

GRYPHON

TAX | LEGAL
AUDIT & ASSURANCE

2023

ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ

ТОВ "Грифон Аудит",
За рік, що закінчився 31.12.2023

office@gryphon.ua
www.gryphon.ua

З М І С Т

Вступ	03
Організаціо-правова структура та структура власності	04
Структура управління	05
Система управління якістю	06
Цілі системи управління якістю	07
Політика Фірми щодо системи управління якістю	09
Цілі якості на рівні управління та керівництва	10
Етика, культура та цінності	11
Заява керівництва про ефективність системи управління якістю	12
Інформація про дату останньої перевірки системи контролю якості	12
Обов'язковий аудит підприємств, що становлять суспільний інтерес	13
Інформація про практики забезпечення незалежності	13
Підтвердження проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності	13
Інформація про безперервне професійне навчання аудиторів	15
Відомості щодо принципів оплати праці ключових партнерів	16
Політики ротації	17
Інформація про доходи	18
Інформацію про пов'язаних осіб суб'єкта аудиторської діяльності	19



Олена Линник

Керуючий партнер

Засновник Gryphon Group

Стратегії та корпоративні фінанси

Залучення фінансування

PHD, Доктор філософії в галузі права

Аудитор

Gryphon Audit

Ми допомагаємо людям та компаніям досягати фінансової стійкості та зростання на всіх етапах володіння активами та розвитку бізнесу. Ми надаємо надійні та незалежні фінансові консультації, а також пропонуємо рішення, опираючись на інтелектуальний капітал та індустріальний досвід нашої команди.

Наша команда консультує та супроводжує проекти в сфері: агропромисловості, важкої та хімічної промисловості, енергетики та видобування, банківського та фінансового сектору, будівництва та нерухомості, інфраструктури, транспорту та логістики, харчової промисловості.

ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВА СТРУКТУРА

СТРУКТУРА ВЛАСНОСТІ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Грифон Аудит» (Gryphon Audit LLC) з 2014 року здійснює незалежну професійну аудиторську діяльність, надаючи послуги у сфері аудиту та інші неаудиторські послуги на підставах та в порядку, що передбачені законодавством України та Міжнародними Стандартами Аудиту.

Gryphon Audit як суб'єкт аудиторської діяльності внесено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, до Розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес», номер реєстрації у зазначеному реєстрі - 4631.

Учасниками Gryphon Audit є:

- Линник Олена (сертифікований аудитор, номер в реєстрі 101301), доля участі 99%
- Поліщук Сергій (сертифікований аудитор, номер в реєстрі 102089), доля участі 1%

СТРУКТУРА УПРАВЛІННЯ

Вищим органом управління Gryphon Audit є загальні збори учасників, які відповідають за розробку та впровадження фінансової, комерційної та маркетингової стратегії та здійснюють контроль за діяльністю.

Поточне керівництво діяльністю Gryphon Audit здійснює Директор - Линник Олена, яка також є особою, на яку покладено кінцеву відповідальність та підзвітність за систему управління якістю Фірми.

До обов'язків Директора відноситься, у тому числі:

- гарантувати, що Фірма розробила, впровадила та використовує відповідну систему управління якістю, яка враховує характер та обставини діяльності Фірми, а також тип завдань, що виконуються Фірмою;
- нести відповідальність за дотримання персоналом Фірми вимог політик і процедур системи управління якістю;
- гарантувати, що структура Фірми відповідає законодавству України;
- гарантувати, що Фірма працює прибутково, а її ресурси завжди є достатніми для запобігання потенційним проблемам та ризикам;
- завжди підтримувати ідею про те, що якість має пріоритет над комерційними інтересами Фірми.

СИСТЕМА УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ

Gryphon Audit розробила та впровадила систему управління якістю аудиторських послуг яка відповідає очікуванням наших клієнтів та інших зацікавлених осіб.

Персонал Gryphon Audit та Фірма в цілому забезпечує виконання своїх обов'язків відповідно до професійних стандартів, застосовних правових і нормативних вимог, а також надає аудиторські послуги відповідно до таких стандартів і вимог.

Система управління якістю інтегрована у стратегію, операційну діяльність та бізнес-процеси Gryphon Audit, а також його процеси управління ризиками. Така інтеграція забезпечує надання Gryphon Audit аудиторських послуг на найвищому рівні.

ЦІЛІ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ

Фірма визначила наступні цілі системи якості:

- забезпечувати дотримання якості у завданнях з аудиту, які ми виконуємо;
- забезпечувати наявність ефективних процедур оцінки ризиків якості;
- гарантувати, що комерційні інтереси ніколи не переважатимуть над пріоритетом якості завдання;
- забезпечувати наявність надійних політик і процедур управління якістю;
- забезпечувати відповідність структури Фірни вимогам законодавства України;
- забезпечувати спрямування достатніх ресурсів для розробки, документування та реалізації політик та процедур управління якістю Фірни;
- гарантувати, що всі завдання контролюються тільки тими, хто має відповідну кваліфікацію та відповідає встановленим вимогам;

ЦІЛІ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ

- гарантувати, що всі аудиторські процедури проводяться відповідно до Міжнародних стандартів аудиту;
- забезпечити виконання завдань з надання впевненості відповідно до останньої версії Міжнародної концептуальної основи завдань з надання впевненості, опублікованої Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ);
- гарантувати, що всі інші завдання, які підпадають під дію МСУЯ 1, виконуються з дотриманням вимог щодо якості завдання;
- забезпечити наявність внутрішніх механізмів управління якістю, призначених для процедур на всіх рівнях внутрішньої структури Фірми;
- забезпечити наявність ефективних механізмів контролю та захисту систем обробки інформації; та
- забезпечити уникнення ситуацій, що ставлять під загрозу незалежність та об'єктивність Фірми при виконанні завдань.

ПОЛІТИКА ФІРМИ ЩОДО СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ

Підвищений рівень очікувань наших клієнтів стимулює Фірму та її керівництво до постійного аналізу та оновлення відповідних процесів з метою підвищення якості надання аудиторських послуг та інвестування власних ресурсів у персонал, технології та розвиток культури якості.

Забезпечення високої якості аудиторських послуг потребують від Фірми наявності та ефективного використання людських, технологічних та інтелектуальних ресурсів. Керівництво Gryphon Audit докладає максимум зусиль для забезпечення Фірми такими ресурсами у достатньому обсязі та демонструє відданість якості своїми діями та поведінкою.

Керівництво Gryphon Audit також забезпечило персонал методологіями, політиками та процесами, що забезпечують досягнення високого рівня якості аудиторських послуг через ефективне управління якістю на всіх рівнях внутрішньої системи.

Gryphon Audit застосовує ризик-орієнтований підхід при розробці, впровадженні та використанні компонентів системи управління якістю. Фірма розробила та впровадила процес оцінки ризиків для встановлення цілей у сфері якості, виявлення та оцінки ризиків у сфері якості, а також розробила та постійно впроваджує заходи реагування на ризики у сфері якості.

ЦІЛІ ЯКОСТІ НА РІВНІ УПРАВЛІННЯ ТА КЕРІВНИЦТВА

Цілі якості Gryphon Audit на рівні управління та керівництва полягають у наступному:

- Фірма демонструє пріоритет якості через культуру, яка існує в усій Фірмі:
 - роль Фірми в служінні суспільним інтересам шляхом послідовного виконання якісних завдань;
 - важливість професійної етики, цінностей і ставлення;
 - відповідальність всього персоналу за якість, що відноситься до виконання завдань або діяльності в рамках системи управління якістю, і за його очікувану поведінку; і
 - важливість якості в стратегічних рішеннях і діях Фірми, включаючи фінансові та операційні пріоритети Фірми;
- Керівництво Gryphon Audit несе відповідальність і підзвітне за якість;
- Керівництво Gryphon Audit демонструє відданість якості своїми діями і поведінкою;
- Організаційна структура і розподіл ролей, обов'язків і повноважень є належними для забезпечення розробки, впровадження та функціонування системи управління якістю Фірми;
- Планування потреби в ресурсах, включаючи фінансові ресурси, виділення, отримання та розподіл ресурсів здійснюється у спосіб, що співвідноситься з тим, наскільки Фірма віддана якості.

ЕТИКА, КУЛЬТУРА ТА ЦІННОСТІ

У своїй діяльності Gryphon Audit дотримується вимог Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та спеціальних етичних правил, що передбачені законодавством України.

Персонал Gryphon Audit та Фірма в цілому орієнтовані на дотримання фундаментальних принципів етики професійних бухгалтерів:

- чесності у ділових відносинах з клієнтом;
- об'єктивності та недопущення будь-якої форми упередженості, конфлікту інтересів або іншого неправомірного впливу на прийняття рішень Фірми та професійні судження під час здійснення аудиторської діяльності;
- професійної компетентності та належної ретельності;
- конфіденційності та нерозголошення конфіденційної інформації, що отримана від клієнта чи третіх осіб під час надання аудиторських послуг без спеціального дозволу на те;
- професійної поведінки та дотримання Фірмою і її персоналом відповідних законів та інших нормативних актів, утримання від дій, що можуть дискредитувати професію професійного бухгалтера чи аудитора

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ЕФЕКТИВНІСТЬ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ

Керівництво Gryphon Audit вважає, що середовище внутрішньої системи управління якістю відповідає міжнародним нормативним положенням та законодавству України і надає достатні підстави стверджувати, що аудиторські послуги які надаються Gryphon Audit мають найвищу якість, а система управління якістю є ефективною. Фірма на постійній основі удосконалює власні політики та процедури для забезпечення єдиних підходів до управління системою якістю та підвищення її ефективності.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДАТУ ОСТАННЬОЇ ПЕРЕВІРКИ СИСТЕМИ КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ

Останню перевірку з контролю якості Gryphon Audit проходив у 2023 році. Стосовно Gryphon Audit Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю видано чинний (до 07.02.2027) наказ про проходження перевірки з контролю якості аудиторських послуг.

Gryphon Audit зареєстрований у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності як Фірма, що має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, включаючи обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС

Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту протягом звітного періоду: ТОВ “АГРОПРАЙМ ХОЛДИНГ” (код ЄДРПОУ 36233605), ТОВ “ЕЛЕВАТОР АГРО” (код ЄДРПОУ 36459905) та ТОВ “АГРІКОР ХОЛДИНГ” (код ЄДРПОУ 36279482).

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПРАКТИКИ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

Під час надання аудиторських послуг Gryphon Audit, його партнери та персонал, які беруть участь у виконанні аудиторських завдань, забезпечують дотримання вимог з незалежності, в тому числі з питань взаємодії з клієнтами.

ПІДТВЕРДЖЕННЯ ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО ОГЛЯДУ ДОТРИМАННЯ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

Gryphon Audit впровадило відповідні політики та процедури для виявлення, захисту та інформування про будь-які загрози незалежності як на рівні персоналу, так і на рівні партнерів і Фірми в цілому:

- щодо загроз незалежності та дії у відповідь на них
- щодо надання неаудиторських послуг одночасно з надання послуг з обов'язкового аудиту
- у випадку, коли існує загроза тривалої співпраці з клієнтами
- у випадку загрози економічної залежності від клієнтів
- у випадках, коли існує загроза власної оцінки
- щодо конфлікту інтересів
- щодо подарунків та гостинності

ПІДТВЕРДЖЕННЯ ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО ОГЛЯДУ ДОТРИМАННЯ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

Зазначені політики та процедури допомагають Фірмі дотримуватись відповідних професійних і нормативних стандартів незалежності та ефективно реагувати на будь-які загрози незалежності.

Весь персонал та партнери Gryphon Audit, які залучені до виконання завдань, щорічно заповнюють щорічну заяву про незалежність, конфіденційність та підтвердження кваліфікаційної придатності та належного статусу.

Gryphon Audit постійно впроваджує різноманітні програми навчання з політики та процедур незалежності для партнерів і персоналу. Під час навчання основна увага зосереджена на зміні обов'язків у зв'язку зі зміною посади, зміні політики незалежності, а також наданні послуг. Політики та процедури незалежності доступні для ознайомлення персоналом та партнерами Фірми на постійній основі.

Керівництво Gryphon Audit запевняє що політики та процедури із забезпечення незалежності за результатами огляду є ефективними та відповідають міжнародним нормативним вимогам та законодавству України.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНЕ ПРОФЕСІЙНЕ НАВЧАННЯ АУДИТОРІВ

Керівництво Gryphon Audit докладає зусилля для забезпечення якості аудиторських послуг через безперервне навчання персоналу і сертифікованих аудиторів у тому числі. Навчання проводиться з урахуванням різних підходів – дистанційне навчання, підтримка на робочому місці. Навчання дозволяє персоналу вдосконалювати свої професійні та технічні знання. Внутрішнє навчання (на робочому місці) відбувається шляхом проведення семінарів, тренінгів та практичних занять.

Сертифіковані аудитори Gryphon Audit несуть відповідальність за дотримання ними вимог щодо безперервного професійного навчання, але Фірма сприяє цьому процесу, надаючи різноманітні ресурси та забезпечуючи доступ до навчальних курсів, як внутрішніх, так і зовнішніх. Мінімальна кількість годин формального підвищення кваліфікації, яка щорічно вимагається Фірмою, від сертифікованих аудиторів, становить не менше 20 годин на рік. При цьому має бути забезпечено диференціацію видів безперервного навчання аудиторів.

ВІДОМОСТІ ЩОДО ПРИНЦИПІВ ОПЛАТИ ПРАЦІ КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ

Принципи оплати праці ключових партнерів з аудиту Gryphon Audit ґрунтуються на вимогах чинного трудового законодавства України, затвердженій політиці компанії та укладеним трудовим договорам.

Відповідно до внутрішніх процедур Gryphon Audit, винагорода ключових партнерів складається з фіксованої оплати – щомісячна гарантована оплата, яку отримує ключовий партнер, з урахуванням компенсацій витрат на відрядження, лікарняні, тощо.

Інші види фінансової мотивації розраховуються з урахуванням: персональної участі кожного партнера в проектах, успішності реалізації завдань та їх фінансових результатів, професійного та кваліфікаційного зростання, професійних досягнень. Такі форми винагороди отримуються з прибутку Фірми.

Процедури оцінювання партнерів та виплата їх винагороди відповідає вимогам Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, який забороняє оцінювати та винагороджувати партнера за продаж неаудиторських послуг власним клієнтам з аудиту.

ПОЛІТИКИ РОТАЦІЇ

Ключові партнери з аудиту, відповідальні за проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності, припиняють свою участь в обов'язковому аудиті фінансової звітності клієнтів - підприємств, що становить суспільний інтерес, не пізніше ніж через 7 років з дати їх призначення.

Після ротації вони не мають права брати участь у виконанні завдання з обов'язкового аудиту цих клієнтів протягом наступних 5 років.

Gryphon Audit також практикує поступову ротацію сертифікованих аудиторів, які залучені до виконання завдань з обов'язкового аудиту. Механізм поступової ротації застосовується поетапно до окремих осіб, а не до всієї групи із завдання.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДОХОДИ

Фінансова інформація за рік,
що закінчився 31 грудня 2023 року

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	2 160 000
доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб	3 036 000
доходи від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес	-
Всього доходів від надання послуг з обов'язкового аудиту та дозволених неаудиторських послуг	5 196 000

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

До пов'язаних осіб Gryphon Audit належать особи, що підпадають під ознаки, що визначені ст. 1 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторської діяльності» з урахуванням критеріїв, визначених Податковим кодексом України для пов'язаних осіб.

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Грифон Академія» (ідентифікаційний код юридичної особи – 40890068);
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Дью Дилидженс Аудит» (ідентифікаційний код юридичної особи – 44959945);
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Консалтингова компанія Грифон» (ідентифікаційний код юридичної особи – 38291632);
- Адвокатське бюро «Грифон Лігал» (ідентифікаційний код юридичної особи – 39307014);
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансово-кредитний експерт» (ідентифікаційний код юридичної особи – 38347391);
- Благодійна організація «Благодійний фонд «Нове майбутнє – сильна Україна» (ідентифікаційний код юридичної особи – 44792711);
- Благодійний фонд «Відкрий своє серце – ти можеш більше» (ідентифікаційний код юридичної особи – 39529712);

Gryphon Audit не проводив господарської діяльності чи фінансових операцій з пов'язаними особами протягом 2023 року, тому вплив на умови або економічні результати його діяльності у вказаний період відсутні.