

# Звіт про прозорість за 2023 рік

Товариство з обмеженою відповідальністю  
«Грант Торнтон Легіс»

# Зміст

Звернення керівництва	3
Опис організаційно-правової структури та структури власності	4
Інформація про світову мережу Grant Thornton	7
Опис структури управління	14
Опис системи управління якістю та твердження органу управління	16
Інформація про дату останньої перевірки системи контролю якості (системи управління якістю)	23
Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в 2023 році	25
Інформація про практики забезпечення незалежності, а також підтвердження проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності	27
Інформація про безперервне професійне навчання аудиторів	33
Відомості щодо принципів оплати праці ключових партнерів	36
Опис політики ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту	38
Фінансова інформація про доходи у 2023 році	40
Додаток 1: Перелік компаній членів мережі Grant Thornton з країн ЄС/ЄЕЗ	43
Додаток 2: Річна фінансова звітність	45

# Звернення керівництва

Пропонуємо вашій увазі наш Звіт про прозорість ТОВ «Грант Торнтон Легіс» за 2023 рік. Він підготовлений відповідно до вимог статті 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року.

У 2023 році наша Компанія продовжувала демонструвати системну працю, високий ступінь відданості нашим цілям та клієнтам, підтримувала громади, співробітників та виконувала всі взяті на себе контрактні зобов'язання перед клієнтами, незважаючи на виклики, що стояли перед нами, як в Україні, так і по всьому світу.

Завдяки нашим збройним силам і мужності наших героїв, які героїчно боронять Україну від ворога, ми мали змогу працювати, роблячи все від нас залежне, щоб забезпечити необхідні ресурси та ініціативи для підтримки економіки країни та бізнесу наших клієнтів задля перемоги і процвітання України.

Попри непередбачувані обставини та нестабільну ситуацію в країні, ми зробили все можливе, щоб забезпечити безперервне надання якісних аудиторських та консалтингових послуг.

Взаємодія в рамках глобальної аудиторської та консалтингової мережі Grant Thornton (що об'єднує понад 73 000 співробітників більш ніж у 150 країнах світу), членом якої ми є, дозволила забезпечити необхідну підтримку нашим клієнтам, незалежно від місцезнаходження, галузі, промисловості чи виду послуг.

Ми щиро вдячні нашим співробітникам за професіоналізм та відданість. Їхня праця — це фундамент нашого успіху, і ми пишаємося нашою талановитою та цілеспрямованою командою, яка, незважаючи на всі випробування військового часу, працює і хоче продовжувати працювати в Україні, розуміючи, що тільки спільними зусиллями, дієвою економікою, героїзмом та мужністю наших Збройних сил, ми вистоїмо та обов'язково переможемо!

**Працюємо! Україна понад усе!**



**Інна Новак**

Керуючий партнер  
Грант Торнтон Україна  
Директор  
ТОВ «Грант Торнтон Легіс»



**Остап Олендій**

Віцекеруючий партнер  
Грант Торнтон Україна  
Директор департаменту аудиту  
ТОВ «Грант Торнтон Легіс»

**Інна Новак**

Керуючий партнер  
Грант Торнтон Україна

**Остап Олендій**

Віцекеруючий партнер  
Грант Торнтон Україна

# 1. Опис організаційно-правової структури та структури власності

Грант Торнтон Україна надає професійні аудиторські та консультаційні послуги з питань корпоративних фінансів, трансфертного ціноутворення, податкового та юридичного консультування, кадрового та бухгалтерського аутсорсингу.

**Компанія входить до мережі Grant Thornton.**

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

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

**Середня чисельність працівників** Грант Торнтон Україна за 2023 рік складала **140 осіб**, у тому числі:

- 🌐 Партнери, що є учасниками в статутних капіталах — 9 осіб;
- 🌐 Працівники — 131 особа.

**Питання стратегії розвитку і операційної діяльності** розглядаються на періодичній основі на зібранні партнерів Грант Торнтон Україна, які, як правило, відбуваються не рідше одного разу на місяць. Більш детальна інформація розміщена на [нашому сайті](#).

**До складу Грант Торнтон Україна входять наступні юридичні особи:**

- **ТОВ «Грант Торнтон Легіс»** (код ЄДРПОУ 34764976) — аудиторські та супутні послуги
- **ТОВ «Грант Торнтон»** (код ЄДРПОУ 34298976) — консультаційні послуги з питань корпоративних фінансів, трансфертного ціноутворення, податкового та юридичного консультування, кадровий та бухгалтерський аутсорсинг
- **ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит»** (код ЄДРПОУ 36137959) — аудиторські та супутні послуги
- **ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Консалтинг»** (код ЄДРПОУ 36137964) — консультаційні послуги з податкових питань та питань управління, бухгалтерський аутсорсинг
- **ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Львів»** (код ЄДРПОУ 41110567) — консультаційні послуги з податкових питань, бухгалтерський аутсорсинг

## ТОВ «Грант Торнтон Легіс»

- Ⓜ є юридичною особою, створеною у відповідності до українського законодавства у формі товариства з обмеженою відповідальністю. Дата реєстрації – 04 грудня 2006 року.
- Ⓜ включено до Переліку суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, у тому числі, що становлять суспільний інтерес, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3915.
- Ⓜ входить з 2012 року до реєстру Американської Ради з нагляду за бухгалтерським обліком публічних компаній – PCAOB (Public Company Accounting Oversight Board), що є неприбутковою корпорацією, створеною за Законом Сарбейнса-Окслі від 2002 року для нагляду за аудитами публічних компаній та інших емітентів з метою захисту інтересів інвесторів та подальшого інтересу громадськості до підготовки інформативних, точних та незалежних аудиторських звітів.
- Ⓜ *реєстраційні дані: GRANT THORNTON LEGIS LLC (5647) ([Реєстр PCAOB](#)).*

Повне найменування аудиторської фірми:  
**Товариство з обмеженою відповідальністю «Грант Торнтон Легіс».**

*Місцезнаходження (юридична адреса):*  
Україна, 01004, місто Київ, вулиця Терещенківська, 11/а.

*Адреса для листування (фактична адреса):*  
Україна, 04050, місто Київ, вулиця Січевих Стрільців, 60.

### Послуги з надання впевненості

Надаються ТОВ «Грант Торнтон Легіс» (далі – Компанія), яке на 93% належить чотирьом учасникам (партнерам), кожен з яких є сертифікованим аудитором та працівником компанії, інші 7% компанії належать ТОВ «Грант Торнтон Легіс».

У силу нормативно-правових чи інших обставин ТОВ «Грант Торнтон Легіс» не є юридичним власником усіх компаній, що діють в Україні під брендом Grant Thornton.

## ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит»

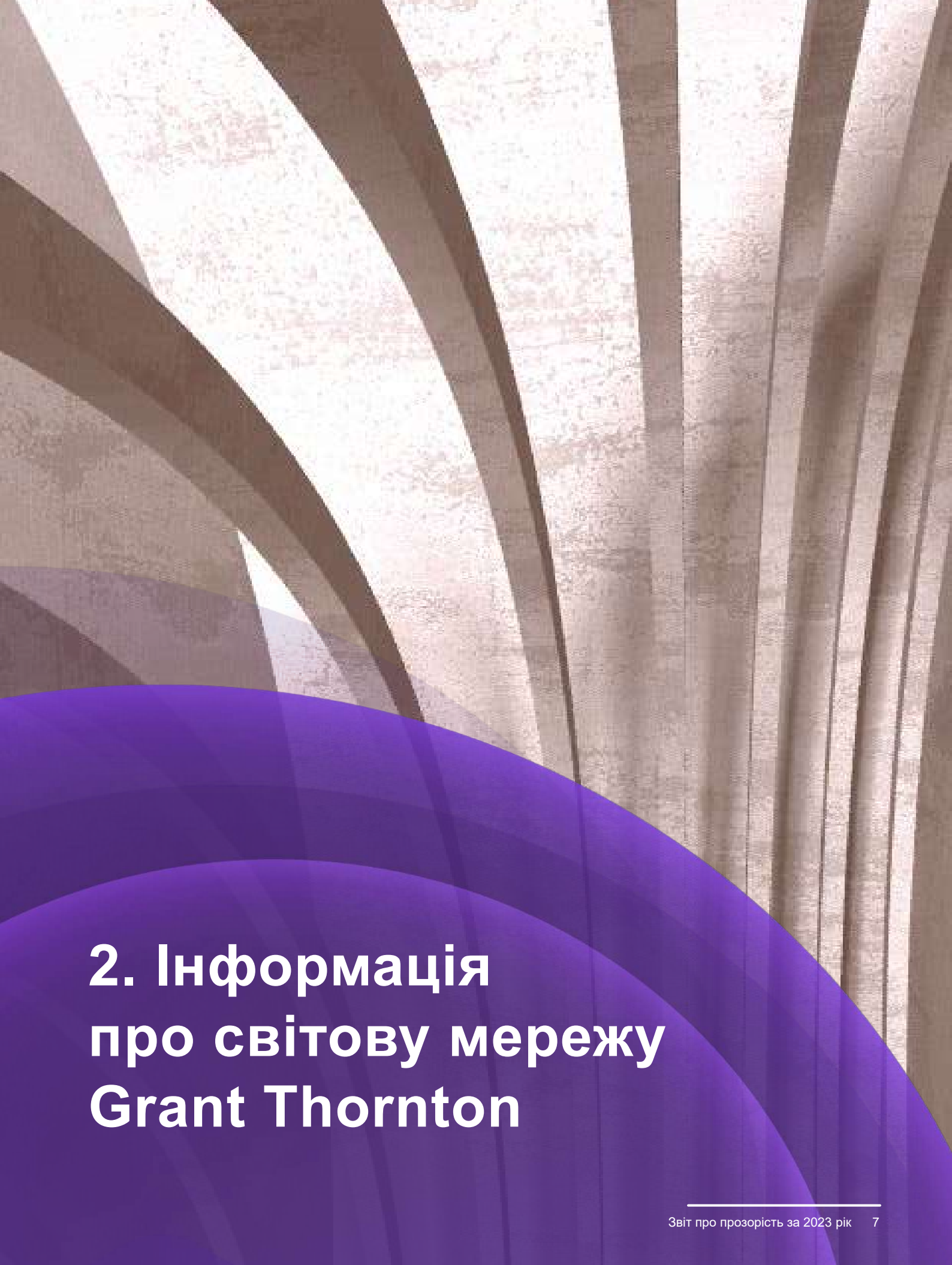
- Ⓜ є юридичною особою, створеною у відповідності до українського законодавства у формі товариства з обмеженою відповідальністю. Дата реєстрації – 08 вересня 2008 року.
- Ⓜ включений до переліку суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4204.

Повне найменування аудиторської фірми:  
**Товариство з обмеженою відповідальністю «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит».**  
*Місцезнаходження:* Україна, 04080, м. Київ, вулиця Кирилівська, будинок 1-3.

### Послуги з надання впевненості

Надаються ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит», яке на 60% належить двом учасникам (партнерам), кожен з яких є сертифікованим аудитором, інші 40% належать двом юридичним особам, одна з яких з часткою в 10% є ТОВ «Грант Торнтон Легіс», іншим учасником з часткою 30% є ІБ Інтербіланц Холдинг Віртшафтспрюфунг ГмБХ.

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



## **2. Інформація про світову мережу Grant Thornton**

Grant Thornton відноситься до бренду, під яким фірми-члени мережі Grant Thornton надають по всьому світу послуги з аудиту, податкового консалтингу, консалтингу, аутсорсингу та інші послуги своїм клієнтам, та/або координується однією чи декількома компаніями-членами, як того вимагають обставини

### Grant Thornton International Ltd (далі – GTIL)

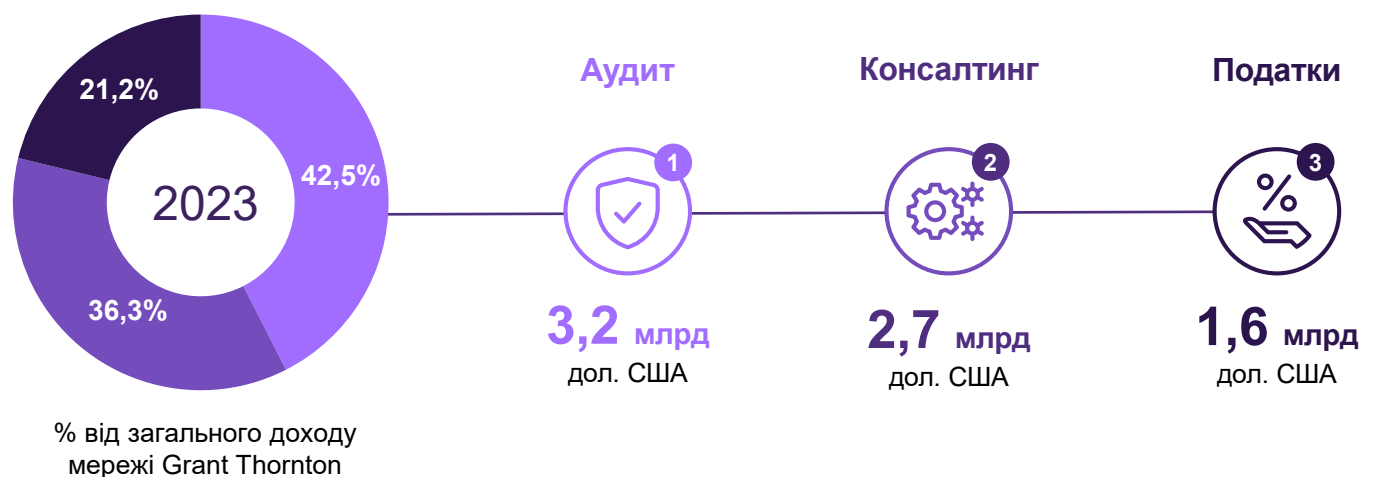
Це координуюча компанія мережі професійних спеціалізованих компаній Grant Thornton. GTIL не надає послуги та організована як приватна компанія з обмеженою відповідальністю, що зареєстрована в Англії та Уельсі. Детальні відомості про мережу та процеси якості можна знайти на [сайті Grant Thornton Global](#).

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

Чистий дохід, отриманий всіма компаніями-членами мережі Grant Thornton від надання професійних послуг за 2023 рік становить – 7,5 млрд дол. США, з яких 3,2 млрд дол. США від надання аудиторських послуг, у тому числі загальний дохід від аудиторських послуг, що припадає на фірми-члени ЄС/ЄЕЗ, становить 621\* млн дол. США (приблизно 20% від загального глобального доходу від аудиторських послуг). Із додатковою інформацією про результати діяльності мережі за 2023 рік можна ознайомитись за [посиланням](#).

Чистий дохід, отриманий всіма компаніями Грант Торнтон Україна від надання професійних послуг за 2023 рік становить – 124,613 млн грн, у тому числі 33,37 млн грн від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

## Доходи за напрямками



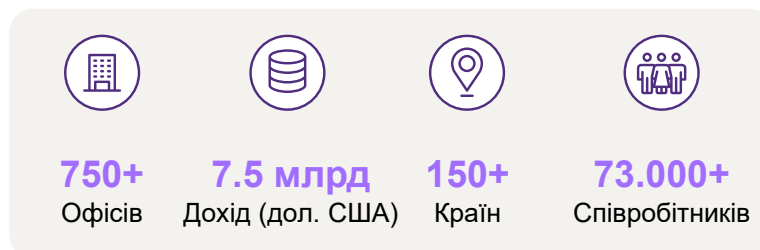
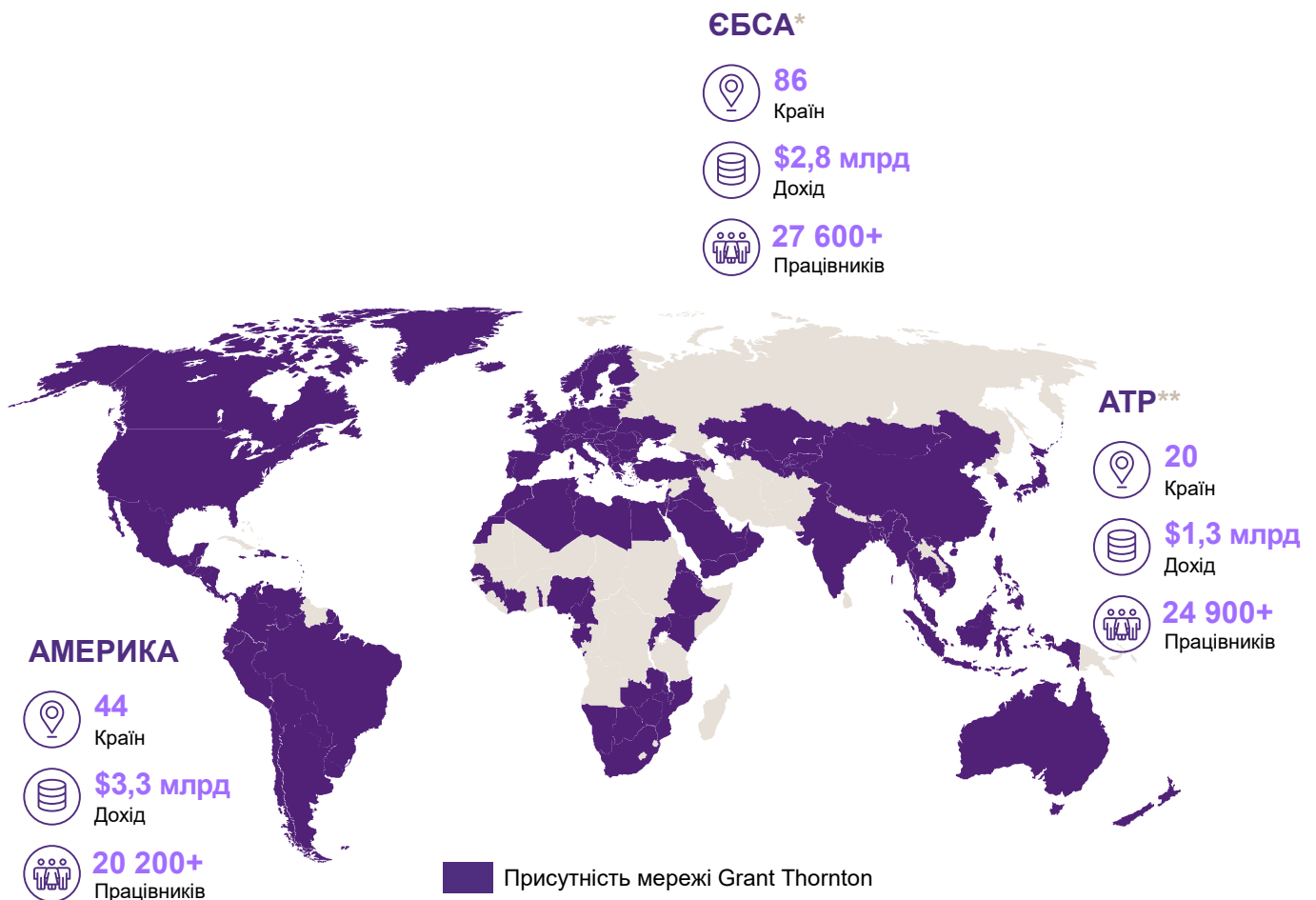
\* Доходи ЄС/ЄЕЗ (Європейська економічна зона) не включають Великобританію. Уся інформація була отримана із глобального щорічного опитування фірм-членів Grant Thornton. Дані коректні станом на 30 вересня 2023 року.



Станом на 30.09.2023 року мережа Grant Thornton представлена більш ніж у 150 країнах світу, де працюють понад 73 000 співробітників.

Водночас, за рішенням центрального офісу GTIL із 1 березня 2022 року припинено членство російської компанії Grant Thornton FBK та із 30 листопада 2022 року – білоруської компанії Grant Thornton Belarus у мережі Grant Thornton. Перелік фірм-членів мережі можна переглянути за [посиланням](#).

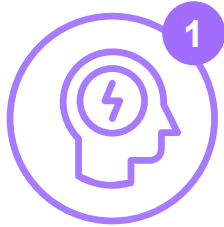
## Глобальні дані



\* Європа, Близький Схід, Африка

\*\* Азійсько-Тихоокеанський регіон

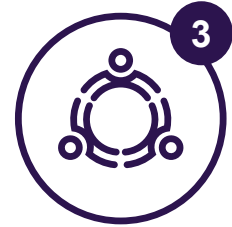
Наша глобальна стратегія до 2025 року «Go Beyond» орієнтована на:



**Стратегічні  
можливості**



**Управління  
ризиками та якість**



**Культуру**

Вона описує як мережа Grant Thornton досягне свого бачення і визначено дії, які вона здійснює, включаючи точне фокусування на зростанні та захисті міжнародного бізнесу. Усе, що робить мережа, буде зосереджено навколо цієї мети та переконання, що у мережі є основна інфраструктура для її досягнення.

Реалізація мережевої стратегії базується на стратегічних рамках, пріоритетних інвестиціях і стратегіях росту, які є підходящими для обраних мережею ринків.

Люди відіграють ключову роль у всьому, що ми робимо. Ми ставимо їх на перше місце у культурі співробітництва, інклюзивності та гнучкості. Наша культура, як і раніше, спирається на наші **цінності CLEARR**.

### **СПІВПРАЦЯ**

**Просіть про допомогу  
та надавайте її самі**

Грант Торнорн культивує  
культуру співробітництва

### **ДОСКОНАЛІСТЬ**

**Завжди прагніть  
кращого**

Ми ніколи не зупиняємось  
на досягнутому

### **ПОВАГА**

**Слухайте, розумійте  
та будьте відвертими**

Ми будемо щирі стосунки

# **CLEARR**

### **ЛІДЕРСТВО**

**Будьте сміливими  
та надихайте інших**

Ми кидаємо один одному  
виклик бути якнайкращими

### **СПРИТНІСТЬ**

**Мисліть ширше та  
дійте швидко**

Ми процвітаємо під час змін

### **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ**

**Використовуйте вплив  
з розумом**

Ми беремо на себе  
відповідальність за власні дії

# Структура управління

## Рада керуючих

Рада керуючих (Рада) є головним керівним органом GTIL. Рада здійснює управління мережею Grant Thornton і складається із: Голови Ради; Генерального директора GTIL; Керуючих партнерів найбільших фірм-членів Grant Thornton; Керуючих партнерів, які обираються або призначаються з інших фірм-членів Grant Thornton, що не входять до числа найбільших; незалежних членів Ради.

До обов'язків Ради належить:

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

## Голова Ради

Голова Ради виконує активну роль та зосереджує увагу на забезпеченні того, щоб Рада діяла як скоординована група на підтримку Генерального директора для реалізації глобальної стратегії.

1 січня 2020 року строком на три роки Головою Ради була призначена Джудіт Спрізер, яка до цього була незалежним членом Ради. Роль Голови є ключовою для створення умов для глобального стратегічного розвитку мережі Grant Thornton.

## Незалежні члени Ради

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

Незалежні члени Ради підтримують виконання мережею своїх обов'язків щодо відповідальності перед громадськістю, якості її діяльності, управління ризиками та керуючих функцій, а також ефективності мережі у виконанні своїх стратегічних цілей.

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

### Склад Ради станом на 31.12.2023 року:

- **Джудіт Спрізер**, Голова та незалежний член
- **Пітер Бодін**, Генеральний директор GTIL
- **Наталі Боср**, Канада RCGT, (спостерігач)
- **Роберт Дамбо**, Франція
- **Девід Данклі**, Великобританія
- **Мартін Гех**, незалежний член
- **Флоренс Тонду-Мелік**, незалежний член
- **Майкл Хеґер**, Німеччина
- **Грег Кейт**, Австралія
- **Кевін Ладнер**, Канада (спостерігач)
- **Лі Хуейці**, Китай
- **Майкл Макетер**, Ірландія
- **Нґозі Оґво**, Нігерія
- **Сет Сігел**, США
- **Славко Фліпцев**, Пн Македонія та Косово
- **Деніел Мараньяо**, Бразилія
- **Рамон Гальсеран**, Іспанія



## Генеральний директор

Генеральний директор GTIL призначається Радою на п'ять років з можливістю переобрання на строк до трьох років. 1 січня 2018 року Радою керуючих Генеральним директором GTIL строком на п'ять років був призначений та в 2022 році на три роки переобраний Пітер Бодін (колишній Генеральний директор шведської фірми-члена мережі Grant Thornton).

Генеральний директор відповідає за керівництво GTIL. Роль Генерального директора включає розробку рекомендацій щодо глобальних стратегічних пріоритетів для ратифікації Радою, разом з наглядом за виконанням цих пріоритетів. Генеральний директор відповідає за призначення членів Команди глобального лідерства (GLT), за згодою Ради.

GLT допомагає Генеральному директору у виконанні глобальної стратегії. Генеральний директор тісно співпрацює з GLT у підтримці глобальної політики та процедур, у тому числі тих, що регулюють міжнародну роботу по наданню аудиторських, податкових та консультативних послуг.

## Команда глобального лідерства (GLT)

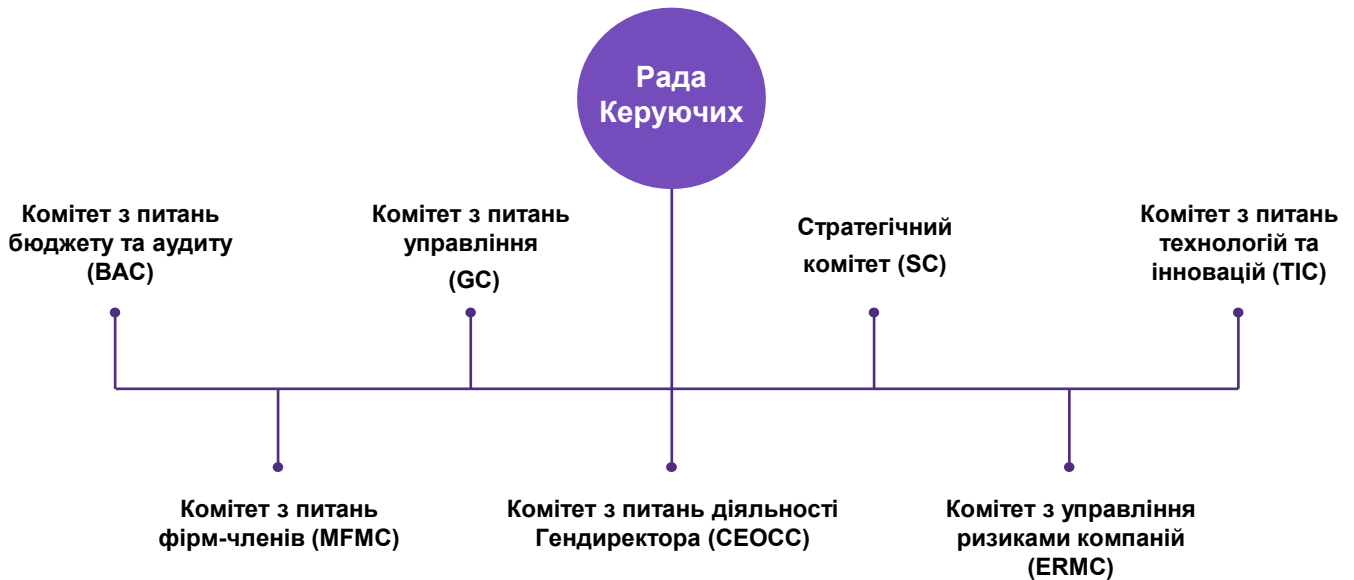
під керівництвом Генерального директора розробляє та сприяє реалізації глобальної стратегії шляхом постійної співпраці із компаніями-членами мережі. Крім того, члени GLT відповідають за глобальний розвиток, сервісні лінії, функціональну та регіональну роботу. На діаграмі представлено структуру GLT.

### Склад Команди глобального лідерства:

- **Пітер Бодін**, Генеральний директор
- **Хіларі Іст**, Офіс генерального директора
- **Каріта Еріксон**, Глобальна керівниця, Можливості мережі, люди та культура
- **Трент Газзауей**, Глобальний керівник, Якість та можливості сервісних ліній
- **Зої Харріс**, Глобальна лідерка, Бренд, цифровий та міжнародний маркетинг
- **Девід Пенікад**, Глобальний лідер, Операції та проекти
- **Девід Мунтон**, Глобальний лідер, Міжнародні можливості та підтримка

## Постійні комітети

Використання постійних Комітетів дозволяє ефективніше виконувати обов'язки Ради та залучати інших до її діяльності. Оскільки кожен постійний комітет очолюється членом Ради, то до його складу можуть входити не лише члени Ради. Нижче наведено структуру Ради.



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

- A. Комітет з питань управління (GC):** забезпечує ефективність функціонування та нагляд за керівними структурами GTIL.
- B. Стратегічний комітет (SC):** консультує з питань розвитку, узгодження та виконання глобальної стратегії.
- C. Комітет з питань бюджету та аудиту (BAC):** контролює бюджет GTIL та процеси аудиту для забезпечення успішного виконання глобальної стратегії і дотримання довірених обов'язків GTIL.
- D. Комітет з питань фірм-членів (MFMC):** розглядає і виконує рекомендації команди глобального лідерства (GLT) стосовно фірм-членів. Наприклад, припинення членства компаній, розгляд скарг та внесення змін до правил та угод, які істотно впливають на компанії-членів мережі.
- E. Комітет з управління ризиками компаній (ERM):** виконує функцію нагляду та забезпечення належного виконання політик із Управління ризиками з боку GTIL та фірм-членів мережі.
- F. Комітет з питань технологій та інновацій (TIC):** управляє та наглядає за стратегією глобальних технологій та інновацій мережі Grant Thornton та забезпечує, щоб глобальні технологічні та інноваційні проекти відповідали комерційним цілям мережі.
- G. Комітет з питань діяльності Генерального директора (CEOCC):** розглядає питання щодо забезпеченням діяльності Генерального директора, у тому числі виконує обов'язки Ради щодо оцінки річних результатів діяльності та відповідної компенсації генеральному директору.

# 3. Опис структури управління

Вищим органом управління ТОВ «Грант Торнтон Легіс» та ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит» є Загальні збори Учасників.

**Виконавчим органом ТОВ «Грант Торнтон Легіс»** є Директор, в особі Інни Новак, яка водночас є Керуючим партнером Грант Торнтон Україна. Директор вирішує всі питання поточної діяльності Компанії, за виключенням тих, що належать до компетенції Загальних зборів Учасників, і є підзвітним Загальним зборам Учасників.

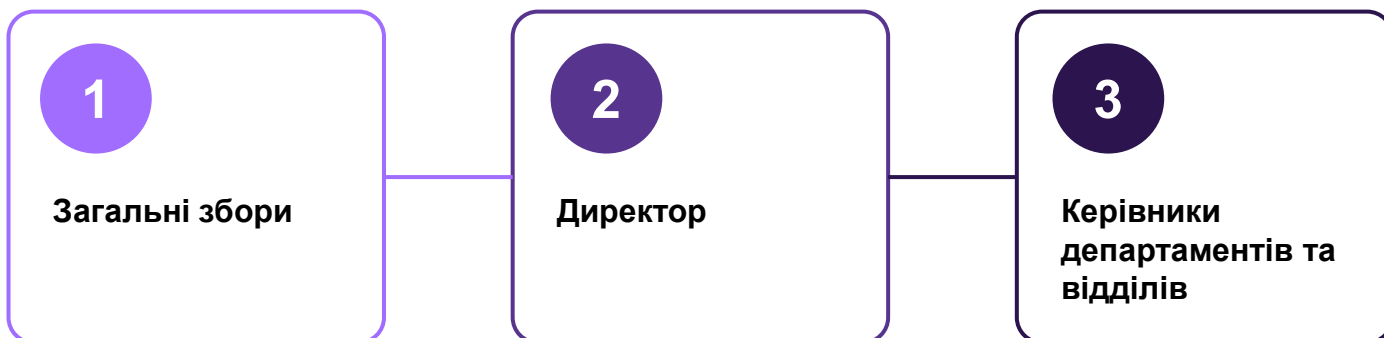
Керівництво аудиторською практикою в ТОВ «Грант Торнтон Легіс» здійснювалося Директором Компанії/Керуючим партнером Інною Новак, та Директором департаменту аудиту Компанії/Віцекеруючим партнером Остапом Олендієм.

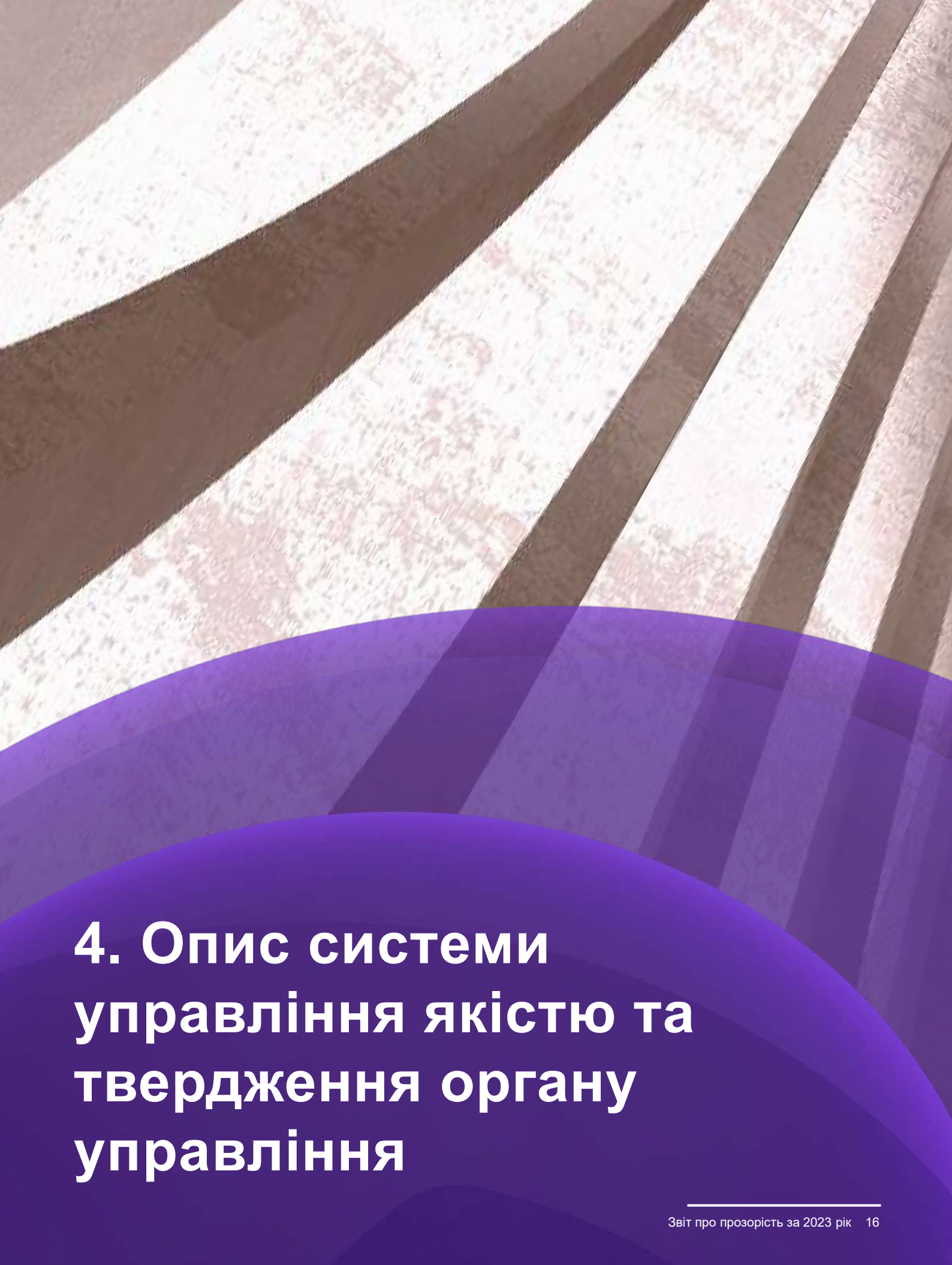
**Виконавчим органом ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит»** є Генеральний директор, партнер компанії Кондратьєв Михайло Михайлович, який здійснював керівництво аудиторською практикою в ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит».

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

#### Протягом 2023 року:

- 6 партнерів ТОВ «Грант Торнтон Легіс» діяли в ролі ключових партнерів з аудиту та мали право від імені Компанії підписувати аудиторські звіти;
- 2 партнера ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит» діяли в ролі ключових партнерів з аудиту та мали право від імені Компанії підписувати аудиторські звіти.





# 4. Опис системи управління якістю та твердження органу управління



# Проведення високоякісного аудиту з винятковим обслуговуванням клієнтів є пріоритетом у роботі фірм-членів мережі Grant Thornton.

Усі фірми-члени мережі Grant Thornton зобов'язані дотримуватися всіх внутрішніх політик мережі, професійних стандартів, а також вимог відповідного національного законодавства, які застосовують до всіх аспектів своєї роботи, Кодексу етики професійних бухгалтерів, виданого Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (PMСЕБ) Міжнародної федерації бухгалтерів (ІFАС), проводити аудит у відповідності до вимог стандартів та чинного законодавства, які є не менш суворими за ті, які містяться у Міжнародних стандартах управління якістю, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА), виданих Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (PMСАНВ) Міжнародної федерації бухгалтерів.

Члени мережі також зобов'язані дотримуватися Міжнародного стандарту управління якістю (МСУЯ 1). Це вимагає, щоб кожен член мережі встановлював таку систему управління якістю, яка дозволяє надати достатню впевненість у тому, що член мережі та його персонал виконують свої обов'язки відповідно до професійних стандартів, застосованих правових і нормативних вимог, а звіти із завдань, що надаються членом мережі або партнерами із завдань, доречні в даних обставинах.

Від всіх компаній – членів мережі Grant Thornton вимагається здійснення усіх аспектів своєї діяльності за найвищими професійними стандартами. Здійснення постійного моніторингу та внутрішніх перевірок системи управління якістю всіх членів мережі на регулярній основі з боку GTIL забезпечує високу якість аудиту, відмінну якість обслуговування і особистої уваги до клієнта та сприяє збереженню доброчесності й високої репутації мережі Grant Thornton.

## 1. Процедури контролю якості

ТОВ «Грант Торнтон Легіс» та ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит» запровадили систему управління якістю для аудитів та оглядів фінансової звітності, інших завдань з надання впевненості чи супутніх послуг, а також інструменти управління ризиками для забезпечення необхідної основи відповідності високим стандартам якості та професії.

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

Система управління якістю Компанії складається з політик, розроблених нами для досягнення вищевказаних цілей, та процедур, необхідних для здійснення та моніторингу відповідності нашої роботи цим політикам та базується на елементах, визначених МСУЯ 1:

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

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

Остаточна відповідальність за організацію і ефективне функціонування системи управління якістю Компанії покладена на Директора ТОВ «Грант Торнтон Легіс»/ Керуючого партнера Грант Торнтон Україна – Інну Новак.

До команди з управління якістю, окрім керівництва входять: Директор департаменту аудиту ТОВ «Грант Торнтон Легіс»/ Віцекеруючий партнер Грант Торнтон Україна – Остап Олендій, Заступник директора з внутрішнього моніторингу системи контролю якості – Ірина Глушаченко, Заступник директора департаменту аудиту – Іван Полатайко, Заступник директора департаменту аудиту – Віталій Верченко, Керівник відділу інформаційних технологій – Ігор Тетюра (далі разом – «Комісія з якості та управління ризиками»).

До команди з управління якістю ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит» входять: Директор ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит» та Директор ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Консалтинг» – д-р Вілфрід Зерлес, Генеральний директор ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит» – Михайло Кондратьєв, Генеральний директор ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Консалтинг» – Наталія Рак, Керівник департаменту бухгалтерського обліку ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Консалтинг» – Любов Прищеп, юристконсульт ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Консалтинг» – Анна Латиніна, Директор Грант Торнтон Словачія – Пітер Хоровчак.

Постійний моніторинг системи управління якістю забезпечує гарантію дотримання професійних стандартів та надання послуг на високому рівні. Компанія прагне забезпечувати незмінно високу якість, що є ключовим для всього, що ми робимо. На якість впливає багато факторів і головною відповідальністю кожного залишається забезпечення якості в усьому, що він робить. Компанія всіляко заохочує своїх співробітників висловлювати свою думку чи зауваження з питань управління якістю. Комісія з якості та управління ризиками забезпечує своєчасні відповіді на питання, що порушуються персоналом, у тому числі розробляє заходи для вдосконалення системи управління якістю.

У своїй повсякденній практиці персонал компанії дотримується процедур управління якістю через:

- Ⓜ внутрішні комунікації (розсилка персоналу повідомлень з різних питань: нововведення в системі оподаткування, професійних стандартах, внутрішніх політиках та процедурах, стандартах фінансової звітності, управлінських рішень, навчальних заходів тощо);

- Ⓜ внутрішні зустрічі (періодичні зібрання співробітників, стартові наради групи із завдання щодо надання впевненості);
- Ⓜ постійні зовнішні та внутрішні навчальні заходи;
- Ⓜ щорічне оцінювання роботи працівників.

## 2. Професійна етика

Директор ТОВ «Грант Торнтон Легіс»/ Керуючий партнер Грант Торнтон Україна, Директор департаменту аудиту ТОВ «Грант Торнтон Легіс»/ Віцекеруючий партнер Грант Торнтон Україна, Заступники директора департаменту аудиту ТОВ «Грант Торнтон Легіс» та Генеральний директор ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит» є також партнерами з дотримання етичних вимог (далі – «партнери з дотримання етичних вимог»). До їх контрольних функцій входить забезпечення відповідності етичної політики Компанії нормам Кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) та політикам і процедурам мережі Grant Thornton. Перегляд засад етичної політики і відповідних процедур відбуваються в разі потреби та відразу після внесення змін в Кодекс етики, якщо ці зміни впливають на існуючі політики і процедури, аби вони не втрачали свою актуальність. Доступ до Кодексу етики професійних бухгалтерів мають усі працівники Компанії.

Партнери з дотримання етичних вимог також несуть відповідальність за забезпечення документування та вирішення належним чином всіх потенційних загроз незалежності.

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

### 3. Огляд методології аудиту

Ми використовуємо методологію аудиту Grant Thornton – Lear – разом з реалізованим на її базі спеціалізованим програмним забезпеченням для проведення і документування аудиту – Lear та Voyager. Ця методологія була розроблена GTIL та постійно підтримуються групою її високо досвідчених фахівців.

Lear/Voyager є захищеними системами, які за своїми властивостями відносяться до безпаперових (paperless) систем проведення аудиту. Системи максимально мінімізують необхідність ведення робочої документації в паперовому вигляді, що значно підвищує ефективність роботи.

Завдяки даним системам члени робочої групи з аудиту можуть знаходитись в будь-якій точці світу, при цьому ефективно комунікуючи з керівником проекту (партнером чи менеджером з завдання), а останні, у свою чергу, мають можливість контролювати хід виконання аудиту, затверджувати виконання тих чи інших задач та своєчасно коригувати план чи стратегію аудиту. Такий підхід значно спрощує та прискорює роботу під час проведення транснаціонального аудиту, коли одночасно залучені аудиторів з різних країн, або коли наші аудиторські команди працюють в офісах клієнта в декількох містах України.

Основна мета аудиту фінансової звітності — отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Саме тому наша методологія аудиту базується на оцінюванні ризиків – так званому Risk Based Approach (підхід, що базується на оцінці ризиків). Аудиторам потрібно знаходити баланс між довірою від аудиту та комерційною реальністю, маючи на увазі, що ризик невиявлення суттєвого викривлення фінансової звітності не може бути повністю виключено.

### 4. Планування аудиту

Наші зусилля до постійної комунікації з клієнтами протягом усього фінансового року дозволяють гарантувати, що ми обізнані про ключові події в житті клієнтів, а також дають можливість клієнтам отримувати від аудиторів важливу інформацію та діяти згідно з відповідними технічними і нормативними змінами. Ці знання використовуються нами при розробці стратегії та складанні плану аудиту, які в свою чергу базуються на детальній оцінці ризиків та очікуваннях щодо показників фінансової звітності. При необхідності план аудиту переглядається.

### 5. Оцінка ризиків

Директор ТОВ «Грант Торнтон Легіс»/ Керуючий партнер Грант Торнтон Україна, Директор департаменту аудиту ТОВ «Грант Торнтон Легіс»/ Віцекеруючий партнер Грант Торнтон Україна та Генеральний директор ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит» несуть кінцеву відповідальність за нашу систему управління якістю та за встановлення відповідної структури для управління нашими ризиками.

Ми застосовуємо ризик-орієнтований підхід при розробці, впровадженні та використанні компонентів системи управління якістю взаємопов'язаним і скоординованим таким чином, щоб мати можливість ефективно управляти якістю виконуваних завдань.

Підхід, заснований на оцінці ризиків, включає в себе наступне:

- ④ *Встановлення цілей якості.* Цілі якості, встановлені Компанією, складаються з цілей щодо компонентів системи управління якістю, які повинні бути досягнуті. Компанія встановлює цілі якості і будь-які додаткові цілі якості, які вважаються необхідними для досягнення цілей системи управління якістю.
- ④ *Ідентифікацію та оцінювання ризиків для досягнення цілей якості.* Компанія виявляє та оцінює ризики якості, щоб забезпечити основу для розробки та реалізації відповідних заходів реагування.

Ⓜ *Розробку та впровадження дій у відповідь на ризики якості.* Характер, строки та обсяг дій у відповідь на ризики якості, ґрунтуються та є відповіддю на причини оцінювання ризиків якості.

Наша методологія аудиту припускає, що ризик того, що процедури внутрішнього контролю не зможуть запобігти або виявити суттєве викривлення фінансової звітності внаслідок помилки чи шахрайства, є високим. Однак, там де це встановлено, наша методологія проведення аудиту забезпечує можливість отримання впевненості в результатах аудиту шляхом прийняття рішень на основі тестування відповідності. Тому, у деяких випадках можна покладатися на ефективність внутрішнього операційного контролю клієнта.

Окрім ризиків, властивих аудиту, керівництво Компанії контролює та застосовує відповідні заходи для виключення репутаційних ризиків для Компанії. Негативне або неточне висвітлення в ЗМІ спрямовані на Компанію можуть спричинити шкоди нашому бренду та репутації, втрата довіри клієнтів і довіри громадськості.

Це може бути викликано:

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

Контроль та механізми мінімізації таких ризиків реалізується через механізм гарячих перевірок (перевірка якості та повноти виконання аудиту до надання висновку), які проводяться незалежними від конкретного завдання з аудиту партнерами Компанії та охоплюють всі стадії – планування, виконання та завершення завдання. Така вимога щодо залучення до перевірки контролю якості виконання завдання до надання висновку встановлена до аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес, а також у деяких інших випадках.

## 6. Виконання

Наша методологія аудиту вимагає від нас виконувати тільки ту роботу, яка є необхідною для отримання прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі на підтримку нашої думки. Ми вважаємо, що глибоке розуміння нашого клієнта і його навколишнього середовища необхідне для ефективного аудиту.

Методологія аудиту Компанії заохочує включати аналітичні процедури в якості першого кроку, визнаючи, що зростання довіри до аудиту може бути отримано значними знаннями про свого клієнта, що дозволяє аудиторам розуміти очікування того, що повинно бути відображено в фінансовій звітності. Такі очікування вартісного вимірювання показників фінансової звітності починають розроблятися нами ще при плануванні аудиту та в подальшому підтверджуються аудиторами, а відхилення цих очікувань від фактичних показників фінансової звітності аналізуються та пояснюються в ході «польових» (fieldwork) робіт (виконання подальших аудиторських процедур у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення фінансової звітності) аудиторської команди. Це яскравий приклад того, що успішне завершення такої роботи значно знижує ризик суттєвих викривлень, які можуть бути і не виявленими в інший спосіб.

Окрім аналітичних процедур, баланс нашої довіри до звітності може бути отриманий шляхом детальних тестів по суті (інспектування первинних документів, відстежування операцій і т. д.) або тестів внутрішнього контролю, або їх комбінації.

Для того, щоб зберегти цілісність моделі ризику, баланси чи господарські операції для тестування обираються нами без упередженості, а обсяг тестування, необхідний для отримання обґрунтованої впевненості, регламентується нашою методологією.

У разі необхідності ми залуцаємо до аудиту інших фахівців Компанії, з метою тестування суттєвих облікових оцінок клієнта (включно з оцінками справедливої вартості), огляду висновків аудиторської команди в ході проведення перевірки таких облікових оцінок, документування питань, що виникають. Це допомагає команді продемонструвати відповідний рівень професійного скептицизму, який є основною рисою будь-якої перевірки. Наші фахівці в галузі оподаткування, фінансового та юридичного консультування, аутсорсингу, бухгалтерського та кадрового обліків завжди поруч, щоб проконсультувати або допомогти в отриманні достатніх і прийнятних аудиторських доказів при ідентифікації складних технічних питань в процесі аудиту. Також, у разі необхідності, ми практикуємо залучення зовнішніх незалежних експертів (наприклад, сертифікованих оцінювачів), які надають консультації для отримання аудиторських доказів.

## 7. Завершення і огляд результатів аудиту

Кожен член аудиторської команди відповідає за свою частину роботи до її завершення. Робота кожного члена команди перевіряється і візується іншим, більш досвідченим аудитором.

У деяких випадках необхідним є подальший розгляд якості аудиту, що виконується кваліфікованими співробітниками (партнерами Компанії), які є незалежними від аудиторської команди. Крім того, такі незалежні огляди можуть проводитися у випадку очікуваної модифікації аудиторської думки (наприклад, у випадку надання думки із застереженням, негативної думки за результатами аудиту фінансової звітності, або відмови від висловлення думки).

Незалежно від того, чи проводимо ми аудит фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, аудиторський висновок не може бути надано без узгодження з членами команди з питань контролю та управління якістю.

## 8. Моніторинг контролю якості наданих послуг

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

Щорічний моніторинг здійснюється під керівництвом Директора Компанії/Керуючого партнера з використанням внутрішніх положень, методології і програм. Такий моніторинг передбачає вибіркиму перевірку завдань з аудиту з використанням ризик-орієнтовного підходу. Пріоритетними для перевірки є завдання з аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та інші завдання з високим репутаційним ризиком.

Перевірка аудиторської документації проводиться для отримання об'єктивної відповіді на наступні запитання:

- Ⓜ Чи відповідає робоча документація професійним стандартам та нормативно-правовим вимогам?
- Ⓜ Наскільки ефективно реалізується система управління якістю?
- Ⓜ Чи відповідають аудиторські звіти Компанії усім обставинам?

Про всі недоліки, виявлені під час перевірок аудиторської документації, члени команди з управління якістю повідомляють партнеру та менеджеру з аудиту конкретного завдання.

Рекомендації щодо виправлення встановлених недоліків, незважаючи на те, були вони наслідком загальної політики Компанії чи методології проведення, узагальнено доводяться до відома усіх ключових партнерів та менеджерів Компанії.

За результатами моніторингу встановлюються першопричини виявлених недоліків та приймається рішення щодо впровадження заходів по попередженню виникнення встановлених недоліків у майбутньому, включаючи, у випадку доцільності, накладення дисциплінарних стягнень до відповідальних осіб.

Результати щорічного моніторингу враховуються при щорічному оцінюванні персоналу та плануванні щорічних та додаткових навчань (внутрішніх та зовнішніх тренінгів). Узагальнені результати моніторингу системи управління якістю, висновки і перелік дій для вирішення недоліків повідомляються Директору Компанії/Керуючому партнеру та Директору з аудиту. Перевірка дотримання вимог професійних стандартів також періодично проводиться GTIL.

## 9. Твердження про ефективність функціонування управління якістю

З 15 грудня 2022 року в Компанії було впроваджено Міжнародний стандарт з управління якістю МСУЯ 1. Ми підтверджуємо, що наші внутрішні системи та процедури управління якістю є надійними, працюють ефективно і дозволяють нам вчасно виявляти будь-які сфери для подальшого вдосконалення ефективності функціонування системи управління якістю. Ми постійно шукаємо можливості для удосконалення всіх аспектів нашої діяльності та використовуємо результати, отримані під час перевірок практики, інших внутрішніх перевірок і зовнішніх регуляторних перевірок для покращення нашої системи управління якістю.

## 10. Претензії та скарги

Для нас дуже важливою є оцінка наших клієнтів щодо якості наших послуг. Про усі отримані скарги стосовно наданих послуг партнери з аудиту повинні звітувати Директору Компанії/Керуючому партнеру.

Розслідування всіх клієнтських скарг проводить Партнер з дотримання етичних вимог, за виключенням випадків, коли він входить до складу групи, що займалася виконанням завдання клієнта, який надсилає скаргу, або спеціально призначена ним особа з числа керівного персоналу.

Усі недоліки Компанії, виявлені в результаті отримання скарги від клієнта, беруться до уваги.

Усі скарги від персоналу Компанії повідомляються безпосередньо партнеру з дотримання етичних вимог, за винятком випадків, коли він сам бере участь у поданні скарг чи претензій. У такому разі вони мають надсилатися іншому партнеру з дотримання етичних вимог.

Професійна відповідальність компаній групи Грант Торнтон Україна перед клієнтами відповідно до вимог мережі Grant Thornton застраховано на суму 55,5 млн грн, цивільно-правова відповідальність ТОВ «Грант Торнтон Легіс» перед клієнтами та третіми особами застраховано на суму 50 млн грн, а ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит» на суму 10 млн грн.

## 11. Ситуація в Україні

У зв'язку із військовою агресією російської федерації проти України, починаючи з 24 лютого 2022 року, процеси управління ризиками в мережі Grant Thornton та в компаніях групи Грант Торнтон Україна зазнали суттєвих змін.

Мережею Grant Thornton було запроваджено ряд обмежувальних заходів по наданню, прямо або опосередковано, аудиторських, податкових, консалтингових та ряду інших професійних послуг компаніям із російським походженням.

У рамках введення додаткових санкцій у зв'язку із агресією росії, а також згідно Законів України "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення" (від 06.12.2019 № 361-IX) та "Про санкції" (від 14.08.2014 № 1644-VII), проводяться додаткові процедури з детального дослідження клієнтської бази щодо наявності засновників, співзасновників або кінцевих бенефіціарів з держави агресора та пов'язаних із ними осіб, а також можливого співробітництва із країнами, що підпадають під санкції.

## **5. Інформація про дату останньої перевірки системи контролю якості (системи управління якістю)**

## ТОВ «Грант Торнтон Легіс»

У грудні 2022 року Компанія успішно пройшла перевірку системи контролю якості аудиторських послуг проведеною Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю України (далі – ОСНАД), за результатами якої на офіційному сайті ОСНАД розміщено [Наказ від 03 серпня 2023 року № 25-кя](#).

У березні 2024 року Компанія успішно пройшла перевірку GTIL впровадження системи управління якістю відповідно до Міжнародного стандарту управління якістю 1 (ISQM 1).



## ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит»

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







## **6. Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в 2023 році**



У 2023 році компанія Грант Торнтон Україна проводила обов'язковий аудит наступним підприємствам, які становлять суспільний інтерес:

#### Назва підприємства

---

АТ «Магістральні газопроводи України»  
АТ «Українська автомобільна корпорація «Укравто»  
АТ «Укргазвидобування»  
АТ «Укртранснафта»  
ДП МА «Бориспіль»  
ПрАТ «Автокапітал»  
ПрАТ «Дніпровагонмаш»  
ПрАТ «Дніпровський металургійний завод»  
ПрАТ «Дніпрометиз»  
ПрАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»  
ПрАТ ПБК «Радомишль»  
ПрАТ «Суша Балка»  
СП ТОВ «АД Україна-Мерседес Бенц»  
ТОВ «1 Безпечне агентство необхідних кредитів»

#### Назва підприємства

---

ТОВ «Авентус Україна»  
ТОВ «Віннер Імпортс лтд»  
ТОВ «ГК Нафтогаз України»  
ТОВ «Еско Північ»  
ТОВ «Ілта»  
ТОВ «Констракшн Машинері»  
ТОВ «Кроноспан ЮА»  
ТОВ «Оператор газотранспортної системи України»  
ТОВ «Перша приватна броварня»  
ТОВ «Полтавська Бурова Компанія»  
ТОВ «Укравіт Агро»  
ТОВ «Укравіт Сайенс Парк»  
ТОВ «Центр Глобальних Повідомлень Україна»  
ТОВ «Фалькон-Авто»

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

## 1. Управління ризиками і незалежність

Управління ризиками – це діяльність компанії, яка контролюється комітетом з управління ризиками компанії (ERMC). ERMC складається з кількох членів Ради, у тому числі одного незалежного члена Ради GTIL. ERMC звітує про свою діяльність Раді. Управління корпоративними ризиками в Grant Thornton виконується шляхом ідентифікації, моніторингу та управління основними ризиками за пріоритетним способом, включаючи постійний моніторинг якості та вдосконалення якості надання послуг. фірми-члени управляють своїми власними ризиками на місцевому рівні. Глобальна команда лідерів (GLT) здійснює моніторинг професійних ризиків за допомогою операційної підтримки функції управління ризиками GTIL під керівництвом начальника глобального управління ризиками та незалежності.

### Глобальне управління ризиками включає:

- ④ ведення реєстру ризиків GTIL, включаючи операційну підтримку GLT, ERMC та Ради з питань оцінки та пріоритизації ключових ризиків;
- ④ звітування перед ERMC та Радою про ключові ризики та діяльність щодо управління ризиками;
- ④ розробка, передача інформації та підтримка глобальних політик та процедур направлених на збереження незалежності та об'єктивність фірм-членів та професіоналів;
- ④ встановлення політик та процедур направлених на підвищення та моніторинг якості надання послуг;
- ④ встановлення стандартів прийняття клієнта та діяльності по роботі із клієнтами фірм-членів;
- ④ розробка навчальних програм, що охоплюють вищезазначене;

- ④ моніторинг ефективності розробки та функціонування систем контролю якості фірм-членів по наданню високоякісних послуг;
- ④ розробка та підтримка технологічних рішень для ефективного та дієвого виконання вищезгаданих процедур;
- ④ звітування перед ERMC про прогрес фірм-членів у виконанні планів дій, розроблених на підставі результатів програми перевірки якості.

## 2. Кібербезпека

Одним з найбільш значущих ризиків, з якими стикається професія, є ризик пов'язаний з порушеннями у сфері кібербезпеки. GTIL з метою зменшення уразливості мережі від кіберзагроз запровадив постійно діючу глобальну програму з кібербезпеки шляхом інтегрованого юридичного, ризик- та технологічного підходу. Крім того, компанією Грант Торнтон Україна, було ухвалено і реалізовано ряд важливих кроків для підвищення рівня безпеки в сфері Інформаційних технологій і диверсифікації ризиків, які з'явилися у зв'язку з військовою агресією Росії проти України.

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

Нарешті, реагування на інциденти є ключовим фактором готовності, і всі компанії мають мати плани реагування на інциденти, які охоплюють ключові сервіси та бізнес-процеси компанії, регулярно проводити тестування та при потребі змінювати свої плани, відповідно до існуючих викликів. Значна кількість великих компаній застрахували свою кібербезпеку з метою отримання швидкої підтримки у випадку інциденту, який перевищує наявні можливості ресурсів компанії. Усі компанії також мають доступ до цілодобової експертної підтримки по реагуванню на інциденти.

### 3. Політика незалежності

Фірми-члени приймають глобальну політику та процедури мережі GTIL, які спрямовані на захист незалежності та виявлення обставин, які можуть спричинити потенційне порушення незалежності або конфлікт інтересів.

Глобальні політики та процедури незалежності мережі Grant Thornton базуються на стандартах незалежності Міжнародної федерації бухгалтерів (IFAC), які опубліковані в Кодексі етики професійних бухгалтерів (Кодекс) Ради з міжнародних стандартів етики бухгалтерів (IESBA) із додатками, які регулюють дотримання власних глобальних політик та процедур незалежності мережі. Якщо місцеві регуляторні вимоги є більш обмежувальними, фірми-члени повинні дотримуватися цих правил.

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

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

#### Обов'язки глобальної команди незалежності:

- ☉ Надання фірмам-членам мережі політик, посібників та тренінгів із питань незалежності;
- ☉ Надання компаніям-членам мережі тлумачень щодо застосування та дотримання глобальних політик або правил незалежності;
- ☉ Нагляд та підтримка автоматизованої системи глобальної незалежності для моніторингу дотримання обмежень фінансових інтересів;
- ☉ Перевірка міжнародних відносин, для забезпечення розумної впевненості у тому, що послуги не надаються клієнту фірми-члена або пов'язаним із ним організаціям без відповідних консультацій із групами по проекту або іншими сторонами у відповідності з вимогами;
- ☉ Консультації фірм-членів мережі при вирішенні складних питань міжнародного регулювання та незалежності.

Кожен член мережі дотримується Кодексу етики Міжнародної федерації бухгалтерів (IFAC) та інших етичних вимог, прийнятих у його юрисдикції.

#### Глобальна система незалежності (The Global Independence System (GIS))

Система глобальної незалежності є автоматизованим інструментом для відстеження та управління потенціальними загрозами незалежності діяльності фірм-членів мережі Grant Thornton.

Система є обов'язковою для застосування всіма компаніями-членами Grant Thornton та призначена для поліпшення ефективності та підвищення надійності моніторингу можливих конфліктів інтересів для фірм-членів мережі Grant Thornton, включаючи автоматичне сповіщення про можливі конфлікти інтересів. Кожна фірма-член мережі призначає принаймні одного співробітника, відповідального за користування GIS та адміністрування діяльності фірми-члена в рамках системи. Підтримання національних та регіональних вимог до конфіденційності є невід'ємною частиною Глобальної системи незалежності (GIS).

Для забезпечення конфіденційності в GIS вбудовано суворі гарантії безпеки. Доступ до інформації GIS обмежується співробітниками фірми-члена мережі, а також самою особою, що звітує.

Наступні особи мають обов'язково надавати до GIS інформацію про свій інвестиційний портфель, та своїх найближчих членів сім'ї:

всі партнери та директори, незалежно від їхньої сервісної лінії або сфери діяльності, колишні партнери, які виступають в якості консультантів або менеджерів, всі менеджери (директори, старші менеджери, менеджери), які мають прямі або непрямі обов'язки щодо обслуговування клієнтів.

### **Глобальний перелік компаній, щодо яких застосовуються обмеження (GRL)**

GRL містить назви компаній клієнтів з аудиту – публічних акціонерних компаній, акції яких вільно торгуються на фондовому ринку.

Фірми-члени мережі, які пропонують послуги, що не належать до аудиту, повинні переглянути цей список до подання пропозиції, щоб визначити будь-які потенційні конфлікти інтересів.

### **Список глобальних конфліктів (GCL)**

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

### **Міжнародна перевірка на конфлікт інтересів (IRC)**

Процес IRC сприяє забезпечити незалежність, допомагаючи фірмам ідентифікувати пов'язані з клієнтом юридичні особи та визначати, чи надання таких послуг може суперечити принципам незалежності, або спричинити конфлікт інтересів. Проведення IRC вимагається, коли фірма-член (або її мережева фірма) пропонує надати наступні послуги клієнту, що має пов'язані сторони або дочірні/материнські компанії в інших юрисдикціях:

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

Для надання допомоги своїм членам у дотриманні цієї вимоги GTIL здійснює адміністрування та надає доступ до ресурсу «Глобальної системи взаємовідносин» (Global Relationship System - GRS). З метою дотримання принципів незалежності всі члени мережі повинні вносити та зберігати інформацію щодо наявних клієнтів до Глобальної системи взаємовідносин. *Метою функціонування даного ресурсу є:*

- Ⓞ надання членам мережі можливості перевіряти можливі конфлікти в межах своїх внутрішніх процедур прийняття клієнта;
- Ⓞ дозволити компанії GTIL визначити всіх зареєстрованих на біржі клієнтів з аудиту для включення їх до «Списку організацій, що підпадають під обмеження» (Global Restricted List (GRL)).

## **4. Надання інших неаудиторських послуг клієнтам з аудиту**

Компанія може надавати неаудиторські послуги, за умови що надання таких послуг не призводить до виникнення загроз щодо незалежності. Компанія оцінює загальний етичний вплив нового контракту на виконання завдання з аудиту та у разі необхідності застосовує відповідні застережні заходи.

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

## 5. Сімейні та особисті стосунки

Щорічно кожен співробітник Компанії, задіяний при наданні професійних послуг, письмово підтверджує про відсутність жодних потенційних загроз його незалежності при виконанні завдання. Такими загрозами вважаються близькі сімейні та особистісні стосунки з управлінським персоналом або з пов'язаними особами клієнта з аудиту.

Додатково члени команди з аудиту підтверджують свою незалежність на початку свого призначення та наприкінці такого завдання за кожним проектом. У разі наявності загроз незалежності та неможливості їх уникнути, такий співробітник не включається до складу групи із завдання.

У ситуаціях, коли сімейні чи особисті стосунки все ж таки мають місце, але працівник не бачить у цьому загрози його незалежності, то про такий зв'язок має бути повідомлено. Партнер з дотримання етичних вимог має обговорити цю ситуацію з партнером завдання з аудиту і забезпечити усунення будь-яких загроз незалежності. У будь-якому випадку такий працівник не включається, або як найшвидше виключається зі складу команди з виконання завдання.

## 6. Залежність від винагороди за надання послуг

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

Якщо загальна сума винагороди, що отримана від окремого підприємства, що становить суспільний інтерес, за кожен з останніх трьох років поспіль перевищує 15 % загальної суми чистого доходу від надання послуг, ми інформуємо про це Аудиторський комітет такого підприємства і вживаємо заходи для забезпечення незалежності, що узгоджені з Аудиторським комітетом.

Відповідні застережні заходи, серед іншого, складаються з:

- Ⓞ обговорення розміру і характеру гонорарів з особами, відповідальними за корпоративне управління клієнта з аудиту;
- Ⓞ консультування з третьою стороною (наприклад, з професійною організацією бухгалтерів та аудиторів), або з іншим незалежним професійним бухгалтером (суб'єктом аудиторської діяльності), чи GTIL;
- Ⓞ призначення другого партнера з аудиту, котрий не пов'язаний з клієнтом і не входить до складу групи з виконання завдання, особою, відповідальною за огляд якості такого завдання до надання висновку.

Якщо загальна сума винагороди, що отримана від підприємства, що становить суспільний інтерес, перевищує 15% загальної суми чистого доходу Компанії (ТОВ «Грант Торнтон Легіс») упродовж 5 років поспіль, то таке завдання з обов'язкового аудиту не буде узятє до виконання чи продовжене.

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, гонорари за проведення обов'язкового аудиту, отримані від будь-якого окремого клієнта з аудиту та контрольованих ним суб'єктів господарювання, не перевищували 15% від загальних доходів від надання нами професійних послуг за 2023 рік.

## 7. Підтвердження перевірки практики та моніторингу незалежності

Внутрішня перевірка нашої аудиторської практики включно з перевіркою дотримання політики з незалежності проводиться відповідно до глобальної політики та процедур мережі Grant Thornton.

Наша перевірка практики та інші процеси моніторингу дають нам достатню впевненість і дозволяють стверджувати, що цієї політики належним чином дотримувались.

## 8. Політика конфіденційності

Щороку весь персонал надає керівництву Грант Торнтон Україна письмові заяви, у яких підтверджує свої зобов'язання щодо дотримання конфіденційності.

Усі працівники використовують унікальні паролі для доступу до інформації, включаючи доступ до робочих комп'ютерів. Паролі на вхід до робочих комп'ютерів змінюється з визначеною періодичністю. Електронні носії інформації, такі як внутрішні і зовнішні диски, шифруються засобами шифрування дисків. Політики мережі Grant Thornton передбачають заборону працювати з інформацією клієнта з незахищеного комп'ютера. Електронна документація і бази даних зберігаються і обробляються в проектних директоріях, розміщених на захищеній внутрішній серверній мережі. Кожна проектна директорія має обмежені права доступу, які мають виключно працівники, безпосередньо залучені до проведення аудиту конкретного клієнта, партнери та директор департаменту технічного контролю.

Доступ працівника до комп'ютерних систем проведення і документування аудиту Voyager та LEAP можливий виключно з його персонального робочого комп'ютера. Клієнтська інформація системи зберігається на сервері, доступ до якого для персоналу є обмеженим. Після завершення проекту паперові робочі документи зберігаються в архіві з режимом обмеженого доступу та попередньо візуються відповідальною за їх зберігання особою. Інші електронні файли поза комп'ютерних систем Voyager та LEAP зберігаються в спеціальному електронному архіві – проектній директорії. Компанія веде реєстр архівних паперових файлів для полегшення їх ідентифікації та розміщення, а весь цей процес контролює відповідальна особа. Для зменшення ризику втрати електронних даних проводиться систематичне резервне копіювання інформації з завдань.

Період зберігання робочої документації та звітів становить щонайменше сім років. Цей час може бути продовжено залежно від обставин (наприклад, клієнт може звернутися за витягами для біржі) або конкретних правових вимог.

## 9. Принципи роботи з клієнтами

### *Прийняття та продовження стосунків*

Грант Торнтон Україна не починає надання послуг без проведення процедури попереднього прийняття клієнта ще на етапі переговорів із потенційним або існуючим клієнтом.

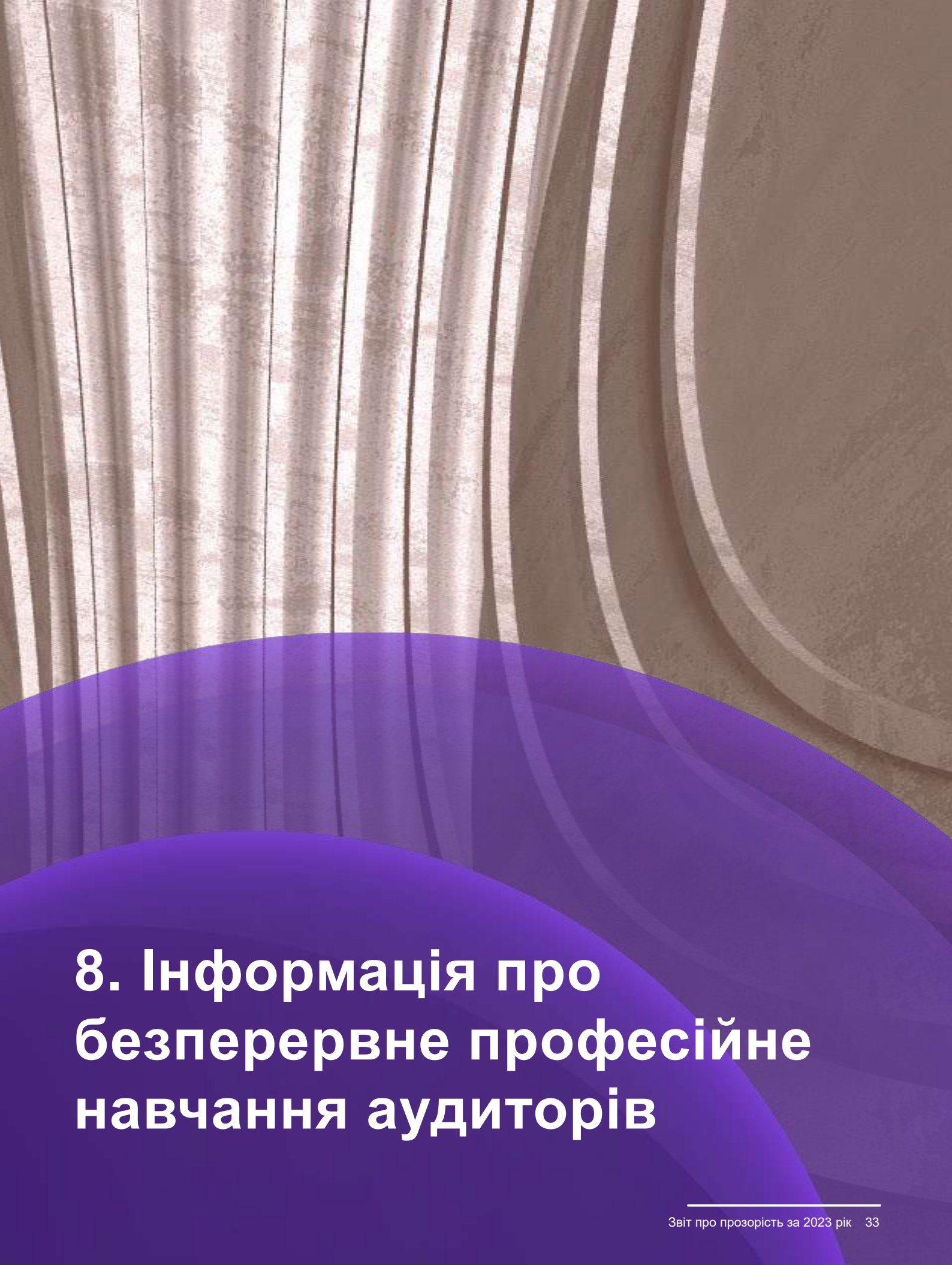
Керуючий партнер/Віцекеруючий партнер, або партнер відповідальний за контроль із питань незалежності щодо потенційного клієнта розглядають зрозумілість і однозначність запропонованого завдання, питання наявності досвіду, ресурсів, потенційних обмежень та конфлікту інтересів, репутаційного ризику. У разі, якщо вони не можуть дійти згоди чи надати потенційному клієнту цінову пропозицію, остаточне рішення щодо можливості подальших переговорів приймається керуючим партнером.

Послуги фізичним або юридичним особам надаються тільки у випадку, коли вони перебувають у статусі клієнта, а саме:

- Ⓢ затребувані послуги знаходяться в межах нашої професійної компетенції, можливостей, знаннях та досвіду;
- Ⓢ строки та умови виконання завдання прийнятні та відповідають основним принципам нашої роботи;
- Ⓢ не існує жодних необґрунтованих обмежень щодо строків виконання робіт, залучених ресурсів, узгодженого рівня оплати вартості послуг;
- Ⓢ фізична або юридична особа може і хоче заплатити гонорар, що еквівалентний вартості послуг та ризиків, які пов'язані з їх наданням.

У разі, якщо були ідентифіковані будь-які ризики прийняття клієнта, то для визначення подальшої можливості прийняття або продовження стосунків з клієнтом партнер з аудиту повинен оцінити вплив усіх факторів на етичну політику та процедури Компанії. У таких випадках в залежності від рівня ризиків прийняття клієнта потребує обговорення з Керуючим партнером та/або Віцекеруючим партнером. Потенційні загрози незалежності обговорюються та узгоджуються з партнером, відповідальним за дотримання етичних вимог.





## 8. Інформація про безперервне професійне навчання аудиторів

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

Професійна команда формується та підтримується постійним поєднанням зовнішнього та внутрішнього навчання працівників усіх рівнів від стажера до партнера.

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

## ТОВ «Грант Торнтон Легіс»

**Станом на 31.12.2023 року:**

- ④ 20 працівників мають сертифікат аудитора України та перебувають у відповідному розділі Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності
- ④ 4 – повні члени Асоціації присяжних сертифікованих бухгалтерів (ACCA)
- ④ 1 – член Ради публічних бухгалтерів штату Аляска та має сертифікат публічного бухгалтера (CPA)
- ④ 1 – Дипломований внутрішній аудитор (CIA)
- ④ 7 – Дипломовані спеціалісти з Міжнародних стандартів фінансової звітності (DiplFR)
- ④ 4 – сертифіковані бухгалтери-практики (CAP)
- ④ 3 – сертифіковані консультанти з податків та зборів
- ④ 3 – кандидати економічних наук
- ④ 1 – MBA
- ④ значна кількість працівників департаменту аудиту є студентами ACCA

## ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит»

- ④ 3 працівники мають сертифікат аудитора України та перебувають у відповідному розділі Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності
- ④ 2 – Дипломовані спеціалісти з Міжнародних стандартів фінансової звітності (DiplFR)
- ④ 1 – кандидат економічних наук
- ④ 1 – сертифікований податковий консультант Австрії

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

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

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



Всі сертифіковані аудитори проходять обов'язкове зовнішнє удосконалення професійних знань. Мінімальний обсяг, тривалість безперервного професійного навчання кожного аудитора становить 120 годин протягом трьох років поспіль за накопичувальною системою, але не менше 20 годин на рік. Водночас забезпечується диференціація видів безперервного навчання аудиторів.

Кожного року ми проводимо аналіз роботи персоналу, оцінюючи ефективність і компетентність співробітників та їхні потреби у професійній підготовці. Результати кожного такого оцінювання використовуються для прийняття рішення про посадове підвищення або преміювання.

Під час аналізу компетенції та вимог для подальшого кар'єрного зростання оцінюються:

- 🕒 технічні знання, академічна та професійна кваліфікація;
- 🕒 участь у внутрішніх семінарах;
- 🕒 навички аналітичного мислення і комунікабельності;
- 🕒 вміння навчатися і працювати в команді, будувати ділові стосунки з клієнтами;
- 🕒 особисті якості та професійні вимоги розвитку;
- 🕒 якість виконаної роботи.

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

Обов'язок партнера з аудиту — переконатися, що усі співробітники його команди мають потрібні вміння і час для роботи відповідно до професійних стандартів та нормативно-правових вимог.

Тому, формуючи команду з аудиту для виконання конкретного завдання, партнер разом з менеджером приймають до уваги попередній досвід працівників та їх потребу в подальшому професійному розвитку, відповідність існуючого професійного рівня та навичок очікуваним завданням, виконання яких буде вимагатися від працівника.

## **9. Відомості щодо принципів оплати праці ключових партнерів**



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

Винагорода партнерів ТОВ «Грант Торнтон Легіс» та ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит» складається з двох складових елементів:



### **Заробітна плата**

Щомісячна фіксована заробітна плата, яка відповідає ролі партнера в Компанії і його обов'язкам



### **Дохід від власного капіталу**

Виплата дивідендів, яка дорівнює частці кожного партнера в прибутку Компанії за рік. Цей елемент винагороди виплачується партнерам, які мають частку участі в статутному капіталі Компанії та залежить від фінансових результатів діяльності Компанії за рік.

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



### **Тривалі стосунки з клієнтами з аудиту**

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

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

Для зменшення таких ризиків партнер з аудиту, відповідальний за проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності, припиняє свою участь в обов'язковому аудиті фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, не пізніше ніж через 7 років з дати призначення. Протягом наступних 5 років такий партнер з аудиту не бере участь у виконанні завдання з обов'язкового аудиту цього підприємства. Також, Компанія забезпечує ротацію аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Механізм поступової ротації застосовується поетапно до конкретних осіб, а не до всієї групи, яка виконує завдання.



# 11. Фінансова інформація про доходи у 2023 році



## ТОВ «Грант Торнтон Легіс»

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., загальна сума доходів Компанії від надання професійних послуг **ТОВ «Грант Торнтон Легіс»** становила 67 780 тис. грн (без ПДВ) та була представлена наступним чином:

Показники	тис. грн	питома вага, %
Обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, і суб'єктів, що належать до групи компаній, материнською компанією яких є такі підприємства	20 311,9	29,97
Обов'язковий аудит фінансової звітності інших юридичних осіб	10 158,1	14,99
Ініціативний аудит фінансової звітності підприємств	32 028,6	47,25
Надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес	90,2	0,13
Надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам	276,1	0,41
Огляд історичної фінансової інформації	1 327,2	1,96
Завдання з надання впевненості, що не є аудитом	-	-
Супутні послуги	3587,9	5,29
<b>Всього</b>	<b>67 780</b>	<b>100</b>

## ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит»

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., загальна сума доходів від надання професійних послуг **ТОВ «Німецьке Бюро Грант Торнтон Аудит»** становила 10 728,1 тис. грн (без ПДВ) та була представлена наступним чином:

Показники	тис. грн	питома вага, %
Обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, і суб'єктів, що належать до групи компаній, материнською компанією яких є такі підприємства	-	-
Обов'язковий аудит фінансової звітності інших юридичних осіб	2 899,3	27
Ініціативний аудит фінансової звітності підприємств	2 932,5	27,3
Надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес	-	-
Надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам	-	-
Огляд історичної фінансової інформації	1 325,7	12,4
Завдання з надання впевненості, що не є аудитом	-	-
Супутні послуги	3 570,6	33,3
<b>Всього</b>	<b>10 728,1</b>	<b>100</b>

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

# ДОДАТКИ

## Додаток 1:

# Перелік компаній членів мережі Grant Thornton з країн ЄС/ЄЕЗ

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

Країна	Назва фірми-члена мережі
Австрія	Grant Thornton Austria GmbH
Австрія	Grant Thornton ALPEN--ADRIA Wirtschaftsprufung GmbH
Бельгія	Grant Thornton Bedrijfsrevisoren BV
Болгарія	Grant Thornton OOD
Греція	Grant Thornton SA
Данія	Grant Thornton, Godkendt Revisionspartnerselskab
Естонія	Grant Thornton Baltic OU
Ірландія	Grant Thornton
Ірландія	Grant Thornton (NI) LLP
Ісландія	Grant Thornton endurskoðun ehf
Іспанія	Grant Thornton, S.L.P.
Італія	Ria Grant Thornton S.p.A.
Кіпр	Grant Thornton (Cyprus) Ltd
Латвія	Grant Thornton Baltic Audit SIA
Литва	Grant Thornton Baltic UAB
Ліхтенштейн	Grant Thornton AG, Schaan
Люксембург	Grant Thornton Audit & Assurance
Мальта	Grant Thornton Malta
Нідерланди	Grant Thornton Accountants en Adviseurs BV
Німеччина	Grant Thornton AG
Німеччина	WPG Wohnungswirtschaftliche Prüfungs- und Treuhand GmbH
Норвегія	Grant Thornton Revisjon AS
Польща	Grant Thornton Frąckowiak PSA
Польща	Grant Thornton Polska PSA
Португалія	Grant Thornton & Associados, SROC,Lda

\*ЄЕЗ – Європейська економічна зона

<b>Країна</b>	<b>Назва фірми-члена мережі</b>
Румунія	Grant Thornton Audit SRL
Словацька Республіка	Grant Thornton Audit, s.r.o.
Словенія	Grant Thornton Audit d.o.o.
Угорщина	Grant Thornton Audit Kft.
Фінляндія	Revico Grant Thornton Oy
Фінляндія	Idman Vilen Grant Thornton Oy
Фінляндія	Advico Finland Oy
Франція	Grant Thornton SAS
Франція	AEG Finances Audit Expertise Gestion SAS
Франція	IGEC SAS
Франція	Tuillet Audit SAS
Франція	Grant Thornton Audit SAS
Франція	Carib Audit & Conseil
Хорватія	Grant Thornton revizija d.o.o.
Чеська Республіка	Grant Thornton Audit s.r.o.
Швеція	Grant Thornton Sweden AB

## Додаток 2:

# Річна фінансова звітність

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

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС"	Дата (рік, місяць, день)	31.12.2023	КОДИ
Територія	Шевченківський р-н, м. Київ	за ЄДР	37547232	ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240	
Вид економічної діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування	за КВЕД	69.20	UA80000000001078669
Середня кількість працівників	70			
Адреса, телефон	вулиця Терещківська, буд. 11/А, м. Київ, 01004, Україна		4843364	
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)				
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):				
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку:				<input type="checkbox"/>
за міжнародними стандартами фінансової звітності				<input type="checkbox"/>

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2023 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	77	29
первісна вартість	1001	606	245
накопичена амортизація	1002	529	216
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1	-
Основні засоби	1010	621	7 421
первісна вартість	1011	3 485	11 178
знос	1012	2 864	3 757
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	9	9
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>708</b>	<b>7 459</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	128	336
виробничі запаси	1101	128	336
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	12 236	4 030
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	314	1 250
з бюджетом	1135	44	66
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	2 860	325
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 230	9 467
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	4 230	9 467
Витрати майбутніх періодів	1170	54	320
Частка перестрахування у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 390	1 578
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>21 256</b>	<b>17 372</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>21 964</b>	<b>24 831</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	296	296
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(346)	4 236
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Видучений капітал	1430	( - )	( 21 )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>(50)</b>	<b>4 511</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	10 064	7 814
розрахунками з бюджетом	1620	1 426	1 795
у тому числі з податку на прибуток	1621	395	883
розрахунками зі страхування	1625	2	1
розрахунками з оплати праці	1630	2	1
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	10 205	10 198
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	271	324
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	44	187
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>22 014</b>	<b>20 320</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>21 964</b>	<b>24 831</b>



Інна  
Майданови  
ч Юлія  
Петрівна

Новак Інна Вілїївна

Майданович Юлія Петрівна

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.  
<sup>2</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

- Отримано: 31.01.2024 22:21
- Одержувач: 34764976

Квитанція №2  
Підприємство: 34764976 Товариство з обмеженою відповідальністю  
"ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС"  
Звіт: Ф1. Баланс  
За період: Рік, 2023 р.  
Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів  
державної статистики України 31.01.2024 у 22:05:31  
Реєстраційний номер звіту: 9003159380  
(800100034764976S010011410000927122023.XML)  
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.  
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.  
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення  
помилки при здійсненні обробки даних звіту в органах  
державної статистики та(або) необхідності надання уточнень  
Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Система електронного звітування органів державної  
статистики України

[\Показати документ](#)

- Підписи: Печатка 43005393 Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО"
- Ім'я файла: "Шлюз захисту" 37507880 Шлюз Держстат
- Спосіб прийому: 800100034764976S010011410000927122023.XML  
З використанням прямого з'єднання

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС"** за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
34764976		

**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

(найменування)  
**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за Рік 2023 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	67 780	44 603
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 48 633 )	( 38 574 )
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	19 147	6 029
збиток	2095	( - )	( - )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 213	4 524
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 13 507 )	( 7 406 )
Витрати на збут	2150	( 977 )	( 221 )
Інші операційні витрати	2180	( 863 )	( 553 )
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	5 013	2 373
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	576	35
Інші доходи	2240	-	-
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Витрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 1 )	( 102 )
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-





<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	5 588	2 306
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 006)	(415)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	4 582	1 891
збиток	2355	( - )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>4 582</b>	<b>1 891</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 521	555
Витрати на оплату праці	2505	21 251	13 135
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 886	2 665
Амортизація	2515	1 281	1 452
Інші операційні витрати	2520	8 253	3 756
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>36 192</b>	<b>21 563</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Інна  
Майданови  
ч Юлія  
Петрівна

Новак Інна Віліївна

Майданович Юлія Петрівна

- Отримано: 31.01.2024 22:21
- Одержувач: 34764976

Квитанція №2

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

Звіт: Ф2. Звіт про фінансові результати (в тисячах)

За період: Рік, 2023 р.

Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України 31.01.2024 у 22:05:31

Реєстраційний номер звіту: 9003159388

(800100034764976S010021410000928122023.XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.

Кваліфіковані електронні підписи перевірено.

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

Відправник: Система електронного звітування органів державної статистики України

[\Показати документ](#)

- Підписи: Печатка 43005393 Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО"
- Ім'я файла: "Шлюз захисту" 37507880 Шлюз Держстат
- Спосіб прийому: 800100034764976S010021410000928122023.XML  
З використанням прямого з'єднання

