

Звіт про прозорість за 2020 рік

ТОВ «Грант Торнтон Легіс»

30 квітня 2021



Зміст

Вступне слово	3
1. Опис організаційно-правової структури та структури власності	5
2. Інформація про світову мережу Grant Thornton	7
3. Опис структури управління	12
4. Опис системи внутрішнього контролю якості послуг та твердження органу управління	13
5. Інформація про дату останньої зовнішньої перевірки системи контролю якості	18
6. Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в 2020 році	19
7. Інформація про практики забезпечення незалежності, а також підтвердження проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності	21
8. Інформація про безперервне навчання аудиторів	27
9. Відомості щодо принципів оплати праці ключових партнерів	29
10. Опис політики ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту	29
11. Фінансова інформація про доходи у 2020 році	30
12. Інформація про пов'язаних осіб	31
ДОДАТОК А	32
Перелік компаній членів мережі Grant Thornton	

Вступне слово



У цьому Звіті про прозорість ГРАНТ ТОРНТОН (Україна) розкриває свої підходи до надання високоякісних професійних аудиторських послуг при виконанні своєї роботи, а саме стандарти контролю якості, керівництва з етики та вимоги до незалежності, процедури прийняття клієнтів та відповідальності.

ГРАНТ ТОРНТОН (Україна) входить до складу Grant Thornton - однієї з найбільших аудиторських, консалтингових мереж світу, що об'єднує понад 58 000 співробітників більше ніж у 138 країнах світу. Сукупний дохід мережі у 2020 році склав 5,76 млрд дол. США. Мережа Grant Thornton уже понад 100 років допомагає динамічним організаціям розкривати потенціал зростання та досягати стратегічних цілей.

ГРАНТ ТОРНТОН (Україна) входить у ТОП - 10 рейтингу аудиторських та консалтингових компаній України і підтверджує статус аудиторської компанії, що найбільш динамічно розвивається та надає сучасні послуги світового рівня. Наша Компанія поєднує глобальний ресурс з досвідом та розумінням місцевого ринку і допомагає своїм клієнтам розвивати бізнес як в Україні, так і в різних країнах світу, долаючи виклики.

Наші співробітники використовують в роботі єдину уніфіковану методологію і інструментарій, що гарантує Клієнтам однакову високу якість послуг. Взаємодія в рамках глобальної організації забезпечує надання нашим Клієнтам необхідної підтримки, незалежно від виду послуг, галузі, промисловості чи місцезнаходження.

Переваги ГРАНТ ТОРНТОН (Україна):

- незалежна компанія, що пропонує індивідуальний, гнучкий та якісний сервіс;
- команда фахівців найвищого рівня;
- глибокі знання та досвід у ключових галузях промисловості;
- стосунки з Клієнтом на засадах довіри та повної конфіденційності;
- використання сучасної інноваційної автоматизованої методології аудиту, яка підтримується і постійно розвивається командою фахівців глобальної мережі Grant Thornton;
- глобальний дослідницький та фаховий потенціал мережі Grant Thornton.

Ми надаємо нашим Клієнтам комплексну підтримку бізнесу і, сподіваємось, полегшуємо їм життя.

Інна Новак

Керуючий партнер
Грант Торнтон Україна

ТОВ "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС"

Місцезнаходження:
вул. Терещенківська, 11-А
Київ, 01004, Україна
Адреса для листування:
вул. Січових Стрільців, 60
Київ, 04050, Україна

Т +380 (44) 484 33 64
F +380 (44) 484 32 11
E info@ua.gt.com

Шановні панове,

Із задоволенням подаємо до вашої уваги річний Звіт про прозорість ГРАНТ ТОРНТОН (Україна) за 2020 рік, який підготовлено відповідно до вимог статті 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року.

З повагою,

Клавдія Чосова

**Віце-керуючий партнер,
Директор ТОВ «Грант Торнтон Легіс»**



Інформація, яка міститься у цьому документі, є конфіденційною і може також складати комерційну таємницю та/або бути захищена законом. Вона призначена для використання лише одержувачем та іншими особами, уповноваженими на її одержання. Якщо Ви отримали цей документ помилково, будь-ласка, негайно повідомте про це відправника, видаліть його з Вашої системи та знищіть будь-які його копії (додатки). Якщо Ви не є належним одержувачем, цим доводиться до Вашого відома, що будь-яке розкриття, копіювання, поширення або вжиття заходів у зв'язку зі змістом цієї інформації суворо забороняється і є протиправним. ТОВ «Грант Торнтон Легіс» відноситься до бренду «Grant Thornton», під яким компанії-члени мережі Grant Thornton надають своїм клієнтам послуги з аудиту. ТОВ «Грант Торнтон Легіс» є компанією-членом Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL та компанії-члени мережі не розглядаються як партнерство на глобальному рівні. GTIL та кожна компанія-член мережі є окремою юридичною особою. Послуги надаються компаніями-членами мережі. GTIL не надає послуги клієнтам. GTIL та її компанії-члени не є агентами та не зобов'язують один одного і не несуть відповідальності за дії чи бездіяльність один одного. Крім цього «Застереження», додаткові або альтернативні умови можуть бути викладені у цьому документі або у додатках.

grantthornton.global

1. Опис організаційно-правової структури та структури власності

ГРАНТ ТОРНТОН (Україна) надає професійні аудиторські послуги та консультаційні послуги з питань корпоративних фінансів, трансфертного ціноутворення, податкового та юридичного консультування, кадровий та бухгалтерський аутсорсинг.

Компанія входить до мережі Grant Thornton

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

Міжнародна аудиторська мережа компаній Grant Thornton є членом Форуму Фіrm (Forum of Firms) та посідає 7 місце згідно рейтингу [Accountancy Age](#) найбільших аудиторських мереж світу

Загальна чисельність

- працівників станом на 31 грудня 2020 року складала 169 особи;
- партнерів ГРАНТ ТОРНТОН (Україна), що є учасниками в статутних капіталах, становила 12 осіб.

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. Більш детальна інформація розміщена на [нашому сайті](#).

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, податкового та юридичного 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

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»

- є юридичною особою, створеною у відповідності до українського законодавства у формі товариства з обмеженою відповідальністю. Дата реєстрації – 04 грудня 2006 року. Станом на 31 грудня 2020 року частка участі в статутному капіталі товариства, що належала сертифікованим аудиторам — громадянам України, складала 100%, у тому числі кількість партнерів ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» - 6 осіб.
- є членом Аудиторської Палати України (далі АПУ) - включено до всіх розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ за номером реєстрації у [Реєстрі АПУ 3915](#). Свідоцтво № 3915, видане 21 грудня 2006 року.
- входить 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), дата реєстрації: 12/06/2012 ([Реєстр PCAOB](#)).

Повне найменування аудиторської фірми: Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС». Місцезнаходження: 01004, місто Київ, вулиця Терещенківська, 11/а. Фактична адреса: 04050, місто Київ, вулиця Січових Стрільців, 60.

Послуги з надання впевненості

Надаються ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС», яке на 100% належить своїм учасникам (партнерам), кожен з яких є працівником 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 «НІМЕЦЬКЕ БЮРО ГРАНТ ТОРНТОН АУДИТ»

- є юридичною особою, створеною у відповідності до українського законодавства у формі товариства з обмеженою відповідальністю. Дата реєстрації – 08 вересня 2008 року.
- є членом АПУ - включено до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів АПУ за номером реєстрації у [Реєстрі АПУ 4204](#). Свідоцтво № 4204, видане 30 жовтня 2008 року;

Повне найменування аудиторської фірми: Товариство з обмеженою відповідальністю «НІМЕЦЬКЕ БЮРО ГРАНТ ТОРНТОН АУДИТ». Місцезнаходження: 04080, м. Київ, вулиця Кирилівська, будинок 1-3.

Послуги з надання впевненості

Надаються ТОВ «НІМЕЦЬКЕ БЮРО ГРАНТ ТОРНТОН АУДИТ», яке на 60% належить двом учасникам (партнерам), кожен з яких є сертифікованим аудитором, інші 40% належать двом юридичним особам, одна з яких з часткою в 10% є ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС», іншим учасником з часткою 30% є [Грант Торнтон Австрія](#) Холдинг ГмбХ Віртшафтспрюфунгс- унд штоєрбератунгсгезелльшафт.

2. Інформація про світову мережу Grant Thornton

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

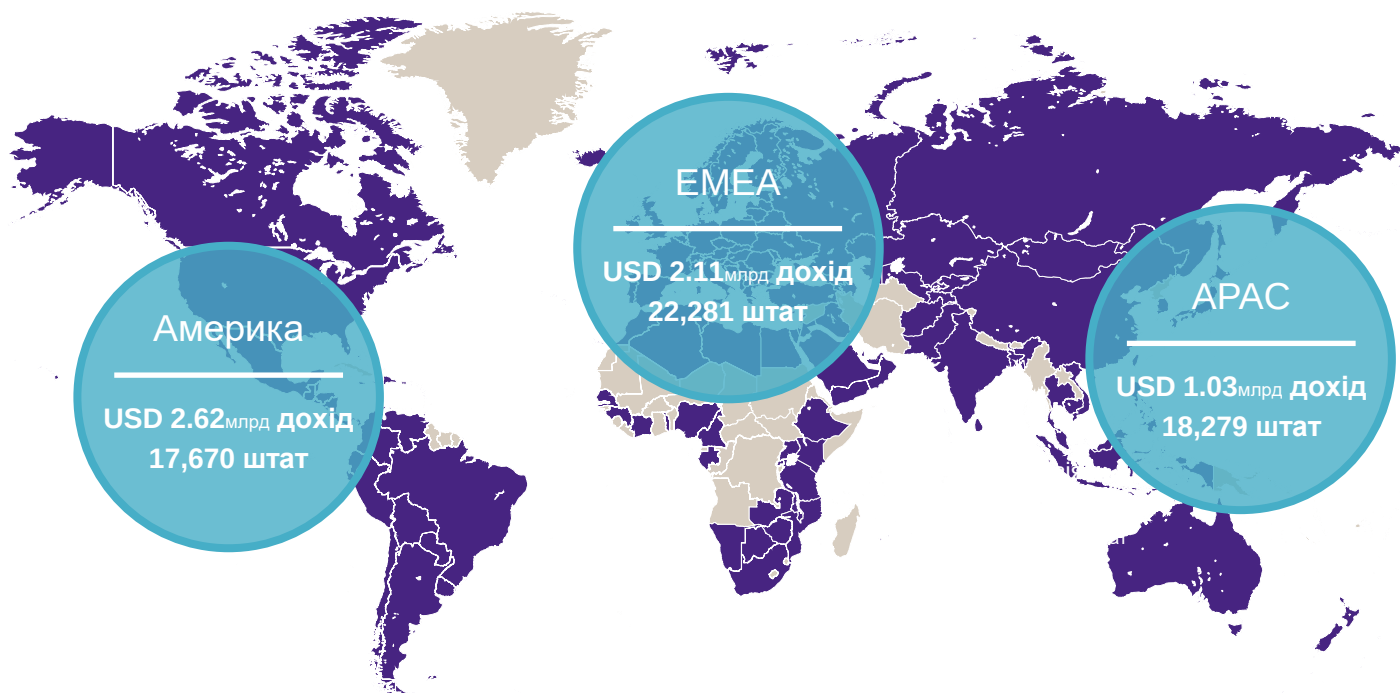
Кожна компанія-член мережі є окремою юридичною особою. Компанії, що належать до глобальної мережі Grant Thornton, не несуть жодної відповідальності за послуги, надані іншими компаніями-членами мережі, або за будь-які інші дії або бездіяльність інших фірм-членів. GTIL та компанії-члени мережі не є агентами,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

Станом на 31.12.2020 року мережа Grant Thornton представлена більш ніж у 138 країнах світу, де працюють понад 58 000 співробітників. Перелік [компаній-членів мережі](#) наведено у Додатку А та за наступним посиланням.

Чистий дохід, отриманий всіма компаніями-членами мережі Grant Thornton від надання професійних послуг за 2020 рік становить – 5,76 млрд дол. США, з яких 2,32 млрд дол. США від надання аудиторських послуг (у тому числі 19 369,4 тис. грн. - чистий дохід від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності всіх компаній-членів мережі, які створені та діють в Україні). Із додатковою інформацією про результати діяльності мережі за 2020 рік можна ознайомитись за посиланням [Grant Thornton 2020](#).

Слід зазначити, що відповідно до діючого законодавства України в звіті про прозорість має бути розкрита інформація щодо «чистого доходу, отриманого мережею від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності». Разом із тим, поняття «обов'язковий аудит» в законодавстві різних країн відрізняється, а в багатьох країнах це поняття відсутнє. Таким чином, можна зробити висновок про те, що у рамках законодавства чистий дохід, отриманий мережею від надання послуг з обов'язкового аудиту, становитиме чистий дохід, отриманий українськими компаніями-членами мережі Grant Thornton.

Мережа Grant Thornton



USD 5.76 млрд
(Дохід за FY2020)



58,000+
Штат

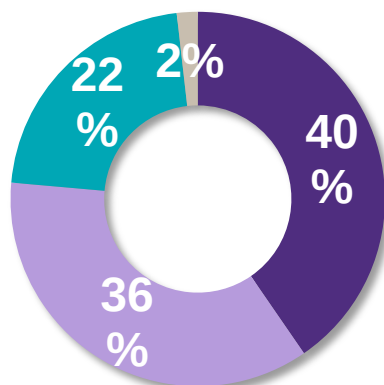


750+
Офісів



138
Країн

Доходи за напрямками



АУДИТ



\$2,32
млрд

КОНСАЛТИНГ



\$2,08
млрд

ПОДАТКИ



\$1,26
млрд

Управління

Рада керуючих

Рада керуючих (Рада) є головним керівним органом GTIL. Рада здійснює управління мережею Grant Thornton і включає голову Ради; генерального директора GTIL; керуючих партнерів найбільших компаній-членів Grant Thornton; керуючих партнерів, які обираються або призначаються з інших компаній-членів Grant Thornton, що не входять до числа найбільших; незалежних членів Ради. До обов'язків Ради належить:

- затвердження глобальних стратегічних напрямків та політик;
- нагляд за виконанням глобальної стратегії;
- нагляд за питаннями членства (включаючи схвалення нових компаній-членів, призупинення прав компанії-члена, або виключення компанії-члена);
- призначення та встановлення винагороди голові Ради;
- призначення, оцінка результатів діяльності та встановлення винагороди головному виконавчому директору;
- затвердження бюджету GTIL та внесків компаній-членів;
- нагляд за фінансовим станом GTIL;
- нагляд за управлінням глобальними ризиками підприємств;
- нагляд за технологічною та інноваційною стратегією;
- нагляд за загальними питаннями управління, такими як склад та результати діяльності Ради.

Незалежні члени Ради

Наявність незалежних членів Ради дозволяє досягти зовнішнього незалежного контролю і бачення діяльності Ради, та підвищення прозорості.

Незалежні члени Ради підтримують виконання мережею своїх обов'язків щодо відповідальності перед громадськістю, якості її діяльності, управління ризиками та керуючих функцій, а також ефективності мережі у виконанні своїх стратегічних цілей. GTIL має політики щодо забезпечення обрання та призначення незалежних членів Ради з урахуванням відповідних вимог правил незалежності. На сьогодні у GTIL є три незалежних членів правління.

Голова Ради

Голова Ради виконує активну роль та зосереджує увагу на забезпеченні того, щоб Рада діяла як скоординована група на підтримку генерального директора для реалізації глобальної стратегії. 1 січня 2020 року строком на три роки головою Ради була призначена Джудіт Спрізер, яка до цього була незалежним членом Ради. Роль Голови є ключовою для створення умов для глобального стратегічного розвитку мережі Grant Thornton.

Склад ради станом на 1 січня 2021 року:

- **Джудіт Спрізер**, голова та незалежний член
- **Пітер Бодін**, генеральний директор GTIL
- **Маурісіо Брізуела**, (Мексика)
- **Вішеш Чандіок**, (Індія)
- **Роберт Дамбо**, (Франція)
- **Девід Данклі**, (Великобританія)
- **Гагик Гюлбудагян**, (Вірменія)
- **Анна Джонсон**, (Швеція)
- **Кевін Ладнер**, спостерігач(Канада)
- **Мік Макейтер**, (Ірландія)
- **Бред Пребер**, (США)
- **Віктор Секес**, (Південна Африка)
- **Сю Хуа**, (Китай)
- **Шігейоші Ямада**, (Японія)
- **Мартін Гех**, незалежний член
- **Аліза Нокс**, незалежний член
- **Еміліо Імбрільйо**, спостерігач (Канада)

Постійні комітети

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

- **Комітет з питань управління (GC):** забезпечує ефективність функціонування та нагляд за керівними структурами GTIL.
- **Стратегічний комітет (SC):** консультує з питань розвитку, узгодження та виконання глобальної стратегії.
- **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.
- **Комітет з питань фірм-членів (MFMC):** розглядає і виконує рекомендації команди глобального лідерства (GLT), що стосується питань компаній-членів. Ці питання включають припинення членства фірми, розгляд скарг та внесення змін до правил та угод, які істотно впливають на фірми-члени.
- **Комітет з управління ризиками компаній (ERMC):** виконує функцію нагляду та забезпечення належного виконання політик із Управління ризиками з боку GTIL та компаній-членів мережі.

- **Комітет з питань технологій та інновацій (TIC):** управляє та наглядає за стратегією глобальних технологій та інновацій мережі Грант Торнтон та забезпечує, щоб глобальні технологічні та інноваційні проекти відповідали комерційним цілям мережі.
- **Комітет з питань діяльності Генерального директора (CEOCC):** Розглядає питання пов'язані із забезпеченням діяльності Генерального директора, у тому числі виконує обов'язки Ради щодо оцінки річних результатів діяльності та відповідної компенсації Генеральному директору.

Використання постійних комісій дозволяє ефективніше виконувати обов'язки Ради та залучати інших до її діяльності. Оскільки кожен постійний комітет очолюється членом Ради, тому до його складу можуть входити не лише члени Ради. На діаграмі представлено структуру Ради.





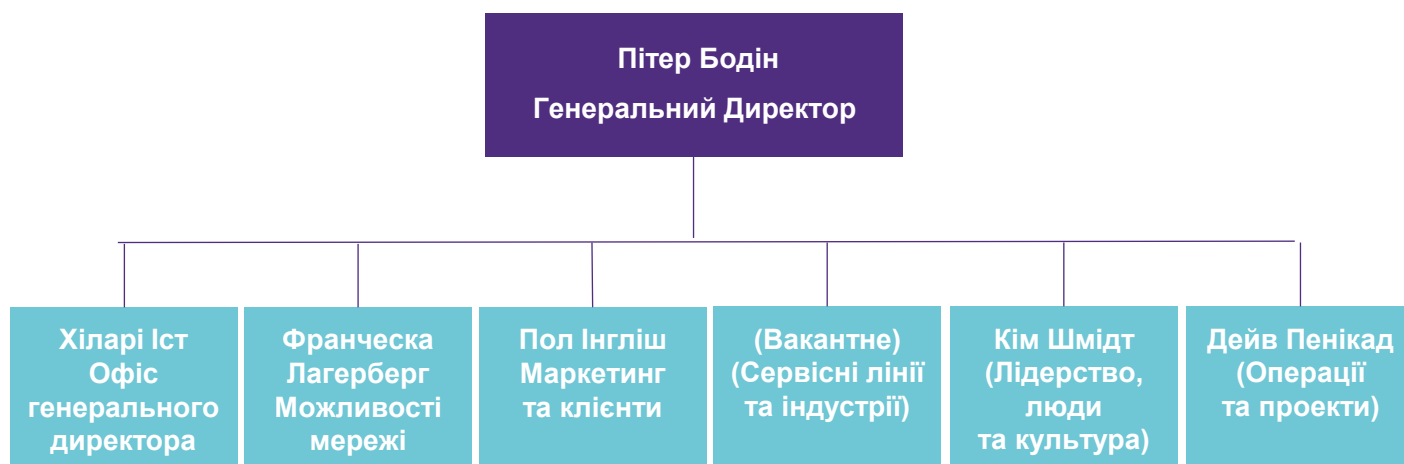
Генеральний директор

Генеральний директор GTIL призначається Радою на п'ять років з можливістю переобрання на строк до трьох років. З 1 січня 2018 року Радою керуючих GTIL генеральним директором GTIL строком на п'ять років був призначений Пітер Бодін, колишній Генеральний (колишній Генеральний директор шведської компанії-члена мережі)

Генеральний директор відповідає за керівництво GTIL. Роль Генерального директора включає розробку рекомендацій щодо глобальних стратегічних пріоритетів для ратифікації Радою, разом з наглядом за виконанням цих пріоритетів. Генеральний директор відповідає за призначення глобальної команди лідерів (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. На діаграмі представлено структуру GLT.



3. Опис структури 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 Чосової Клавдії Павлівни, яка, водночас, є віце-керуючим партнером ГРАНТ ТОРНТОН (Україна); Директор вирішує всі питання поточної діяльності Товариства, за винятком тих, що належать до компетенції Зборів Учасників і є підзвітним Загальним зборам Учасників.

Керівництво аудиторською практикою в ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» здійснювали директор з аудиту та супутніх аудиторських послуг Олендій Остап Тарасович, керівник департаменту аудиту Полатайко Іван Олексійович, та заступник керівника департаменту аудиту Сахно Яна Сергіївна, які водночас є партнерами компанії.

Виконавчим органом ТОВ «НІМЕЦЬКЕ БЮРО ГРАНТ ТОРНТОН АУДИТ» є Генеральний директор, в особі Кондратьєва Михайла Михайловича, який водночас є партнером цієї компанії та здійснює керівництво аудиторською практикою в ТОВ «НІМЕЦЬКЕ БЮРО ГРАНТ ТОРНТОН АУДИТ».

Операційне керівництво іншими практиками компанії здійснюється відповідними керівниками департаментів або відділів, які не мають статусу партнерів.

Станом на 31 грудня 2020 року:

- 5 партнерів ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» діяли в ролі ключових партнерів з аудиту та мали право від імені Компанії підписувати аудиторські звіти;
- 2 партнера ТОВ «НІМЕЦЬКЕ БЮРО ГРАНТ ТОРНТОН АУДИТ» діяли в ролі ключових партнерів з аудиту та мали право від імені Компанії підписувати аудиторські звіти.



4. Опис системи внутрішнього контролю якості послуг та твердження органу управління

Усі компанії - члени мережі Grant Thornton зобов'язані дотримуватися всіх внутрішніх політик мережі, національних стандартів, які застосовні до всіх аспектів своєї роботи, Кодексу етики професійних бухгалтерів, виданого Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (МСЕБ) Міжнародної федерації бухгалтерів (МФБ), проводити аудит у відповідності до стандартів, вимоги яких є не нижчими за ті, які містяться у Міжнародних стандартах аудиту (МСА), виданих Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (МСАНВ) Міжнародної федерації бухгалтерів.

Це стосується аудиту, незалежності та будь-яких інших стандартів, виданих у відповідній країні - члена мережі, які впливають на їхню роботу. Члени мережі також зобов'язані дотримуватися Міжнародного стандарту контролю якості Міжнародної федерації бухгалтерів (МСКЯ 1). Це вимагає, щоб кожен член встановлював систему внутрішнього контролю якості, розроблену таким чином, щоб надати йому достатню впевненість у тому, що член мережі і його персонал відповідають професійним стандартам, законодавчим і нормативним юридичним вимогам, а також, що звіти, випущені членом мережі та партнером із завдання, відповідають обставинам.

Від всіх компаній - членів мережі Grant Thornton вимагається здійснення усіх аспектів своєї діяльності за найвищими професійними стандартами. GTIL здійснює перевірку системи контролю якості всіх членів мережі на регулярній основі. Це сприяє збереженню доброчесності і високої репутації мережі Grant Thornton.

Процедури контролю якості

Система контролю якості професійних послуг з надання впевненості ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» та ТОВ «НІМЕЦЬКЕ БЮРО ГРАНТ ТОРНТОН АУДИТ» базується на Міжнародному стандарті контролю якості 1 (МСКЯ 1) та вимогах щодо контролю якості мережі Grant Thornton.

Міжнародний стандарт контролю якості 1 (далі – МСКЯ 1), запроваджений Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості – (МСАНВ), набув чинності 15 грудня 2009 р. Його мета – визначити норми та надати вказівки щодо зобов'язань аудиторських фірм стосовно системи контролю якості для аудиту, огляду, інших завдань з надання впевненості та супутніх послуг. Контроль якості аудиту розглядається в Міжнародному стандарті аудиту (МСА) 20 «Контроль якості аудиту фінансової звітності», за яким партнер із завдання має брати на себе відповідальність за загальну якість кожного завдання з аудиту, на яке він призначений. При цьому МСКЯ 1 вимагає від аудиторської фірми встановити та підтримувати таку систему контролю якості, яка б надавала достатню впевненість в тому, що компанія та її персонал дотримуються вимог професійних стандартів, застосовних законодавчих і нормативних вимог, а надані аудиторські звіти відповідають конкретним обставинам.

Система контролю якості Компанії складається з політик, розроблених нами для досягнення вищевказаних цілей, та процедур, необхідних для здійснення та моніторингу відповідності нашої роботи цим політикам.

Наша система контролю якості базується на шести елементах, визначених МСКЯ 1:

- відповідальність керівництва за якість на фірмі;
- етичні вимоги;
- прийняття та продовження відносин з клієнтами і конкретних завдань;
- людські ресурси;
- виконання завдання;
- моніторинг.

Усі партнери і працівники зобов'язані дотримуватися політик і процедур МСКЯ 1, адже це необхідна умова для управління ризиками та захисту репутації Компанії.

Найвищою посадовою особою Компанії, відповідальною за контроль якості згідно з МСКЯ 1, є керуючий партнер ГРАНТ ТОРНТОН (Україна), який щорічно доповідає про стан дотримання системи контролю якості на зібранні партнерів та має повноваження санкціонувати відповідні зміни у системі контролю якості.

До команди з питань дотримання контролю якості, окрім керуючого партнера ГРАНТ ТОРНТОН (Україна), входить Директор ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» заступник директора з внутрішнього моніторингу системи контролю якості, директор з аудиту та супутніх аудиторських послуг, керівник департаменту аудиту, генеральний директор ТОВ «НІМЕЦЬКЕ БЮРО ГРАНТ ТОРНТОН АУДИТ» (далі разом – «Група з контролю якості»). Контроль, який вони здійснюють, включає в себе щорічну перевірку системи контролю якості та забезпечення гарантій актуальності такої системи з плином часу. За потреби вони обговорюють усі питання щодо системи контролю якості. Про всі значні нововведення директор з аудиту та супутніх послуг повідомляє персонал електронною поштою, а задля глибшого розуміння працівниками впроваджених суттєвих змін проводяться тренінги і семінари.

Компанія всіляко заохочує своїх співробітників висловлювати свою думку чи зауваження з питань контролю якості. Група з контролю якості забезпечує своєчасні відповіді на питання, підняті персоналом, в тому числі розробляє заходи для вдосконалення системи контролю якості. У своїй повсякденній практиці персонал Компанії дотримується процедур контролю якості через: внутрішні комунікації (розсилка персоналу повідомлень з різних питань: нововведення в системі оподаткування, професійних стандартах, внутрішніх політиках та процедурах, стандартах фінансової звітності, управлінських рішень, навчальних заходів тощо); внутрішні зустрічі (періодичні зібрання співробітників, стартові наради групи із завдання щодо надання впевненості); постійні зовнішні та внутрішні навчальні заходи; щорічне оцінювання роботи працівників.

Професійна етика

Керуючий партнер разом з Директором ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» та Генеральним директором ТОВ «НІМЕЦЬКЕ БЮРО ГРАНТ ТОРНТОН АУДИТ» є також партнерами з дотримання етичних вимог («партнери з дотримання етичних вимог»).

До їх контрольних функцій входить забезпечення відповідності етичної політики Компанії нормам Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та політикам і процедурам мережі Grant Thornton. Перегляд засад етичної політики і відповідних процедур відбуваються в разі потреби та відразу після внесення змін в кодекс етики, якщо ці зміни впливають на існуючі політики і процедури, аби вони не втрачали свою актуальність. Доступ до Кодексу етики професійних бухгалтерів мають усі працівники Компанії.

Партнери з дотримання етичних вимог також несуть відповідальність за забезпечення документування та вирішення належним чином всіх потенційних загроз незалежності. Усвідомлюючи свою високу відповідальність перед клієнтами, ми намагаємося суворо контролювати дотримання норм незалежності. Щороку у письмових заявах персонал Компанії підтверджує дотримання конфіденційності своєї роботи, незалежність та неупередженість при виконанні завдань. Ці заяви зберігаються HR-департаментом в особових справах співробітників. Будь-яка позаштатна ситуація миттєво повідомляється партнеру з дотримання етичних вимог. Недотримання етичних принципів, політики та процедур незалежності може призводити до дисциплінарних санкцій.

Огляд методології аудиту

Ми використовуємо аудиторську методологію Grant Thornton – Horizon разом з реалізованим на її базі спеціалізованим програмним забезпеченням для проведення і документування аудиту – Voyager (Вояджер). Ця методологія була розроблена GTIL та постійно підтримується групою її високо досвідчених фахівців. Вояджер є захищеною системою, яка за своїми властивостями відноситься до без паперових (paperless) систем проведення аудиту. Система максимально мінімізує необхідність ведення робочої документації в паперовому виді, значно підвищує ефективність роботи.

Завдяки даній системі члени робочої групи з аудиту можуть знаходитись в будь-якій точці світу при цьому ефективно комунікуючи з керівником проекту (партнером чи менеджером з завдання), а останні, в свою чергу, мають можливість контролювати хід виконання аудиту в режимі реального часу, затверджувати виконання тих чи інших задач та своєчасно коригувати план чи стратегію аудиту. Такий підхід значно спрощує та прискорює роботу під час проведення транснаціонального аудиту, коли одночасно залучені аудиторів з різних країн, чи 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 (підхід, що базується на оцінці ризиків). Аудиторам потрібно знаходити баланс між довірою від аудиту та комерційною реальністю, маючи на увазі, що ризик не виявлення 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

Оцінка ризиків

Ризик, який пов'язаний з аудитом, складаються з наступних ризиків: невід'ємні ризики, ризики контролю та ризики не виявлення. Наша методологія встановлює вимоги щодо оцінки невід'ємного ризику:

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

ризик на рівні твердження керівництва.

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

значний ризик. Міжнародні стандарти аудиту також вимагають, щоб аудитор розглянув питання, чи є вірогідним значний ризик для окремих аспектів діяльності підприємства. За визначенням такі ризики, як правило, пов'язані з незвичайними видами діяльності і, отже, виходять за межі звичайного внутрішнього контролю. Наша методологія аудиту вимагає, щоб вони були визначені, документально засвідчені в процесі планування аудиту і в подальшому належним чином протестовані.

ризик шахрайства. Наша методологія аудиту вимагає оцінки ризику шахрайства щодо кожного ідентифікованого ризику суттєвого викривлення, в результаті якої буде відображено оцінку деяких або всіх із зазначених ризиків. Наша методологія аудиту припускає, що ризик контролю (ризик того, що процедури внутрішнього контролю не зможуть запобігти або виявити суттєве викривлення фінансової звітності внаслідок помилки чи шахрайства) є високим. Однак, там де це встановлено, наша методологія проведення аудиту забезпечує можливості отримання впевненості в результатах аудиту шляхом прийняття рішень на основі тестування відповідності. Тому, в деяких випадках можна покладатися на ефективність внутрішнього операційного контролю клієнта.

Ми також визнаємо, що деякі типи клієнтів становлять для нас підвищений репутаційний ризик, який для його належної адресації потребує додаткової роботи аудиторської команди. Це реалізується 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 в деяких інших випадках.

Виконання

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

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 аудиторами, а відхилення цих очікувань від фактичних показників фінансової звітності аналізуються та пояснюються в ході «польових» (fieldwork) робіт (виконання 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 суттєвих викривлень, які можуть бути і не виявленими 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, наприклад, 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 консультування та права завжди поруч, щоб проконсультувати або допомогти в отриманні достатніх і прийнятних аудиторських доказів при ідентифікації складних технічних питань в процесі аудиту. Також, по окремим питанням за необхідності, ми практикуємо залучення сторонніх експертів (наприклад, сертифікованих оцінювачів), які надають консультації для отримання аудиторських доказів.

Завершення і огляд результатів аудиту

Кожен член аудиторської команди відповідає за свою частину роботи до її завершення. Крім того, 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 аудиторського висновку (наприклад, у випадку надання кваліфікованого чи негативного висновку 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 дотримання контролю якості.

Моніторинг контролю якості наданих послуг

Щорічний огляд системи контролю якості здійснюється під керівництвом керуючого партнера з використанням внутрішніх положень, методики і програм. Такий огляд передбачає вибірку перевірку завдань з аудиту. Пріоритетними для перевірки є завдання з аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та інші завдання з високим репутаційним 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 контролю якості?
- Чи відповідають аудиторські звіти Компанії усім обставинам?

Про всі недоліки, виявлені під час перевірок аудиторської документації члени команди з питань дотримання контролю якості повідомляють партнеру та менеджеру з аудиту конкретного завдання.

Рекомендації щодо виправлення недоліків, незважаючи на те, були вони наслідком загальної політики Компанії чи методики проведення, узагальнено доводяться до відома усіх старших членів команди, які були залучені до проведення такого аудиту.

За результатами перевірок приймається рішення щодо впровадження заходів по попередженню виникнення встановлених недоліків в майбутньому, включаючи, у випадку доцільності, накладення дисциплінарних стягнень до відповідальних осіб.

Результати таких перевірок відіграють роль при щорічному оцінюванні персоналу та враховуються при плануванні щорічних та додаткових навчань персоналу (внутрішніх та зовнішніх тренінгів). Узагальнені результати моніторингу системи контролю якості, що містять опис його методології, висновки і перелік дій для вирішення недоліків повідомляються керуючому партнеру та директору з аудиту. Перевірка дотримання вимог професійних стандартів також періодично проводиться GTIL.

Твердження про ефективність функціонування внутрішньої системи контролю якості

Підтверджуємо, що наші внутрішні системи та процедури контролю якості є надійними, працюють ефективно і дозволяють нам вчасно виявляти будь-які сфери для подальшого вдосконалення ефективності функціонування внутрішньої системи контролю якості. 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 контролю якості.

Претензії та скарги

Про усі отримані скарги стосовно наданих послуг партнери з аудиту повинні звітувати керуючому партнеру.

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. За потреби до системи внутрішнього контролю якості вносяться відповідні коригуючі зміни. Усі скарги від персоналу Компанії повідомляються безпосередньо партнеру з дотримання етичних вимог, за винятком випадків, коли він сам бере участь у поданні скарг чи претензій. В такому разі вони мають надсилатися іншому партнеру з дотримання етичних вимог. Наша професійна відповідальність перед клієнтами та третіми особами застрахована на суму 50 млн грн.

5. Інформація про дату останньої зовнішньої перевірки системи контролю якості

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»

У грудні 2019 року успішно пройшло перевірку системи контролю якості аудиторських послуг проведену Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю України (далі - ОСНАД), за результатами якої на офіційному сайті ОСНАД розміщено [Наказ від 09 січня 2020 року № 4-кя](#).

Крім того, ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» на підставі перевірки ОСНАД у лютому 2021 року визнано таким, що виконало всі обов'язкові до виконання рекомендації, надані компанії за результатами проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг у 2019 році. Відповідно до проведеного відстеження на офіційному сайті ОСНАД розміщено [Наказ від 19 лютого 2021 року № 22-кя](#).

ТОВ «НІМЕЦЬКЕ БЮРО ГРАНТ ТОРНТОН АУДИТ»

У вересні 2016 року успішно пройшло перевірку системи контролю якості проведену Аудиторською палатою України. За результатами перевірки АПУ на підставі рішення від 29.09.2016 № 330/4 видало Свідоцтво ТОВ «НІМЕЦЬКЕ БЮРО ГРАНТ ТОРНТОН АУДИТ» про відповідність системи контролю якості.

Відповідно до плану перевірок Аудиторської Палати України на 2021 рік попередньо була визначена дата перевірки ТОВ «НІМЕЦЬКЕ БЮРО ГРАНТ ТОРНТОН АУДИТ» - 30 березня 2021 року. Разом із тим, у зв'язку із введенням.



6. Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в 2020 році

Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, по яким ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» було виконано завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності в 2020 році:

№ Назва підприємства

- 1 ПАТ "Страхова компанія "ТАС"
- 2 ПАТ "Страхова група "ТАС"
- 3 ТОВ "ФК "Центр Фінансових рішень"
- 4 ПАТ "Укравто"
- 5 СП ТОВ "АД Україна-Мерседес Бенц"
- 6 ПАТ "ЗАЗ"
- 7 ПАТ Дніпровагонмаш
- 8 ПАТ "Укргідроенерго"
- 9 ТОВ "Єрмак Голд"
- 10 ТОВ "УЛФ - Фінанс"
- 11 ДП "МА "Бориспіль"
- 12 ПАТ "Оболонь"
- 13 ПАТ "Артвайнері"
- 14 ТОВ "Вітчизна"
- 15 ПрАТ "Автокапітал"
- 16 ТОВ "Ілта"
- 17 ЛКП "Львівелектротранс"
- 18 ПП "Оліяр"
- 19 ПАТ "ВК "Нафтобуріння"
- 20 ДП "НВО "Павлоградський Хімічний Завод"
- 21 ПАТ "Дніпрометиз"
- 22 ТОВ "Діеса"
- 23 ТОВ "Технополіс-1"
- 24 ТОВ "Церсаніт Інвест"
- 25 ТОВ "Церсаніт Трейд"

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»

В 2020 році ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» було виконано 55 завдань з обов'язкового аудиту, у т.ч.: (в тис. грн без ПДВ)

11

Назва показників	Підприємства, що становлять суспільний інтерес		Середні підприємства		Малі підприємства та мікропідприємства		Інші юридичні особи		Всього	
	кількість виконаних завдань	вартість послуг	кількість виконаних завдань	вартість послуг	кількість виконаних завдань (наданих звітів)	вартість послуг	кількість виконаних завдань	вартість послуг	кількість виконаних завдань	вартість послуг
Виконано за 2020 рік завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності	25	11 336,5	28	6 947,9	1	223,6	1	492,9	55	19 000,9

ТОВ «НІМЕЦЬКЕ БЮРО ГРАНТ ТОРНТОН АУДИТ»

У 2020 році послуги із обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, які становлять суспільний інтерес, ТОВ «НІМЕЦЬКЕ БЮРО ГРАНТ ТОРНТОН АУДИТ» не надавалися, і компанією було виконано 1 завдання з обов'язкового аудиту, у т.ч.:

Назва показників	Підприємства, що становлять суспільний інтерес		Середні підприємства		Малі підприємства та мікропідприємства		Інші юридичні особи		Всього	
	кількість виконаних завдань	вартість послуг	кількість виконаних завдань	вартість послуг	кількість виконаних завдань (наданих звітів)	вартість послуг	кількість виконаних завдань	вартість послуг	кількість виконаних завдань	вартість послуг
Виконано за 2020 рік завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності	-	-	1	368,5	-	-	-	-	1	368,5

7. Інформація про практики забезпечення незалежності, а також підтвердження проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності

Управління ризиками і незалежність

Управління ризиками - це діяльність компанії, яка контролюється комітетом з управління ризиками компаній (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'єктивності фірм-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

Кібербезпека

Одним з найбільш значущих ризиків, з якими стикається професія, є ризик порушення кібербезпеки. GTIL з метою зменшення уразливості мережі від кіберзагроз запровадив постійно діючу глобальну програму з кібербезпеки шляхом інтегрованого юридичного, ризик- та технологічного підходу.

Усі компанії-члени мережі мають дотримуватись мінімальних стандартів із кібербезпеки; щорічні самооцінки відповідності підтверджуються періодичними оглядами третіх сторін, які базуються на оцінці ризиків. Глобальна програма моніторингу мережі також використовує сторонню службу із оцінки безпеки для виявлення змін в уразливості громадській безпеці в режимі реального часу. Компанії-члени також повинні обмінюватися інформацією в режимі реального часу щодо інцидентів із кібербезпеки, які впливають на більше ніж одну компанію-члена, що допомагає зменшити ризики нападу на ширшу мережу.

Нарешті, реагування на інциденти є ключовим фактором готовності, і всі компанії мають мати плани реагування на інциденти та регулярно проводити тестування своїх планів. Значна кількість великих компаній застрахували свою кібербезпеку з метою отримання швидкої підтримки у випадку інциденту, який перевищує наявні можливості ресурсів компанії. Багато великих компаній застрахували свою кібербезпеку з метою отримання швидкої підтримки в разі виникнення інциденту, який перевищує можливості наявних ресурсів компаній. Усі компанії також мають доступ до цілодобової експертної підтримки по реагуванню на інциденти.

Політика незалежності

Компанії-члени приймають 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, компанії-члени повинні дотримуватися цих правил.

GTIL контролює дотримання цих політик. Компанії-члени повинні визначити партнера, відповідального за контроль щодо питань незалежності, включаючи забезпечення проведення навчання та отримання щорічних підтверджень відповідності політикам незалежності.

Зростання кількості норм та стандартів та зростаючий обсяг послуг, що надаються міжнародним клієнтам компаніями-членами Grant Thornton, залишають дотримання вимог незалежності пріоритетним. Команда незалежності GTIL (очолювана глобальним керівником управління ризиків та незалежності) допомагає компаніям-членам із розумінням цих вимог.

Обов'язки глобальної команди незалежності:

- Надання фірмам-членам мережі політик, посібників та тренінгів із питань незалежності;
- Надання компаніям-членам мережі тлумачень щодо застосування та дотримання глобальних політик або правила 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 із вимогами;

- Консультації компаній-членів мережі при вирішенні складних питань міжнародного регулювання та незалежності.

Кожен член мережі дотримується кодексу етики, прийнятого у його юрисдикції. У разі, якщо у відповідній країні, не існує місцевого кодексу або місцевий кодекс значно менш вичерпний, ніж Кодекс етики професійних бухгалтерів Міжнародної федерації бухгалтерів (МФБ), член мережі має дотримуватиметься Кодексу МФБ. Всі члени мережі зобов'язані включати до свого процесу проведення аудиту процедури, які вимагають розгляду питання про наявність загроз незалежності в результаті роботи, виконаної для клієнта, та будь-яких пов'язаних з ним компаній самостійно або будь-яким іншим членом мережі Grant Thornton. Це також включає обговорення з клієнтом обставин, де можуть виникнути такі загрози і розгляд відповідних застережних заходів.

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. Для забезпечення дотримання принципів незалежності та етики компанії-члени Grant Thornton зобов'язані використовувати Глобальну систему незалежності (GIS).

Ця система призначена для поліпшення ефективності та підвищення надійності моніторингу можливих конфліктів інтересів для компаній-членів мережі Grant Thornton, включаючи автоматичне сповіщення про можливі конфлікти інтересів. Кожна компанія-член мережі призначає принаймні одного співробітника, відповідального за користування GIS та адміністрування діяльності компанії-члена в рамках системи. Підтримання національних та регіональних вимог до конфіденційності є невід'ємною частиною Глобальної системи незалежності (GIS). Інформація, записана в GIS, обмежується визначенням імен та ідентифікаторів. Інформація щодо кількості акцій або будь-якої грошової вартості не запитується, не вимагається та не відстежується. Для забезпечення конфіденційності в GIS вбудовано суворі гарантії безпеки. Доступ до інформації GIS обмежується співробітниками компанії-члена мережі, а також самою особою, що звітує.

Наступні особи мають обов'язково надавати до GIS інформацію про свій інвестиційний портфель, та своїх найближчих членів сім'ї: 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), які мають прямі або непрямі обов'язки щодо обслуговування клієнтів.

Глобальний перелік компаній, щодо яких застосовуються обмеження (GRL)

GRL містить назви компаній клієнтів з аудиту – публічних акціонерних компаній, акції яких вільно торгуються на фондовому ринку. Фірми-члени мережі, які пропонують послуги, що не належать до аудиту, повинні переглянути цей список до подання пропозиції, щоб визначити будь-які потенційні конфлікти інтересів.

Список глобальних конфліктів (GCL)

Список глобальних конфліктів (GCL) визначає обставини, в яких не дозволяється або не рекомендується надавати послуги певним юридичним особам, які не можуть бути включені до Глобального обмеженого списку (GRL).

Міжнародна перевірка на конфлікт інтересів (IRC)

Всі компанії-члени мережі Grant Thornton повинні дотримуватись застосовних правил незалежності при наданні послуг існуючому клієнту будь-якої компанії-члена мережі. Процес IRC допомагає забезпечити незалежність, допомагаючи фірмам ідентифікувати пов'язані з клієнтом юридичні особи та визначати, чи надання таких послуг може суперечити принципам незалежності, або спричинити конфлікт інтересів. Проведення IRC вимагається, коли компанія-член (або її мережева фірма) пропонує надати наступні послуги клієнту, що має пов'язані сторони або дочірні/материнські компанії в інших юрисдикціях:

- обслуговування нового / потенційного клієнта,
- нова послуга для існуючого клієнта,
- обслуговування клієнта, що знаходиться в юрисдикції іншої компанії-члена, або
- вступає до кваліфікаційних ділових відносин (постачальник, керівництво тощо).

Для надання допомоги своїм членам у дотриманні цієї вимоги GTIL здійснює адміністрування та надає 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 визначити всіх зареєстрованих на біржі клієнтів з аудиту для включення їх до «Списку організацій, що підпадають під обмеження» (Global Restricted List (GRL)).

Надання інших неаудиторських послуг клієнтам з аудиту

Перед наданням пропозиції щодо будь-яких неаудиторських послуг клієнту, якому Компанія вже надає послуги з аудиту, партнер, відповідальний за надання таких неаудиторських послуг, повинен повідомити про свої наміри взяти завдання до виконання, щонайменше, партнера відповідального за дотримання етичних вимог. Разом вони повинні оцінити загальний етичний вплив нового контракту на виконання завдання з аудиту і, разом з партнером з аудиту, розглянути необхідні застережні заходи.

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

Сімейні та особисті стосунки

На початку кожного року кожен співробітник Компанії, задіяний при наданні професійних послуг, зобов'язаний підтвердити в письмовій формі, що жодних потенційних загроз його незалежності при виконанні завдання не існує. Під такими загрозами ми маємо на увазі, в тому числі, близькі сімейні та особистісні стосунки з управлінським персоналом або з пов'язаними особами клієнта з аудиту. Окрім цього, кожен працівник, що входить до команди з виконання завдання з обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес, особисто підтверджує свою незалежність як на початку свого призначення, так і наприкінці такого завдання. Якщо він не може надати таке підтвердження, його не включають до складу групи з виконання завдання. В ситуаціях, коли сімейні чи особисті стосунки все ж мають місце, але працівник не бачить в цьому загрози його незалежності, то 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

Щороку ми проводимо огляд загального розміру гонорарів, отриманих від клієнтів з аудиту та зв'язаних з ними суб'єктів господарювання.

У разі, якщо загальна сума гонорару, отриманого від одного клієнта з обов'язкового аудиту разом з контрольованими ним суб'єктами господарювання становить більш ніж 15% від загальної суми гонорарів, отриманих Компанією або понад 30% від річного доходу, що генерується від обслуговування портфелю клієнтів кожним партнером з аудиту, то, така інформація доповідається партнерам з дотримання етичних вимог. Якщо після обговорення такої ситуації партнером з аудиту і партнером із дотримання етичних вимог приймається рішення про початок чи продовження виконання завдання з аудиту, то обидва партнери повинні обов'язково узгодити між собою застережні заходи щодо зниження загрози незалежності до прийнятного рівня.

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, та 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.

Щодо підприємств, які становлять суспільний інтерес, якщо отримані гонорари перевищують (чи очікується, що перевищать) 15% загального річного доходу ГРАНТ ТОРНТОН (Україна), то такі завдання з обов'язкового аудиту не будуть узяті до виконання чи продовжені.

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., гонорари за проведення обов'язкового аудиту, отримані від будь-якого окремого клієнта з аудиту та контрольованих ним суб'єктів господарювання, не перевищували 5% від загальних доходів від надання нами професійних послуг за 2019 рік.

Підтвердження перевірки практики та моніторингу незалежності

На підставі вищевикладених дій ми підтверджуємо, що внутрішня перевірка нашої аудиторської практики включно з перевіркою дотримання політики з незалежності була проведена належним чином. Наша перевірка практики та інші процеси моніторингу дають нам достатню упевненість і дозволяють стверджувати, що цієї політики належним чином дотримувались.

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 Грант Торнтон передбачають заборону працювати з інформацією клієнта з незахищеного комп'ютера. Електронна документація і бази даних зберігаються і обробляються в проектних директоріях, розміщених на захищеній внутрішній серверній мережі. Кожна проектна директорія 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'ютерної системи проведення і документування аудиту Voyager (Вояджер) можливий виключно з його персонального робочого комп'ютера. Клієнтська інформація системи зберігається на сервері, доступ до якого для персоналу є обмеженим. Після завершення проекту паперові робочі документи зберігаються в архіві з режимом обмеженого доступу та попередньо візуються відповідальною за їх зберігання особою. Інші електронні файли поза комп'ютерної системи Voyager зберігаються в спеціальному електронному архіві – проектній директорії. Компанія веде реєстр архівних паперових файлів для полегшення їх ідентифікації та розміщення, а весь цей процес контролює відповідальна особа. Для зменшення ризику втрати електронних даних проводиться систематичне резервне копіювання інформації з завдань.

Через сім років для підприємств, що становлять суспільний інтерес, та через п'ять років від дати підписання аудиторського звіту для інших підприємств, аудиторські файли можуть бути знищені. Цей час може бути продовжено залежно від обставин (наприклад, клієнт може звернутися за витягами для біржі) або конкретних правових вимог.

Принципи роботи з клієнтами

Прийняття та продовження стосунків

Грант Торнтон (Україна) не починає надання послуг без проведення процедури попереднього прийняття клієнта ще на етапі переговорів із потенційним або існуючим клієнтом. Керуючий партнер/віце-керуючий 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. У разі, якщо вони не можуть дійти згоди чи надати потенційному клієнту цінову пропозицію, остаточне рішення щодо можливості подальших переговорів приймається керуючим партнером.

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, знань та досвіду;
- строки та умови виконання завдання прийнятні та відповідають основним принципам нашої роботи;
- не існує ніяких 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 разі, якщо були ідентифіковані будь-які ризики прийняття клієнта, то для визначення подальшої можливості прийняття або продовження стосунків з клієнтом партнер з аудиту повинен оцінити вплив усіх факторів на етичну політику та процедури Компанії. У таких випадках в залежності від рівня ризиків прийняття клієнта потребує обговорення з керуючим партнером та/або віце-керуючим партнером. Потенційні загрози незалежності обговорюються та узгоджуються з партнером, відповідальним за дотримання етичних вимог.

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 Грант Торнтон передбачають заборону працювати з інформацією клієнта з незахищеного комп'ютера. Електронна документація і бази даних зберігаються і обробляються в проектних директоріях, розміщених на захищеній внутрішній серверній мережі. Кожна проектна директорія 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'ютерної системи проведення і документування аудиту Voyager (Вояджер) можливий виключно з його персонального робочого комп'ютера. Клієнтська інформація системи зберігається на сервері, доступ до якого для персоналу є обмеженим. Після завершення проекту паперові робочі документи зберігаються в архіві з режимом обмеженого доступу та попередньо візуються відповідальною за їх зберігання особою. Інші електронні файли поза комп'ютерної системи Voyager зберігаються в спеціальному електронному архіві – проектній директорії. Компанія веде реєстр архівних паперових файлів для полегшення їх ідентифікації та розміщення, а весь цей процес контролює відповідальна особа. Для зменшення ризику втрати електронних даних проводиться систематичне резервне копіювання інформації з завдань.

Через сім років для підприємств, що становлять суспільний інтерес, та через п'ять років від дати підписання аудиторського звіту для інших підприємств, аудиторські файли можуть бути знищені. Цей час може бути продовжено залежно від обставин (наприклад, клієнт може звернутися за витягами для біржі) або конкретних правових вимог.

Принципи роботи з клієнтами

Прийняття та продовження стосунків

Грант Торнтон (Україна) не починає надання послуг без проведення процедури попереднього прийняття клієнта ще на етапі переговорів із потенційним або існуючим клієнтом. Керуючий партнер/віце-керуючий 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. У разі, якщо вони не можуть дійти згоди чи надати потенційному клієнту цінову пропозицію, остаточне рішення щодо можливості подальших переговорів приймається керуючим партнером.

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, знань та досвіду;
- строки та умови виконання завдання прийнятні та відповідають основним принципам нашої роботи;
- не існує ніяких 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 разі, якщо були ідентифіковані будь-які ризики прийняття клієнта, то для визначення подальшої можливості прийняття або продовження стосунків з клієнтом партнер з аудиту повинен оцінити вплив усіх факторів на етичну політику та процедури Компанії. У таких випадках в залежності від рівня ризиків прийняття клієнта потребує обговорення з керуючим партнером та/або віце-керуючим партнером. Потенційні загрози незалежності обговорюються та узгоджуються з партнером, відповідальним за дотримання етичних вимог.

8. Інформація про безперервне навчання аудиторів

Протягом багатьох років ми визнаємо вирішальну роль системи постійного професійного навчання наших працівників в якості послуг. Така система охоплює як нових співробітників, для яких ГРАНТ ТОРНТОН (Україна) є першим місцем роботи, так і досвідчених фахівців.

Професійну команду формує та підтримує постійне поєднання зовнішнього та внутрішнього навчання працівників усіх рівнів від стажера до партнера.

Партнер з аудиту повинен володіти усіма необхідними навичками та мати потрібну компетенцію, а його партнерська роль має доводитись до відома клієнта. Тільки кваліфіковані особи – сертифіковані аудитори мають право діяти від імені Компанії в якості ключових партнерів з аудиту та підписувати аудиторський звіт.

Станом на 31.12.2020 року:

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» - 24 працівники мають сертифікат аудитора України та перебувають у відповідному розділі Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, 4 співробітників є повними членами Асоціації присяжних сертифікованих бухгалтерів (ACCA), 1 співробітник є членом Ради публічних бухгалтерів штату Аляска та має сертифікат публічного бухгалтера (CPA), 1 співробітник має кваліфікацію «Сертифікований міжнародний професійний бухгалтер» (CIPA), 1 – Sequoia CPE, 12 – Диплом з Міжнародних стандартів фінансової звітності DiPIFR, 5 – Сертифіковані бухгалтери-практики (CAP), 4 - сертифікати консультанта з податків та зборів. Значна кількість працівників департаменту аудиту є студентами ACCA.

ТОВ «НІМЕЦЬКЕ БЮРО ГРАНТ ТОРНТОН АУДИТ» - 3 працівники мають сертифікат аудитора України та перебувають у відповідному розділі Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, 2 - Диплом з Міжнародних стандартів фінансової звітності DiPIFR.

Як члени глобальної мережі наші працівники мають доступ до інформаційно-аналітичних систем із застосування міжнародних стандартів фінансової звітності та US GAAP, беруть участь у внутрішніх тренінгах, семінарах та освітніх заходах, організованих мережею, проходять стажування в компаніях мережі в інших країнах.

Виходячи з потреб департаменту аудиту, кожного року визначається тематика внутрішніх професійних тренінгів, участь в яких є обов'язковою для певних категорій персоналу. Такі тренінги регулярно проводяться протягом року.

Партнери та інші керівні працівники відвідують періодичні курси з поліпшення їх навичок управління та особистого розвитку, приймають участь в конференціях та круглих столах. Високий рівень знань в цих сферах допомагає забезпечувати безперебійне ефективне проведення аудиту.



Всі сертифіковані аудитори проходять обов'язкове зовнішнє удосконалення професійних знань. Мінімальна тривалість такого підвищення кваліфікації становить не менш ніж 120 годин протягом 3-х послідовних календарних років.

Кожного року 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.

Для своєчасності 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.

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

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 задачам, виконання яких буде вимагатися від працівника.

9. Відомості щодо принципів оплати праці ключових партнерів

Система винагороди ключових партнерів з аудиту встановлюється трудовими договорами відповідно з діючою в Компанії системою оплати праці.

Винагорода партнерів ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» та ТОВ «НІМЕЦЬКЕ БЮРО ГРАНТ ТОРНТОН АУДИТ» складається з двох складових елементів:

- Заробітна плата — щомісячна фіксована заробітна плата, яка відповідає ролі партнера в Компанії і його обов'язкам;
- Дохід від власного капіталу — виплата дивідендів, яка дорівнює частці кожного партнера в прибутку Компанії за рік. Цей елемент винагороди виплачується партнерам, які мають частку участі в статутному капіталі Компанії та залежить від фінансових результатів діяльності Компанії за рік.

10. Опис політики ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту

Тривалі стосунки з клієнтами з аудиту

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

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

Для зменшення таких ризиків принаймні кожні 7 років від моменту створення групи з виконання завдання з обов'язкового аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес, відбувається ротація керівного складу такої групи. Після цього партнер із виконання завдання, якого замінили, ще протягом трьох років не може надавати послуги з аудиту цьому клієнту. Це стосується не тільки партнерів із виконання завдань, а й партнерів, відповідальних за огляд якості виконання завдання з аудиту та менеджерів. Механізм поступової ротації застосовується поетапно до конкретних осіб, а не до всієї групи, яка виконує завдання.

11. Фінансова інформація про доходи у 2020 році

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., загальна сума доходів від надання професійних послуг ГРАНТ ТОРНТОН (Україна), а саме **ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»**, становила 69 227,0 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	11 336,50	16,4%
Обов'язковий аудит фінансової звітності інші юридичні особи	7 664,40	11,1%
Ініціативний аудит фінансової звітності підприємств	11 919,80	17,2%
Надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес,	1 595,10	2,3%
Надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам	34 802,70	50,3%
Огляд історичної фінансової інформації	797,70	1,2%
Завдання з надання впевненості, що не є аудитом	556,90	0,8%
Супутні послуги	553,90	0,8%
Організаційне забезпечення аудиту	-	-
Всього	69 227,00	100%

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

«НІМЕЦЬКЕ БЮРО ГРАНТ ТОРНТОН АУДИТ»

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., загальна сума доходів від надання професійних послуг **ТОВ «НІМЕЦЬКЕ БЮРО ГРАНТ ТОРНТОН АУДИТ»** становила 5 718,5 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 інші юридичні особи	368,5	6,4%
Ініціативний аудит фінансової звітності	3 901,1	68,2%
Надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес,	-	-
Надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам	-	-
Огляд історичної фінансової інформації	539,1	9,4%
Завдання з надання впевненості, що не є аудитом	444,8	7,8%
Супутні послуги	465	8,1%
Організаційне забезпечення аудиту	-	-
Всього	5 718,5	100

12. Інформація про пов'язаних осіб

Компанія не має інших пов'язаних осіб в розумінні Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», ніж ті, які зазначені в Розділі 1 цього Звіту.



ДОДАТОК А

Перелік компаній членів мережі Grant Thornton

№	Країна	Назва компанії-члена мережі	Офіси
1	Австралія	Grant Thornton Australia	6
2	Австрія	Grant Thornton Austria	2
3	Азербайджан	Grant Thornton Azerbaijan	1
4	Албанія	Grant Thornton Albania	1
5	Алжир	Grant Thornton Algeria (EX AFC)	2
6	Антигуа, Барбадос, Сент-Кітс, Невіс	Grant Thornton Antigua, Barbados, ST Kitts and Nevis	3
7	Аргентина	Grant Thornton Argentina	2
8	Афганістан	Grant Thornton Afganistan	1
9	Бангладеш	Grant Thornton Bangladesh	3
10	Бахрейн	Grant Thornton Bahrain	2
11	Бельгія	Grant Thornton Belgium	6
12	Білорусь	Grant Thornton Belarus	4
13	Болгарія	Grant Thornton Bulgaria	2
14	Болівія	Grant Thornton Bolivia	3
15	Боснія і Герцеговина	Grant Thornton Bosnia and Herzegovina	2
16	Ботсвана	Grant Thornton Botswana	2
17	Бразилія	Grant Thornton Brazil	11
18	Британські Віргінські острови	Grant Thornton BVI	1
19	Венесуела	Grant Thornton Venezuela	1
20	В'єтнам	Grant Thornton Vietnam	2
21	Вірменія	Grant Thornton Armenia	3
22	Габон	Grant Thornton Gabon	1
23	Гаїті	Grant Thornton Haiti	1
24	Гватемала	Grant Thornton Guatemala	1
25	Гвінея	Grant Thornton Guinea	1
26	Гібралтар	Grant Thornton Gibraltar	1
27	Греція	Grant Thornton Greece	5
28	Голландський Карибський басейн	Grant Thornton in the Dutch Caribbean	4
29	Гондурас	Grant Thornton Honduras	2
29	Гонконг	Grant Thornton Hong Kong Limited	2
30	Грузія	Grant Thornton Georgia	2
31	Данія	Grant Thornton Denmark	3
32	Еквадор	Grant Thornton Ecuador	4
33	Естонія	Grant Thornton Rimess Baltics	2
34	Ефіопія	Grant Thornton Ethiopia	1
35	Єгипет	Grant Thornton Mohamed Hilal (Egypt)	1
36	Ємен	Grant Thornton Yemen	1
37	Замбія	Grant Thornton Zambia	2
38	Зімбабве	Grant Thornton Camelsa	2
39	Ізраїль	Fahn Kanne Grant Thornton	4
40	Індія	Grant Thornton India LPP	15

№	Країна	Назва компанії-члена мережі	Офіси
41	Індонезія	Grant Thornton Indonesia	1
42	Ірландія	Grant Thornton Ireland	7
43	Ісландія	Grant Thornton Iceland	1
44	Іспанія	Grant Thornton Spain	10
45	Італія	Bernoni Grant Thornton	8
46	Італія	Ria Grant Thornton	13
47	Йорданія	Abu Timam Grant Thornton	1
48	Казахстан	Grant Thornton Kazakhstan	2
49	Кайманові острови	Grant Thornton Cayman Islands	1
50	Кайманові острови	Grant Thornton Specialist Services	1
51	Камбоджа	Grant Thornton Cambodia	1
52	Камерун	Grant Thornton EIG Cameroon	1
53	Канада	Grant Thornton Canada LLP	119
54	Канада	Raymond Chabot Grant Thornton	100
55	Катар	Grant Thornton Qatar	1
56	Кенія	Grant Thornton Kenya	1
57	Киргизстан	Grant Thornton Kyrgyzstan	1
58	Китай	Grant Thornton China	28
59	Кіпр	Grant Thornton Cyprus	2
60	Колумбія	Grant Thornton Colombia	5
61	Конго	Grant Thornton Congo	1
62	Корея	Grant Thornton Korea	5
63	Косово	Grant Thornton Kosovo	1
64	Коста-Ріка	Grant Thornton Costa Rica	2
65	Кот-д'Івуар	Grant Thornton Tax and Legal Cote d'Ivoire	1
66	Кувейт	Grant Thornton Kuwait	1
67	Латвія	Grant Thornton Latvia	1
68	Литва	Grant Thornton Lithuania	3
69	Ліван	Grant Thornton Lebanon	1
70	Лівія	Grant Thornton Libya	2
71	Люксембург	Grant Thornton Luxembourg	6
72	Маврикій	Grant Thornton Mauritius	1
73	Македонія	Grant Thornton North Macedonia	2
74	Малаві	Grant Thornton Malawi	2
75	Малайзія	SJ Grant Thornton	4
76	Мальта	Grant Thornton Malta	1
77	Марокко	Fidaroc Grant Thornton	2
78	Мексика	Salles Sainz Grant Thornton	10
79	Міжнародний	Grant Thornton International	1
80	Молдова	Grant Thornton Moldova	1
81	Монако	Grant Thornton Monaco-Expertise comptable, Audit et Conseil	2
82	Монголія	Grant Thornton Mongolia	1
83	М'янма	Grant Thornton Myanmar	1
84	Намібія	Grant Thornton Namibia	1
85	Нігерія	Grant Thornton Nigeria	4
86	Нідерланди	Grant Thornton Netherlands	8
87	Нікарагуа	Grant Thornton Hernandez and Asociados	1
88	Німеччина	Warth & Klein Grant Thornton	12
89	Нова Зеландія	Grant Thornton New Zealand LTD	3
90	Норвегія	Grant Thornton Norway	1
91	Нормандські острови	Grant Thornton Channel Islands	2
92	Об'єднані Арабські Емірати	Grant Thornton UAE	3

№	Країна	Назва компанії-члена мережі	Офіси
93	Об'єднане Королівство	Grant Thornton UK LLP	27
94	Оман	Abu Timam Grant Thornton	2
95	Острів Мен	Grant Thornton Isle of Man	1
96	Пакистан	Grant Thornton Anjum Rahman	3
97	Панама	Grant Thornton Panama	1
98	Парагвай	Grant Thornton Paraguay	1
99	Перу	Grant Thornton Peru	1
100	Південна Африка	SNG Grant Thornton	13
101	Польща	Grant Thornton Poland	6
102	Португалія	Grant Thornton Portugal	4
103	Пуерто Ріко	Kevane Grant Thornton	1
104	Росія	Grant Thornton Russian Federation (FBK)	2
105	Руанда	Nambiar Grant Thornton	1
106	Румунія	Grant Thornton Romania	1
107	Сальвадор	Grant Thornton El Salvador	1
108	Саудівська Аравія	Grant Thornton Saudi Arabia (Aldar Audit Bureau)	3
109	Сенегал	Grant Thornton Senegal	2
110	Сент Люсія та Сент Вінсент та Гренадини	Grant Thornton St Lucia and St Vincent and the Grenadines	1
111	Сербія	Grant Thornton Serbia	1
112	Сінгапур	Grant Thornton Singapore	1
113	Словацька Республіка	Grant Thornton Slovak Republic	1
114	Словенія	Grant Thornton Slovenia	1
115	Сполучені Штати	Grant Thornton LLP	52
116	Таджикистан	Grant Thornton Tajikistan	1
117	Таїланд	Grant Thornton Thailand	1
118	Тайвань	Grant Thornton Taiwan	4
119	Теркс та Кайкос (Британська територія)	Grant Thornton Turks & Caicos	1
120	Того	CKA Audit & Conseil	1
121	Тринідад і Тобаго	Grant Thornton Trinidad and Tabago	1
122	Туніс	Grant Thornton Tunisia	1
123	Туреччина	Grant Thornton Turkey	4
124	Уганда	Grant Thornton Uganda	1
125	Угорщина	Grant Thornton Hungary	2
126	Узбекистан	Grant Thornton Uzbekistan	4
127	Україна	Grant Thornton Ukraine	3
128	Уругвай	Grant Thornton Uruguay	3
129	Філіппіни	Grant Thornton Philippines	4
130	Фінляндія	Grant Thornton Finland	4
131	Франція	Grant Thornton France	23
132	Хорватія	Grant Thornton Croatia	1
133	Чеська Республіка	Grant Thornton Czech Republic	3
134	Чилі	Grant Thornton Chile (Surlatina Auditores)	2
135	Швейцарія	Grant Thornton Switzerland/Lichtenstein	5
135	Швеція	Grant Thornton Sweden	22
136	Японія	Grant Thornton Yamada & Partners	31

Sources: <https://www.grantthornton.global/en/locations/>

