

Звіт про прозорість за 2022 рік

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Грант Торнтон Легіс»



Зміст

Вступне слово	3
1. Опис організаційно-правової структури та структури власності	5
2. Інформація про світову мережу Grant Thornton	8
3. Опис структури управління	14
4. Опис системи внутрішнього контролю якості послуг та твердження органу управління	16
5. Інформація про дату останньої зовнішньої перевірки системи контролю якості	23
6. Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в 2022 році	25
7. Інформація про практики забезпечення незалежності, а також підтвердження проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності	28
8. Інформація про безперервне навчання аудиторів	34
9. Відомості щодо принципів оплати праці ключових партнерів	37
10. Опис політики ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту	39
11. Фінансова інформація про доходи у 2022 році	41
ДОДАТКИ:	43
ДОДАТОК 1:	
Перелік компаній членів мережі Grant Thornton	44
ДОДАТОК 2:	
Річна фінансова звітність	50

Вступне слово

Завдяки нашим збройним силам і мужності наших героїв, які взяли на себе безпосередній удар ворога, героїчно боронячи Україну, ми маємо змогу працювати та підтримувати економічний тил, роблячи все від нас залежне задля перемоги і процвітання нашої країни.



Грант Торнтон Україна, незважаючи на всі виклики та перешкоди, системно працювала, підтримуючи громади, співробітників та виконуючи всі взяті на себе контрактні зобов'язання перед клієнтами як в Україні, так і по всьому світу. Взаємодія в рамках глобальної аудиторської та консалтингової мережі Grant Thornton (що об'єднує понад 68 000 співробітників більш ніж у 140 країнах світу), членом якої ми є, дозволила забезпечити необхідну підтримку нашим клієнтам, незалежно від місцезнаходження, галузі, промисловості чи виду послуг.

Грант Торнтон Україна, як представник соціально відповідального бізнесу, презентує Звіт про прозорість за 2022 рік, де розкриває свої підходи до надання високоякісних професійних аудиторських послуг.

Ми пишаємося членами нашої команди, які, незважаючи на всі випробування та виклики військового часу, працюють і хочуть продовжувати працювати в Україні, розуміючи, що тільки спільними зусиллями, дієвою економікою, героїзмом та мужністю наших Збройних сил, ми вистоїмо та обов'язково переможемо!

Працюємо! Україна понад усе!



Інна Новак

**Керуючий партнер
Грант Торнтон Україна**

ТОВ «Грант Торнтон Легіс»

Місцезнаходження:

вул. Терещенківська, 11-А
Київ, 01004, УкраїнаАдреса для листування:
вул. Січових Стрільців, 60
Київ, 04050, Україна
Код ЄДРПОУ 3476497

Т +380 (44) 484 33 64

Е info@ua.gt.com**Шановні панове,**

Подаємо до вашої уваги річний Звіт про прозорість за 2022 рік ТОВ «Грант Торнтон Легіс», який підготовлено відповідно до вимог статті 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року.

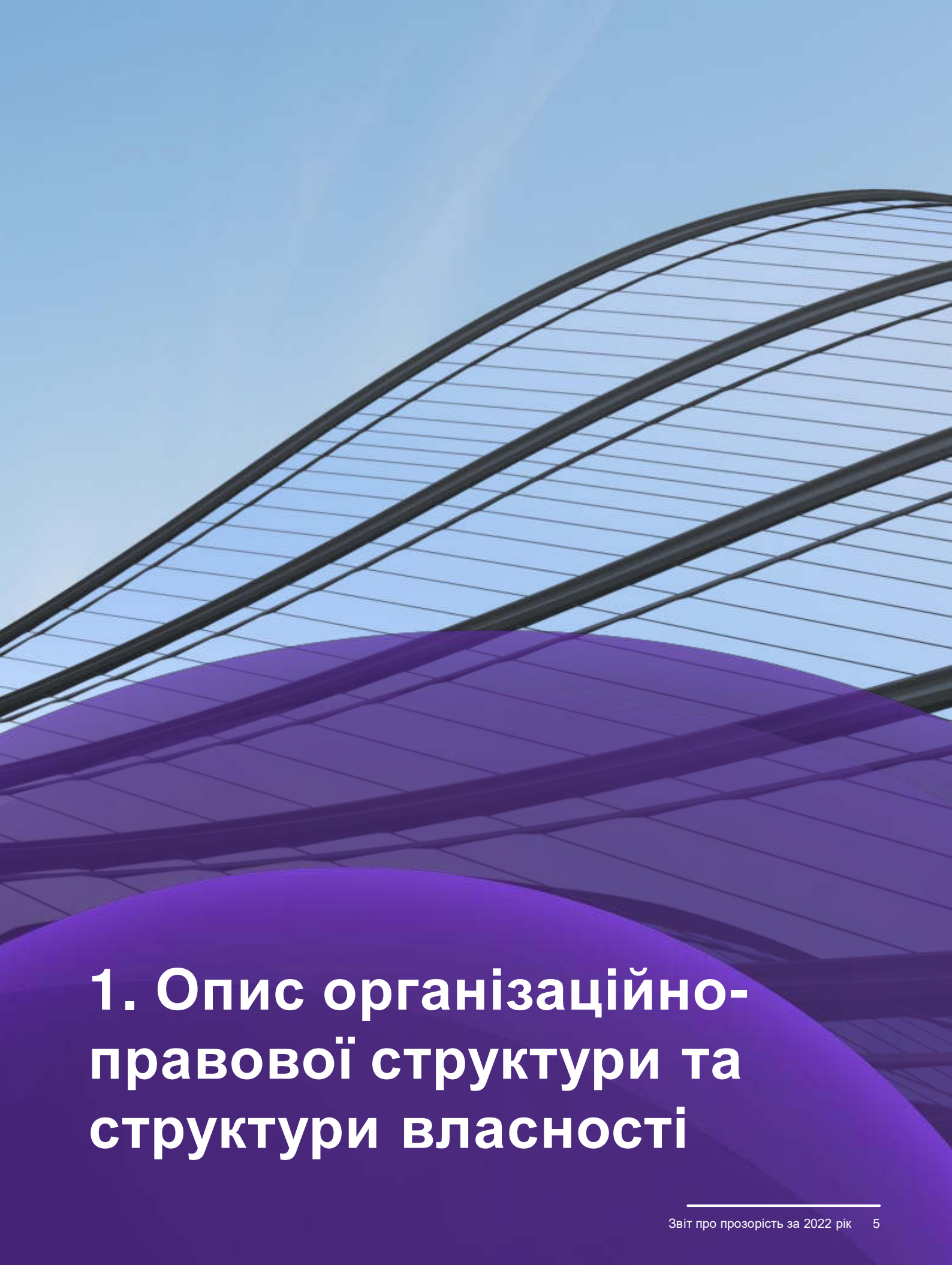
Незважаючи на військову агресію росії, триваючу широкомасштабну війну та введення військового стану в Україні, колектив нашої Компанії докладає максимальних зусиль для виконання всіх своїх зобов'язань щодо укладених договорів із клієнтами та продовжує повноцінну роботу у сфері надання професійних аудиторських та консалтингових послуг.

Ми робимо все можливе для підтримки бізнесу наших клієнтів та економіки України в цей непростий час.

СЛАВА УКРАЇНІ!**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 та консультаційні послуги з питань корпоративних фінансів, трансфертного ціноутворення, податкового та юридичного консультування, кадрового та бухгалтерського аутсорсингу.

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.

Середня чисельність працівників Грант Торнтон Україна за 2022 рік складала 143 осіб, у тому числі:

- Партнери, що є учасниками в статутних капіталах — 12 осіб;
- Працівники — 131 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 2022 року частка участі в статутному капіталі товариства, що належала сертифікованим аудиторам — громадянам України, складала 100%, у тому числі кількість партнерів ТОВ «Грант Торнтон Легіс» – 5 осіб.
- включений до Переліку суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, у тому числі, що становлять суспільний інтерес, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3915.
- 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 (юридична адреса):

Україна, 01004, місто Київ, вулиця Терещенківська, 11/а.

Адреса для листування (фактична адреса):

Україна, 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.
- включений 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 фірми:
Товариство з обмеженою відповідальністю «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит».
Місцезнаходження: Україна, 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.

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



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)

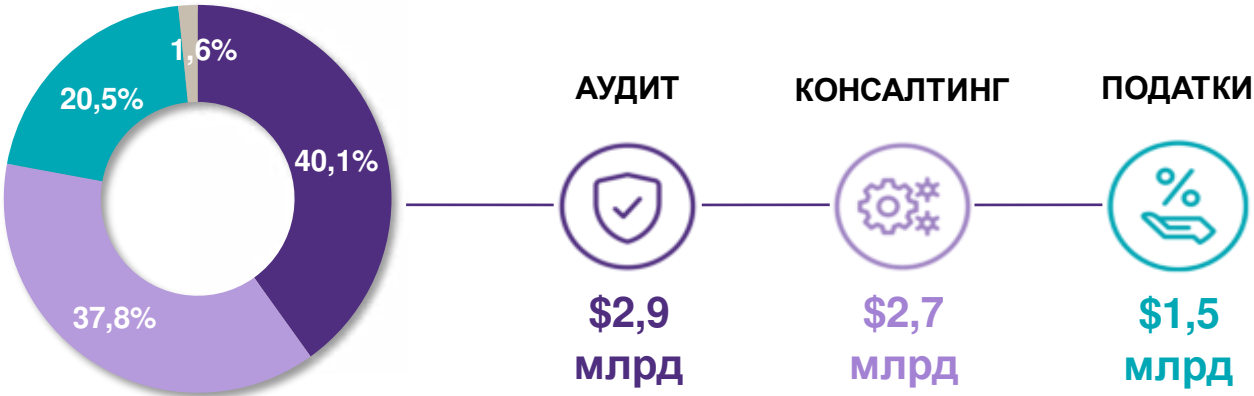
Це координуюча компанія мережі професійних спеціалізованих компаній Grant Thornton. GTIL не надає послуги та організована як приватна компанія з обмеженою відповідальністю, що зареєстрована в Англії та Уельсі. Детальні відомості про мережу та процеси якості можна знайти на [сайті Grant Thornton Global](#).

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 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.

Чистий дохід, отриманий всіма компаніями-членами мережі Grant Thornton від надання професійних послуг за 2022 рік становить – 7,2 млрд дол. США, з яких 2,9 млрд дол. США від надання аудиторських послуг, у тому числі загальний дохід від аудиторських послуг, що припадає на фірми-члени ЄС/ЄЕЗ, становить 545* млн. доларів США (приблизно 19% від загального глобального доходу від аудиторських послуг. Із додатковою інформацією про результати діяльності мережі за 2022 рік можна ознайомитись за [посиланням](#).

Чистий дохід, отриманий всіма компаніями Грант Торнтон Україна від надання професійних послуг за 2022 рік становить – 91, 1 млн. грн., у тому числі 17,9 млн. грн. від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

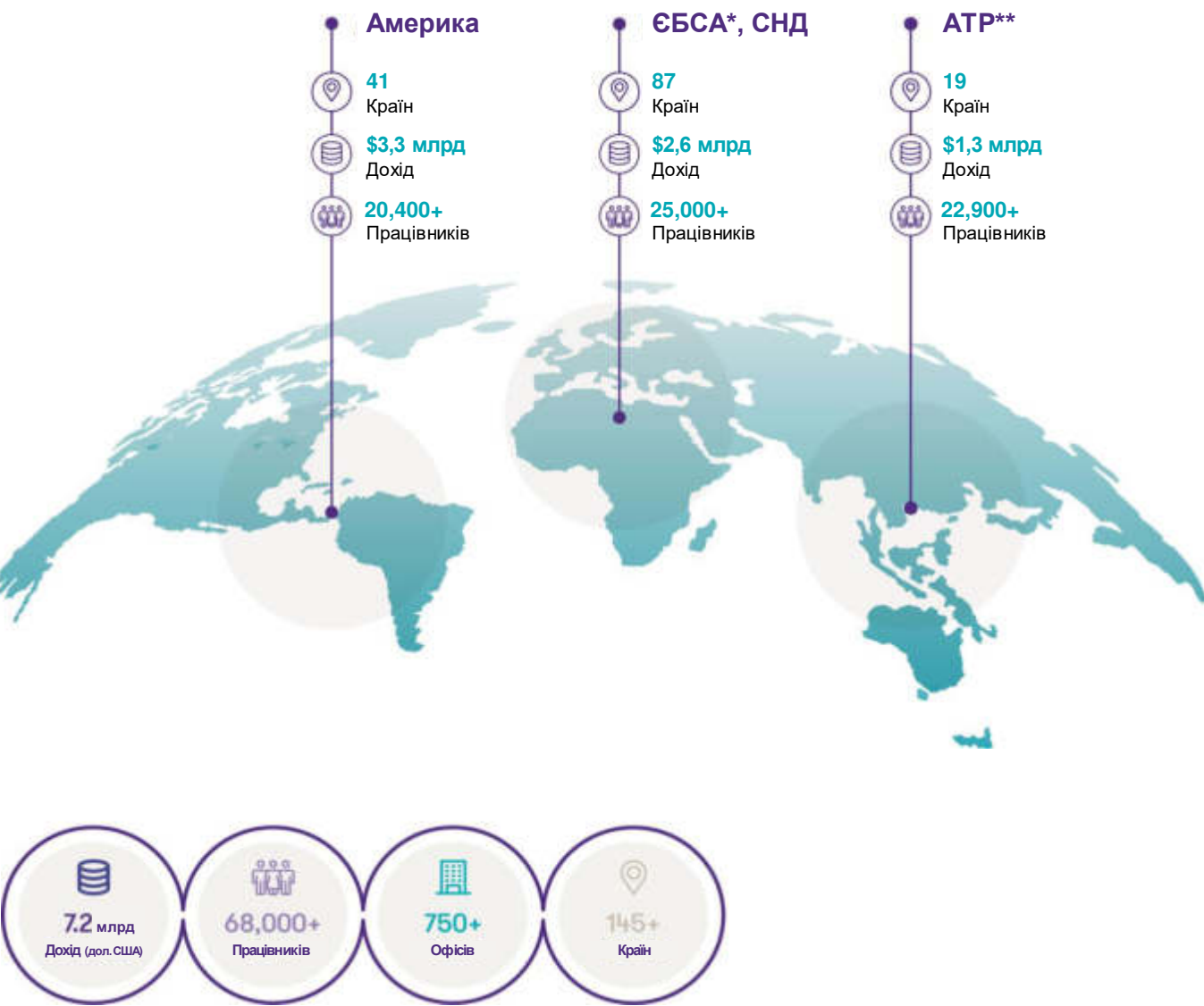
Доходи за напрямками



* Доходи ЄС/ЄЕЗ (Європейська економічна зона) не включають Великобританію.
Уся інформація була отримана із глобального щорічного опитування фірм-членів Grant Thornton.
Дані коректні станом на 30 вересня 2022 року.

Станом на 30.09.2022 року мережа Grant Thornton представлена більш ніж у 140 країнах світу, де працюють понад 68 000 співробітників.

Водночас, 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 наведено в Додатку А.



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

Наша глобальна стратегія до 2025 року «Go Beyond» орієнтована на:



**Стратегічні
можливості**



Цілі:

- ▶ забезпечення сталого розвитку за рахунок розширення міжнародного бізнесу
- ▶ посилення впізнаваності бренду
- ▶ збільшення міжнародної клієнтської бази
- ▶ розвиток лідерів із глобальним мисленням



**Управління
ризиками
та якість**



Цілі:

- ▶ забезпечення сталого розвитку у за рахунок підвищення реальної і сприйманої якості та шляхом зниження мережевого ризику



Культуру



Цілі:

- ▶ забезпечення сталого розвитку шляхом створення адаптивної, гнучкої, спільної мережевої культури
- ▶ створення різноманітного, безпечного та інклюзивного робочого середовища

Структура управління мережі

Рада керуючих

Рада керуючих (Рада) є головним керівним органом GTIL. Рада здійснює управління мережею Grant Thornton і складається з: голови 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.

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.

Незалежні члени Ради

Наявність незалежних членів Ради дозволяє досягти зовнішнього незалежного контролю і бачення діяльності Ради та підвищити 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.

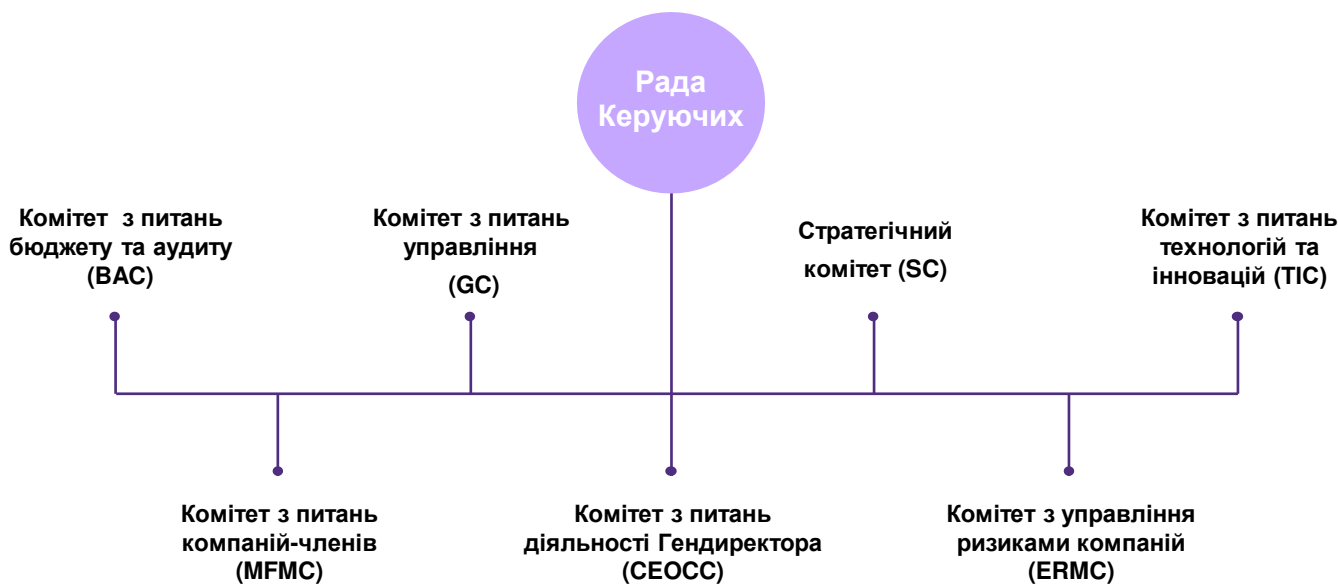
GTIL має політики щодо забезпечення обрання та призначення незалежних членів Ради з урахуванням відповідних вимог правил незалежності. На сьогодні у GTIL є три незалежних членів правління.

Склад Ради станом на 01.01.2023 року:

- **Джудіт Спрізер**, Голова та незалежний член
- **Пітер Бодін**, Генеральний директор GTIL
- **Наталі Боєр**, Канада RCGT, (спостерігач)
- **Маурісіо Брізуела**, Мексика
- **Роберт Дамбо**, Франція
- **Девід Данклі**, Великобританія
- **Мартін Гех**, незалежний член
- **Флоренс Тонду-Мелік**, незалежний член
- **Майкл Хеґер**, Німеччина
- **Анна Джонсон**, Швеція
- **Грег Кейт**, Австралія
- **Кевін Ладнер**, Канада (спостерігач)
- **Лі Хуейці**, Китай
- **Майкл Макетер**, Ірландія
- **Нґозі Оґво**, Нігерія
- **Сет Сігел**, США

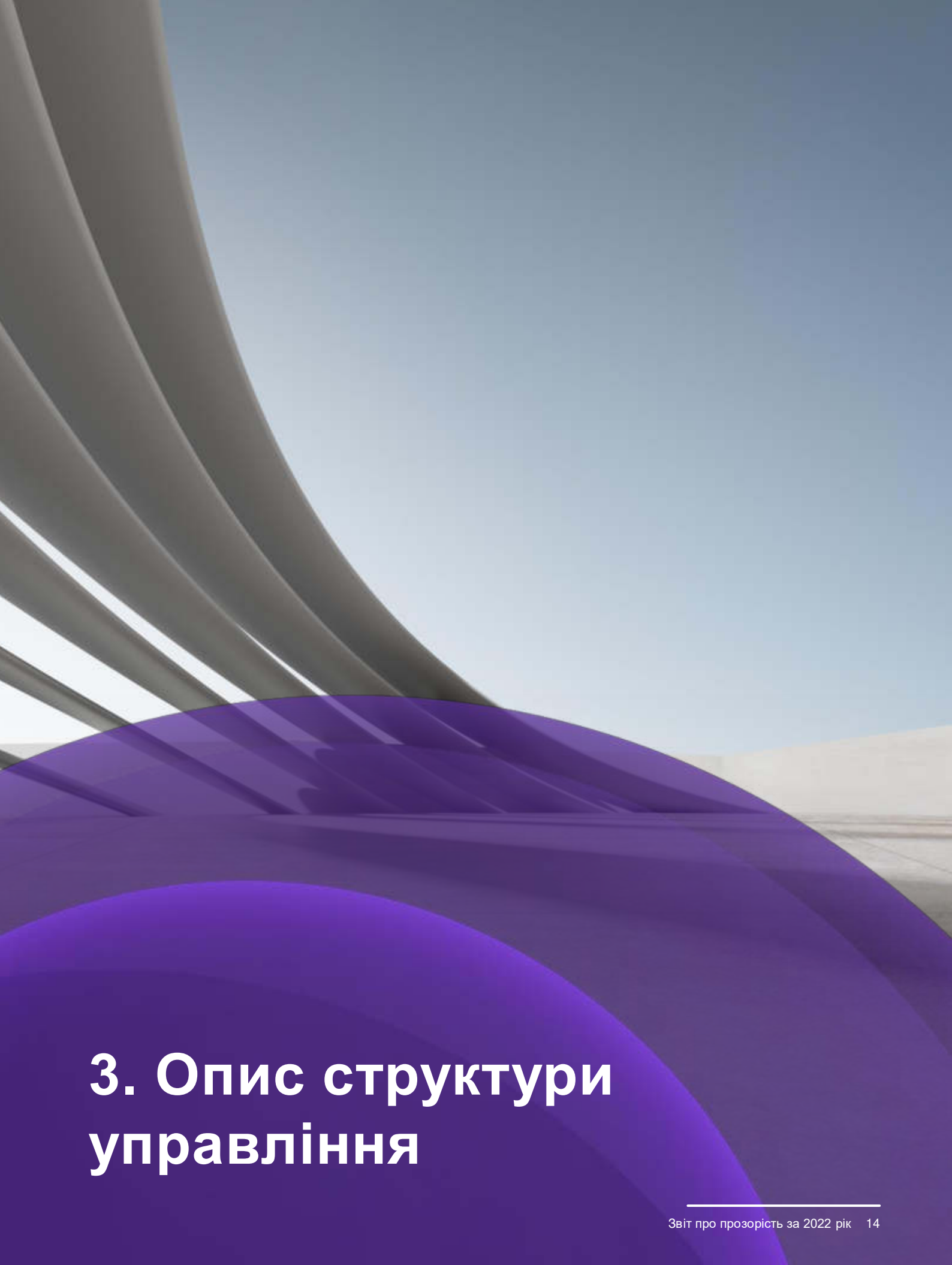
Постійні комітети

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

- A. Комітет з питань управління (GC):** забезпечує ефективність функціонування та нагляд за керівними структурами GTIL.
- B. Стратегічний комітет (SC):** консультує з питань розвитку, узгодження та виконання глобальної стратегії.
- C. 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.
- D. 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.
- E. Комітет з управління ризиками компаній (ERMC):** виконує функцію нагляду та забезпечення належного виконання політик із Управління ризиками з боку GTIL та компаній-членів мережі.
- F. 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.
- G. 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.



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 Клавдії Чосової, яка, водночас, є віце-керуючим партнером Грант Торнтон Україна. Директор вирішує всі питання поточної діяльності Товариства, за виключенням тих, що належать до компетенції Загальних зборів Учасників, і є підзвітним Загальним зборам Учасників.

Керівництво аудиторською практикою в ТОВ «Грант Торнтон Легіс» здійснювалося партнерами компанії - директором з аудиту та супутніх послуг Остапом Олендієм та керівником департаменту аудиту Іваном Полатайко.

Виконавчим органом ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит» є Генеральний директор, партнер компанії Кондратьєв Михайло Михайлович, який разом із Інною Подолян здійснював 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 2022 року:

- 9 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.

1

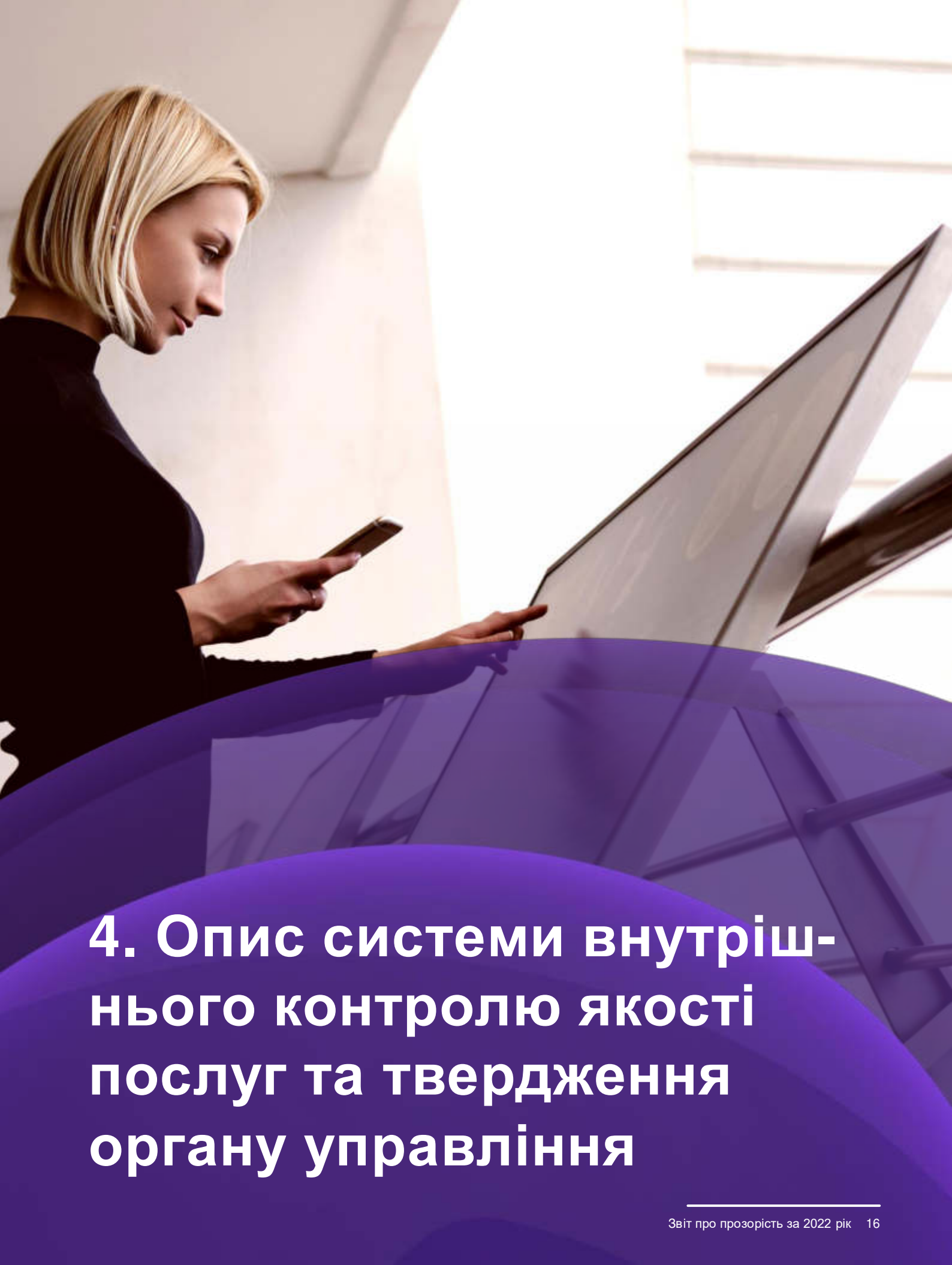
Загальні збори

2

Директор

3

Керівники
департаментів
та відділів



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

Проведення високоякісного аудиту з винятковим обслуговуванням клієнтів є пріоритетом у роботі мережі компаній 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 з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (РМСЕБ) Міжнародної федерації бухгалтерів (МФБ), проводити аудит у відповідності до вимог стандартів та діючого законодавства, які є не менш суворими за ті, які містяться у – Міжнародних стандартах управління якістю, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА), виданих Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ) Міжнародної федерації бухгалтерів.

Члени мережі також зобов'язані дотримуватися Міжнародного стандарту контролю якості Міжнародної федерації бухгалтерів (МСКЯ 1), з 15 грудня 2022 року – Міжнародного стандарту управління якістю (МСУЯ 1). Це вимагає, щоб кожен член мережі встановлював таку систему внутрішнього контролю та управління якістю, яка дозволяє надати 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, носять належний характер з урахуванням конкретних обставин.

Від всіх компаній – членів мережі Grant Thornton вимагається здійснення усіх аспектів своєї діяльності за найвищими професійними стандартами. Здійснення постійного моніторингу та внутрішніх перевірок системи контролю якості 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.

Процедури контролю якості

ТОВ «Грант Торнтон Легіс» та ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит» запровадили систему надання послуг, засоби контролю і управління якістю послуг, що надаються, а також інструменти управління ризиками для забезпечення необхідної основи відповідності високим стандартам якості та професії.

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

Система контролю та 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:

- процес оцінки ризиків компанії;
- управління та керівництво;
- відповідні етичні вимоги;
- прийняття та продовження відносин з клієнтами і конкретних завдань;
- виконання завдання;
- ресурси;
- інформація та комунікація;
- процес моніторингу та виправлення.

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

Остаточна відповідальність за організацію і ефективне функціонування внутрішньої системи контролю та управління якістю несе Директор ТОВ «Грант Торнтон Легіс»/ Віце-Керуючий партнер Грант Торнтон Україна Клавдія Чосова та Перший заступник директора з обліку та аудиту ТОВ «Грант Торнтон Легіс»/ Керуючий партнер «Грант Торнтон Україна» Інна Новак.

До команди з питань дотримання контролю та управління якістю, окрім керівництва входять Заступник директора з внутрішнього моніторингу системи контролю якості - Ірина Глушаченко, Директор з аудиту та супутніх послуг – Остап Олендій, Керівник департаменту аудиту - Іван Полатайко, Керівник департаменту аудиту, Генеральний директор ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит» (далі разом – «Група з контролю та управління якістю»).

Постійний моніторинг системи контролю та 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 контролю та управління якістю. Група з контролю та управління якістю забезпечує своєчасні відповіді на питання, що порушуються персоналом, у тому числі розробляє заходи для вдосконалення системи контролю та управління якістю.

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 – Leap 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 вигляді, 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, 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, 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

Керуючий партнер Грант Торнтон Україна разом з Директором ТОВ «Грант Торнтон Легіс» та Генеральним директором ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит» несуть основну відповідальність за нашу систему управління якістю та за встановлення відповідної структури внутрішнього контролю для управління нашими ризиками.

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 аудитора використовувати специфічні аудиторські тести по суті.

значний ризик. Міжнародні стандарти аудиту також вимагають, щоб аудитор розглянув питання, чи є вірогідним значний ризик для окремих аспектів діяльності підприємства. За визначенням такі ризики, як правило, пов'язані з незвичайними видами діяльності і, отже, виходять за межі звичайного внутрішнього контролю. 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, у 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, у деяких випадках можна покладатися на ефективність внутрішнього операційного контролю клієнта.

Окрім ризиків, властивих аудиту, керівництво Компанії контролює та застосовує відповідні заходи для виключення репутаційних ризиків для Компанії.

Негативне або неточне висвітлення в ЗМІ спрямовані на Компанію можуть спричинити шкоди нашому бренду та репутації, втрата довіри клієнтів і довіри громадськості.

Це може бути викликано:

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

Контроль та механізми мінімізації таких ризиків 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 у деяких інших випадках.

Виконання

Наша методика 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 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, 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, аутсорсингу, бухгалтерського та кадрового обліку 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.

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 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 та управління якістю.

Моніторинг контролю якості наданих послуг

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

Щорічний моніторинг здійснюється під керівництвом керуючого партнера з використанням внутрішніх положень, методики і програм. Такий моніторинг передбачає вибірку 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 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 та управління якістю?
- Чи відповідають аудиторські звіти Компанії усім обставинам?

Про всі недоліки, виявлені під час перевірок аудиторської документації члени команди з питань дотримання контролю та управління якістю 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 ключових партнерів та менеджерів, які були залучені до проведення такого аудиту.

За результатами моніторингу 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 персоналу (внутрішніх та зовнішніх тренінгів). Узагальнені результати моніторингу системи контролю та управління якістю, 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

З 15 грудня 2022 року в Компанії було впроваджено Міжнародний стандарт з управління якістю МСУЯ 1.

Ми підтверджуємо, що наші внутрішні системи та процедури контролю та управління якістю є надійними, працюють ефективно і дозволяють нам вчасно виявляти будь-які сфери для подальшого вдосконалення ефективності функціонування внутрішньої системи контролю та 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 контролю та 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 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 та управління якістю 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. У такому разі вони мають надсилатися іншому партнеру з дотримання етичних вимог.

Професійна відповідальність компаній групи Грант Торнтон Україна перед клієнтами відповідно до вимог мережі Grant Thornton застраховано на суму 108 млн грн., цивільно-правова відповідальність ТОВ «Грант Торнтон Легіс» перед клієнтами та третіми особами застраховано на суму 50 млн грн., а ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит» на суму 10 млн грн..

Ситуація в Україні

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.



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 проведеною 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 2021 року успішно пройшло перевірку системи контролю якості проведеною Аудиторською палатою України. За результатами перевірки АПУ відповідно до рішення від 15.07.2021 № 63/2 було визнано, що ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит» пройшло перевірку з контролю якості аудиторських послуг з обов'язковими до виконання рекомендаціями.





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

ТОВ «Грант Торнтон Легіс»

У 2022 році ТОВ «Грант Торнтон Легіс» було виконано 44 завдання з обов'язкового аудиту, у т.ч.: (в тис. грн без ПДВ)

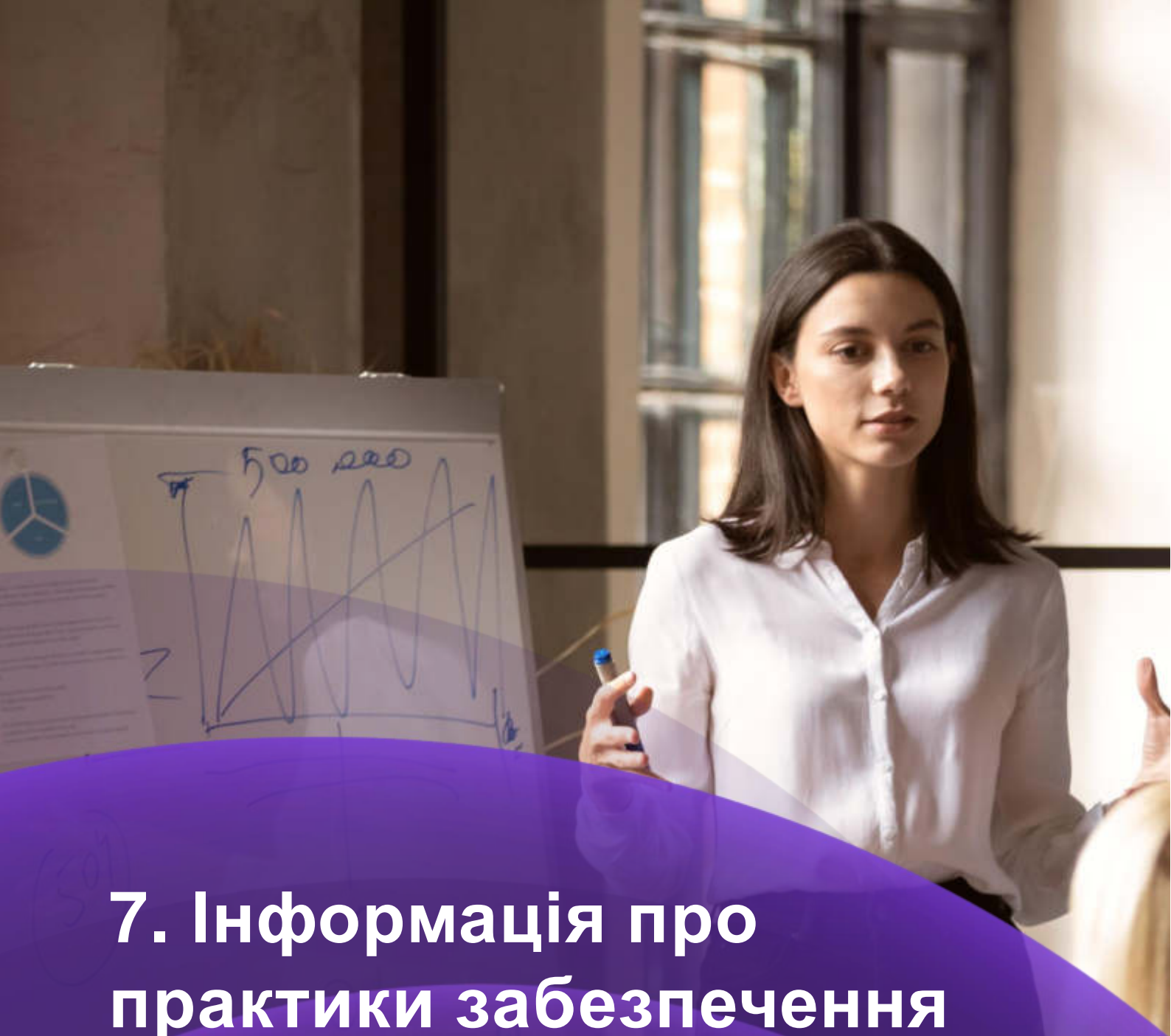
Назва показників	Підприємства, що становлять суспільний інтерес		Середні підприємства		Малі підприємства та мікропідприємства		Інші юридичні особи		Всього	
	кількість виконаних завдань	вартість послуг	кількість виконаних завдань	вартість послуг	кількість виконаних завдань (наданих звітів)	вартість послуг	кількість виконаних завдань	вартість послуг	кількість виконаних завдань	вартість послуг
Виконано за 2022 рік завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності	16	9 096,9	25	5 642,1	3	396,1	-	-	44	15 135,1

ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит»

У 2022 році ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит» було виконано 8 завдань з обов'язкового аудиту, у т.ч.: (в тис. грн без ПДВ)

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 2022 рік завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності	-	-	7	2 628,8	1	168,0	-	-	8	2 796,8

№	Назва підприємства
1	ПрАТ «ЗАЗ»
2	ПрАТ «Автокапітал»
3	ТОВ «Фалькон-Авто»
4	ПАТ «Укравто»
5	СП ТОВ «АД Україна-Мерседес Бенц»
6	ТОВ «Констракшн Машинері»
7	ТОВ «Полтавська Бурова Компанія»
8	АТ «Укргазвидобування»
9	АТ «Укртранснафта»
10	ТОВ «Дієса»
11	ТОВ «Технополіс-1»
12	ТОВ «Авентус Україна»
13	ТОВ «Вітчизна»
14	ТОВ «Укравіт Сайенс Парк»
15	КП «Київпастрас»
16	КП «Київтеплоенерго»



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 компанії (ERMC). ERMС складається з кількох членів Ради, у тому числі одного незалежного члена Ради GTIL. ERMС 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, ERMС та Ради з питань оцінки та пріоритизації ключових ризиків;
- звітування перед ERMС 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 ERMС 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 пов'язаний з порушеннями у сфері кібербезпеки. GTIL з метою зменшення уразливості мережі від кіберзагроз запровадив постійно діючу глобальну програму з кібербезпеки шляхом інтегрованого юридичного, ризик- та технологічного підходу. Крім того, компанією Грант Торнтон Україна, було ухвалено і реалізовано ряд важливих кроків для підвищення рівня безпеки в сфері Інформаційних технологій і диверсифікації ризиків, які з'явилися у зв'язку з військовою агресією Росії проти України.

Усі компанії-члени мережі мають дотримуватись мінімальних стандартів із кібербезпеки, які відповідають кращим світовим практикам; щорічні самооцінки відповідності підтверджуються періодичними оглядами третіх сторін, які базуються на оцінці ризиків. Глобальна програма моніторингу мережі також використовує сторонню службу з 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 більш 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, які охоплюють ключові сервіси та бізнес-процеси компанії, регулярно проводити тестування та при потребі зміну своїх планів, відповідно до існуючих викликів. Значна кількість великих компаній застрахували свою кібербезпеку з метою отримання швидкої підтримки у випадку інциденту, який перевищує наявні можливості ресурсів компанії. 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, стандартів та зростаючий обсяг послуг, що надаються міжнародним клієнтам компаніями-членами Grant Thornton, залишають дотримання вимог незалежності пріоритетним. Команда незалежності GTIL 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 з вимогами;
- Консультації компаній-членів мережі при вирішенні складних питань міжнародного регулювання та незалежності.

Кожен член мережі дотримується Кодексу етики Міжнародної федерації бухгалтерів (МФБ) 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. 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).

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)

Процес IRC сприяє 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

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 не надає 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

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 особистісні 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, 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 аналіз загального розміру гонорарів, отриманих від клієнтів з послуг з обов'язкового аудиту, та пов'язаних із ними суб'єктів господарювання.

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 Леріс») упродовж 5 років поспіль, то таке завдання з обов'язкового аудиту не буде узятє до виконання чи продовжене.

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 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 2022 рік.

Підтвердження перевірки практики та моніторингу незалежності

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 впевненість 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 мережі Grant Thornton 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.

Період зберігання робочої документації та звітів становить щонайменше сім років. 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, 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 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.

A blurred photograph of a modern office interior. In the background, several people are walking, their figures out of focus. The office has wooden paneling on the walls and ceiling, and glass partitions. A clock is visible on the left wall. A large, semi-transparent purple circle is overlaid on the bottom half of the image, containing the section header text.

8. Інформація про безперервне навчання аудиторів

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

Професійна команда формується та підтримується постійним поєднанням 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.

ТОВ «Грант Торнтон Легіс»:

Станом на 31.12.2022 року:

- 22 працівники мають сертифікат аудитора України та перебувають у відповідному розділі Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності
- 3 співробітники 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
- 8 – Диплом з Міжнародних стандартів фінансової звітності DipIFR
- 6 – сертифіковані бухгалтери-практики (CAP)
- 3 – сертифікованих консультантів із податків та зборів
- 2 - кандидати економічних наук
- 1 - MBA
- 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 мають 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 загальноприйнятих принципів GAAP окремих країн, 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, беруть 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. 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. При цьому забезпечується диференціація видів безперервного навчання аудиторів.

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.

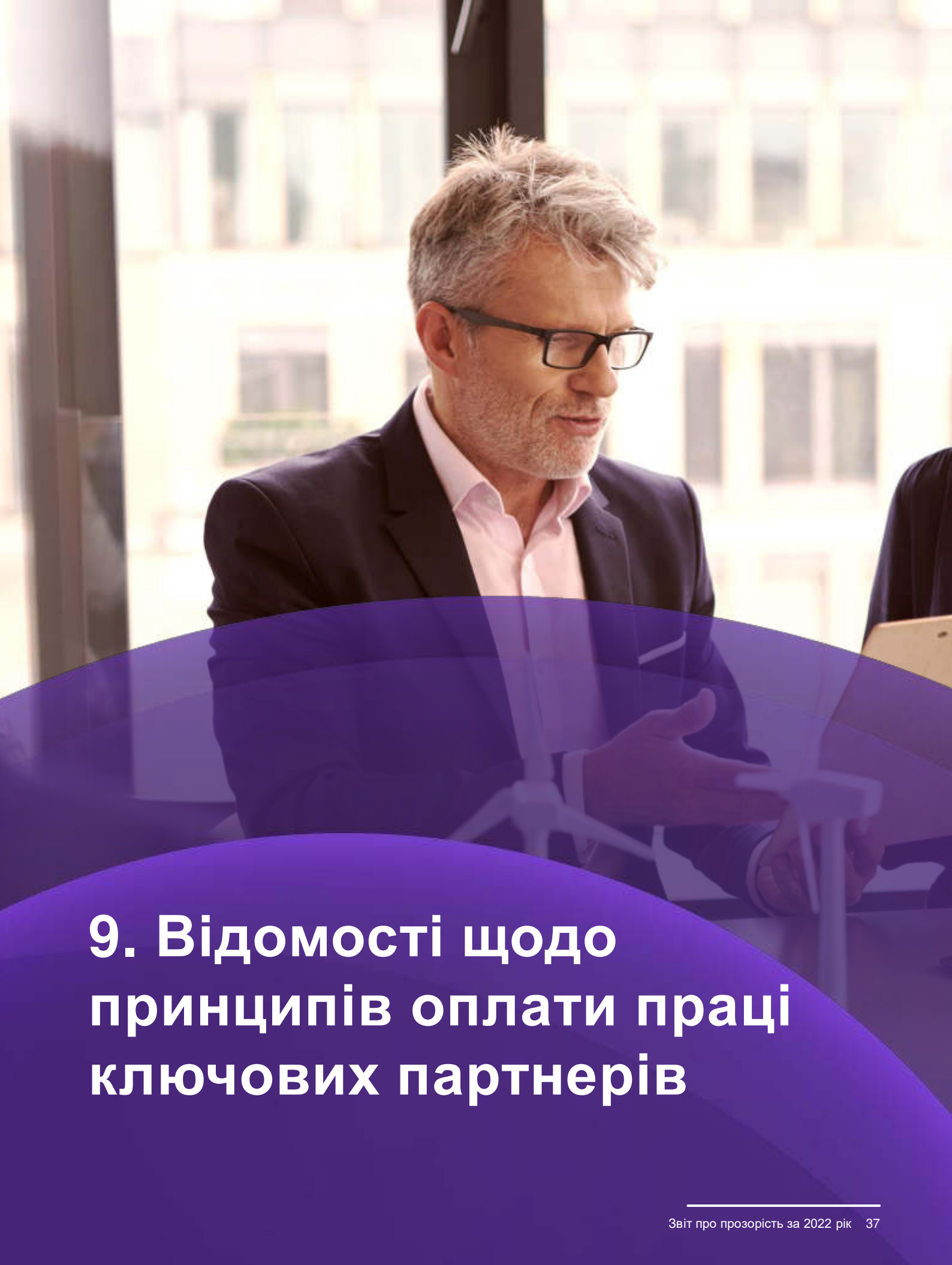
Для своєчасного інформування персоналу, безпосередньо залученого до надання аудиторських послуг, про можливі недоліки в їх роботі, шляхи їх усунення, та своєчасності заходів з коригування планів професійного розвитку, протягом року проводяться проміжні оцінювання та оцінювання працівника за результатами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

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
- особисті якості та професійні вимоги розвитку.
- якість 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 очікуванім завданням, 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 наступних п'яти років не беруть участь у виконанні завдання з обов'язкового аудиту цьому клієнту. Також здійснюється поступова ротація 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 2022 році

ТОВ «Грант Торнтон Легіс»

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., загальна сума доходів від надання професійних послуг Грант Торнтон Україна, а саме **ТОВ «Грант Торнтон Легіс»**, становила 69 502,10 тис. грн (без ПДВ) та була представлена наступним чином:

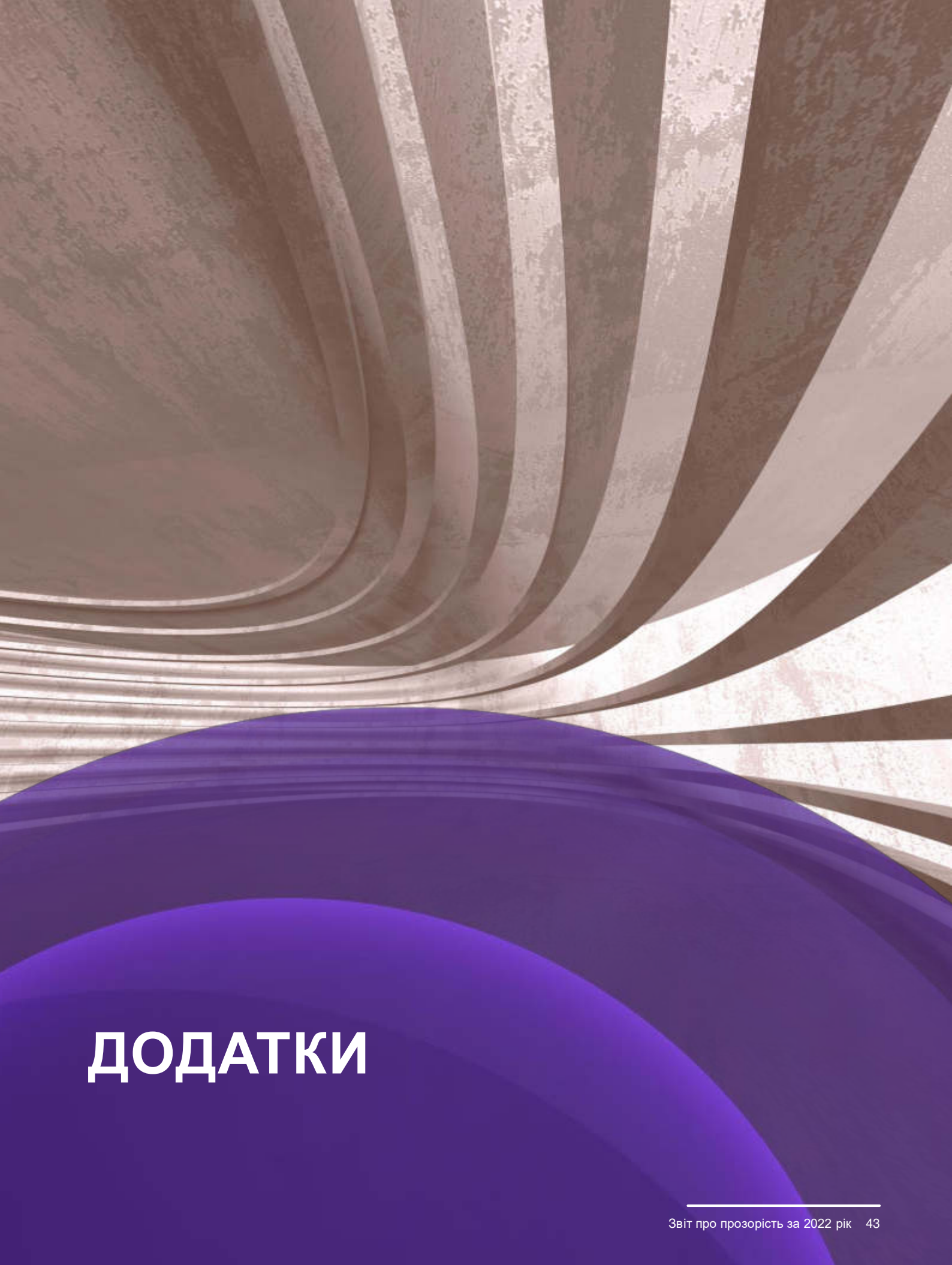
Показники	тис. грн	питома вага, %
Обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, і суб'єктів, що належать до групи компаній, материнською компанією яких є такі підприємства	9 096,90	13,1%
Обов'язковий аудит фінансової звітності інших юридичних осіб	6 038,20	8,7%
Ініціативний аудит фінансової звітності підприємств	23 968,90	34,5%
Надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес	249,70	0,4%
Надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам	24 878,30	35,8%
Огляд історичної фінансової інформації	315,70	0,5%
Завдання з надання впевненості, що не є аудитом	4 529,00	6,5%
Супутні послуги	425,40	0,6%
Всього	69 502,10	100

ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит»

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., загальна сума доходів від надання професійних послуг **ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит»** становила 8 141,2 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	2 796,8	34,4
Обов'язковий аудит фінансової звітності інших юридичних осіб	-	-
Ініціативний аудит фінансової звітності підприємств	2 718,6	33,4
Надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес	-	-
Надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам	-	-
Огляд історичної фінансової інформації	457,9	5,6
Завдання з надання впевненості, що не є аудитом	230,3	2,8
Супутні послуги	1 937,6	23,8
Всього	8 141,2	100

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



ДОДАТКИ

ДОДАТОК 1:

Перелік компаній членів мережі Grant Thornton

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

Країна	Назва компанії-члена мережі
Австрія	Grant Thornton Austria GmbH
Австрія	Grant Thornton VERAX Wirtschaftsprüfungs - und Steuerberatungs Gesellschaft mbH
Бельгія	Grant Thornton Bedrijfsrevisoren CV
Болгарія	Grant Thornton OOD
Гібралтар	Grant Thornton (Gibraltar) Ltd
Греція	Grant Thornton SA
Данія	Grant Thornton Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Естонія	Grant Thornton Baltic OÜ
Ірландія	Grant Thornton
Ірландія	Grant Thornton (NI) LLP
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
Литва	Grant Thornton Baltic UAB Kauno filialas
Литва	Grant Thornton Baltic UAB Klaipėdos filialas
Ліхтенштейн	Grant Thornton AG, Schaan
Люксембург	Grant Thornton Audit & Assurance
Мальта	Grant Thornton Malta
Нідерланди	Grant Thornton Accountants en Adviseurs BV
Німеччина	Grant Thornton AG
Німеччина	Grant Thornton GmbH & Co. KG
Німеччина	Trinavis GmbH & Co. KG
Німеччина	WPG Wohnungswirtschaftliche Prüfungs- und Treuhand GmbH

*ЄЕЗ – Європейська економічна зона.

Країна	Назва компанії-члена мережі
Норвегія	Grant Thornton Revisjon AS
Польща	Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o sp.k.
Польща	Grant Thornton Polska Sp. z o.o. Sp.k
Португалія	Grant Thornton & Associados, SROC,Lda
Румунія	Grant Thornton Audit SRL
Словацька Республіка	Grant Thornton Audit, s.r.o.
Словенія	Grant Thornton Audit d.o.o.
Угорщина	Grant Thornton Audit Kft.
Фінляндія	Revico Grant Thorton Oy
Фінляндія	Idman Vilen Grant Thornton Oy
Фінляндія	Advico Finland Oy
Франція	Grant Thornton
Франція	AEG Finances
Франція	IGEC
Франція	Tuillet Audit
Франція	Cabinet Didier Kling & Associates
Франція	Carib Audit & Conseil
Хорватія	Grant Thornton revizija d.o.o.
Чеська Республіка	Grant Thornton Audit s.r.o.
Швеція	Grant Thornton Sweden AB

Компанії члени мережі Grant Thornton з інших країн.

Країна	Назва компанії-члена мережі
Австралія	Grant Thornton Australia
Азербайджан	Grant Thornton Azerbaijan
Албанія	Grant Thornton Albania
Алжир	AFC Grant Thornton
Американські Віргінські Острови (офіс Пуерто Ріко)	Kevane Grant Thornton LLP
Ангілья (офіс Антигуа, Барбадос та Сент-Кітс і Невіс)	Grant Thornton
Антигуа та Барбуда (офіс Антигуа, Барбадос та Сент-Кітс і Невіс)	Grant Thornton
Аргентина	Grant Thornton Argentina
Аруба (офіс Карибських Нідерландів)	Grant Thornton Aruba
Афганістан	Grant Thornton Afganistan
Бангладеш	Grant Thornton Bangladesh
Барбадос (офіс Антигуа, Барбадос та Сент-Кітс і Невіс)	Grant Thornton
Бахрейн	Grant Thornton Abdulaal
Бермудські острови (офіс Ірландії)	Grant Thornton Bermuda
Болівія	Acevedo & Asociados
Боснія і Герцеговина	Grant Thornton d.o.o. Banja Luka
Ботсвана	Grant Thornton Botswana
Бразилія	Grant Thornton Brasil
Британські Віргінські острови	Grant Thornton (British Virgin Islands) Ltd
Венесуела	Gomez, Marquis y Asociados
В'єтнам	Grant Thornton Vietnam
Вірменія	Grant Thornton CJSC
Габон	Delta Grant Thornton
Гватемала	Grant Thornton Guatemala
Гвінея	Grant Thornton Guinea
Гондурас (офіс Коста Ріки)	Grant Thornton Honduras
Гонконг	Grant Thornton Hong Kong Ltd
Гренада (офіс Сент-Люсії)	Grant Thornton St Lucia

Країна	Назва компанії-члена мережі
Грузія	Grant Thornton LLC
Домініка (офіс Сент-Люсії)	Grant Thornton St Lucia
Домініканська Республіка (офіс Коста Ріки)	Grant Thornton República Dominicana
Еквадор	Grant Thornton Ecuador
Ефіопія	Grant Thornton Ethiopia
Єгипет	Grant Thornton Saleh, Barsoum & Abdel Aziz
Ємен	Grant Thornton Yemen
Замбія	Grant Thornton Zambia
Зімбабве	Grant Thornton Camelsa
Ізраїль	Fahn Kanne & Co
Індія	Grant Thornton Bharat
Індонезія	Grant Thornton Indonesia
Ісландія	Grant Thornton Iceland
Казахстан	Grant Thornton Kazakhstan, Grant Thornton Appraisal LLP
Кайманові острови	Grant Thornton
Кайманові острови Specialist Services	Grant Thornton Specialist Services (Cayman) Limited
Камбоджа	Grant Thornton (Cambodia) Ltd
Камерун	Grant Thornton Cameroon
Канада	Grant Thornton Canada LLP
Канада (Квебек)	Raymond Chabot Grant Thornton
Карибські Нідерланди (Бонайре)	Grant Thornton Bonaire
Карибські Нідерланди (Саба)	Grant Thornton Dutch Caribbean
Карибські Нідерланди (Сінт-Естатіус)	Grant Thornton Dutch Caribbean
Катар	Dr. Sultan Hassan Al Dosari Auditing and Advisory
Кенія	Grant Thornton Kenya
Киргизстан	Grant Thornton Kyrgyzstan
Китай	Grant Thornton China
Колумбія	Grant Thornton Colombia
Корея	Grant Thornton Daejoo
Коста-Ріка	Grant Thornton Costa Rica
Косово (офіс Північної Македонії та Косово)	Grant Thornton North Macedonia and Kosovo
Кот-д'Івуар	Grant Thornton Cote d'Ivoire
Кувейт	Grant Thornton - Al-Qatami, Al-Aiban & Partners
Кюрасао (офіс Карибських Нідерландів)	Grant Thornton Curaçao
Ліван	Grant Thornton Lebanon
Лівія (офіс Мальти)	Grant Thornton Malta, Libya Desk
Маврикій	Grant Thornton Mauritius
Малаві	Grant Thornton Malawi

Країна	Назва компанії-члена мережі
Малайзія	Grant Thornton Malaysia PLT
Марокко	Fidaroc Grant Thornton
Мексика	Salles Sainz Grant Thornton S. C.
Молдова	Grant Thornton Moldova
Монако	Grant Thornton Monaco-Expertise comptable, Audit et Conseil
Монголія	Grant Thornton Mongolia
Монтсеррат (офіс Антигуа, Барбадос і Сент-Кітс та Невіс)	Grant Thornton
М'янма	Grant Thornton Myanmar
Намібія	Grant Thornton Neuhaus
Нігерія	Grant Thornton Nigeria
Нікарагуа	Grant Thornton Hernandez and Asociados
Нова Зеландія	Grant Thornton New Zealand Ltd
Нормандські острови	Grant Thornton Ltd
Об'єднані Арабські Емірати	Grant Thornton UAE
Об'єднане Королівство	Grant Thornton UK LLP
Оман	Abu Timam (Grant Thornton)
Острів Мен	Grant Thornton Isle of Man
Пакистан	Grant Thornton Anjum Rahman
Панама	Grant Thornton Audit Panama SA
Парагвай	Grant Thornton Paraguay
Перу	Grant Thornton Peru
Південна Африка	SNG Grant Thornton
Північна Македонія	Grant Thornton North Macedonia and Kosovo
Пуерто Ріко	Kevane Grant Thornton LLP
Сальвадор	Grant Thornton El Salvador
Саудівська Аравія	Aldar Audit Bureau Abdullah Al Basri & Co
Сенегал	Grant Thornton Senegal
Сент-Вінсент і Гренадини (офіс Сент-Люсії)	Grant Thornton St Lucia
Сент-Люсія	Grant Thornton St Lucia
Сент-Кітс і Невіс (офіс Антигуа, Барбадос та Сент-Кітс і Невіс)	Grant Thornton
Сербія	Grant Thornton BC Consulting doo & Revizit doo
Сінгапур	Grant Thornton Singapore Pte Ltd
Сінт-Мартен (офіс Карибських Нідерландів)	Grant Thornton St Maarten
Сполучені Штати	Grant Thornton LLP
Суринам (офіс Карибських Нідерландів)	Grant Thornton Suriname
Таджикистан	Grant Thornton Tajikistan

Країна	Назва компанії-члена мережі
Таїланд	Grant Thornton Thailand
Тайвань	Grant Thornton Taiwan
Танзанія (офіс Уганди)	Grant Thornton Assurance Tanzania
Теркс та Кайкос	Grant Thornton Turks & Caicos
Того	Grant Thornton Togo
Тринідад і Тобаго	Grant Thornton ORBIT Solutions Limited
Туніс	Grant Thornton Tunisia
Туреччина	Grant Thornton Turkey
Уганда	Grant Thornton Uganda
Узбекистан	Grant Thornton Uzbekistan
Україна	Grant Thornton Ukraine
Уругвай	Grant Thornton SC
Філіппіни	Punongbayan & Araullo
Чилі	Grant Thornton Chile
Японія	Grant Thornton Yamada & Partners

ДОДАТОК 2:

Річна фінансова звітність

Додаток 2
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги"

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНТ ТОРІТОН ЛЕГІС"

Дата (рік, місяць, число)

за СДВЧІОУ

Територія м. КНПН

за КАТОТТГ

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОСНФ

Вид економічної діяльності Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування

за КВЕД

Середня кількість працівників 71

Адреса, телефон 01004, КНПН, вулиця Терещенківська, 11/А

4843364

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного 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
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	311	77
первісна вартість	1001	704	606
накопичена амортизація	1002	393	529
Незакінчені капітальні інвестиції	1005	1	1
Основні засоби	1010	1 257	621
первісна вартість	1011	3 998	3 485
знос	1012	2 741	2 864
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
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені інвестиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих стримових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 578	708
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	176	128
виробничі запаси	1101	176	128
незакінчене виробництво	1102	-	-
готовна продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	728	12 236
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	636	314
з бюджетом	1135	44	44
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	1 508	2 860
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	7 247	4 230
готівка	1166	-	-
расуни в банках	1167	7 247	4 230
Витрати майбутніх періодів	1170	109	54
Частка перестраховика у стримових 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	749	1 390
Усього за розділом II	1195	11 197	21 256
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	12 775	21 964

Пасиви	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 256	296
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 236)	(346)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	20	(50)
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 дяка-поти	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	2 531	10 064
розрахунками з бюджетом	1620	756	1 426
у тому числі з податку на прибуток	1621	35	395
розрахунками зі страхування	1625	45	2
розрахунками з оплати праці	1630	304	2
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	6 128	10 205
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	142	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	2 765	271
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	84	44
Усього за розділом III	1695	12 755	22 014
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Чиста вартість активів незаробленого пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	12 775	21 964

Керівник

Головний бухгалтер

Чосова Клавдія Павлівна

Майданович Юлія Петрівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначено в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

- Отримано: 22.02.2023 20:19
- Одержувач: 34764976

Квитанція №2
 Підприємство: 34764976 Товариство з обмеженою відповідальністю
 "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС"
 Звіт: Ф1. Баланс
 За період: Рік, 2022 р.
 Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату
 України 22.02.2023 у 20:09:51
 Реєстраційний номер звіту: 9003482893
 (800100034764976S010011410000842122022.XML)
 Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
 Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
 Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення
 помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах
 державної статистики та(або) необхідності надання уточнень
 Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

[Показати документ](#)

- Підписи: Печатка 43005393 Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО"
 Печатка 37507880 Державна служба статистики України
- Ім'я файла: 800100034764976S010011410000842122022.XML
- Спосіб прийому: з використанням прямого з'єднання

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2022 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код ридика	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	44 603	55 600
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(38 574)	(42 137)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	6 029	13 463
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	4 524	153
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	(7 406)	(10 039)
Витрати на збут	2150	(221)	(2 406)
Інші операційні витрати	2180	(553)	(1 127)
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	2 373	44
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	35	198
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(102)	(11)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	2 306	231
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(415)	(41)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1 891	190
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	1 891	190

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	555	862
Витрати на оплату праці	2505	13 135	10 344
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 665	2 283
Амортизація	2515	1 452	984
Інші операційні витрати	2520	3 756	9 687
Разом	2550	21 563	24 160

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

Головний бухгалтер

Чосова
Клядія
Павлівна
Майданович
Юлія
Петрівна

Чосова Клядія Павлівна

Майданович Юлія Петрівна

- Отримано: 22.02.2023 20:19
- Одержувач: 34764976

Квитанція №2

Підприємство: 34764976 Товариство з обмеженою відповідальністю
"ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС"

Звіт: Ф2. Звіт про фінансові результати (в тисячах)
За період: Рік, 2022 р.

Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату
України 22.02.2023 у 20:09:53

Реєстраційний номер звіту: 9003482908
(800100034764976S010021410000843122022.XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення
помилки при здійсненні обробки даних звіту в органах
державної статистики та(або) необхідності надання уточнень
Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

[Показати документ](#)

- Підписи: Печатка 43005393 Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО"
Печатка 37507880 Державна служба статистики України
- Ім'я файла: 800100034764976S010021410000843122022.XML
- Спосіб прийому: з використанням прямого з'єднання

