

Україна
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«АРАМА»
вул. Турівська, 32, оф.4
м. Київ
Тел./факс 428-71-29
e-mail info@arama.com.ua



Ukraine
AUDIT FIRM
«ARAMA» LLC
Tyrivska Str., 32, of. 4
Kyiv
Tel./fax 428-71-30
e-mail info@arama.com.ua

Включена до «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності»
до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 1921

ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ ТОВ «АФ «АРАМА» за 2019 рік

Звіт про прозорість підготовлений відповідно до вимог статті 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. № 2258-VIII (надалі Закон № 2258).
ТОВ «АФ «АРАМА» оприлюднює цей звіт за результатами діяльності за 2019 рік.

Опис організаційно-правової структури та структури власності аудиторської фірми

Аудиторська фірма «АРАМА» (надалі Фірма) створена у формі товариства з обмеженою відповідальністю 30 березня 1998 року. Організаційно-правова форма Фірми не змінювалась.

Сьогодні на Фірмі працюють 11 фахівців високого рівня, в т.ч. вісім аудиторів, які мають сертифікат аудитора України та досвід роботи аудитором від п'яти до двадцяти років. Ми маємо значний досвід роботи з надання послуг з аудиту, відпрацювання методології ведення бухгалтерського обліку підприємств різних галузей.

За внесок у розвиток незалежного аудиту, підтримку іміджу професії у суспільстві та за професійний підхід до здійснення аудиторських послуг, їх високу якість, в грудні 2004 року Фірма нагороджена Київським територіальним відділенням Спілки аудиторів України почесною грамотою «За професіоналізм». За особливі досягнення у сфері аудиторської діяльності та бухгалтерського обліку рішенням Аудиторської палати України від 19.04.2018р. № 357 Антипенко Лідія Іванівна отримала «Подяку».

Директор Фірми - Антипенко Лідія Іванівна, номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № - 100472.

Адреса (місцезнаходження) Фірми: вул. Турівська, буд. 32, офіс 4, м. Київ, 04070.

Веб-сторінка, електронна пошта, телефони:

www.arama.com.ua. E-mail info@arama.com.ua;

тел. (044) 428-71-29; тел./факс (044) 428-71-30;

ТОВ «АФ «АРАМА» включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером 1921 до розділів: «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».

Фірма надає клієнтам аудиторські послуги, які дозволені законодавством України для суб'єктів аудиторської діяльності. Наші клієнти працюють в різних галузях економіки України, в тому числі на фондовому ринку, в сфері фінансових послуг, торгівлі, будівництва, енергетики та інших.

Власниками (учасниками) ТОВ «АФ «АРАМА», відповідно до Статуту, затвердженого Загальними зборами учасників Товариства від 05.06.2019 року та зареєстрованого в ЄДР, є дві фізичні особи, які володіють 100% статутного капіталу, а саме:

- 50% - Антипенко Михайло Михайлович, громадянин України, номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № – 100482;
- 50% - Деркаченко Тетяна Михайлівна, громадянка України, номер реєстрації аудитора у Реєстрі

аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № – 100475.

ТОВ «АФ «АРАМА» не є членом аудиторської мережі.

Фірма має договір страхування професійної відповідальності № 03 ПВ/2019 від 05.12.2019 Третя Київська філія ПрАТ «ВЕЛТА»; Страхова сума 10 000 тис. грн.

Опис структури управління аудиторської фірми

Вищим органом управління Фірми є Загальні збори учасників. Загальні збори учасників відповідають за фінансову та комерційну діяльність Фірми.

Виконавчим органом ТОВ «АФ «АРАМА», що здійснює управління його поточною діяльністю, є Директор, який призначається Загальними зборами учасників. Контроль за діяльністю виконавчого органу здійснюється у порядку встановленому законодавством України і Статутом Фірми. Директор Фірми призначає заступників.

Директор Фірми Антипенко Лідія Іванівна несе відповідальність згідно з діючим законодавством України. Крім того, директор несе повну особисту відповідальність за створення і забезпечення функціонування такої системи контролю якості, яка відповідає чинним вимогам професійних стандартів і сприяє реалізації політики і процедур контролю якості.

Заступник директора Осадчий Віталій Васильович відповідає за організацію та проведення фінансового моніторингу з клієнтами. Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № - 100471.

Заступник директора з правових питань Антипенко Михайло Михайлович, учасник Фірми. Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № - 100482.

Фірма всіляко сприяє і заохочує працівників до відвідування семінарів, круглих столів, конференцій, дискусій, які проводяться Аудиторською палатою України, Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, Національною комісією з цінних паперів та іншими уповноваженими організаціями. Ми докладемо всіх зусиль для того, щоб рівень професійної підготовки наших працівників відповідав вимогам сьогодення.

Два сертифіковані аудитори також мають сертифікати (дипломи), які свідчать про високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності, а саме: Diploma in International Financial Reporting (DiplIFR Russian).

Опис системи внутрішнього контролю якості та твердження органу управління або наглядового органу про її ефективність

Корпоративні стандарти політики та процедур контролю якості розроблені відповідно до МСКЯ 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудит та огляд історичної фінансової інформації, а також інші завдання з надання впевненості, та надають супутні послуги», Закону № 2258 та вимог інших нормативних актів, які зобов'язують кожного суб'єкта аудиторської діяльності запровадити таку політику та процедури контролю якості, що забезпечують проведення всіх аудиторських перевірок відповідно до професійних стандартів і застосовних вимог законодавчих чи нормативних актів, а також надавати звітні документи, які відповідають обставинам.

Співробітники Фірми несуть особисту відповідальність за розголошення конфіденційної інформації згідно з чинним законодавством України.

Система контролю якості, що застосовується у Фірмі, включає такі основні елементи:

- відповідальність керівництва за організацію системи контролю якості на Фірмі;
- етичні вимоги;
- людські ресурси;
- прийняття завдання та продовження співпраці з клієнтом;
- виконання завдання;
- моніторинг.

На додаток до вище зазначених елементів, Фірма встановила політику та процедури щодо розгляду

скарг і претензій.

Система контролю якості Фірми щодо кожного елементу складається з політик, розроблених з метою забезпечення дотримання вимог професійних стандартів, законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність, та процедур, необхідних для впровадження і моніторингу відповідності системи контролю якості Фірми цим вимогам.

Кожен аудитор та працівник Фірми певною мірою є відповідальним за дотримання політик контролю якості Фірми та несе персональну відповідальність за якість своєї роботи.

Кінцеву відповідальність за організацію та ефективне функціонування системи контролю якості Фірми несе директор ТОВ «АФ «АРАМА».

Професійні стандарти та законодавство висувають до аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності вимоги дотримання етичних вимог, які включають Кодекс етики Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятий Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та застосовні вимоги чинного законодавства України. Фірма запровадила та підтримує політики та процедури для забезпечення дотримання відповідних етичних вимог.

Прийняття і продовження відносин з клієнтами здійснюється Фірмою з урахуванням результатів оцінки замовника як потенційного клієнта та продовження співпраці з уже існуючим клієнтом, а також ризиків, пов'язаних з наданням професійних послуг за конкретних обставин. Оцінка виконується шляхом аналізу інформації з відкритих зовнішніх джерел та інформації, отриманої під час минулого досвіду співпраці з клієнтом. Приймаються чи продовжуються лише ті завдання та взаємовідносини, для яких фірма має необхідні для цього можливості, включно з часом та ресурсами; зможе дотриматися відповідних етичних вимог та вимог чинного законодавства; розглянула питання чесності клієнта і не має інформації, яка б свідчила про нечесність клієнта; досягла розуміння з клієнтом стосовно послуг, що надаються.

Кадрова політика Фірми полягає в тому, щоб забезпечити Фірму персоналом, який володіє необхідними якостями для задоволення потреб клієнтів у якісних послугах. Фірма визначає досвід, здібності та компетенцію, потрібні для виконання завдання, в тому числі для виконання функцій керівника завдання (ключового партнера). Фірма призначає персонал на завдання, ґрунтуючись на їх знаннях, досвіді, здібностях і можливостях, які потрібні за конкретних обставин, і характері та обсязі здійснення необхідного нагляду. Також у Фірмі створені умови для постійного професійного розвитку персоналу.

Завдання з надання аудиторських послуг виконуються відповідно до професійних стандартів і застосовних законодавчих і нормативних вимог. Для забезпечення цього Фірма розробила, постійно вдосконалює власні методики і набори стандартизованої робочої документації. За роботою груп із завдань здійснюється відповідний нагляд, огляд виконаної роботи та моніторинг окремих завдань.

Моніторинг передбачає постійний розгляд та оцінку відповідності організації, ефективності функціонування системи контролю якості Фірми і дотримання Фірмою своїх політик і процедур контролю якості. Метою моніторингу політик і процедур контролю якості є оцінка дотримання Фірмою вимог професійних стандартів та застосовних законодавчих і нормативних актів; ефективності запровадження системи контролю якості; правильності застосування політик і процедур Фірми з контролю якості персоналом Фірми.

Керівництво Фірми вважає, що запроваджена система контролю якості аудиторських послуг є ефективною і надає можливості для забезпечення якості наданих послуг вимогам законодавства України в сфері аудиту та професійних стандартів, проте постійно працює над її удосконаленням.

За весь час роботи Фірми, від дати створення до дати цього звіту, Фірма не отримувала ніяких скарг чи претензій від замовників, від державних органів, від Ради нагляду за аудиторською діяльністю чи Інспекції із забезпечення якості, від Аудиторської палати України. Ні Фірма ні її працівники не мали ніяких стягнень від Ради нагляду за аудиторською діяльністю, Інспекції із забезпечення якості, Аудиторської палати України чи державних органів.

Інформація про дату останньої зовнішньої перевірки системи контролю якості

Аудиторська фірма «АРАМА» успішно пройшла чергову зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг в 2017 році, про що видано Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0706 чинне до 31.12.2022р.

Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в попередньому фінансовому році (в 2019р).

В період діяльності з 01 січня по 31 грудня 2019 року Фірмою були надані послуги з обов'язкового аудиту за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, наступним підприємствам що становлять суспільний інтерес: ПрАТ «СК «ФОРТЕ ЛАЙФ»; ПАТ «ЗНВКІФ «ПРОФІТ ПРОДЖЕКТ ІНВЕСТМЕНТС»; ПрАТ «УАСК АСКА-ЖИТТЯ»; ПрАТ «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО»; ТОВ «ГРАД ІНВЕСТ»; ПрАТ «АБС - УКР»; ПрАТ «СК «ПРЕСТИЖ»; СП «ОПТИМА-ФАРМ, ЛТД»; ПрАТ «КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД»; ПрАТ «СК «НАДІЙНА»; ПрАТ «Мультиплекс - Холдинг»; ПрАТ «СК «ВЕСТЛІНЕР»; ТОВ «КУА «КОНТАДОР»; ПВНЗІФ «АВІОР» ТОВ «КУА «КОНТАДОР».

Згідно Закону 2258, забороняється надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес, якщо загальна сума винагороди, отримана від цього підприємства, щорічно перевищує 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності впродовж п'яти років поспіль. В 2019 році Фірма дотрималась цієї вимоги.

Інформація про практики забезпечення незалежності, а також підтвердження проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності

Фірма прийняла політику із забезпечення незалежності на основі Кодексу етики Міжнародної федерації бухгалтерів та законодавства України. Її внутрішні правила та процеси охоплюють такі сфери, як незалежність фірми, особиста незалежність, ротація аудиторів.

Персонал Фірми ознайомлений з вимогами незалежності. Фірма здійснює регулярний огляд відповідних змін у професійних стандартах і законодавстві та забезпечує оновлення внутрішніх стандартів з метою підтримання їх в актуальному стані. Фірмою ведеться облік усіх видів послуг, що надаються кожному клієнту з аудиту, та доходів від надання послуг. Встановлено вимоги щодо ротації ключових партнерів із завдань з аудиту. Виконується ідентифікація та оцінка можливих загроз незалежності та об'єктивності при прийнятті завдання та продовженні співпраці з кожним клієнтом, а також щорічна оцінка незалежності Фірми.

Всі аудитори та інші працівники Фірми, на яких поширюються вимоги незалежності, надають письмові підтвердження дотримання незалежності від клієнтів з аудиту щороку та кожного разу при призначенні на конкретне завдання. Внутрішній огляд дотримання незалежності Фірмою та її співробітниками виконується під час огляду контролю якості завдань та щороку під час виконання моніторингових процедур.

Інформація про безперервне навчання аудиторів

Безперервне навчання аудиторів та підтримання належної професійної кваліфікації є вимогою закону, професійних стандартів та запорукою забезпечення належної якості аудиторських послуг. Працівники Фірми беруть участь у загальному та спеціальному професійному навчанні та підвищенню кваліфікації, що дозволяє їм виконувати покладені на них обов'язки. Співробітники Фірми заохочуються до складання кваліфікаційних іспитів на отримання сертифікату аудитора.

Навчання аудиторів та інших працівників здійснюється у різних формах. Аудитори проходять щорічне удосконалення знань в порядку, визначеному чинним законодавством. Фірма сприяє професійному розвитку персоналу шляхом відвідування семінарів, курсів та тренінгів з аудиту, бухгалтерського обліку, оподаткування та інших питань, що стосуються функціональних обов'язків конкретних працівників або сприяють отриманню нових знань та навичок. Також працівники проходять навчання без відриву від роботи шляхом участі в проведенні тематичних семінарів всередині фірми з питань змін у стандартах бухгалтерського обліку та фінансової звітності, професійних стандартах, тощо. Фірма забезпечує можливість проведення внутрішніх навчань персоналу за місцем роботи відповідно до затверджених планів навчань. Проведені навчання та їх тематика фіксуються у щорічному «Журналі проведення внутрішніх тренінгів, консультацій, навчань».

Фірма забезпечує персонал доступом до електронних ресурсів, професійних видань та баз даних.

Відомості щодо принципів оплати праці ключових партнерів

Політика винагороди ключових партнерів

Результати діяльності кожного ключового партнера оцінюються за його або її індивідуальною роллю, особистим вкладом в Фірму та прихильністю стандартам. Винагорода ключових партнерів, складається з щомісячної фіксованої заробітної плати та винагороди, яка відображає оцінку діяльності кожного ключового партнера за період.

Система оцінки результатів діяльності застосовується до всіх ключових партнерів. При цьому винагорода, отримана Фірмою від клієнта за послуги, не пов'язані з обов'язковим аудитом фінансової звітності, не враховується при визначенні обсягу оплати праці ключовим партнерам, аудиторам та іншим працівникам, залученим до виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності цього клієнта.

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

Під час виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Фірма призначає щонайменше одного ключового партнера з аудиту, виходячи при виборі з критеріїв забезпечення якості аудиту, незалежності та компетентності. Ключовий партнер з аудиту бере особисто активну участь у виконанні завдання з обов'язкового аудиту.

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

Фірма забезпечує ротацію аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Ротація фахівців, що здійснюють аудит на одному об'єкті відбувається один раз на сім років з наступним призначенням на цей об'єкт лише через два роки.

У разі неможливості ротації спеціалістів один раз на сім років проводиться незалежна перевірка роботи персоналу з надання замовникові аудиторських послуг – відповідальною особою за контроль якості.

Механізм поступової ротації застосовується поетапно до конкретних осіб, а не до всієї групи, яка виконує завдання.

Інформація за 2019 рік про доходи Фірми

- доходи від надання послуг 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 – 954,3 тис. грн.
- доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб - 247,0 тис. грн.
- доходи від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес - 0 тис. грн.
- доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам - 15 тис. грн.

Сума винагороди, отримана від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес не перевищує 15% загальної суми чистого доходу від надання послуг ТОВ «АФ «АРАМА» з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Інформація про пов'язаних осіб суб'єкта аудиторської діяльності

До пов'язаних осіб Фірми станом на 31 грудня 2019 року відносяться:

- Антипенко Михайло Михайлович, учасник, частка власності – 50%, заступник директора з правових питань;
- Деркаченко Тетяна Михайлівна, учасник, частка власності – 50%, головний аудитор.
- Антипенко Лідія Іванівна, директор.

Директор ТОВ «АФ «АРАМА»



Л.І. Антипенко