



**ТОВ "ГЛОССА-АУДИТ"**  
**вул. Ярославська, 8**  
**м. Харків, 61052, Україна**  
**тел: +38(057) 777-0207**

**Звіт про прозорість**  
**Товариства з обмеженою відповідальністю**  
**«ГЛОССА - АУДИТ»**  
**за 2018 рік**

**м. Харків**  
**2019 р.**

<b>1. Звернення Генерального директора ТОВ «ГЛОССА-АУДИТ»</b> .....	3
<b>2. Організаційно - правова структура та структура власності ТОВ «ГЛОССА-АУДИТ»</b> .....	5
<b>3. Структура управління ТОВ «ГЛОССА-АУДИТ»</b> .....	5
<b>4. Система внутрішнього контролю якості та твердження органу управління ТОВ «ГЛОССА-АУДИТ» про її ефективність</b> .....	6
<b>5. Зовнішня перевірка системи контролю якості</b> .....	7
<b>6. Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в 2018 році</b> .....	7
<b>7. Інформація про практику забезпечення незалежності, а також підтвердження проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності</b> .....	8
<b>8. Інформація про безперервне навчання аудиторів</b> .....	9
<b>9. Принципи оплати праці ключових партнерів</b> .....	10
<b>10. Політика ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту</b> .....	11
<b>11. Фінансова інформація</b> .....	11
<b>12. Інформація про пов'язаних осіб суб'єкта аудиторської діяльності</b> ...	12

## **1. Звернення Генерального директора ТОВ «ГЛОССА-АУДИТ»**

### ***Шановні клієнти та партнери!***

---



Пропонуємо Вашій увазі Звіт про прозорість за 2018 рік Товариство з обмеженою відповідальністю "ГЛОССА - АУДИТ".

Товариство з обмеженою відповідальністю "ГЛОССА - АУДИТ" створене в лютому 2006 року згуртованою командою висококваліфікованих фахівців-одnodумців, що мають багаторічний досвід роботи в сфері надання аудиторських послуг як українським, так і іноземним

компаніям.

Наша головна турбота - стабільність, успіх і фінансове благополуччя наших клієнтів.

Наше головне завдання - професійний і надійний захист прав, інтересів і ділової репутації клієнтів.

Ми дорожимо кожним з наших клієнтів і робимо все необхідне, щоб зробити їх бізнес максимально захищеним, економічно вигідним і юридично безпечним.

Ми підходимо індивідуально до кожного клієнта. Якщо клієнтові необхідний комплексний підхід в роботі над проектом, ми створюємо команду, кожен член якої вносить свій внесок відповідно до своєї спеціалізації.

Ми гарантуємо найвищі стандарти якості послуг, що надаються і завжди прагнемо перевершити очікування наших клієнтів.

Ми впровадили ефективну систему внутрішнього контролю якості аудиторських послуг та забезпечуємо незалежність співробітників нашої фірми.

Ми допомагаємо знайти оптимальні рішення для українських і зарубіжних компаній, що працюють в нашій країні.

Наша робота суворо конфіденційна. Ми гарантуємо дотримання таємниці та керуємося у своїй діяльності правилами аудиторської етики.

**З найкращими побажаннями,**

**Генеральний директор ТОВ «ГЛОССА-АУДИТ»**

**Каплін Андрій Павлович**



## ***2. Організаційно - правова структура та структура власності ТОВ «ГЛОССА-АУДИТ»***

### **Організаційно - правова форма ТОВ «ГЛОССА-АУДИТ»**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЛОССА - АУДИТ", ідентифікаційний код юридичної особи 34013943, зареєстроване 06.02.2006 року, за адресою: вул. Ярославська 8, м. Харків, 61052.

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 3727.

ТОВ "ГЛОССА - АУДИТ" дотримується усіх вимог і умов для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності та включена у Реєстри "Суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" та "Суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес"

### **Організаційно - правова структура ТОВ «ГЛОССА-АУДИТ»**

Організаційно - правова структура ТОВ «ГЛОССА-АУДИТ» затверджена згідно штатного розпису.

За основним місцем роботи у ТОВ «ГЛОССА-АУДИТ» станом на 31.12.2018 р. працює 10 співробітників, які залучаються до виконання завдань з аудиту.

### **Структура власності ТОВ «ГЛОССА-АУДИТ»**

Учасниками Товариства є :  
КАПЛІН АНДРІЙ ПАВЛОВИЧ

Статутний капітал ТОВ "ГЛОССА - АУДИТ" створений за рахунок вкладів учасників та становить 155 000,00 грн.

## ***3. Структура управління ТОВ «ГЛОССА-АУДИТ»***

Вищим органом ТОВ «ГЛОССА-АУДИТ» є Загальні Збори Учасників.

Виконавчим органом ТОВ «ГЛОССА-АУДИТ» є Генеральний директор.

#### ***4. Система внутрішнього контролю якості та твердження органу управління ТОВ «ГЛОССА-АУДИТ» про її ефективність***

Система внутрішнього контролю якості ТОВ «ГЛОССА-АУДИТ» включає наступні обов'язкові елементи, передбачені Міжнародним стандартом контролю якості 1:

- відповідальність керівництва за якість в компанії;
- відповідні етичні вимоги;
- прийняття і продовження стосунків з клієнтами і конкретних завдань;
- людські ресурси;
- виконання завдання;
- моніторинг.

З метою забезпечення високої якості надання аудиторських послуг Товариством розроблені та впроваджені внутрішні Положення, що регулюють загальні принципи системи контролю якості аудиторських послуг, етичні вимоги та незалежність, документування аудиту, оцінку ризиків суттєвих викривлень, прийняття завдання, продовження співпраці з суб'єктом господарювання та виконання конкретних завдань, отримання розуміння умов завдання, кадрову політику ТОВ " ГЛОССА - АУДИТ ", процедури нагляду та контролю якості при виконанні завдання, суттєвість в аудиті, планування аудиту, тощо.

Керівництво ТОВ "ГЛОССА - АУДИТ" несе відповідальність за належну систему внутрішнього контролю якості аудиторських послуг. Система внутрішнього контролю якості ТОВ "ГЛОССА - АУДИТ" розроблена та відповідає вимогам Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", Міжнародних стандартах аудиту (МСА) зокрема МСА 220 "Контроль якості аудиту фінансової звітності", Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ).

ТОВ "ГЛОССА - АУДИТ" несе відповідальність за системи, політики та процедури контролю якості. Згідно з МСКЯ 1 Товариство встановило та підтримує систему контролю якості для надання обґрунтованої впевненості в тому, що її персонал дотримуються вимог професійних стандартів і застосовних законодавчих та нормативних вимог та звіти, надані Товариством є прийнятними за таких обставин.

Генеральний директор ТОВ "ГЛОССА - АУДИТ" забезпечує ефективну систему внутрішнього контролю якості аудиторських послуг.

### ***5. Зовнішня перевірка системи контролю якості***

ТОВ "ГЛОССА - АУДИТ" пройшла зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів, законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0543, видане згідно Рішення Аудиторської Палати України від 30.07.2015 р. № 313/4.1

### ***6. Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в 2018 році***

Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги ТОВ "ГЛОССА - АУДИТ" з обов'язкового аудиту в 2018 році, наведені нижче:

- Публічне акціонерне товариство "По газопостачанню та газифікації "Черкасигаз" (ЄДРПОУ 03361402)
- Приватне акціонерне товариство "Харківський тракторний завод" (ЄДРПОУ 05750295)
- Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Інститут портфельних інвестицій" (ЄДРПОУ 36470876) щодо

аудиту власної фінансової звітності та фінансової звітності пайових інвестиційних фондів, активи яких перебувають у нього в управлінні.

### ***7. Інформація про практику забезпечення незалежності, а також підтвердження проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності***

ТОВ "ГЛОССА-АУДИТ" встановила фундаментальні етичні принципи та принцип незалежності, політики, процедур та заходів з забезпечення дотримання даних вимог з метою надання якісних аудиторських послуг.

ТОВ "ГЛОССА-АУДИТ" та її співробітники дотримуються вимог Міжнародних Стандартів Аудиту, Кодексу Етики професійних бухгалтерів та аудиторів України, Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", Положення з національної практики контролю якості аудиторських послуг 1 "Організація аудиторськими фірмами та аудиторами системи контролю якості аудиторських послуг" та внутрішнього Положення "Етичні вимоги. Незалежність".

Визначення та дотримання на Товаристві фундаментальних етичних принципів базуються на наступних принципах:

- чесність;
- об'єктивність;
- професійна компетентність та належна ретельність;
- конфіденційність;
- професійна поведінка.

Забезпечення незалежності та дотримання внутрішнього огляду незалежності співробітників ТОВ "ГЛОССА-АУДИТ" здійснюється шляхом анкетування, розповсюдження інформативних документів та листів, співбесідами та ін. Внутрішні Положення та стандарти політики та процедур контролю якості є в загально – доступному для всіх співробітників в електронному та печатному вигляді, забезпечується щорічне ознайомлення



співробітників з політиками та процедурами забезпечення незалежності, перевірка та підтвердження незалежності аудиторської фірми та працівників на початок кожного року, перед прийняттям кожного завдання з надання впевненості в ході виконання та за результатами виконання завдання та огляд (моніторинг) дотримання вимог незалежності за результатами кожного року.

Генеральний директор ТОВ "ГЛОССА-АУДИТ" своєчасно проводить ротацію старшого персоналу, що працює з клієнтом з надання впевненості.

За результатами кожного року проводиться огляд (моніторинг) дотримання вимог незалежності та складається Річний звіт стосовно фактичного дотримання співробітниками фундаментальних етичних принципів та принципу незалежності.

## ***8. Інформація про безперервне навчання аудиторів***

Відповідно до Міжнародного стандарту контролю якості 1 (МСКЯ1) та Положення щодо системи контролю якості аудиторських послуг було розроблено та затверджено ТОВ "ГЛОССА-АУДИТ" "Положення про навчання персоналу та підвищення кваліфікації на товаристві".

З метою підвищення кваліфікації та забезпечення системи навчання персоналу ТОВ "ГЛОССА-АУДИТ" готує і періодично переглядає вимоги до безперервного професійного вдосконалення персоналу.

ТОВ "ГЛОССА-АУДИТ" реалізує принцип безперервного навчання та підвищення кваліфікації персоналу, в тому числі шляхом:

- врахування вимог професійних стандартів Національної комісії з цінних паперів на фондовому ринку при формуванні підходу до професійного навчання в Товаристві;

- підтримки участі співробітників у проходженні зовнішніх програм професійного навчання, а також курсів самостійного навчання;
- заохочення участі співробітників у публікуванні статей у професійних виданнях, тощо;
- заохочення до навчання та підвищення кваліфікації за програмами Аудиторської Палати України, Національної комісії з цінних паперів на фондовому ринку, тощо;
- забезпечення співробітників необхідними нормативними, інструктивними та навчальними матеріалами, які сприяють виконанню професійних обов'язків і розвитку персоналу;
- забезпечення співробітників професійною літературою, законодавчими і нормативними актами, довідниками з питань бухгалтерського обліку, податків, аудиту та інших галузей знань, необхідних для виконання професійних обов'язків;
- забезпечення підписки на періодичні, професійні видання, доступ до нормативно – правових баз, вебінарів в мережі Інтернет.

Сертифіковані аудитори підтверджують свою кваліфікацію та компетентність проходженням спеціальних програм, щодо підвищення та вдосконалення професійних знань аудиторів.

### ***9. Принципи оплати праці ключових партнерів***

Основний принцип оплати праці ключових партнерів – забезпечення справедливої винагороди кожного ключового партнера.

Винагорода ключового партнера складається з двох частин: посадового окладу і премії, розмір та періодичність виплати якої встановлюється у наказі Генерального директора та залежить від індивідуальних результатів кожного ключового партнера, особистої продуктивності праці співробітника, складності виконаної роботи, фінансових результатів ТОВ "ГЛОССА-АУДИТ".

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

ТОВ "ГЛОССА-АУДИТ" забезпечує ротацію аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, у порядку, визначеному Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Міжнародним стандартом контролю якості (МСКЯ) 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, а також інші завдання з надання впевненості і супутні послуги».

Ключові партнери, які беруть участь в обов'язковому аудиті фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, припиняють свою участь не пізніше ніж через сім років з дати їх призначення. Вони не мають права брати участь у виконанні завдання з обов'язкового аудиту цього підприємства протягом наступних трьох років.

## ***11. Фінансова інформація***

Основна фінансова інформація ТОВ "ГЛОССА-АУДИТ" за 2018 рік представлена нижче:

- доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, суб'єктів, що належать до групи компаній, материнською компанію яких є такі підприємства становили 430 тис. грн.;
- доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб становили 315 тис. грн.;
- доходи від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес становили 411 тис. грн. При цьому

неаудиторські послуги у 2018 році надавались іншим підприємствам, ніж ті, кому надавались послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності;

- доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам становили 1 469,5 тис. грн.

## ***12. Інформація про пов'язаних осіб суб'єкта аудиторської діяльності***

### **Власники**

Каплін Андрій Павлович, Україна – частка володіння корпоративними правами 100 %.

### **Управлінський персонал - Генеральний директор**

Каплін Андрій Павлович, Україна

Генеральний директор  
Товариства з обмеженою відповідальністю

"ГЛОССА-АУДИТ"

25 квітня 2019 року



Каплін Андрій Павлович