

AUDIT
FIRM



CAPITAL
GRAND

ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ ЗА 2023 РІК
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД»

www.kapital-grand.com.ua

ЗМІСТ

Вступне слово від Керівництва Загальна	3
інформація про аудиторську компанію	4
Послуги компанії	5
Організаційно-правова структура та структура власності аудиторської фірми	6
Структура управління аудиторської фірми	7
Система внутрішнього контролю якості та твердження органу управління або наглядового органу про її ефективність	8
Організаційні можливості, які ми будуємо	9
Дата останньої зовнішньої перевірки системи контролю якості	11
Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в попередньому фінансовому році	12
Практики забезпечення незалежності, підтвердження проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності	13
Навчання аудиторів	14
Принципи оплати праці ключових партнерів	16
Показники діяльності у 2023 р.	17
Політики ротації ключових партнерів з аудиту	18
Пов'язані особи суб'єкта аудиторської діяльності	18
Додатки	19

ВСТУПНЕ СЛОВО ВІД КЕРІВНИЦТВА

Напрямок аудиту є для нас пріоритетним, оскільки ми усвідомлюємо, що виключно за рахунок прозорості можливо досягти довіри клієнтів та інвесторів. Ми надзвичайно цінуємо довіру та будуємо на ній свій підхід до надання послуг.

Задля досягнення вершин та прийняття нових викликів було залучено талановитий та високопрофесійний персонал з різноманітними soft skills.

З кожним проектом ми вдосконалюємось та перевершуємо себе, за що щиро вдячні нашим клієнтам.

З повагою,

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма

«Капітал Гранд»



Олена КРОЛИК

Дата оприлюднення:

30.09.2024 року

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КАПІТАЛ ГРАНД"

Повне та скорочене найменування
аудиторської фірми:
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ
"АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КАПІТАЛ ГРАНД"
ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КАПІТАЛ ГРАНД"

Код за ЄДРПОУ: 35449775

Банківські реквізити
ІВАН UA 09 300346
0000026008021655801
В АТ «АЛЬФА-БАНК» м. Київ

Юридична адреса:
69032, м. Запоріжжя, пр. Металургів, буд. 21/24

Включення до розділів Реєстру
аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності
(реєстраційний № 4126):
- 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.

Офіційний сайт: kapital-grand.com.ua

Адреси електронної пошти:
kg_audit@ukr.net
audit@kapital-grand.com.ua
office@kapital-grand.com.ua
info@kapital-grand.com.ua

Номер, дата видачі Свідоцтва про
включення до
Реєстру аудиторських фірм та
аудиторів, виданого АПУ:
№ 4126, видане рішенням
Аудиторської палати України
№ 188/3 від 26.03.2008 р.,
подовженого рішенням
Аудиторської палати України
25.01.2018 № 354/4, дійсне до
25.01.2023 р.

Номер, дата видачі Свідоцтво про
відповідність
контроля якості, виданого АПУ:
№ 0780, видане рішенням
Аудиторської палати України
№ 360/4 від 31.05.2018 р. Чинне
до 31.12.2023 р.

Контактні номери телефонів:
+38 095 230 15 35
+38 068 812 70 60
+38 099 037 09 52
+38 061 236 77 22

AUDIT

ПОДАТКОВІ

АУДИТОРСЬКІ

Обов'язковий/Ініціативний
аудит згідно з П(С)БО/МСФЗ
Трансформація /
Перехід на МСФЗ

DUE DILIGENCE

Фінансовий та податковий
Юридичний
Технічний
HR (кадровий)

ЮРИДИЧНІ

Антикорупційний аудит
Реєстрація підприємств
Супровід угод та
судових процесів

ОЦІНОЧНІ

Оцінка при переході на МСФЗ
Оцінка всіх видів майна
Проведення експертиз
Оцінка фінансового стану
бізнесу

КОНСУЛЬТАЦІЙНІ

ФІНАНСОВІ

супровід компаній всіх
галузей в реалізації
інвестиційних проектів

АВТОМАТИЗАЦІЯ

технічний і програмний
супровід продуктивних
процесів

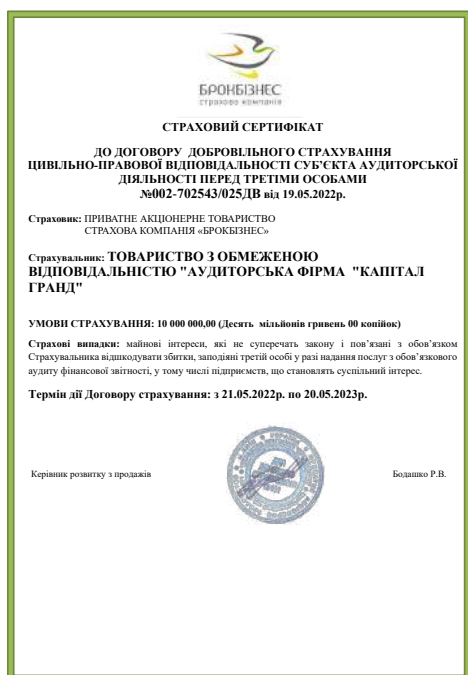
ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВА СТРУКТУРА ТА СТРУКТУРА ВЛАСНОСТІ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД» є самостійним господарським суб'єктом, який за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, що є юридичною особою, створеною згідно усіх норм діючого законодавства у формі приватної власності у 2007 році.

З 01.01.2023 по 31.12.2023 загальний в статутний капітал аудиторської фірми складався наступним чином: 70 % належало сертифікованому аудитору громадянці України Кролик Олені Анатоліївні та 30,0% громадянину України Кролик Руслану Ігоровичу відповідно.

Протягом 2023 року діяли Договори страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами № N 002-702543/025ДВ від 19.05.2022р., з 21.05.2022р. по 20.05.2023 р., укладений відповідно до типової форми договору страхування, затвердженої Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових услуг, за погодженням з Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю. Професійної відповідальності ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД» застрахована на 10 000 000,00 гривень (десять мільйонів гривень 00 копійок) та №002-704489/025ДВ від 19.05.2023р., з 21.05.2023р. по 20.05.2024р. на 10 000 000,00 гривень (десять мільйонів гривень 00 копійок)

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД» не було членом будь-якої аудиторської мережі (у тому числі іноземних).



СТРУКТУРА УПРАВЛІННЯ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ

Вищим органом управління ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД» є Загальні збори учасників. Виконавчим органом Товариства є Директор.

Директор Товариства – Кролик Олена Анатоліївна (номер реєстрації в Реєстрі аудиторів 10208). В Загальних зборах беруть участь учасники або призначені ними представники.

Кожен учасник Товариства на Загальних зборах має кількість голосів, пропорційну до розміру його частки у Статутному капіталі Товариства. Загальні збори учасників Товариства можуть приймати рішення з будь-яких питань діяльності Товариства.



7. СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ ТА ТВЕРДЖЕННЯ ОРГАНУ УПРАВЛІННЯ АБО НАГЛЯДОВОГО ОРГАНУ ПРО ЇЇ ЕФЕКТИВНІСТЬ

Система контролю якості аудиторських послуг ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД» базується на вимогах «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», зокрема, Міжнародного стандарту контролю якості 1.

Відповідальною особою за внутрішній контроль якості є Чорновіл Василь Анатолійович сертифікований аудитор.

Керівництво Товариства підтверджує, що створена система контролю якості аудиторських послуг є ефективною і забезпечує відповідність наданих клієнтам послуг вимогам законодавства України та професійних стандартів.

процес з навчання та роз'яснення політики і процедур контролю у Товаристві забезпечує ознайомленість, розуміння персоналу та заохочує діяти відповідно до політики та процедур

показники контролю якості аудиту, які використовуються допомагають Товариству в розробці та моніторингу якості аудиту та звітності про прогрес своєї роботи

інновації є невід'ємною частиною всього процесу проведення аудиту, наші спеціалісти використовують комбінацію глобальних інноваційних інструментів розроблених нашими власними групами фахівців

моніторинг розглядає як відповідність політики і процедур контролю якості встановленим вимогам, так і ефективність роботи системи контролю якості

ОРГАНІЗАЦІЙНІ МОЖЛИВОСТІ, ЯКІ МИ БУДУЄМО

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД» здійснює діяльність чесно, діє етично та легально, відповідно до всіх чинних законів і норм. Товариство здійснює свою діяльність відповідно до стандартів фінансової звітності і не допускаємо будь-яких спроб шахрайства або маніпулювання своєю фінансовою інформацією. Товариство будує рівноправні відносини з партнерами на засадах довіри.

Товариство здійснює свою діяльність відповідно до принципів ділової поведінки. Ці принципи містять етичні зобов'язання, що є основою того, як саме ми приймаємо рішення і як діємо в тій чи іншій ситуації. Товариство встановлює політику та процедури незалежності на основі Кодексу етики для професійних бухгалтерів, випущеного Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс»), та стандартів незалежності Комісії з цінних паперів.

Товариство постійно вдосконалює якість послуг та професійні компетенції своїх співробітників, підтримує бажання співробітників до особистого, духовного та професійного вдосконалення. Товариство заохочує працівників до навчання й освоєння інноваційних підходів до надання послуг, мотивує та підтримує раціональні пропозиції щодо оптимізації роботи.

Ми переконані, що ефективного результату можна досягти лише завдяки злагодженій роботі у команді, кожен член якої несе персональну відповідальність за загальний результат. Ми – єдина команда, у нас спільні цілі. Ми відкриті до співпраці, допомагаємо і підтримуємо один одного. Ми займаємо рівну партнерську позицію при спілкуванні. Ми уважні до думок оточуючих.

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД» гарантує своїм співробітникам захист персональних даних. Особисті відомості про співробітників не підлягають розкриттю, за винятком випадків, передбачених законодавством.

ТОВ «АУДИТОРСКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД» піклується про захист конфіденційної інформації, як про одну з необхідних умов підтримання її стабільності та надійності. Ми не використовуємо в особистих цілях, не обговорюємо та не передаємо стороннім особам конфіденційну інформацію, отриману нами під час виконання службових обов'язків.

Товариство несе відповідальність за збереження даних, інформації, звітів, документів, що знаходяться у компетенції Товариства, в умовах, що унеможливляють їх втрату, пошкодження або навмисну несанкціоновану зміну. Це правило відноситься до даних і документів як у паперовому, так і електронному вигляді.

ТОВ «АУДИТОРСКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД» гарантує своїм співробітникам захист персональних даних. Особисті відомості про співробітників не підлягають розкриттю, за винятком випадків, передбачених законодавством.

Своїх постачальників і партнерів ми обираємо тільки на умовах чесної конкуренції і вважаємо неприпустимим будь-який тиск на співробітників, що приймають рішення. Товариство за жодних обставин не бере участь у корупційних або пов'язаних із хабарництвом діях. Товариство не співпрацює з компаніями, що офіційно визнані як такі, що фінансують тероризм.

ДАТА ОСТАННЬОЇ ЗОВНІШНЬОЇ ПЕРЕВІРКИ СИСТЕМИ КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ

Відповідно до Рішення АПУ від 31.05.2018 р. № 360/4 Товариством було отримано Свідоцтво про відповідність системи контролю якості

Свідоцтвом засвідчено, що Товариство пройшло зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, дотримується вимог Міжнародного стандарту контролю якості 1, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0570 було видане на підставі рішення Аудиторської палати України за № 360/4 від 31.05.2018 р. та є чинним до 31.12.2023 р.



11 ПЕРЕЛІК ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС, ЯКИМ НАДАВАЛИСЯ ПОСЛУГИ З ОBOB'ЯЗKOBOTO АУДИТУ В ПОПЕРЕДНЬОМУ ФІНАНСОВОМУ РОЦІ

В 2023 році послуги з обов'язкового аудиту підприємствам, що становлять суспільний інтерес надавалися таким підприємствам:

Перелік підприємств:

- ПРАТ «ЦГЗК» -
- ПРАТ «ПІВНІГЗК»
- ПРАТ "КАМЕТСТАЛЬ»
- ПРАТ «ЗАПОРІЖКОКС»
- ТОВ «МЕТІНВЕСТ ХОЛДІНГ»
- ТОВ «МЕТІНВЕСТ-СМЦ»
- ТОВ «ЮНІСТІЛ» -
- КП «МІЖНАРОДНИЙ АЕРОПОРТ ЗАПОРІЖЖЯ»
- ПРАТ «НАК НАДРА УКРАЇНИ»
- ДП «ЗАХІДУКРГЕОЛОГІЯ»
- ДП «УКРНАУГЕОЦЕНТР»
- ДП «ЧЕРНІГІВНАФТОГАЗГЕОЛОГІЯ»
-

ПРАКТИКИ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НЕЗАЛЕЖНОСТІ, ПІДТВЕРДЖЕННЯ ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО ОГЛЯДУ ДОТРИМАННЯ НЕЗАЛЕЖНОСТІ



ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД» вживає необхідних заходів для забезпечення незалежності під час надання аудиторських послуг у випадках, передбачених Міжнародними стандартами аудиту, зокрема, недопущення існуючого або потенційного конфлікту інтересів, а також впливу договірних або інших відносин, у яких беруть участь аудитор, суб'єкт аудиторської діяльності, власники (засновники, учасники), посадові особи і працівники суб'єкта аудиторської діяльності, інші особи, залучені до надання аудиторських послуг, та пов'язані особи суб'єкта аудиторської діяльності.

Ведеться облік всіх видів послуг, що надаються кожному клієнту з аудиту та доходів від надання послуг. Щонайменше раз на рік та при призначенні на конкретне завдання ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД» отримує письмове підтвердження від персоналу щодо дотримання Кодексу етики та Закону України «Про аудит та фінансової звітності та аудиторську діяльність» та процедур щодо незалежності.

Персонал ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД» дотримується та слідує таким фундаментальним принципам професійної етики:



чесність



конфіденційність



ретельність



компетентність

НАВЧАННЯ АУДИТОРІВ

Персонал ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД» постійно удосконалює свою професійну компетентність та відданість етичним засадам, що дає змогу казати про високу кваліфікацію аудиторів.

З метою забезпечення високої якості аудиту та супутніх йому послуг, ми дотримуємося всіх законодавчих вимог щодо безперервного професійного навчання аудиторів.

У 2023 році наші аудитори пройшли навчання з Міжнародних стандартів аудиту, подання фінансової звітності за МСФЗ (у тому числі консолідованої), основ корпоративного управління. Проходження навчання підтверджено відповідними сертифікатами та свідоцтвами Аудиторської Палати України про постійне удосконалення професійних знань аудиторів за 2023 рік. Тривалість навчання, за затвердженими Аудиторською Палатою України програмами, склала не менше 20 академічних годин за 2023 рік для кожного сертифікованого аудитора, а за останні три роки (2021 – 2023) не менше 120 академічних годин для кожного сертифікованого аудитора. Крім того, з метою підтримання професійних знань на належному рівні, а також їх поглиблення, розширення та оновлення, спеціалісти ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД» :

відвідують професійні заходи в Україні - семінари, круглі столи, конференції, вебінари тощо

читають професійні видання з бухгалтерського обліку та МСФЗ

мають доступ до корпоративної бази знань, а також до внутрішніх правил, політик і процедур

навчаються на практиці - виконуючи робочі завдання під керівництвом більш досвідчених колег

мають доступ до навчальних матеріалів Компанії

користуються професійною бібліотекою, що містить книги з Міжнародних стандартів аудиту та МСФЗ

отримують постійний зворотний зв'язок від керівників, виконуючи поточні робочі завдання

відвідують всеукраїнські міжнародні конференції з аудиту. Безперервне навчання аудиторів окрім вищезазначених факторів базується в нашій Компанії на моделі 70/20/10. Ця модель демонструє можливість забезпечення стабільного результату та стійкого розвитку нових знань професійних поглядів та поведінки і це головним чином за рахунок навчання на робочому місці

систематично проходять внутрішні семінари та тренінги з питань методології аудиту якості надання аудиторських послуг професійної етики та загроз незалежності змін у законодавчих актах України. Близько 100 годин корпоративного навчання у 2023 році у тому числі 30 годин вступного курсу для нових співробітників департаменту аудиту

ПРИНЦИПИ ОПЛАТИ ПРАЦІ КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ

Результати діяльності кожного ключового партнера оцінюються за їх індивідуальною роллю та обсягами роботи.

Винагорода ключових партнерів, складається з:

- щомісячної фіксованої заробітної плати, яка відображає роль ключового партнера в компанії і його обов'язки;
- можливої преміальної винагороди за рішенням директора фірми.

Наша Компанія впроваджує та дотримується наступних принципів оплати праці ключових партнерів департаменту аудиту:

визначення основних критеріїв оцінки роботи ключових партнерів безперервний аналіз як процесу виконання, так і результатів роботи відповідно до прийнятих критеріїв.

Основними критеріями при оцінці роботи є:

- високий професійний рівень і якість;
- відповідність законодавству та професійним етичним нормам;
- відповідність Політикам і процедурам Компанії;
- залученість ключового партнера та інших співробітників департаменту аудиту, що виконують робочі завдання з метою надання професійних послуг Клієнтам;

При визначенні рівня оплати праці ключовими партнерами також приймаються до уваги:

- досвід;
- роль та відповідальність ключового партнера Оплата праці ключових партнерів складається з основної (посадовий оклад відповідно до затвердженого штатного розпису) та додаткової (премії).

ПОКАЗНИКИ ДІЯЛЬНОСТІ У 2023 Р.

Розкриття згідно з вимогами Статті 37.2(11) Закону

Нижче представлена розбивка доходу ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД» за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року.

Дохід, без ПДВ	тис. грн.
Послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, і суб'єктів, що належать до групи компаній, материнською компанією яких є такі підприємства	2558,70
Послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб	612,00
Дозволені неаудиторські послуги підприємствам, що становлять суспільний інтерес*	0, 00
Інші послуги з надання впевненості (ініціативний аудит, огляд та інші) та супутні послуги	
Інші професійні послуги	0, 00
Усього за компанією ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД»	3170,7

* Дозволені неаудиторські послуги в рядку (3) включають завдання з аудиту, які не є обов'язковими згідно з визначенням в Законі, завдання з огляду та інші неаудиторські послуги.

ПОЛІТИКИ РОТАЦІЇ КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ З АУДИТУ

Заміна ключового партнера з аудиту та аудиторів у завданнях з обов'язкового аудиту фінансової звітності відбувається кожні сім років без права брати участь у виконанні завдання обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом наступних трьох років.

Ротація фахівців, що здійснюють аудит на одному об'єкті відбувається один раз на три роки з наступним призначенням на цей об'єкт лише через два роки. У разі неможливості ротації спеціалістів один раз на два роки проводиться незалежна перевірка роботи персоналу з надання замовникові аудиторських послуг - відповідальною особою за контроль якості.

На виконання вимог Закону України «Про Аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ТОВ "Аудиторська фірма "Капітал Гранд" запровадило внутрішню політику та процедуру моніторингу тривалості завдання з обов'язкового аудиту та ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту, що передбачає поступову ротацію ключових партнерів та аудиторів протягом терміну, визначеного законодавством України

ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Пов'язаними особами ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД» є:

- / посадова особа платника податку, володіє корпоративними правами юридичної особи у розмірі 70,0% відсотків
Громадянка України - Кролик Олена Анатоліївна
- / посадова особа платника податку, володіє корпоративними правами юридичної особи у розмірі 30,0% відсотків
Громадянин України - Кролик Руслан Ігорович

18. ДОДАТКИ

1

