



01033, м. Київ, вул. Саксаганського, будинок 15, офіс 3
Тел.: +380503450123
nv-audit.com
office@nv-audit.com

ЄДРПОУ 24165740
п/р UA363808050000000026004757142 в
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК», МФО 380805

ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НВ АУДИТ УКРАЇНА» за 2023 рік (оновлений)

Звіт про прозорість підготовлений відповідно до вимог:

- Статті 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII.

1. Опис організаційно-правової структури та структури власності аудиторської фірми:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НВ АУДИТ УКРАЇНА»
(код ЄДРПОУ 24165740) зареєстроване 27.02.1996р.

Юридична адреса: Україна, 01033, м. Київ, вул. Саксаганського, 15/3.

Адреса офісу: Україна, 01033, м. Київ, вул. Саксаганського, 15/3.

Веб-сторінка: <https://nv-audit.com>

Електронна пошта: office@nv-audit.com

Телефон: +38 (050) 345-01-23

Учасниками Товариства є сертифіковані аудитори:

Виходцев Микола Вікторович, частка 50% у статутному капіталі (сертифікат аудитора серії А № 001669);

Налбатова Оксана Михайлівна, частка 50% у статутному капіталі (сертифікат аудитора серії А № 007083).

Кінцевими бенефіціарними власниками є Виходцев Микола Вікторович та Налбатова Оксана Михайлівна.

Органами управління товариства є Загальні збори учасників, ревізійна комісія та директор.

Керівником ТОВ «НВ АУДИТ УКРАЇНА» обрано Виходцева Миколу Вікторовича.

Товариство включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який адмініструє Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. № 2258-VIII із змінами (номер реєстрації 4612).

Дата внесення інформації до Реєстру про Товариство у розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстр – 05 листопада 2021 року.

Товариство уклало з ПРИВАТНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «БРОКБІЗНЕС» договір страхування цивільно-правової



відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами № 002-704509/025ДВ від 02.10.2023р.). Страхова сума покриття ризиків складає 10 000 000,00 грн.

ТОВ «НВ АУДИТ УКРАЇНА» надає наступні послуги:

- аудит фінансової звітності;
- огляд проміжної та історичної фінансової інформації;
- послуги з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом;
- перевірка податкового обліку;
- перехід на МСФЗ, підготовка фінансової звітності;
- інші послуги, визначені діючим законодавством України, що регулює аудиторську діяльність.

2. Членство у мережі:

ТОВ «НВ АУДИТ УКРАЇНА» не є членом будь-якої аудиторських мереж.

3. Опис структури управління аудиторської фірми:

Вищим органом управління аудиторської фірми є загальні збори учасників Товариства.

Виконавчим органом є директор Товариства.

4. Опис системи внутрішнього управління якістю та твердження органу управління про її ефективність:

Внутрішні політики та процедури управління якістю розроблені відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII, МСУЯ 1, МСУЯ 2, МСА 220 та Кодексу етики професійних бухгалтерів МФБ.

Для виконання завдань з обов'язкового аудиту та надання інших аудиторських послуг, Товариством створено таку систему управління якістю, яка є ефективною та забезпечує відповідність наданих клієнтам послуг вимогам діючого законодавства України та професійних стандартів.

Політика та процедури системи внутрішнього управління якістю Товариства документально оформлені у вигляді Методології та внутрішніх фірмових стандартів, що доведені до відома працівників Товариства.

В організації та забезпеченні функціонування системи внутрішнього управління якістю Товариство застосовує ризик-орієнтований підхід, мета якого полягає в адаптації системи управління якістю до конкретних обставин завдання і враховує фактори, які найбільше впливають на виконання завдання.

Товариство має визначений процес оцінки ризиків, що включає: встановлення цілей якості, виявлення та оцінку ризиків якості, а також розробка та впровадження заходів реагування на ці ризики.

Це передбачає розробку як політик, так і процедур Товариства для наступних компонентів системи управління якістю:

1. Процес оцінки ризиків Фірми
2. Управління та керівництво
3. Відповідні етичні вимоги



4. Прийняття та продовження відносин з клієнтами із конкретних завдань
5. Ресурси
6. Виконання завдання
7. Інформація та комунікація
8. Процес моніторингу та виправлення

В доповнення до вищезазначених елементів системи внутрішнього управління якістю Товариством встановлено політику і процедури щодо порядку розгляду скарг.

Відповідальність за організацію і ефективне функціонування системи управління якістю ТОВ «НВ АУДИТ УКРАЇНА» несе керівник. Згідно вимог Закону № 2258-VIII та системи внутрішнього управління якістю, партнер з аудиту бере на себе відповідальність за загальну якість кожного завдання з аудиту, на яке він призначений.

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

Аудитори та Товариство при наданні аудиторських послуг забезпечують етичну професійну поведінку із дотриманням пріоритету суспільних інтересів, загальних норм моралі, принципів незалежності (в тому числі протягом всього періоду виконання завдання з надання впевненості) та об'єктивності, професійної компетентності, конфіденційності та професійної таємниці.

Аудиторська фірма забезпечує достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту. Наразі (на дату складання звіту) за основним місцем роботи працює 5 сертифікованих аудиторів. Загальна чисельність штатних кваліфікованих працівників складає 13 осіб, з яких 3 особи мають чинні сертифікати професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань міжнародних стандартів фінансової звітності (Диплом АССА з міжнародної фінансової звітності ДипІФР).

При виконанні процедури з прийняття завдання Аудиторська фірма планує та оцінює можливі ризики, а також знання бізнесу клієнта та наявність трудових ресурсів для виконання завдання.

На етапі планування та виконання завдання Аудиторська фірма оцінює схильність фінансової звітності клієнта до ризику суттєвих викривлень, в т.ч. недобросовісних дій за допомогою проведення тестувань та виконання аналітичних процедур. На етапі завершення аудиту з переліку всіх питань Товариство визначає ту інформацію, що має найбільше значення та надається тим, кого наділено найвищими повноваженнями. Отримані аудиторські результати, виявлені під час аудиту, відображаються в звіті незалежного аудитора.

Аудиторська фірма здійснює постійний моніторинг, оцінювання відповідності та ефективності внутрішньої політики і процедур, системи внутрішнього управління якістю (яке передбачає виявлення ризиків, які ставлять під загрозу виконання задач із забезпечення якості та розробляє заходи реагування на виявленні ризики в частині якості послуг) та вжиття відповідних заходів для усунення будь-яких недоліків. Аудиторська фірма зберігає інформацію про результати оцінки ефективності системи внутрішнього управління якістю та вжиті заходи протягом семи років.

5. Інформація про дату останньої зовнішньої перевірки системи контролю якості:



Перевірка системи контролю якості Аудиторської фірми проведена Аудиторською палатою України та за результатами якої, згідно рішення АПУ №362/4 від 26.06.2018, надано Свідectво про відповідність системи контролю якості № 4612 (чинне до 31.12.2023).

6. Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в попередньому фінансовому році:

У 2023 році Товариство надало послуги з обов'язкового аудиту наступним підприємствам, що становлять суспільний інтерес:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕТА-КАПІТАЛ»;
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕ ТРЕЙДИНГ»;
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОПТИМАЛ ТРЕЙД»;
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДОНБАСЕНЕРГО».

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

Аудиторська фірма розробила та запровадила внутрішні стандарти політики та процедури управління якістю, що включають кодекс з етики.

Політика із забезпечення незалежності, що викладена у внутрішньому кодексі з етики, базується на основоположних принципах Кодексу етики Міжнародної федерації бухгалтерів та вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Товариством встановлено цілі у сфері забезпечення якості, які стосуються розуміння етичних вимог та обов'язків Товариства та персоналу відповідно до етичних вимог (чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, конфіденційності та професійної поведінки), у тому числі вимог незалежності.

З метою забезпечення дотримання етичних вимог, політика у сфері етики та незалежності постійно роз'яснюється співробітникам Аудиторської фірми шляхом проведення внутрішніх тренінгів, а також розповсюдження інформаційних листів за допомогою електронної пошти. Внутрішні стандарти політики та процедур управління якістю є доступними для всіх співробітників в паперовому та електронному вигляді.

Усі аудитори та фахівці, які надають послуги клієнтам, підписують лист про підтвердження своєї незалежності при прийнятті на роботу, щорічно та після прийняття завдання. Це підтвердження є доказом того, що співробітник розуміє та зобов'язується дотримуватися політики фірми у сфері незалежності.

У випадках відносин, що можуть призвести до втрати основоположних принципів професійної етики, діють процедури негайного повідомлення директора Товариства в письмовій (довільній) формі та усно задля вживання застережних заходів, в тому числі за допомогою анонімною форми (за бажанням добровільно зазначається контактна інформація для зворотного зв'язку).

Партнер із завдання, відповідальний за прийняття завдання та продовження співпраці з клієнтом, здійснює оцінку його діяльності. Такий процес включає інтерв'ю з замовником, заповнення (надання) анкети, що дає змогу визначити структуру ризиків. Крім того, проводяться тести на адекватність внутрішніх процесів корпоративного управління у клієнта, надійність її облікових систем та систем внутрішнього контролю, платоспроможність, наявність конфліктів із третіми особами, враховується репутація на ринку тощо.

Для зменшення загрози для об'єктивності до прийнятного рівня, політики або процедури Товариства передбачають обмеження відповідно до вимог Закону України про



аудит та МСУЯ на право особи бути призначеною спеціалістом з перевірки якості завдання, для якого зазначена особа раніше працювала партнером із завдання (встановлений період охолодження складає 2 роки).

Окрім того, в аудиторському звіті та Додатковому звіті Аудиторському комітету за результатами обов'язкового аудиту ПСІ, наводиться твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, та про незалежність партнера із завдання Товариства від юридичної особи при проведенні та про те, що партнер із завдання, аудитори, які залучаються до виконання відповідного завдання, є незалежними від цього підприємства. У разі виявлення загрози незалежності Товариство інформує аудиторський комітет та узгоджує заходи для зменшення ризиків щодо їх настання.

Партнер із завдання несе відповідальність за забезпечення документування в робочих документах аудитора всіх суттєвих загроз їх незалежності, а також запобіжних заходів, вжитих для зменшення таких загроз

8. Інформація про безперервне навчання аудиторів:

Професійну команду формує та підтримує постійне поєднання зовнішнього та внутрішнього навчання працівників. Аудиторська фірма забезпечує безперервність навчання аудиторів та інших фахівців.

Враховуючи цілі аудиту, кожного року визначається тематика внутрішніх професійних тренінгів (для різних категорій працівників), участь в яких є обов'язковою для відповідних категорій персоналу. Працівники приймають участь у семінарах, які проводять професійні організації (Федерація професійних бухгалтерів та аудиторів України; Спілка аудиторів України; тощо) та круглих столах, диспутах, інших заходах. Високий рівень знань допомагає забезпечити ефективне проведення аудиту.

9. Відомості щодо принципів оплати праці ключових партнерів:

Результати діяльності кожного партнера оцінюються за його або її індивідуальною роллю, особистим вкладом в компанію та прихильністю стандартам. Винагорода партнерів, складається з трьох частин:

- щомісячна фіксована заробітна плата, яка відображає роль партнера в компанії і його обов'язки;
- винагорода, яка відображає оцінку діяльності кожного партнера за період;
- виплата дивідендів, яка відображає частку кожного партнера в прибутку компанії.

Преміювання аудиторів та інших працівників здійснюється за результатами виконання завдань з обов'язкового аудиту за умови дотримання якості наданих послуг, своєчасного виконання завдання з обов'язкового аудиту.

Винагорода, отримана суб'єктом аудиторської діяльності від юридичної особи за послуги, не пов'язані з обов'язковим аудитом фінансової звітності, не може будь-яким способом враховуватися при визначенні обсягу оплати праці аудиторам та іншим працівникам, залученим до виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності цієї юридичної особи.

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

Періодично, не менш як один раз на сім років здійснюється ротація керівника групи з завдання з надання впевненості. Він не має права брати участь у виконанні завдання з обов'язкового аудиту цього підприємства протягом наступних п'яти років.



Товариство забезпечує ротацію аудиторів та інших фахівців, 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. Інформація про основні показники діяльності:

Назва показників	Обсяг реалізованих послуг (без ПДВ), тис. грн.
Надано послуг	3 965,0
Завдання з надання впевненості всього, в тому числі:	1 625,0
доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПСІ, і суб'єктів, що належать до групи компаній, материнською компанією яких є такі підприємства;	1 575,0
доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб;	0
огляд історичної фінансової звітності та проміжної фінансової інформації	50,0
ініціативні завдання з надання впевненості	0
Супутні послуги	1 860,0
Неаудиторські послуги, в т.ч.	480,0
доходи від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес;	0
доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам.	480,0

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

Відповідно до пункту 17 статті 1 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність **пов'язана особа суб'єкта аудиторської діяльності** - будь-який суб'єкт господарювання незалежно від організаційно-правової форми, пов'язаний із суб'єктом аудиторської діяльності спільною власністю, контролем та управлінням.

Пов'язаними особами ТОВ «АФ «НВ КОНСАЛТИНГ» у 2023 р. є:

- учасник та директор – Виходцев Микола Вікторович (50%);
- учасник - Налбатова О.М. (50%);

- ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «НВ КОНСАЛТИНГ» - учасники є Виходцев Микола Вікторович (50%) та Налбатова Оксана Михайлівна (50%), яка є директором товариства.

Зазначеним вище товариством будь-які неаудиторські послуги клієнтам ТОВ «НВ АУДИТ УКРАЇНА», що є підприємствами суспільного інтересу, не надавалися.

Директор

27 вересня 2024 року



М. В. Виходцев

Фінансова звітність мікропідприємства

Підприємство
ТОВ "НВ АУДИТ УКРАЇНА"

Територія Київ

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування

Середня кількість працівників, осіб 10

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон 01033, КИЇВ, вулиця Саксаганського, 15, оф. 3

Дата(рік,місяць,число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ 1

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2024	01	01
24165740		
UA01160330010252081		
240		
69.20		

1. Баланс на
на 31 грудня 2023 р.

Форма № 1-мс

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Основні засоби :	1010	2 000,0	2 000,0
первісна вартість	1011	2 000,0	2 000,0
знос	1012	(-)	(-)
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	2 000,0	2 000,0
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточна дебіторська заборгованість	1155	458,1	961,9
Гроші та їх еквіваленти	1165	119,6	332,1
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	577,7	1 294,0
Баланс	1300	2 577,7	3 294,0

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Капітал	1400	2 000,0	2 000,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	25,7	227,4
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	2 025,7	2 227,4
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	1615	0,4	-
розрахунками з бюджетом	1620	40,1	86,7
розрахунками зі страхування	1625	74,3	-
розрахунками з оплати праці	1630	162,2	3,9
Інші поточні зобов'язання	1690	275,0	976,0
Усього за розділом III	1695	552,0	1 066,6
Баланс	1900	2 577,7	3 294,0

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2023

Форма № 2-мс

Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 965,0	1 080,0
Інші доходи	2160	8,1	1,6
Разом доходи (2000 +2160)	2280	3 973,1	1 081,6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 432,7)	(726,5)
Інші витрати	2165	(230,9)	(232,5)
Разом витрати (2050 +2165)	2285	(3 663,6)	(959,0)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	309,5	122,6
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310	-	-
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300 – (+) 2310)	2350	309,5	122,6

Керівник

(підпис)

ВИХОДЦЕВ МИКОЛА ВІКТОРОВИЧ

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Квитанція

Користувач: Admin

Ім'я файлу: 010160024165740S011100610000027122023.XML

Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлюз захисту" Шлюз Держстат 37507880

Текст:

Підприємство: 24165740 ТОВ "НВ АУДИТ УКРАЇНА"

Звіт: 1-мс, 2-мс. Фінансова звітність мікропідприємства

За період: Рік, 2023 р.

Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України 29.02.2024 у 18:56:19

Реєстраційний номер звіту: 9003816097 (
010160024165740S011100610000027122023.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