

ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ 2025

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
“АУДИТОРСЬКА ФІРМА
“НАДЦІНІСТЬ”





ЗМІСТ

• Звернення директора.....	4
• Організаційно-правова структура та структура власності	6
• Структура корпоративного управління	8
• Система управління якістю.....	9
• Процес оцінювання ризиків якості	11
• Управління та керівництво.....	12
• Відповідні етичні вимоги та незалежність	13
• Прийняття завдання та продовження співпраці з клієнтом і конкретних завдань	16
• Ресурси: людські, технологічні та інтелектуальні	18
• Людські ресурси	18
• Технологічні ресурси.....	23
• Інтелектуальні ресурси	23



ЗМІСТ

• Виконання завдання	24
• Інформація та комунікація	27
• Моніторинг та виправлення недоліків	28
• Заява керівництва про ефективність функціонування внутрішньої системи управління якістю	29
• Інформація про дату останньої перевірки системи управління якістю	30
• Фінансова інформація	31
• Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту у попередньому фінансовому році	33
• Інформація про пов'язаних осіб суб'єкта аудиторської діяльності	33
• Додатки	35

ЗВЕРНЕННЯ ДИРЕКТОРА ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “АУДИТОРСЬКА ФІРМА “НАДІЙНІСТЬ”

Шановні клієнти, партнери та колеги!

Пропонуємо Вашій увазі Звіт про прозорість ТОВ «Аудиторська фірма «Надійність» за 2025 рік. Цей документ, підготовлений згідно з вимогами статті 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року, є важливим інструментом нашої відкритості та демонструє підходи аудиторської фірми до надання професійних послуг і нашу відданість найвищим стандартам якості.

2025 рік був для нашої держави і кожного її громадянина ще одним роком боротьби, надзвичайних випробувань та викликів. Ми працювали в умовах війни, надаючи якісні послуги, виконуючи всі взяті на себе зобов'язання перед нашими клієнтами, підтримуючи своїх співробітників, наших військових та громади. Ми вірили, що від кожного з нас, від нашої відповідальної, системної роботи залежить хоча б якась крихта незламності України. Ми розуміли, що забезпечення стійкості та безперервної роботи українського бізнесу, є не лише запорукою економічної стабільності всієї країни, але й можливістю зберегти наше майбутнє. Ми своєчасно та в повному обсязі виконували зобов'язання по сплаті податків та обов'язкових платежів до бюджету держави. ТОВ «Аудиторська фірма «Надійність» Головним управлінням Державної податкової служби України у Вінницькій області включена до Переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства.

Ми усвідомлюємо свою відповідальність перед клієнтами, партнерами та суспільством і робимо все можливе для створення нових можливостей та довготривалого розвитку. Цей Звіт є свідченням нашої прозорості перед суспільством та усіма зацікавленими сторонами та має за мету надання чіткого повідомлення клієнтам, аудиторським комітетам та всім зацікавленим сторонам про нашу прихильність до якості, що є еталоном нашої філософії та успіху. Ми прагнемо максимально використовувати наші знання, професійний досвід, людські, технологічні і інтелектуальні ресурси для якісного задоволення потреб суспільства. Цим Звітом ми стверджуємо, що запроваджена нами система внутрішнього контролю якості (система управління якістю), є ефективною.

У Звіті подано огляд структури, а також окреслено принципи управління, які нами застосовуються. Усвідомлюючи, що бездоганна професійна репутація та висока якість є основою професії аудитора та фундаментом аудиторського бізнесу, ми розкриваємо їх користувачам і суспільству. Наша найвища мета – надання високоякісних професійних послуг нашим клієнтам та невпинне професійне зростання нашого персоналу, що є взаємопов'язаними. Ми будуємо свою діяльність так, щоб усі наші співробітники керувалися високими стандартами професійної культури, а всі партнери були справжніми лідерами, здатними бути прикладом для наслідування. Наша прихильність до якості послуг та дотримання принципів аудиторської етики є незмінними в умовах триваючої агресії російської федерації та впливає на аудиторську професію, як і на все суспільне та ділове життя в Україні. Ми гарантуємо якість послуг, яка дає можливість нам бути незалежними, об'єктивними та неупередженими в професійних питаннях.

Хочу подякувати всім колегам, які невтомно працюють над досягненням високого рівня якості послуг для задоволення потреб наших клієнтів, регуляторів та суспільства.

Ми щиро вдячні своїм клієнтам за віру в нас, за нашу ефективну та успішну співпрацю, за можливість постійно вдосконалюватися.

Будемо вдячні користувачам цього Звіту про прозорість за будь-які відгуки щодо окреслених в ньому питань, нашої мети та зусиль по її досягненню.

З повагою:

Директор ТОВ «АФ «Надійність»,
кандидат економічних наук
Надія Манько



ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ ТОВ «АФ «НАДІЙНІСТЬ» ЗА 2025 РІК

Звіт про прозорість підготовлений відповідно до вимог статті 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. № 2258-VIII (надалі Закон № 2258).

ТОВ «АФ «Надійність» оприлюднює цей Звіт разом з річною фінансовою звітністю за 2025 рік на веб-сторінці <http://audit.vn.ua/>.

ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВА СТРУКТУРА ТА СТРУКТУРА ВЛАСНОСТІ

ТОВ «Аудиторська фірма «Надійність» (надалі Фірма) створена у формі Товариства з обмеженою відповідальністю 15 квітня 2003 року. Організаційно-правова форма Фірми не змінювалась.

У своїй діяльності Фірма керується чинним законодавством України, зокрема Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (надалі – ЗУ № 2258), Міжнародними стандартами контролю якості (управління якістю), аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі – МСА), Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (надалі – Кодекс етики), рішеннями Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (надалі – ОСНАД) та Аудиторської палати України (надалі – АПУ).

ТОВ «Аудиторська фірма «Надійність» включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером 3630 дорозділів: «Суб'єкти аудиторської діяльності»; «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»; «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Протягом 2025 року Фірма надавала професійні послуги з аудиту фінансової звітності, завдань з надання впевненості, супутніх послуг та інформаційно-консультаційні послуги з питань бухгалтерського обліку, податків.

Станом на 31 грудня 2025 року в штаті Компанії працювало 10 осіб, з яких шість аудиторів мають досвід роботи аудитором від шести до понад двадцяти років.

Офіс Фірми розташований в м. Вінниця, 21036, вул. Хмельницьке шосе, буд. 2, офіс 400 А.

Послуги надаються по всій території України.

ТОВ «АФ «Надійність» не є членом мережі.

Фірма уклала Договір страхування професійної відповідальності №002-00823372/025 ДВ від 09.10.2025 року з Акціонерним Товариством «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ББС ІНШУРАНС», термін дії з 11.12.2025 р. по 10.12.2026 р., Страхова сума 10 000 тис. грн.

Вищим органом управління є Загальні збори учасників товариства. Відповідно до Статуту, затвердженого Загальними зборами учасників Товариства від 30.10.2018 року та зареєстрованого в ЄДР, є дві фізичні особи, які володіють 100% статутного капіталу, а саме:

- громадянка України Манько Надія Федорівна (частка 75%), номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № - 100954;
- громадянин України Манько Ігор Євгенійович (частка 25%).

Веб-сторінка, електронна пошта, телефони:

<http://audit.vn.ua/>

E-mail: audit.vn.ua@gmail.com

тел.: (0432) 66-02-45.

СТРУКТУРА КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

ТОВ «АФ «Надійність» дотримується стандартів побудови і підтримки корпоративних відносин. Найвищим органом управління ТОВ «АФ «Надійність» є Загальні збори учасників, в обов'язки яких, окрім іншого, входить вирішення таких питань, як визначення основних напрямів діяльності Фірми, винесення рішення щодо розподілу отриманого чистого прибутку за результатами господарської діяльності

Єдиним виконавчим органом ТОВ «АФ «Надійність» є Директор, який призначається Загальними зборами учасників. Директор здійснює загальне керівництво діяльністю ТОВ «АФ «Надійність» та відповідає за довгостроковий сталий розвиток Фірми, а також несе відповідальність згідно з діючим законодавством України.

Контроль за діяльністю виконавчого органу здійснюється у порядку, встановленому законодавством України і Статутом Фірми. Директор Фірми призначає заступників.

Директором Фірми є Манько Надія Федорівна, кандидат економічних наук, сертифікований аудитор, зареєстрована в Реєстрі аудиторів Аудиторської палати України відповідно до вимог Закону.

Заступник директора з професійних питань Чопляк Євгенія Ігорівна відповідає за дотримання Фірмою та її персоналом етичних вимог, у т.ч. вимог щодо незалежності. Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № - 100960.

Заступник директора з обліку та оподаткування - Кузнець Алла Анатоліївна. Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № - 100957.

Культура корпоративної солідарної відповідальності є невід'ємною частиною функціонування Фірми. Вона лежить в основі нашої щоденної роботи, внутрішніх і зовнішніх комунікацій, а також визначає нашу участь у соціальних проектах. Ми твердо переконані, що системний підхід до ведення бізнесу сприяє зміцненню економіки нашої держави і наближенню перемоги України у цій тривалій війні з росією.

СИСТЕМА УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ

Якість професійних послуг – головний принцип нашої діяльності. Він передбачає дотримання Фірмою, в ході надання аудиторських та дозволених неаудиторських послуг нашим клієнтам, вимог законодавства, професійних стандартів, вимог Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності), що прийнятий Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (PMSEB). Застосовуючи ці документи, ми прагнемо досягти високого рівня корпоративної культури та належної компетентності нашого персоналу, створюємо середовище чесності та об'єктивності в професійному середовищі, вживаємо заходів для уникнення обставин і поведінки, які можуть поставити під сумнів незалежність Фірми або її персоналу.

Починаючи з грудня 2022 року в Україні діють нові стандарти з управління якістю:

Міжнародний стандарт з управління якістю (МСУЯ) 1 «Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг» (чинний з 15 грудня 2022 року),

Міжнародний стандарт управління якістю (МСУЯ) 2 «Перевірки якості завдання» (чинний для аудитів та оглядів фінансової звітності за періоди, що починаються з 15 грудня 2022 року або після цієї дати; чинний для інших завдань з надання впевненості та супутніх послуг, що починаються з 15 грудня 2022 року або після цієї дати),

Міжнародний стандарт аудиту (МСА) 220 «Управління якістю аудиту фінансової звітності» (чинний для аудитів фінансової звітності за періоди, що починаються з 15 грудня 2022 року).

Всі три стандарти оперують дефініцією «управління», «управління якістю». З точки зору аудиту, дефініцію «управління» слід розглядати як цілеспрямовану дію на колектив осіб – команду із завдання – з метою реалізації встановлених завдань для такої команди: якісне виконання завдання та надання неупередженої, достовірної інформації про фінансову звітність суб'єктів господарювання користувачам такої звітності, які використовують фінансову інформацію наших клієнтів для своїх цілей.

Належна якість аудиторських послуг забезпечується завдяки запровадженій Фірмою внутрішній системі управління якістю, яка розроблена з урахуванням вимог МСУЯ 1, МСУЯ 2 та МСА 220 та представлена у вигляді Положення, корпоративних стандартів, інструкцій та надає обґрунтовану впевненість у тому, що:

- Фірма та її персонал виконують свої обов'язки відповідно до вимог професійних стандартів і застосовних законодавчих та нормативних вимог;
- звіти із завдань, надані Фірмою або партнерами із завдань, є відповідними за конкретних обставин.

Впроваджена система управління якістю Фірми (надалі – СУЯ), встановлює вимоги до аудиторської Фірми в частині політик і процедур по виконанню аудиторських завдань та включає вісім елементів СУЯ, на яких має бути зосереджено увагу керівництва аудиторської Фірми:

1. процес оцінки ризиків в аудиторській Фірмі;
2. управління та керівництво;
3. відповідні етичні вимоги;
4. прийняття та продовження відносин з клієнтами з конкретних завдань;
5. ресурси;
6. виконання завдань;
7. інформаційна система та інформаційна взаємодія;
8. процес моніторингу та усунення недоліків.

Для кожного із наведених елементів внутрішніми регламентами Фірми встановлені відповідні політики та процедури, спрямовані на досягнення поставленої мети – надання аудиторських послуг високої якості.

Поняття «якість аудиту» для працівників ТОВ «АФ «Надійність» означає не лише висловлення правильної думки, але і відображає те, яким чином у ході проведення аудиту ця думка була обґрунтована. Аудиторському Звіту передують численні процедури, аналітична робота і професійна поведінка. Результат якісного виконання завдання з аудиту – це незалежна думка аудитора, сформована належним чином відповідно до застосовних професійних стандартів і вимог законодавства. СУЯ ТОВ «АФ «Надійність» є єдиною для всього персоналу, вона описує принципи, які, як ми вважаємо, визначають високу якість аудиту і внесок кожного фахівця в досягнення цілей якості.

ПРОЦЕС ОЦІНЮВАННЯ РИЗИКІВ ЯКОСТІ

Фірма застосовує ризик-орієнтований підхід під час розроблення, впровадження та використання компонентів системи управління якістю взаємопов'язаним і скоординованим чином, з метою активного управління якістю виконуваних завдань. Цей підхід включає встановлення цілей якості щодо кожного з компонентів СУЯ, ідентифікацію та оцінювання ризиків якості, щоб забезпечити основу для розроблення та реалізації відповідних заходів реагування, та розроблення й впровадження дій у відповідь на ризики якості. Встановлені Фірмою цілі якості щодо кожного з компонентів СУЯ відповідають встановленим вимогам МСУЯ 1. Процес оцінювання ризиків Фірми здійснюється за такими рівнями:

- встановлення цілей якості, тобто бажаних результатів щодо компонентів СУЯ, яких Фірма прагне досягти;
- ідентифікація та оцінка ризиків, для досягнення цілей якості, тобто визначення того, що може піти «не так» та не дозволить досягти встановлених цілей;
- розробка та реалізація дій у відповідь на ризики якості для того, щоб зменшити їх дію до прийняттого рівня;
- ідентифікація факторів, які можуть вказувати на наявність подій або умов, що можуть свідчити про недоліки в СУЯ;
- оцінка фіндингів та ідентифікація недоліків;
- оцінка ідентифікованих недоліків, з точки зору їх серйозності і всеохоплюваності впливу на СУЯ;
- реагування на ідентифіковані недоліки, пов'язане із застосуванням виправних дій для усунення ідентифікованих недоліків;
- комунікація передбачає вчасне повідомлення персоналу, який діє в рамках СУЯ, щоб він міг вживати оперативні та належні заходи відповідно до своїх обов'язків.

Завдяки впровадженому процесу оцінки ризиків якості СУЯ, Фірма не просто реагує на недоліки постфактум, а запобігає їх виникненню, працюючи на випередження.

УПРАВЛІННЯ ТА КЕРІВНИЦТВО

Одним із головних елементів в нашій СУЯ є позиція керівництва, що створює середовище, яке підтримує СУЯ та забезпечує суворе дотримання усіма працівниками Фірми єдиних стандартів якості та принципів етичної поведінки. Всі елементи СУЯ утворюють єдиний ланцюжок навколо цього головного елемента, оскільки кожний із них пов'язаний з іншими елементами і підсилює їх.

Управлінський персонал Фірми створює і підтримує внутрішню культуру якості, демонструючи відданість якості своїми діями і поведінкою. Внутрішня культура якості направлена на те, щоб визнавати і зміцнювати:

- роль Фірми в служінні суспільним інтересам шляхом послідовного виконання якісних завдань;
- важливість професійної етики, цінностей і ставлення;
- відповідальність всього персоналу за якість, що відноситься до виконання завдань або діяльності в рамках СУЯ, і за його очікувану поведінку;
- важливість якості в стратегічних рішеннях і діях Фірми, включаючи фінансові та операційні пріоритети Фірми.

Відповідальність керівництва за якість в ТОВ «АФ «Надійність» забезпечується через розподіл обов'язків та встановлення відповідальності за функціонування СУЯ.

Кінцеву відповідальність та підзвітність за систему управління якістю покладено на Директора Фірми.

Вважаємо, що створена організаційна структура Фірми та внутрішній розподіл ролей, обов'язків і повноважень є належними для забезпечення функціонування СУЯ на найвищому рівні.

ВІДПОВІДНІ ЕТИЧНІ ВИМОГИ ТА НЕЗАЛЕЖНІСТЬ

Етична поведінка забезпечується неухильним дотриманням вимог Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності), виданого Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (РМСЕБ). Дотримання відповідних етичних вимог, яке покликано забезпечити найвищий рівень якості професійних послуг, передбачає підбір Фірмою для виконання завдання відповідного персоналу, отримання від нього обґрунтованих суджень, контроль дій працівників, який забезпечується дотриманням чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, конфіденційності та професійної поведінки.

Етичні вимоги. Корпоративні політики та процедури ТОВ «АФ «Надійність» спрямовані на виконання обов'язків згідно з етичними вимогами та передбачають, що кожен працівник несе особисту відповідальність за дотримання правових, професійних стандартів і етичних принципів, застосованих до його посадових обов'язків і рівня відповідальності та вимагають дотримуватися таких принципів:

- чесність – бути щирими та чесними в усіх професійних і ділових відносинах;
- об'єктивність – не допускати упередженості, конфлікту інтересів або неправомірного впливу з боку інших осіб на професійні або ділові судження;
- професійна компетентність і належна ретельність – підтримувати професійні знання та навички на рівні, необхідному для забезпечення отримання клієнтом чи роботодавцем компетентних, професійних послуг, що базуються на сучасних тенденціях практики, законодавстві та методиках, а також діяти сумлінно та відповідно до застосованих технічних і професійних стандартів;
- конфіденційність – поважати конфіденційність інформації, отриманої в результаті професійних і ділових відносин, і тому не розголошувати таку інформацію третім сторонам без належного та спеціального дозволу, якщо немає юридичного чи професійного права або обов'язку розкривати її, не використовувати цю інформацію для особистої вигоди професійного бухгалтера або третіх сторін;

- професійна поведінка – дотримуватись відповідних законів і нормативних актів та утримуватись від будь-яких дій, що можуть дискредитувати професію.

Персонал ТОВ «АФ «Надійність» зобов'язаний у своїй роботі не лише дотримуватися встановлених політик і процедур, а також підтверджувати їх дотримання та проходити регулярні тренінги, що стосуються етичних вимог. Ми закликаємо працівників повідомляти Керівництво Фірми про ситуації, що викликають у них занепокоєння або суперечать цінностям ТОВ «АФ «Надійність».

Забезпечення незалежності. Незалежність аудитора – це ключова вимога Міжнародних професійних стандартів, ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і регулюючих органів. Незалежність Фірми та її персоналу від клієнтів та їх посадових осіб є умовою прийняття і виконання завдань з надання впевненості.

Фірма встановила політики та відповідні процедури для вирішення питань незалежності. Відповідні процеси включають управління загрозами незалежності та документування проведених процедур з урахуванням вимог законодавства та професійних стандартів.

Під час прийняття будь-якого завдання з аудиту чи інших завдань з надання впевненості, при виконанні таких завдань та під час проведення огляду якості їх виконання, Фірма досліджує існування загроз незалежності та оцінює виявлені факти та обставини. Така оцінка проводиться стосовно самої Фірми та стосовно її персоналу. Відповідно, Фірма встановила порядок збору даних про співпрацю з клієнтами, запровадила документування та обмін інформацією, необхідною для оцінки фактів і обставин, що можуть поставити під сумнів її незалежність. Партнер та члени команди, що залучаються до виконання завдання з надання впевненості, надають підтвердження своєї незалежності на момент їх призначення та на момент завершення робіт.

Процедури, що виконуються в ході погодження співпраці з новими клієнтами та розгляду можливості прийняття нових завдань від існуючих клієнтів, спрямовані на запобігання стосункам, які заборонені законодавством України та/або Міжнародним Кодексом етики.

Особливу увагу Фірма приділяє дотриманню незалежності при прийнятті аудиторських завдань від клієнтів, які за законодавством України, є підприємствами, що становлять суспільний інтерес. Завдяки додатково розробленим процедурам, Фірма виявляє зв'язки, які можуть створювати загрози незалежності для неї. Незалежність Фірми та її персоналу від таких клієнтів та їх посадових осіб є умовою прийняття і виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Дотримання вимог незалежності забезпечується:

- обмеженнями щодо частки доходу від одного клієнта в доходах Фірми та тривалості надання послуг;
- дотриманням обмежень щодо надання неаудиторських послуг;
- обмеженнями найму працівників клієнтів;
- ротацією партнерів із завдання;
- отриманням заповінень працівників щодо дотримання встановлених Фірмою політик незалежності.

Процедури оцінки незалежності повинні бути завершені до прийняття завдання з аудиту фінансової звітності.

В ході огляду якості виконання кожного завдання відповідальна особа проводить обов'язкову перевірку дотримання встановлених політик та процедур щодо незалежності. Крім цього, під час здійснення моніторингу СУЯ, окремо розглядається питання дотримання Фірмою та її персоналом вимог щодо незалежності.

Раз на рік ТОВ «АФ «Надійність» отримує від усього персоналу письмове підтвердження, а саме: Декларацію з незалежності персоналу, яка вимагається Міжнародним Кодексом етики та Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Персонал ТОВ «АФ «Надійність» зобов'язаний негайно повідомляти про факт порушення вимог незалежності, який став їм відомим. Недотримання працівником політик і процедур Фірми щодо незалежності, виявлене в процесі моніторингу або в Декларації самого працівника, або з інших джерел, тягне за собою застосування дисциплінарних заходів щодо цього працівника. Будь-які порушення етичних вимог та вимог щодо незалежності повинні бути доведені до відома Керівництва.

З метою ефективного вирішення питань, пов'язаних із дотриманням вимог щодо незалежності, на Фірмі передбачено поквартальне узагальнення та документування ідентифікованих фактів і обставин загроз незалежності в розрізі аудиторських завдань, а також вжиті заходи у відповідь. Даний документ призначений для внутрішнього використання і спрямований на:

- ідентифікації ризиків якості щодо компонента «Відповідні етичні вимоги» СУЯ Фірми;
- розгляд ситуацій, які створюють чи потенційно можуть створювати загрози дотриманню основоположних принципів етики професійних бухгалтерів та незалежності для Фірми, її партнерів та працівників;
- удосконалення та/або розробку заходів у відповідь на загрози дотримання основоположних принципів етики професійних бухгалтерів та незалежності;
- розгляд ситуацій, які створюють чи потенційно можуть створювати репутаційні ризики для Фірми.

Впроваджені на Фірмі політики та процедури забезпечують достатню впевненість, що безпосередньо Фірма та її персонал дотримуються етичних принципів, включно із вимогами щодо незалежності.

ПРИЙНЯТТЯ ЗАВДАННЯ ТА ПРОДОВЖЕННЯ СПІВПРАЦІ З КЛІЄНТОМ І КОНКРЕТНИХ ЗАВДАНЬ

Прийняття Фірмою нових клієнтів або продовження стосунків з клієнтами, крім оцінки своєї незалежності від клієнта та незалежності свого персоналу, проводиться всебічна оцінка клієнта. Це передбачає отримання достатньої інформації про характер його бізнесу, чесності ключових керівників і тих, кого наділено найвищими повноваженнями, з подальшим проведенням належного аналізу цієї інформації з метою прийняття обґрунтованого рішення про співпрацю з цим клієнтом. Така оцінка стосовно кожного потенційного клієнта проводиться з метою виявлення можливих ризиків, пов'язаних з виконанням завдання. Також, на даному етапі розглядається ціла низка факторів, в тому числі потенційні проблеми з дотриманням незалежності і виникненням конфлікту інтересів, заплановане призначення і використання результатів завдання, а також особливі аспекти, притаманні певному типу завдання. Так, за завданнями з проведення аудиту фінансової звітності оцінюється компетентність управлінського персоналу та працівників фінансових служб, а з боку нашої Фірми – наявність належної кваліфікації та досвіду у фахівців, яких планується залучити до участі у виконанні завдання та їх належне забезпечення інтелектуальними та технологічними ресурсами.

Така оцінка на рівні завдань проводиться із залученням партнера і включає, за необхідності, узгодження з Директором, відповідальним за СУЯ.

Якщо ж надання послуг з аудиту фінансової звітності відбувається вперше, члени майбутньої команди із завдання зобов'язані проходити додаткові процедури з оцінки незалежності, включаючи огляд і аналіз неаудиторських послуг, що надаються/надавалися клієнту, та інших можливих ділових, фінансових і особистих відносин з клієнтом. Така ж оцінка незалежності проводиться стосовно існуючих клієнтів з аудиту, які змінюють свій статус на підприємство, що становить суспільний інтерес, або ж якщо до клієнтів з аудиту застосовуються додаткові обмеження з питань незалежності з огляду на певні обставини. Залежно від результатів загальної оцінки ризиків щодо потенційного клієнта чи завдання, можуть застосовуватися додаткові заходи безпеки для мінімізації виявлених факторів ризиків.

Політики Фірми передбачають щорічну переоцінку всіх клієнтів з аудиту, з метою виявлення питань, які можуть виникнути в результаті триваючої взаємодії з клієнтом, і визначити необхідні запобіжні заходи (це може включати залучення додаткових фахівців, у тому числі для здійснення перевірки якості виконання завдання). У рамках постійного процесу оцінки незалежності, партнер із завдання повинен встановити, чи мали місце будь-які зміни раніше виявлених загроз або чи виникли нові загрози незалежності. Після цього проводиться оцінка загроз і, якщо рівень останніх не є прийнятним, такі загрози повинні бути усунені, або необхідно вжити належних запобіжних заходів з метою зменшення загроз до прийнятного рівня.

Конфлікт інтересів. Фірма розглядає, чи не спричинить прийняття завдання від нового чи існуючого клієнта фактичного чи уявного конфлікту інтересів. За наявності фактів або обставин, Фірма здійснює ідентифікацію конфлікту інтересів і виносить обґрунтовані судження з приводу значущості в контексті конкретного завдання ідентифікованого конфлікту інтересів.

Застережні заходи, які застосовує Фірма в цих випадках, є:

- інформування клієнта щодо ділових інтересів Фірми або сфер її діяльності, що можуть призвести до конфлікту інтересів, та отримання згоди клієнта на роботу за подібних обставин; або
- інформування всіх відповідних сторін про те, що Фірма працює з двома або більше сторонами стосовно питання, що викликає конфлікт інтересів, та отримання їх згоди на роботу за подібних обставин; або

- інформування клієнта про те, що Фірма не працює виключно на будь-якого одного клієнта стосовно запропонованих послуг, та отримання його згоди на роботу за подібних обставин.

Якщо конфлікт інтересів становить загрозу, яку неможливо усунути або зменшити до прийняттого рівня шляхом застосування застережних заходів, Фірма приймає рішення про відмову від прийняття конкретного завдання або відмовляється від подальшого виконання одного або кількох завдань, щодо яких ідентифіковані факти і обставини, що спричиняють виникнення конфлікту інтересів.

Відмова від завдання. Ми приймаємо рішення про відмову від співпраці з потенційним клієнтом або від виконання завдання, якщо потенційна загроза порушення незалежності чи конфлікт інтересів, не можуть бути усунені належним чином відповідно до прийнятих професійних стандартів та стандартів Фірми або якщо існують інші питання, пов'язані з якістю та ризиками, які не можуть бути вирішені належним чином. Якщо ж Фірма доходить попереднього висновку про те, що ми повинні відмовитися від завдання або відносин з клієнтом, ми проводимо внутрішні консультації та визначаємо відповідну юридичну, професійну або регуляторну відповідальність. Ми також повідомляємо, у разі необхідності, тих, хто наділений найвищими повноваженнями та інший відповідний керівний орган.

РЕСУРСИ: ЛЮДСЬКІ, ТЕХНОЛОГІЧНІ ТА ІНТЕЛЕКТУАЛЬНІ

Людські ресурси

Фірма вважає фахівців, які працюють у команді, своїм головним активом. Технічні навички та їх ділові якості є запорукою успіху ТОВ «АФ «Надійність». Один з ключових чинників, які визначають якість роботи, це впевненість у тому, що наші фахівці мають достатній досвід і навички, відданість та цілеспрямованість для забезпечення найвищої якості аудиту. Це передбачає успішний підбір і розвиток персоналу, винагороду, грамотний розподіл ресурсів і призначення фахівців для виконання завдання.

Зважаючи на високі професійні та етичні вимоги до надання професійних послуг, Фірма постійно спрямовує ресурси на залучення, навчання та контроль рівня знань свого персоналу у сферах, пов'язаних з прийняттям і виконанням завдань. Працівники заохочуються до отримання нових компетенцій у сферах, пов'язаних з професійною діяльністю.

Професійні вимоги, які виставляються до персоналу, включають: загальні лідерські якості, професійні навички, ділові якості, світогляд та якості у побудові ділових відносин. Зазначений підхід до формування команди визначає, якою повинна бути Фірма і на чому їй потрібно й далі зосереджувати увагу, щоб задовольняти очікування клієнтів та забезпечувати незмінно високу якість своєї роботи.

Підбір персоналу. ТОВ «АФ «Надійність» прагне залучати на всі поточні та майбутні посади партнерів та фахівців, а також у кадровий резерв на ці посади людей, що мають професійні навички, уміння і досвід. У рамках нашої стратегії підбору персоналу, ми робимо акцент на залученні спеціалістів початкового рівня, спираючись на широку базу талантів. Ми працюємо з провідними університетами і бізнес-школами, залучаючи нових співробітників з числа їхніх випускників, що допомагає створити більш широкий пул обдарованих студентів та налагодити стосунки з ними з прицілом на майбутнє. ТОВ «АФ «Надійність» також активно залучає до роботи досвідчених фахівців, у тому числі на посади рівня партнера. До отримання пропозиції про працевлаштування, всі кандидати на позиції фахівців подають заяву і приймаються на роботу після участі у відборі, який може включати перевірку інформації, зазначеної у заяві, співбесіду для уточнення компетенцій, психометричне тестування та тестування здібностей, а також перевірку кваліфікації, рекомендацій попередніх роботодавців. Це забезпечує досягнення цілей Фірми: залучити та утримати найкращі та найяскравіші кадри, які поділяють прагнення Фірми до забезпечення високої якості послуг.

Винагорода партнерів та персоналу. Стратегія Фірми щодо мотивації має фокус на ефективне управління професійною командою, а саме: залучення, співпраця та утримання професійного персоналу, створення сталої професійної команди. На Фірмі встановлено посадові оклади, які постійно переглядаються у сторону зростання та впроваджено інструменти мотиваційного заохочення, які спрямовані на розвиток внутрішньої корпоративної культури, розвиток соціальної відповідальності та інших необхідних компетенцій для якісного надання професійних послуг.

Впроваджена на Фірмі система відкритої оцінки результатів та розвитку, спрямована на акумулювання умов та чинників досягнення успіху як на індивідуальному, так і на колективному рівнях. Це допомагає співробітникам зрозуміти, чого від них очікує Фірма і на що вони можуть розраховувати натомість. Зв'язок між ефективністю та винагородою досягається шляхом оцінки відносної ефективності у групі осіб, що займають аналогічні посади, результати якої використовуються для прийняття рішень про розмір винагороди. Рішення про рівень винагороди формується виходячи з розрахунку результатів діяльності самого працівника і Фірми в цілому. Результати оцінки діяльності безпосередньо впливають на кар'єрне просування та рівень винагороди фахівців і партнерів. За 2025 рік витрати на винагороду партнерів та персоналу склали 46,7 % розміру отриманого доходу від надання послуг.

Оцінка ключових партнерів та персоналу, задіяного у виконанні аудиторських завдань, відбувається щорічно на основі показників діяльності за встановленими критеріями.

Винагорода партнерів та членів команди із завдання складається із щомісячного фіксованого окладу та фінансового заохочення у вигляді поточного преміювання, з урахуванням завершених аудиторських завдань та одноразових винагород. Порядок і умови преміювання партнерів та персоналу викладені у «Положенні про преміювання працівників».

Умовами поточного преміювання визначається якісне виконання командою аудиторського завдання, що підтверджується результатами внутрішнього контролю якості, включаючи дотримання графіку виконання завдання та вчасне формування аудиторського файлу.

Основними принципами фінансового заохочення є:

- забезпечення можливості досягнення кожним працівником високого рівня оплати праці;
- якісне виконання всіх показників професійного розвитку працівника (Атестаційний аркуш персоналу);
- ефективність, своєчасність та якісний результат виконання функцій працівника;
- ініціативність та інноваційний підхід у роботі та виконанні завдань;
- обґрунтованість заохочення відповідно до особистого внеску працівника в загальний результат.

Також політиками Фірми передбачені інструменти впливу при недотриманні персоналом професійних стандартів, вимог чинного законодавства України, внутрішніх політик СУЯ, які призводять до вживання відповідних заходів, таких як коригування суми премії, додаткове навчання, додатковий нагляд та інші.

Ротація партнерів та членів команди із завдання. Політики ТОВ «АФ «Надійність» щодо ротації ґрунтуються на вимогах, встановлених Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, і зобов'язують нашу Фірму дотримуватися суворіших законодавчих вимог щодо ротації, де це застосовно. Для підприємств, що становлять суспільний інтерес, ми дотримуємося вимог ротації ключових партнерів Фірми, передбачених нормами ст. 30 Закону України «Про аудит фінансової звітності і аудиторську діяльність» № 2258-VIII. Згідно з цими вимогами, у випадку, коли клієнт з аудиту є підприємством, який становить суспільний інтерес, ключова особа, яка здійснює керівництво завданням з аудиту, не повинна виконувати такі функції більше семи років поспіль. Після закінчення цього терміну, така особа протягом наступних трьох років не повинна бути учасником команди із завдання чи ключовою особою, що здійснює керівництво завданням з аудиту для даного клієнта з аудиту.

Ми ведемо моніторинг ротації ключових партнерів, які здійснюють керівництво завданнями з аудиту (в тому числі аудиторів, відповідальних за перевірку якості завдань), і розробляємо плани переходу, при ротації зазначених працівників для того, щоб призначати на завдання нових партнерів з необхідними знаннями та навичками, що дозволить не допустити зниження якості послуг, що надаються.

З метою забезпечення постійно високого рівня компетенцій персоналу, Фірма також проводить поступову ротацію між членами команди та перерозподіл ділянок певної роботи, з метою підвищення як якості виконання завдання, так і з метою накопичення певного досвіду. Механізм ротації застосовується поетапно до конкретних осіб, а не для всієї команди, яка виконує завдання.

Підвищення професійних компетенцій персоналу. Ми забезпечуємо всім нашим фахівцям необхідну підтримку, спрямовану на підвищення професійних компетенцій. Зростання професійних компетенцій персоналу Фірми значною мірою залежить від безперервного професійного навчання, яке дає персоналові змогу підтримувати свої знання й можливості.

Саме тому, Фірма в своїй політиці робить наголос на необхідності постійної професійної освіти персоналу всіх рівнів та забезпечує персонал фінансовими та іншими ресурсами, що створює умови для розвитку й підтримання на належному рівні професійних компетенцій. Політиками Фірни передбачено складання щорічного звіту щодо проходження персоналом навчання, з метою аналізу дотримання персоналом вимог щодо безперервного професійного навчання, визначених Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Порядком ОСНАД. З метою заохочення аудиторів до участі у постійному удосконаленні професійних знань, при щорічній оцінці роботи партнерів та членів команди, а також при визначенні кращого аудитора за підсумками року, одним із критеріїв оцінки є обсяг (годин) участі у навчальних заходах з удосконалення професійних знань.

Процес професійного навчання персоналу не обмежується одним-єдиним підходом. Знання можна отримувати безпосередньо в той момент, коли в них виникає потреба. Це забезпечується за рахунок своєчасного навчання, доступних завдяки онлайн-навчанню або доступу працівників до баз стандартів і методик. Всі програми внутрішніх семінарів супроводжуються матеріалами, що дозволяють закріпити отримані знання, які допомагають фахівцям у проведенні аудиту. Наставництво та досвід роботи відіграють ключову роль у формуванні особистих якостей, важливих для успішної аудиторської кар'єри, включаючи професійне судження, технічну досконалість та інтуїцію. Ми підтримуємо культуру навчання, щоб дати можливість фахівцям та молодшому персоналу ТОВ «АФ «Надійність» повністю розкрити свої можливості і прищепити кожному члену команди відповідальність за нарощування потенціалу команди, навчання інших членів команди та обмін досвідом.

Консультування щодо складних та спірних питань. ТОВ «АФ «Надійність» прагне формувати серед працівників культуру, яка заохочує консультування, оскільки консультації допомагають командам із завдання у процесі прийняття рішень та є одним з основних факторів, що забезпечують високу якість аудиту. Ми вважаємо консультування важливою складовою в роботі із завданням і закликаємо своїх працівників звертатися за консультацією з усіх складних і спірних питань. Для сприяння в цьому, Фірма впровадила політики і процедури, а також протоколи, які регулюють надання таких консультацій, та документацію щодо важливих питань обліку та аудиту.

Встановлені процедури також регулюють питання документального оформлення таких консультацій, розглядається підхід до врегулювання розбіжностей у думках, що виникають у аудиторів, а також розбіжностей в оцінці різних питань в рамках завдання. Крім того, Положення СУЯ ТОВ «АФ «Надійність» містить обов'язкові вимоги щодо консультування за певними категоріями питань.

Технологічні ресурси

Технологічні ресурси представлені комп'ютерною технікою, обладнанням та програмним забезпеченням. Фірма та її співробітники повністю забезпечені сучасними персональними комп'ютерами та серверами, а також необхідним програмним забезпеченням. Фірма застосовує пакет прикладних додатків «MS Office», ІТ-додаток «Аудит-Контроль (+) для України», ІТ-додаток «Соната». На базі ІТ-додатків створено середовище робочих документів, що представляють собою документи у форматі Word та Excel-файли із внутрішніми логічними зв'язками. ІТ-додатки включають адміністративну частину та забезпечують узагальнення документування виконаної роботи в розрізі аудиторських завдань.

Інтелектуальні ресурси

Інтелектуальні ресурси Фірми представлені сукупністю методичних підходів до організації надання аудиторських послуг та виконання окремих аудиторських процедур, втілені у внутрішніх керівництвах та регламентах, розроблених найдосвідченішими працівниками Фірми. Інтелектуальні ресурси включають інформацію, яку Фірма використовує для забезпечення функціонування СУЯ та яка сприяє послідовності у виконанні завдань ((письмові політики та процедури, що викладені у корпоративних стандартах, відповідні методики стосовно дій аудитора на всіх етапах виконання завдань, стандартизована документація, посібники, інструкції, доступ до джерел інформації (підписки на веб-сайти)), які надають доречну інформацію з певних питань аудиторської діяльності та замовників аудиту, тощо, що полегшує планування та виконання завдання.

Також до інтелектуальних ресурсів належать наші програми внутрішнього навчання та навчальні матеріали.

ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ

Наша методика аудиту, інструменти та інструкції. Основною метою впровадженої у Фірмі СУЯ – є сприяти незмінно високому рівню якості виконання завдання, через встановлення власних політик і процедур, спрямованих на отримання впевненості в тому, що персонал Фірми, який безпосередньо пов'язаний з виконанням аудиторських завдань, дотримується професійних стандартів та законодавчих і нормативних актів, які регулюють аудиторську діяльність.

Наша методика виконання завдань та документація аудиту розроблена для забезпечення дотримання відповідних МСА, ЗУ №2258, регуляторних вимог. Основна вимога для нашого аудиторського підходу – розуміння бізнесу клієнта, урахування ризиків, пов'язаних із цим клієнтом та адаптування роботи аудитора для усунення цих ризиків.

Від усього персоналу Фірми вимагається дотримання запровадженої політики та процедур СУЯ. Внутрішня СУЯ розроблена таким чином, аби забезпечити достатню впевненість у тому, що сама Фірма та її персонал діють відповідно до професійних стандартів, законодавчих і регуляторних вимог, а звіти, які надаються Компанією або партнерами із завдання, відповідають обставинам. З метою надання практичної допомоги партнерам і персоналу за виконання окремих завдань відповідно до професійних стандартів і нормативно-правових вимог, Фірмою розроблено шаблони робочих документів для документування процесу аудиту. Шаблони робочих документів оновлюються в міру змін професійних стандартів, законодавчих вимог і вимог зовнішніх регуляторів. Враховуються пропозиції від персоналу для підвищення ефективності роботи. Такий підхід дозволяє Фірмі розробити документацію, яка враховує як технічні вимоги, так і практичні питання, з якими стикаються ті, хто використовує цю документацію. Персонал використовує шаблони для документування виконання завдання, ключових моментів аудиту та оцінки ризиків, пов'язаних із прийняттям або продовженням кожного завдання. Персонал може вносити зміни до шаблонів робочих документів, аби гарантувати, що важливі питання належним чином оцінені та задокументовані для кожного завдання відповідно до професійних стандартів та політик Фірми. Персоналу Фірми доступні такі інструменти, як: програмне забезпечення з документування процесу аудиту, відповідні галузеві програми, наявність бази знань відповідних консультацій та підтримки процесу аудиту.

При залученні до завдань з аудиту всі партнери і персонал зобов'язані:

- дотримуватися внутрішніх політик та процедур
- використовувати шаблони робочих документів Фірми для підготовки аудиторських файлів, застосовувати програмне забезпечення та пошукові механізми, а також дотримуватися процедур підписання та випуску аудиторських звітів;
- дотримуватися етичних вимог;
- виконувати свою роботу відповідно до професійних стандартів;
- документувати свою роботу, аналіз, консультації та висновки, зроблені за результатами виконаних процедур;
- завершувати свою роботу у встановлені терміни;
- забезпечувати документування відповідних консультацій зі складних або спірних питань;
- забезпечити чітке документування відповідних комунікацій із персоналом клієнта;
- забезпечити, аби Звіт відображав виконану роботу за призначенням і видавався незабаром після її завершення.

Нагляд у процесі виконання завдання, перевірка виконаної роботи.

Партнер із завдання з аудиту несе відповідальність за просування культури і безперервного навчання протягом усього процесу аудиту, а також культури постійного підвищення якості аудиту на власному прикладі. Основою ефективного наставництва і нагляду – є своєчасна перевірка партнером або більш досвідченим членом команди виконаної роботи менш досвідченими членами команди із завдання, що дозволяє оперативно виявляти, обговорювати і вирішувати суттєві питання.

Перевірка якості виконаного завдання. Для об'єктивної оцінки важливих суджень, зроблених командою із завдання, досягнутих при підготовці Звіту, Фірма провадить перевірку контролю якості виконання завдання, що забезпечує обґрунтовану впевненість, що команда із завдання належним чином визначила значні ризики, включаючи ризики шахрайства, та розробила і виконала процедури аудиту у відповідь на такі ризики.

Внутрішній контроль якості виконаного завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, проводиться до подання аудиторського Звіту та Додаткового звіту для аудиторського комітету підприємства, що становить суспільний інтерес. Його здійснює рецензент (контролер з якості), який призначається із числа аудиторів, не залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, огляд якого проводиться, та має бездоганну особисту репутацію, належні знання й досвід.

Рецензент (контролер з якості), обговорює результати внутрішнього контролю якості виконаного завдання з аудиту фінансової звітності з ключовим партнером з аудиту. Розбіжності між висновками ключового партнера з аудиту та рецензента врегульовуються згідно із встановленим Фірмою Порядком і документують результати внутрішнього контролю якості виконаного завдання з аудиту фінансової звітності включно із судженнями, на яких ґрунтуються ці результати у відповідних документах, які передбачені СУЯ Фірми. За допомогою цих процедур ми можемо забезпечити виконання нашої роботи відповідно до діючих стандартів та документування важливих питань аудиту належним чином.

Відповідно до політик Фірми перевірка якості аудиторських завдань здійснюється поетапно: перевірка на етапі узгодження умов із завдання – не пізніше дати укладання Договору; етап планування – не пізніше дати складання загальної стратегії та розробки програм аудиту; виконання завдання – після дати оцінки аудиторських доказів та завершення узагальнення виявлених викривлень; завершальний етап – до дати видачі Звіту.

Впроваджений у Фірмі процес перевірки якості завдання є належною відповіддю на основні причини можливих ризиків якості, оскільки, перевірці підлягають всі завдання з аудиту, методика перевірки контролю якості передбачає огляд дотримання командою із завдання всіх аспектів СУЯ.

Документація із завдання. Наша аудиторська документація заповнюється та збирається відповідно до термінів, встановлених політикою Фірми, стандартами аудиту та законодавчими вимогами. Документація із завдання належним чином зберігається для потреб Фірми і дотримання законодавства, нормативних актів, відповідних етичних вимог або професійних стандартів. Ми запровадили адміністративні, технічні та фізичні гарантії для захисту конфіденційності та цілісності інформації про клієнта та Фірму.

ІНФОРМАЦІЯ ТА КОМУНІКАЦІЯ

Фірма встановила такі цілі щодо якості, які стосуються отримання, створення або використання інформації про систему управління якістю, а також своєчасного передання інформації всередині Фірми та зовнішнім сторонам, щоб уможливити розроблення, впровадження та функціонування системи управління якістю:

- інформаційна система ідентифікує, фіксує, обробляє та зберігає відповідну та надійну інформацію, яка підтримує систему управління якістю, з внутрішніх чи зовнішніх джерел;
- культура Фірми визнає та посилює відповідальність персоналу за обмін інформацією один з одним.

Відповідна та достовірна інформація поширюється в межах Фірми та з групами із завдання, зокрема:

- інформація передається персоналу та групам із завдань, і характер, час та обсяг інформації є достатніми, щоб вони могли зрозуміти та виконувати свої обов'язки, пов'язані з виконанням діяльності в рамках СУЯ або завдань;
- працівники та члени груп із завдань передають інформацію Фірмі під час виконання діяльності в рамках СУЯ або виконуваних завдань.
- Релевантна та надійна інформація передається зовнішнім сторонам, зокрема:
- інформація передається аудиторською Фірмою всередині неї, або постачальникам послуг, якщо такі є, що дозволяє Фірмі або постачальнику послуг виконувати свої обов'язки щодо вимог Фірми чи ресурсів, які вони надають;
- інформація передається ззовні, коли цього вимагає закон, нормативні акти чи професійні стандарти, або для підтримки розуміння зовнішніми сторонами СУЯ.

Належне функціонування СУЯ та прийняття ефективних рішень залежить від наявності відповідної та достовірної інформації, яка є точною, повною, своєчасною та дійсною, незалежно від того, надається вона вручну чи використовує елементи ІТ. Зовнішні комунікації Фірми та її працівників здійснюються з урахуванням вимог щодо конфіденційності.

З метою узагальнення інформації розроблено стандартизовані формати документації, яка використовується на рівні Фірми і на рівні завдань.

Для ефективного її використання в рамках СУЯ розроблено Ідентифікатор аудиторської документації на рівні Фірми і на рівні завдань, а також перелік документації, включеної до аудиторського файлу, архів.

МОНІТОРИНГ ТА ВИПРАВЛЕННЯ НЕДОЛІКІВ

Фірма встановила процес моніторингу та виправлення, щоб:

- надавати актуальну, достовірну та своєчасну інформацію про розроблення, впровадження та функціонування системи управління якістю;
- вживати відповідних заходів для реагування на ідентифіковані недоліки таким чином, щоб недоліки були виправлені вчасно.

Заходи з моніторингу розробляються, щоб забезпечити основу для ідентифікації недоліків. При визначенні характеру, строків та обсягу заходів із моніторингу Фірма бере до уваги:

- обґрунтування оцінок ризиків якості;
- структуру дій у відповідь;
- структуру процесу оцінки ризиків Фірми, а також процесу моніторингу та виправлення;
- зміни в системі управління якістю;
- результати попередніх заходів із моніторингу, чи продовжують попередні заходи з моніторингу бути доречними для оцінки системи управління якістю Фірми і чи були ефективними виправні дії щодо раніше ідентифікованих недоліків;
- іншу доречну інформацію, включаючи скарги та звинувачення про невиконання роботи відповідно до професійних стандартів і застосовних правових і нормативних вимог або недотримання політик або процедур Фірми, встановлених відповідно до МСУЯ, інформацію від зовнішніх інспектувань та інформацію від постачальників послуг.

У Фірмі запроваджено щорічний внутрішній моніторинг СУЯ, який проводиться під керівництвом Директора на підставі внутрішнього Положення СУЯ і програм моніторингу, із залученням зовнішньої особи, яка володіє відповідними професійними компетенціями, можливостями, включаючи достатній час для ефективного виконання

Процес моніторингу включає інспектування завершених завдань на підставі визначених аудиторською Фірмою критеріїв: принаймні по одному завданню від кожного ключового партнера з аудиту. Пріоритетними для перевірки є завдання з аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Завданням Фірми є оцінити результати заходів моніторингу, зовнішніх інспектувань та інших відповідних джерел для того, щоб визначити чи існують недоліки на рівні СУЯ і на рівні конкретних завдань та вжити виправні дії у відповідь на ідентифіковані недоліки.

Фірма оцінює фіндинги та ідентифікує недоліки, їх серйозність і всеохоплюваність, через дослідження першопричин та оцінки впливу ідентифікованих недоліків, окремо і в сукупності, на СУЯ.

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ЕФЕКТИВНІСТЬ ФУНКЦІОНУВАННЯ ВНУТРІШНЬОЇ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ

Відповідно до вимог Міжнародного стандарту з управління якістю (МСУЯ) 1 «Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг», особа на яку покладено кінцеву відповідальність і підзвітність за СУЯ, повинна щорічно від імені Фірми проводити оцінку СУЯ та сформулювати висновок, чи надає СУЯ Фірмі обґрунтовану впевненість в тому, що цілі СУЯ досягаються.

Ми здійснили таку оцінку та стверджуємо, що СУЯ аудиторських послуг ТОВ «АФ «Надійність» є ефективною і цілі якості, які встановлені СУЯ Фірми, досягаються, що забезпечує відповідність наданих клієнтам послуг вимогам законодавства України та професійних стандартів. Внутрішні Політики та процедури дозволяють керівництву Фірми вчасно виявляти будь-які сфери для подальшого вдосконалення ефективності функціонування внутрішньої СУЯ. Керівництво Фірми постійно шукає можливості для удосконалення всіх аспектів діяльності та використовує результати, отримані під час внутрішніх перевірок якості виконаних завдань, за результатами моніторингу та зовнішніх регуляторних перевірок для покращення СУЯ.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДАТУ ОСТАННЬОЇ ПЕРЕВІРКИ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ

Відповідно до пункту 3 Статті 40 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», регуляторна перевірка аудиторської Фірми, яка надає послуги із обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, зобов'язана проходити зовнішню перевірку системи управління якістю не рідше ніж один раз на три роки.

У 2024 року Фірма пройшла перевірку системи контролю якості Інспекцією із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю. Згідно з Наказом Інспекції із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю від 26 березня 2025 року № 16-кя, Фірму визнано такою, що пройшла перевірку з контролю якості з обов'язковими до виконання рекомендаціями, які своєчасно було виконано (наказ Інспекції із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю від 26.09.2025 р. № 68-кя).

ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

Інформація про доходи ТОВ «АФ «Надійність» за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, за категоріями послуг, розкриття якої вимагається пунктом 11 частини 2 статті 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», наведена нижче. Суми доходів наведені без урахування ПДВ.

Послуги	За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, тис. грн.
Обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, і суб'єктів, що належать до групи компаній, материнською компанією яких є такі підприємства	1 650
Обов'язковий аудит, інші юридичні особи	3 572
Ініціативний аудит	645
Інші аудиторські послуги	90
Усього від надання аудиторських послуг	5 957
Дозволені неаудиторські послуги підприємствам, що становлять суспільний інтерес	-
Неаудиторські послуги іншим юридичним особам	189
Усього від надання неаудиторських послуг	189
Усього доходів	6 146



ПЕРЕЛІК ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС, ЯКИМ НАДАВАЛИСЯ ПОСЛУГИ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ У ПОПЕРЕДНЬОМУ ФІНАНСОВОМУ РОЦІ

В період з 01 січня по 31 грудня 2025 року Фірмою були надані послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, які відповідно чинного законодавства України, є підприємствами, що становлять суспільний інтерес:

- ПП «КОНЕКС» – аудит фінансової звітності за 2024 рік;
- ПрАТ «Вінницька кондитерська фабрика» – аудит фінансової звітності за 2024 рік;
- ТОВ-НВП «АРГОН» – аудит фінансової звітності за 2024 рік;
- ТОВ « СПЕЦБУДМАШ» аудит фінансової звітності за 2024 рік.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Відповідно до визначення терміну «пов'язана особа суб'єкта аудиторської діяльності», який міститься в пункті 17 частини 1 статті 1 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» станом на 31 грудня 2025 року, пов'язаними особами ТОВ «АФ «Надійність» є:

фізичні особи:

- Манько Надія Федорівна;
- Манько Ігор Євгенійович;
- Чопляк Євгенія Ігорівна.

юридичні особи:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Консалтингова компанія «Аудит і право» (код ЄДРПОУ – 37489935).

Директор ТОВ «АФ «Надійність»



Манько Н.Ф.



ДОДАТКИ

Додаток І
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 4 розділу 1)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "Надійність"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2026	01	01
Територія	Вінниця	за ЄДРПОУ	32473281		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТГГ	UA05020030010063857		
Вид економічної діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультуванн	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників, осіб	8	за КВЕД	69.20		
Одиниця виміру:	тис. грн з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	21036, Україна, Вінницька обл., м. Вінниця, вул. Хмельницьке шосе, буд.2, оф.кім.40 660245				

І. Баланс на 31.12.2025 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
І. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
Первісна вартість	1001	8.7	8.7
Накопичена амортизація	1002	(8.7)	(8.7)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	185.5	207.1
первісна вартість	1011	697.4	792.5
знос	1012	(511.9)	(585.4)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом І	1095	185.5	207.1
ІІ. Оборотні активи			
Запаси:	1100	11.4	11.4
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	1.5	0.4
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	149.8	55.7
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	347.0	879.2
Витрати майбутніх періодів	1170	943.6	704.6
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом ІІ	1195	1453.3	1651.3
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	1638.8	1858.4

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
І. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	102.1	102.1
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	0.7	219.8
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом І	1495	102.8	321.9
ІІ. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	1.9	2.3
розрахунками з бюджетом	1620	46.6	107.6
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		4.2
розрахунками з оплати праці	1630		15.4
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	1487.5	1407.0
Усього за розділом III	1695	1536.0	1536.5
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1700		
	1900	1638.8	1858.4

2. Звіт про фінансові результати
за _____ 2025 р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6145.6	3381.7
Інші операційні доходи	2120	0.6	24.6
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	6146.2	3406.3
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3356.9)	(2264.7)
Інші операційні витрати	2180	(2570.2)	(1736.1)
Інші витрати	2270	()	()
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(5927.1)	(4000.8)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	219.1	-594.5
Податок на прибуток	2300	()	()
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	219.1	-594.5

Керівник _____ Манько Надія Федорівна
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ Манько Надія Федорівна
(ініціали, прізвище)



Кодифікатора адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.