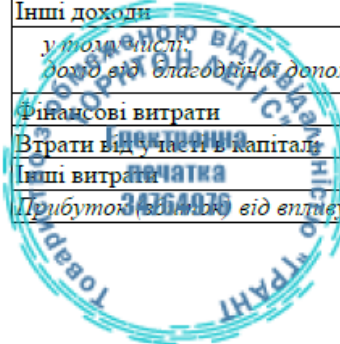
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за Рік 2025 р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	82 523	82 519
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(57 819)	(55 693)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	24 704	26 826
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 523	532
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(20 021)	(22 947)
Витрати на збут	2150	(1 937)	(1 543)
Інші операційні витрати	2180	(2 272)	(1 084)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1 997	1 784
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	505	581
Інші доходи	2240	52	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	2 554	2 365
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(460)	(426)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	2 094	1 939
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2 094	1 939

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 927	2 061
Витрати на оплату праці	2505	32 058	33 889
Відрахування на соціальні заходи	2510	5 799	5 124
Амортизація	2515	2 732	2 584
Інші операційні витрати	2520	11 136	10 895
Разом	2550	53 652	54 553

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Електронна
печатка
34764976

ЕП Новак
Інна Вілієна
ЕП
Майданович
Юлія
Петрівна

Новак Інна Вілієна

Майданович Юлія Петрівна



