

ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ ЗА 2019 РІК ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»

Звіт про прозорість підготовлений відповідно до вимог:

- 1) Статті 40 Директиви 2006/43/ЄС Європарламенту та Ради про обов'язковий аудит річної звітності та консолідованої звітності
- 2) Статті 37 ЗУ 2258 «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ:

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»
Скорочене найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»
Код за ЄДРПОУ:	23500277
ПІН	235002726594
Юридична адреса/ фактичне місце розташування:	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37 02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
Телефон (факс)	(044)565-77-22, 565-99-99, 565-99-95
E-mail	mail@imona-audit.ua
Адреса веб-сторінки	www.imona-audit.ua
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України:	Свідоцтво № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України від 24.09.2015 року, № 315/3 до 24.09.2020 року
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості:	Номер бланку №0751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року №354/3
Включено до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 0791	Розділ СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ Розділ СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ Розділ СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ

	ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС
Відомості про керівника:	Генеральний директор Величко Ольга Володимирівна, сертифікат аудитора серія А № 0005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням №356/2 від 29.03.2018 року чинний до 23.04.2022 року.
Банківські реквізити :	ПАТ "Райффайзен Банк Аваль" МФО: 380805 IBAN: UA753808050000000026007435483
Договір страхування відповідальності і перед третіми особами (щодо відшкодування можливих збитків у зв'язку із провадженням професійної діяльності зі страховою сумою не менш як 10 млн. грн.)	Договір добровільного страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами №3498761 від 21.11.2019 року. ПрАТ «УАСК «АСКА». Страхова сума 10 000 000,00 грн. Термін дії договору страхування з 13.12.2019 по 12.12.2020 р.
Кількість сертифікованих працівників	10 аудиторів 2 мають сертифікат ACCA DipIFR

2. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОСЛУГИ, ЯКІ НАДАЄ АУДИТОРСЬКА ФІРМА

1) Аудиторські послуги

- проведення аудиту фінансово-господарської діяльності підприємства згідно з вимогами національних стандартів бухгалтерського обліку (П(с)БО) та підтвердження фінансової звітності згідно з вимогами діючого законодавства;
- підготовка довідки про фінансовий стан емітента;
- аудит при реорганізації, ліквідації, банкрутстві підприємств;
- аудит за вимогами міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (аудиторська перевірка страхових, фінансових компаній, компаній з управління активами, інвестиційних фондів, емітентів цінних паперів);
- перевірка дотримання вимог податкового законодавства;
- підтвердження ліквідаційного балансу підприємства тощо.

2) Бухгалтерські послуги

- ведення бухгалтерського обліку підприємств, організацій різних форм власності, в тому числі неприбуткових організацій;
- аналіз й оптимізація систем внутрішнього контролю, облікової політики;
- становлення обліку та організація фінансового контролю;
- розробка оптимальних схем документообігу та типових форм документів;
- трансформація звітності в інші системи обліку;

- складання фінансової звітності як для внутрішнього користування так і для надання третім особам;
- управління проектами з впровадження систем автоматизації обліку;
- послуги з супроводження міжнародних компаній.

3) Консультаційні послуги

- консультації з питань бухгалтерського, податкового та управлінського обліку підприємства;
- податкове планування;
- фінансовий аналіз звітності, розрахунок фінансових показників;
- консультації з питань інвестування;
- управлінське консультування;
- планування грошових та товарних потоків;
- бізнес-планування.

4) Юридичні послуги

Представництво інтересів клієнтів у господарських та адміністративних судах всіх інстанцій, а саме:

- підготовка претензій, позовних заяв, клопотань, відзивів на позовну заяву, заперечень;
- податкові спори (написання заперечень на Акти перевірок фіскальної служби, написання скарг на податкові повідомлення-рішення, скасування податкових повідомлень-рішень у судовому порядку тощо);
- оскарження заяв фіскальних органів щодо притягнення до адміністративної відповідальності керівників юридичних осіб;
- корпоративні спори, господарські спори;
- усні та письмові консультації у судових справах;
- реорганізація акціонерних товариств (підготовка повного пакету документів);
- формування порядку денного загальних зборів акціонерів, запит щодо складання реєстру власників цінних паперів, скасування випуску акцій в НКЦПФР (супроводження необхідних дій в адміністрації, Національному депозитарії, податковій тощо);
- реєстрація акціонерних товариств з повним супроводженням (реєстрація тимчасового свідоцтва про випуск акцій, депонування глобального/тимчасового сертифікату в НДУ, реєстрація акціонерного товариства як юридичної особи з постановкою на облік в установах, реєстрація постійного свідоцтва про випуск акцій);
- реєстрація компаній з управління активами, корпоративних та пайових інвестиційних фондів, професійних учасників фондового ринку, отримання необхідних ліцензій;
- погодження набуття істотної участі в статутному капіталі професійного учасника фондового ринку при купівлі-продажі часток (зміна власника);
- реєстрація фінансових установ (внесення установи в Державний реєстр, отримання ліцензій - факторинг; надання фінансового кредиту; фінансовий лізинг; надання гарантій та поручительств, управителів ФФБ, страхових компаній, ломбардів);
- юридичне супроводження реструктуризації бізнесу, в тому числі юридичний аудит.

5) Проведення семінарів

Семінари з актуальних питань для керівників підприємств та їх заступників, головних бухгалтерів та їх заступників, фахівців по роботі з цінними паперами, професійних учасників ринку цінних паперів.

3. СТРУКТУРА ВЛАСНОСТІ.

Учасники (засновники) аудиторської фірми фізичні особи:

№	П.І.Б.	Країна громадянства	Номер реєстрації у реєстрі (за наявності)	Частка у статутному капіталі, %
1.	Прилипко Сергій Іванович	Україна	100720	25
2.	Величко Олена Георгіївна	Україна	100086	25
3.	Коцупатрий Михайло Миколайович	Україна		25
4.	Величко Ольга Володимирівна	Україна	100092	25

4. СТРАХУВАННЯ ПРОФЕСІЙНОЇ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ.

ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКОЮ ФІРМОЮ «ІМОНА-АУДИТ» уклало договір страхування відповідальності перед третіми особами (щодо відшкодування можливих збитків у зв'язку із провадженням професійної діяльності зі страховою сумою не менш як 10 млн. грн..) з ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРАЇНСЬКА АКЦІОНЕРНА СТРАХОВА КОМПАНІЯ «АСКА». Номер договору страхування 3498761 від 22.11.2019 р., термін дії 13.12.2019-12.12.2020 р.

5. СТРУКТУРА УПРАВЛІННЯ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ.

Органами управління Товариства є:

- 1) Загальні збори Учасників.
- 2) Дирекція (очолює генеральний директор).

Вищим органом управління ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА « ІМОНА-АУДИТ» є Загальні збори Учасників.

Виконавчим органом ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА « ІМОНА-АУДИТ» є Дирекція.

6. СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ТА ЇЇ ЕФЕКТИВНІСТЬ.

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ» розроблено та затверджено «Положення із забезпечення системи внутрішнього контролю якості професійних аудиторських послуг» та «Політику та процедури забезпечення незалежності та внутрішнього контролю за якістю послуг, що надає аудиторська фірма».

Відповідальність за розробку, впровадження, підтримання та ефективне функціонування системи контролю якості на фірмі несе генеральний директор ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ» Величко Ольга Володимирівна.

Відповідальним за виконання функцій з підтримання ефективного функціонування системи контролю якості на фірмі залишено за генеральним директором Величко О.В., яка має достатній і відповідний досвід та здібності, що дають можливість ідентифікувати і розуміти питання контролю якості й розробляти відповідні політики і процедури та має всі необхідні повноваження на впровадження та здійснення таких процедур.

Величко Ольга Володимирівна має сертифікат аудитора України серія А № 0005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням №356/2 від 29.03.2018 року чинний до 23.04.2022 року.

Впровадження та підтримання створеної системи контролю якості надає достатню впевненість у тому, що аудиторська фірма та її персонал діють відповідно до професійних стандартів, законодавчих і регуляторних вимог та звіти, які надаються аудиторською фірмою або партнерами із завдання, відповідають обставинам.

Працівники аудиторської фірми ознайомлені з відповідними нормативними документами. Корпоративні політики та процедури системи контролю якості є доступними для всіх співробітників в електронному вигляді

7. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДАТУ ОСТАННЬОЇ ЗОВНІШНЬОЇ ПЕРЕВІРКИ СИСТЕМИ КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ» пройшла перевірку СКЯ 25.01.2018 року. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості: Номер бланку 0751, Рішення АПУ №354/3 від 25.01.18, чинне до 31.12.2023 року.

8. ПЕРЕЛІК ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС, ЯКИМ НАДАВАЛИСЯ ПОСЛУГИ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ У 2019 РОЦІ.

В 2019 році ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ» надавала послуги з обов'язкового аудиту наступним підприємствам, що становлять суспільний інтерес (які мали такий статус станом на 01.01.2019 р.) :

Повне найменування підприємства, що становить суспільний інтерес	Код ЄДРПОУ

1	2
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»	34486135
Товариства з обмеженою відповідальністю «ПІСКІВСЬКИЙ ЗАВОД СКЛОВИРОБІВ»	33894121
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОПТИМАЛ»	38013482
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АДВЕНТУРА»	42131991
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІДНОВЛЕННЯ»	41346031
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОРІ»	40803808
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УКРСИБ ФОНД НЕРУХОМОСТІ»	34487846
ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД АКЦІЙ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»	34486135
ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ – ФОНД ОБЛІГАЦІЙ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА»	34486135
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОЛЕРОН СТАНДАРТ"	38980487
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІСТЕЙТ»	38901562

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ЄВРО-АЗІАТСЬКА СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ФІНІСТ"	14199815
Публічне акціонерне товариство «Страхова компанія «Універсальна»	20113829
Товариство з обмеженою відповідальністю «ІПОТЕЧНА КОМПАНІЯ «БАЗОВИЙ АКТИВ»	25586047
Товариство з обмеженою відповідальністю «Кредитні ініціативи»	35326253
Товариство з обмеженою відповідальністю «Територіальне міжгосподарче об'єднання «ЛІКО-ХОЛДІНГ»	16307284

9. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПРАКТИКИ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НЕЗАЛЕЖНОСТІ ТА ПІДТВЕРДЖЕННЯ ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО ОГЛЯДУ ДОТРИМАННЯ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

Незалежність є однією з найважливіших етичних вимог до професійних бухгалтерів при виконанні завдань з аудиту, огляду фінансової звітності, іншого надання впевненості. Незалежність аудиторської фірми, аудиторів та інших працівників забезпечується за допомогою політики та процедур, запроваджених фірмою на основі Кодексу етики МФБ та вимог законодавства України.

Персонал підприємства ознайомлений з вимогами незалежності. Аудиторська фірма здійснює регулярний огляд відповідних змін у професійних стандартах і законодавстві та забезпечує оновлення внутрішніх стандартів з метою підтримання їх в актуальному стані. Ведеться облік усіх видів послуг, що надаються кожному клієнту з аудиту, та доходів від надання послуг. Встановлено вимоги щодо ротації партнерів із завдань з аудиту. Виконується ідентифікація та оцінка можливих загроз незалежності та об'єктивності при прийнятті та продовженні клієнтів і завдань, а також щорічна оцінка незалежності аудиторської фірми.

Всі аудитори та інші працівники аудиторської 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 аудиторською фірмою та його працівникам виконується під час огляду контролю якості завдань та щороку під час виконання моніторингових процедур.

10. 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 аудиторської фірми беруть участь у загальному та спеціальному професійному навчанні та підвищенню кваліфікації, що дозволяє їм виконувати покладені на них обов'язки. Працівники аудиторської 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. Аудиторська фірма сприяє професійному розвитку персоналу шляхом відвідування семінарів, курсів та тренінгів з бухгалтерського обліку, оподаткування та інших питань, які стосуються функціональних обов'язків конкретних працівників або сприяють отриманню нових знань та навичок. Також проходить навчання без відриву від роботи шляхом проведення тематичних

семінарів всередині фірми з питань змін у стандартах бухгалтерського обліку та фінансової звітності, професійних стандартах, податковому та цивільному законодавстві; забезпечення персоналу доступом до електронних ресурсів, професійних видань та баз даних.

11. ВІДОМОСТІ ЩОДО ПРИНЦИПІВ ОПЛАТИ ПРАЦІ КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ.

Ключовий партнер з аудиту-аудитор, який:

-призначений аудиторською фірмою відповідальним за проведення аудиту фінансової звітності від імені аудиторської фірми, у разі аудиту групи

-аудитор, призначений аудиторською фірмою відповідальним за проведення аудиту консолідованої фінансової звітності групи, та аудитор, призначений відповідальним за проведення аудиту фінансової звітності дочірніх підприємств;

-підписує аудиторський звіт.

Оплата праці ключових партнерів здійснюється залежно від кваліфікації та результатів праці кожного ключового партнера, особистого вкладу в компанію та прихильності якості. Винагорода ключових партнерів складається з щомісячного фіксованого окладу та доплат за результатами праці за період.

Система оцінки результатів праці застосовується до всіх ключових партнерів.

12. ОПИС ПОЛІТИКИ РОТАЦІЇ КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ З АУДИТУ ТА АУДИТОРІВ, ЗАЛУЧЕНИХ ДО ВИКОНАННЯ 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.

Аудиторська фірма 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.

Тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності розраховується з першого фінансового року згідно з договором на проведення аудиту, відповідно до якого суб'єкт аудиторської діяльності вперше призначається виконувати завдання з обов'язкового аудиту одного й того самого підприємства, що становить суспільний інтерес.

13. ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ «ІМОНА-АУДИТ»

- 1) Доходи від обов'язкового завдання з надання впевненості -3886,0 тис. грн., в т.ч.:
 - Аудит фінансової звітності -3695,1 тис. грн.
 - Огляд історичної фінансової звітності- 190,9 тис. грн.
- 2) Дохід отриманий від супутніх послуг- 229,2 тис. грн.
- 3) Дохід від неаудиторських послуг, які не охоплюються Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг -15, тис. грн.

Всього отримано доходів від надання послуг - 4130,1 тис. грн.

14. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ.

Пов'язані особи — це: юридичні особи за умови, що одна з них здійснює контроль над іншою чи обидві перебувають під контролем третьої особи;

- члени сім'ї фізичної особи — чоловік (дружина), а також батьки (усиновителі), опікуни (піклувальники), брати, сестри, діти та їхні чоловіки (дружини);
- фізична особа та члени її сім'ї і юридична особа, якщо така фізична особа та/або члени її сім'ї здійснюють контроль над юридичною особою;
- юридичні особи, які прямо або опосередковано володіють одна в іншій часткою статутного капіталу, що становить 10 і більше відсотків статутного капіталу такої юридичної особи.

Пов'язані особи аудиторської фірми: Величко О.В., Величко О.Г., Прилипко С.І.

Генеральний директор



Величко О.В.

Звіт складено 25 квітня 2020 р.