

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра фінансового аналізу та аудиту

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ»

Студентки 2 курсу, 3мз групи,
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
спеціалізації «Фінансовий контроль та аудит»

Шевчук Катерини
Миколаївни

Науковий керівник
к.е.н.

Копотієнко
Тетяна Юріївна

Гарант освітньої програми
д.е.н., проф.

Назарова Каріна
Олександрівна

Київ 2021

Київський національний торговельно-економічний університет
Факультет фінансів та обліку
Кафедра фінансового аналізу та аудиту

Освітній ступінь «магістр»,
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»,
спеціалізація «Фінансовий контроль та аудит»

Затверджую
Зав. кафедри,

д.е.н., проф. К.О. Назарова

«28» грудня 2020 р.

Завдання
на випускню кваліфікаційну роботу студентки
Шевчук Катерини Миколаївни

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи:

«Організація та методика аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання» (на матеріалах ТОВ «Грант Торнтон Легіс»).

Затверджено наказом ректора від «28» грудня 2020 р. № 3916

2. Строк здачі студентом закінченої роботи 01 листопада 2021 р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи:

Мета дослідження: на основі вивчення спеціальної економічної літератури, стану аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання розробити напрями його удосконалення.

Об'єкт дослідження: є процес аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання.

Предмет дослідження: методика та організація аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання.

Перелік графічного матеріалу: таблиці, в яких представлено динаміку показників фінансово-господарської діяльності досліджуваного підприємства за 2016-2020 рр.; таблиці, які містять результати систематизації нормативно-правового регулювання аудиту підприємства; схеми, рисунки, графіки, які ілюструють сучасні підходи до організації та методики аудиту, стан аудиторського ринку в Україні.

4. Консультанти по роботі (проекту), із зазначенням розділів проекту, що стосуються їх:

Розділ	Консультант (прізвище, ініціали)	Підпис, дата	
		Завдання видав	Завдання прийняв
1			
2			
3			

5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи (перелік питань за кожним розділом)

Вступ

Розділ 1. Теоретичні основи аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання

1.1. Фінансова звітність як об'єкт аудиту

1.2. Регулювання аудиторської діяльності суб'єкта господарювання

Висновки до розділу 1

Розділ 2. Організація та планування аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання

2.1. Організаційно-економічна характеристика досліджуваного підприємства

2.2. Планування аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання

Висновки до розділу 2

Розділ 3. Удосконалення методики аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання

3.1. Методика аудиту фінансової звітності

3.2. Узагальнення та реалізація результатів аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання

Висновки до розділу 3

Висновки та пропозиції

Список використаних джерел

Додатки

6. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи (проєкту)	
		За планом	Фактично
1	Наукова стаття	01.06.2021 р.	
2	1 розділ	22.06.2021 р.	
3	2 розділ	06.09.2021 р.	
4	3 розділ	28.10.2021 р.	
5	Подання завершеної роботи на кафедру	01.11.2021 р.	

7. Дата видачі завдання « _____ » _____ 20__ р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи

к.е.н. Копотієнко Т.Ю.

(прізвище, ініціали, підпис)

9. Гарант освітньої програми

д.е.н., проф. Назарова К.О.

(прізвище, ініціали, підпис)

10. Завдання прийняла до виконання студентка

Шевчук К.М.

(прізвище, ініціали, підпис)

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Здобувачкою вищої освіти Шевчук Катериною Миколаївною було виконано випускну кваліфікаційну роботу на тему «Організація та методика аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання» за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування», спеціалізацією «Фінансовий контроль та аудит» відповідно до завдання, виданого науковим керівником.

Обрана тема дослідження є актуальною, оскільки підтвердження достовірності фінансової звітності аудитором має надзвичайне значення для прийняття користувачами обґрунтованих ефективних управлінських рішень, які повинні прийматися на підставі достовірно наданої обліково-аналітичної інформації. У зв'язку з цим удосконалення теоретичних та організаційно-методичних підходів до проведення аудиту фінансової звітності підприємства є досить актуальним питанням, важливість вирішення якого посилюється в умовах постійних змін та неоднозначності національного законодавства з аудиту.

Здобувачкою вищої освіти на високому рівні було виконано усі завдання, поставлені у випускній кваліфікаційній роботі, виявлено проблеми у проведенні аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання та сформульовано рекомендації для їх вирішення. Робота містить таблиці, графіки, діаграми, сформовані за розрахунками показників фінансово-господарської діяльності досліджуваного підприємства.

Загалом, робота відповідає вимогам до змісту та структури, виконана на високому науково-практичному рівні та рекомендується до захисту в екзаменаційній комісії.

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи (проекту) _____
(підпис, дата)

Відмітка про попередній захист _____
(ПІБ, підпис, дата)

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота здобувачки вищої освіти _____ Шевчук К.М.
(прізвище, ініціали)
може бути допущена до захисту екзаменаційній комісії.

Керівник проектної групи
(гарант освітньої програми) _____ д.е.н., проф. Назарова К.О.
(прізвище, ініціали, підпис)

Завідувач кафедри _____ д.е.н., проф. Назарова К.О.
(прізвище, ініціали, підпис)

« _____ » _____ 2021 р.

ЗМІСТ

ВСТУП	7
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ	10
1.1. Фінансова звітність як об'єкт аудиту.....	10
1.2. Регулювання аудиторської діяльності суб'єкта господарювання.....	17
Висновки до розділу 1	22
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ПЛАНУВАННЯ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ	23
2.1. Організаційно-економічна характеристика досліджуваного підприємства ..	23
2.2. Планування аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання	27
Висновки до розділу 2	38
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ МЕТОДИКИ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ	39
3.1. Методика аудиту фінансової звітності	39
3.2. Узагальнення та реалізація результатів аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання	50
Висновки до розділу 3	55
ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ	57
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	60
ДОДАТКИ	66

ВСТУП

Актуальність теми. На сьогоднішній день підтвердження достовірності фінансової звітності суб'єкта господарювання відіграє важливу роль, оскільки в сучасних умовах економічної співпраці є важливим критерієм впливу на прийняття користувачами ефективних управлінських рішень, які повинні прийматися саме на підставі достовірно наданої обліково-аналітичної інформації.

З метою задоволення інформаційних потреб користувачів фінансової звітності керівництво прагне збільшити власний капітал та зменшити свої довгострокові та поточні зобов'язання, що сприяє «фальсифікації» фінансової звітності, у тому числі балансу, який є основною інформаційною базою про фінансовий стан на звітну дату.

Інвестори та кредитори все більше зацікавлені в тому, щоб компанія мала статус безперервно діючого підприємства та хочуть отримати незалежне підтвердження точності та повноти звітності, особливо в області управління, перерозподілу капіталу та прогнозування ліквідності. Вирішальне значення тут відіграє якість аудиту та аудиторських висновків за фінансовою звітністю.

Застосування правильних аудиторських процедур при перевірці того чи іншого об'єкта є передумовою отримання обґрунтованої впевненості для формування аудиторської думки, а також є основою для захисту інтересів аудитора щодо якості аудиторської перевірки. Неодноразово в аудиторській практиці були випадки, коли для досягнення певної цілі аудиту застосовувались неправильні аудиторські процедури, що значно затягувало аудит, знижувало якість аудиторських доказів і створювало перепони для надання відповідного висновку.

У зв'язку з конкуренцією між аудиторськими фірмами виникає необхідність зменшення вартості аудиторських послуг та дотримання високих вимог до їх якості. Саме шляхом реального здешевлення аудиторських послуг є скорочення часу на проведення аудиторських методів дослідження.

І основна проблема полягає в тому, що підтверджена аудиторами фінансова звітність повинна служити основним і надійним джерелом інформації як для зовнішніх так і для внутрішніх користувачів, чим і обумовлюється актуальність теми дослідження даної роботи, що, у свою чергу, визначає її теоретичне і практичне значення.

Питання щодо організації та методики аудиту фінансової звітності достатньо та розгорнуто висвітлено у спеціальній економічній літературі, зокрема їх досліджують вітчизняні вчені, такі, як Гончарук Я.А., Давидов Г.М., Копотієнко Т.Ю., Мних Є.В., Назарова К.О., Никонович М.О., Петренко С.М., Чернелєвський Л.М., Шестерняк М.М. та інші.

Мета та завдання випускної кваліфікаційної роботи. Метою даної роботи є обґрунтування процесу та методики аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Мета дослідження визначає такі основні **завдання**:

- розглянути фінансову звітність як об'єкт аудиту;
- відобразити регулювання аудиторської діяльності суб'єкта господарювання;
- розкрити організаційно-економічну характеристику ТОВ «Грант Торнтон Легіс»;
- дослідити методику планування аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання;
- провести аудит фінансової звітності;
- узагальнити та реалізувати результати проведення аудиту фінансової звітності господарюючого суб'єкта.

Об'єктом дослідження є процес аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання.

Предметом дослідження є сукупність теоретико-методичних та практичних аспектів аудиту фінансової звітності ТОВ «Грант Торнтон Легіс».

Методи дослідження. У роботі використовуються загальнонаукові методи: порівняння та узагальнення; методи індукції та дедукції; розрахунково-аналітичні та графічні методи для побудови таблиць та систематизації даних, методичні прийоми документального та фактичного контролю.

Інформаційною базою дослідження є законодавчі акти України, міжнародні та національні стандарти бухгалтерського обліку, постанови Верховної Ради України, Кабінету Міністрів, Міжнародні стандарти аудиту, положення класиків економічної теорії, наукові праці зарубіжних і вітчизняних учених з питань обліку, аудиту та аналізу, матеріали науково-практичних конференцій, а також облікові й звітні дані Товариства з обмеженою відповідальністю «Грант Торнтон Легіс».

Практичне значення отриманих результатів. Використання отриманих результатів надасть можливість забезпечити достовірною інформацією керівництво підприємства для прийняття відповідних фінансових рішень.

Структура та обсяг роботи. Основний зміст роботи викладений на 53 сторінках комп'ютерного тексту. Робота складається зі вступу, трьох розділів, висновку, списку використаних джерел, додатків.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

1.1. Фінансова звітність як об'єкт аудиту

На сучасному етапі розвитку економічної діяльності підприємств у користувачів інформації виникла потреба у незалежному аудиторському контролі суб'єктів господарської діяльності. Це обумовлено такими причинами:

- можливістю надання адміністрацією підприємства (організації) інформації внутрішнім і зовнішнім користувачам;
- необхідністю спеціальних знань для перевірки інформації про фінансово-господарський стан господарського суб'єкта;
- залежністю результатів прийнятих рішень (власниками, інвесторами, кредиторами та іншими користувачами) від якості інформації тощо.

На думку Будько О. В., фінансова звітність в сучасних динамічних ринкових умовах є основним інструментом для фундаментального аналізу показників діяльності підприємства, оскільки саме вона дозволяє оцінити ефективність його діяльності [17]. При цьому слід зазначити, що фінансові звіти підприємства являються важливим інструментом комунікації, адже вони містять інформацію про призначення, пріоритети та стратегію надання послуг підприємства.

Відповідно до закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» трактується, що аудит фінансової звітності – аудиторська послуга з перевірки даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності та/або консолідованої фінансової звітності юридичної особи або представництва іноземного суб'єкта господарювання, або іншого суб'єкта, який подає фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність групи, з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, міжнародних стандартів фінансової звітності або іншим вимогам [1].

Об'єктом аудиту виступають показники фінансової звітності та операції, на підставі яких вони були сформовані.

Метою аудиту фінансової звітності є надання аудитором можливості висловити думку про те, що фінансова звітність складена відповідно до стандартів та в ній відсутні суттєві викривлення, коротко кажучи це незалежна перевірка фінансової звітності для встановлення її автентичності та достовірності відповідно до вимог законодавства.

До основних завдань аудиту фінансової звітності належать:

- оцінка стану облікового процесу та внутрішнього контролю на підприємстві замовника аудиту;
- дослідження стану збереження і використання активів та стану зобов'язань;
- інспектування достовірності облікового процесу і як наслідок показників фінансової звітності;
- перевірка взаємоузгодженості показників різних форм фінансової звітності;
- аналіз облікової політики клієнта та оцінка змін, які відбулися протягом звітного періоду і як вони вплинули на показники фінансової звітності;
- перевірка консолідації фінансової звітності;
- виявлення помилок у фінансовій звітності минулих років та перевірка її коректування [20].

Згідно зі ст.8 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» вказано, що проведення аудиту є обов'язковим для:

- підтвердження достовірності та повноти річної фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності відкритих акціонерних товариств, підприємств - емітентів облігацій, професійних учасників ринку цінних паперів, фінансових установ та інших суб'єктів господарювання, звітність яких відповідно до законодавства України підлягає офіційному оприлюдненню, за винятком установ і організацій, що повністю утримуються за рахунок державного бюджету;

- перевірки фінансового стану засновників банків, підприємств з іноземними інвестиціями, відкритих акціонерних товариств (крім фізичних осіб), страхових і холдингових компаній, інститутів спільного інвестування, довірчих товариств та інших фінансових посередників;
- емітентів цінних паперів та похідних (деривативів), а також при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів [1].

Основними загальноприйнятими формами фінансової звітності, що підлягають перевірці:

- Баланс (Форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (Форма №3);
- Звіт про власний капітал (Форма №4);
- Примітки до фінансової звітності (Форма №5).

Компоненти та мету аудиту форм фінансової звітності наведено в табл.1.1.

Таблиця 1.1

Компоненти та мета аудиту фінансової звітності

№ пор.	Компонент фінансової звітності	Мета аудиту фінансової звітності
1	Баланс – дозволяє отримати наочну і неупереджену уяву про майнове і фінансове становище підприємства в грошовій оцінці на визначену дату	висловлення неупередженої думки про фінансовий стан підприємства-клієнта на звітну дату
2	Звіт про фінансові результати - надає інформацію про активність та результативність діяльності підприємства за певний проміжок часу та є основою, на підставі якої будуються прогнози майбутньої діяльності підприємства	висловлення думки щодо достовірності інформації про доходи, витрати, прибутки та збитки діяльності підприємства і відображення її у звіті про фінансові результати
3	Звіт про рух грошових коштів - надає можливість оцінити здатність підприємства генерувати майбутні грошові потоки, робити висновки щодо спроможності підприємства погашати свої зобов'язання	перевірка інформації про зміни, що відбулися в грошових коштах підприємства за звітний період та методика відображення її у звіті про рух грошових коштів
4	Звіт про власний капітал - призначений для розкриття інформації про події та операції, які вплинули на кінцеві залишки складових власного капіталу	перевірка реальності інформації про зміни у складі власного капіталу клієнта протягом звітного періоду та перевірка звіту про власний капітал

Джерело: складено на основі опрацювання [21]

Відповідно до вимог НП(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», зазначається, що фінансова звітність повинна формуватися із дотриманням таких її якісних характеристик:

- зрозумілість означає, що інформація, яка надається у фінансових звітах, повинна бути дохідлива і розрахована на однозначне тлумачення її користувачами за умови, що вони мають достатні знання та зацікавлені у сприйнятті цієї інформації;
- доречність означає, що фінансова звітність повинна містити лише доречну інформацію, яка впливає на прийняття рішень користувачами, дає змогу вчасно оцінити минулі, теперішні та майбутні події, підтвердити та скоригувати їхні оцінки, зроблені у минулому;
- достовірність означає, що фінансова звітність повинна бути достовірною, яка не містить помилок та перекручень, що здатні вплинути на прийняття рішення користувачів звітності;
- зіставність означає, що звітність повинна забезпечувати можливість порівнювати звіти за різні періоди та різних підприємств [8].

Достовірність усіх даних, що відображені в обліку, є необхідною умовою достовірності облікової та звітної інформації як про майновий стан підприємства, так і про результати його діяльності [8].

Аудитор підтверджує фінансову звітність, що готується згідно з чинною 23 інструкцією зі складання фінансової звітності або згідно з міжнародними обліковими стандартами (МОС) чи іншими наявними вимогами до фінансової звітності, яка має бути подана користувачам і яка має розцінюватись як фінансова звітність [33].

Нормативно-правовою базою, що регулює аудит і якою обов'язково повинен користуватися аудитор при проведенні аудиту фінансової звітності підприємства є:

- 1) Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» [1].
- 2) Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність».
- 3) Міжнародні стандарти аудиту [7].
- 4) Кодекс етики міжнародної федерації бухгалтерів.

- 5) Положення (стандарти) бухгалтерського обліку (НП(с)БО [8].
- 6) Документи АПУ, що регулюють аудиторську діяльність в Україні та інші.

Аудиторська перевірка фінансової звітності включає в себе нормативну базу для проведення аудиту, предметну область проведення перевірок та методику перевірки окремих розділів обліку і робіт, які підлягають аудиту [40]. Послідовність вивчення фінансової звітності аудитором зображено на рисунку 1.1.

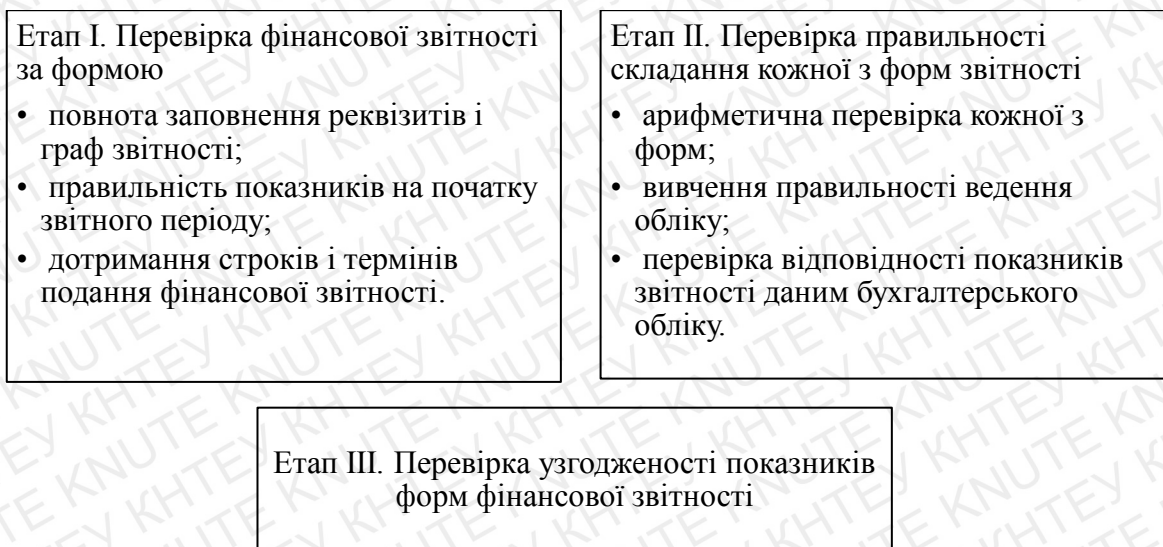


Рис. 1.1. Порядок перевірки фінансової звітності в аудиті

Джерело: узагальнено автором на основі [40, с.3]

Методичні підходи до аудиту фінансової звітності полягають у сукупності способів і прийомів, за допомогою яких ведеться дослідження предмета та об'єктів аудиторської діяльності. Передусім це загальні методичні прийоми, такі, як індукція, дедукція, документування, оцінка, групування й узагальнення інформації [33].

Встановлюючи достовірність звітності аудитор порівнює дані бухгалтерського обліку та інших документів підприємства та показники звітності, використовуючи такий прийом документального контролю як взаємна перевірка. Вона полягає у порівнянні показників звітності підприємства з даними первинних документів і зведених облікових документів про здійснені господарські операції підприємства.

Для забезпечення ефективності проведення аудиту достовірності звітності за допомогою порівняння її показників з даними бухгалтерського обліку доцільно

складати порівняльні таблиці, які будуть раціональними та зручними у використанні та забезпеченні раціонального оформлення робочих документів аудитору [40].

Процедури аудиту компонентів фінансової звітності та виникнення можливих помилок при перевірці зображено в табл. 1.2.

Таблиця 1.2

Процедури аудиту фінансової звітності

№ пор.	Компонент фінансової звітності	Процедури аудиту фінансової звітності	Можливі помилки
1	2	3	4
1	Баланс	1) перевірка реальності існування активів, зобов'язань та право власності на них; 2) перевірка правильності визнання та оцінки активів, зобов'язань і власного капіталу; 3) оцінка стану збереження та ефективності використання активів; 4) інспекція правильності документального оформлення та відображення в обліку операцій щодо активів, зобов'язань і власного капіталу клієнта; 5) перевірка правильності нарахування амортизації на об'єкти необоротних активів; 6) перевірка своєчасності проведення інвентаризації активів та зобов'язань та правильності відображення інвентаризаційних різниць; 7) перевірка достовірності відображення інформації щодо активів, зобов'язань та власного капіталу у балансі клієнта.	1) порушення правил розрахунків готівкою; 2) наявність фіктивних документів; 3) проведення неправомірних бухгалтерських записів; 4) заниження (завищення) оцінки активів, власного капіталу та зобов'язань; 5) необгрунтоване списання активів та зобов'язань; 6) наявність прихованих нестач, крадіжок активів; 7) необгрунтовані виправлення в облікових регістрах за минулі періоди.
2	Звіт про фінансові результати	1) інспекція обсягів реалізації активів та визнання доходів і витрат звітного періоду; 2) перевірка правильності класифікації та оцінки доходів, витрат і фінансових результатів в розрізі видів діяльності клієнта; 3) перевірка правомірності відображення в системі рахунків бухгалтерського обліку доходів та витрат; 4) порядок їх відображення у звіті про фінансові результати; 5) аналіз структури доходів та витрат з метою визначення ефективності діяльності клієнта; 6) виявлення фактів надзвичайних доходів та витрат та перевірка правильності їх обліку; 7) контроль за правильністю визначення та відображення у звіті про фінансові результати податку на прибуток.	1) реалізація активів за цінами, що не відповідають ринковим; 2) необгрунтоване заниження (завищення) доходів чи витрат; 3) включення до складу доходів(витрат) майбутніх періодів доходів чи витрат діяльності звітного періоду; 4) некоректна кореспонденція рахунків з обліку доходів і витрат; 5) недостовірне визначення фінансових результатів і невірне складання звіту.

Продовження таблиці 1.2

1	2	3	4
3	Звіт про рух грошових коштів	<ol style="list-style-type: none"> 1) оцінка правильності і доцільності класифікації грошових потоків в розрізі операційної, фінансової та інвестиційної діяльності підприємства-клієнта; 2) інспекція господарських операцій клієнта стосовно того, чи не включено до складу операції, що пов'язані із внутрішніми змінами у складі грошових коштів та негрошові операції (наприклад, придбання активів за рахунок позики тощо); 3) перевірка правильності визначення чистого руху грошових коштів у результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності; 4) оцінка правильності підрахунку показника чистого руху грошових коштів за звітний період; 5) аналіз руху грошових потоків за звітний період та визначення динаміки і тенденції отримання грошових коштів у майбутньому. 	<ol style="list-style-type: none"> 1) неправильне відображення інформації в звіті, внаслідок недостовірності даних балансу, звіту про фінансові результати та даних бухгалтерського обліку; 2) невірна класифікація грошових коштів від видів діяльності; 3) включення до звіту про рух грошових коштів негрошових операцій; 4) помилки, що виникають при арифметичних підрахунках; 5) помилки, недоліки та інші перекручення інформації (наприклад, шахрайство) у формах фінансової звітності, в т.ч. і в даному звіті.
4	Звіт про власний капітал	<ol style="list-style-type: none"> 1) перевірка законності оформлення установчих документів для здійснення підприємницької діяльності; 2) перевірка чи види діяльності клієнта відповідають статутним вимогам; 3) оцінка правомірності та законності внесення учасниками внесків до капіталу; 4) інспектування законності і своєчасності внесення змін в засновницькі документи та перевірка відображення таких змін в системі рахунків бухгалтерського обліку; 5) контроль за правомірністю розподілу прибутку; 6) перевірка достовірності звіту про власний капітал. 	<ol style="list-style-type: none"> 1) здійснення діяльності без відповідних дозволів; 2) несвоєчасне внесення змін у реєстр акціонерів; 3) несвоєчасне внесення вкладів засновниками до капіталу підприємства або внесення активів, що непридатні до використання чи не мають практичної цінності для підприємства

Джерело: складено на підставі [21]

За результатами аудиту складається аудиторський висновок про реальний фінансовий стан суб'єкта господарювання. Наразі аудит фінансової звітності трактується як незалежна перевірка економічного суб'єкта з метою висловлення думки про її достовірність і відповідність порядку ведення бухгалтерського обліку чинному законодавству [37, с. 105].

В ході такої перевірки аудитор отримує відповіді на питання щодо особливостей формування показників фінансового стану, а також формує думку щодо достовірності всіх суттєвих аспектів фінансової звітності в цілому [40].

Отже, основна мета аудиту фінансової звітності полягає в тому, щоб обґрунтовано переконатися, що у фінансовій звітності немає серйозних викривлень. Слід зазначити, що перспективою подальших досліджень є розробка методики аудиту фінансової звітності залежно від обставин від яких залежить проведення аудиту та самого виду.

1.2. Регулювання аудиторської діяльності суб'єкта господарювання

Підвищення ролі аудиту в розвитку бухгалтерського обліку та звітності вимагає посилення його дієвості. У зв'язку з цим необхідно виділити основні передумови забезпечення дієвості аудиту фінансової звітності:

- якісні стандарти аудиторської діяльності відповідають міжнародним стандартам аудиту (МСА);
- чіткі правила незалежності аудиторських організацій та аудиторів;
- єдині кваліфікаційні вимоги до аудиторів незалежно від того, в якій галузі та сфері економіки вони ведуть діяльність;
- високий кваліфікаційний рівень (у тому числі в області МСФЗ) аудиторів, який забезпечувався б системою атестації та підвищення кваліфікації;
- контроль якості роботи аудиторських організацій та аудиторів передусім із боку професійних громадських об'єднань;
- ефективна система державно-громадського нагляду за аудиторськими організаціями й аудиторами [34].

Як зазначає Бондар В.П., базові принципи системи організації аудиторської діяльності залежать від рівня економічного розвитку, на якому знаходиться країна. Якщо оцінити ступінь державного втручання та контролю за функціонуванням суб'єктів аудиторської діяльності як високий, середній та низький, можна виділити відповідно три моделі організації та регулювання аудиторської діяльності: жорстку, змішану та м'яку [16, с.7].

Умовний розподіл автором країн за типом моделі організації і регулювання аудиторської діяльності наведено в рис. 1.2, з огляду на це, більшість моделей

організації та регулювання аудиторської діяльності носять змішаний характер [16, с. 7].

Процес регулювання аудиторської діяльності в різних країнах має певні особливості. Зокрема, нині виділено дві концепції до створення нормативно-правового регулювання аудиторської діяльності:

- 1) державна законодавча ініціатива і державне регулювання (Європа і Росія);
- 2) законодавча ініціатива громадських професійних організацій і регулювання спільно з державою (Англія, США - англо-американський підхід) [16, с. 7].

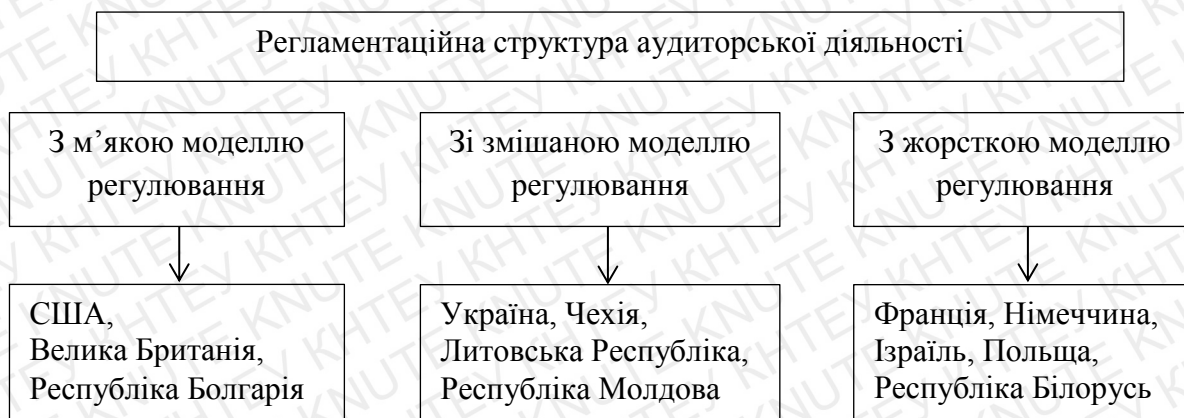


Рис. 1.2. Розподіл країн світу за типом моделі організації і регулювання аудиторської діяльності

Джерело: складено на основі опрацювання [16, с.7]

Передумовами створення аудиту в Україні, як незалежної контролюючої системи, є:

1. Економічні — роздержавлення власності, процеси приватизації, формування структур ринкової економіки.
2. Юридичні — прийняття та впровадження Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» [1].
3. Організаційні — створення аудиторських фірм, Аудиторської палати України, Спілки аудиторів України.

Питання, що пов'язані з професійною діяльністю аудиту в Україні очолює Спілка аудиторів України (САУ) та Аудиторська палата України (АПУ), яка є незалежним самостійним органом, мета якого сприяти розвитку, вдосконаленню та систематизуванню аудиторської справи [1].

Аудиторська палата створює систему фінансово-господарського контролю у формі аудиту, яка б об'єктивно оцінювала фінансовий стан підприємств, сприяла правильному управлінню та вчасно запобігала банкрутству, забезпечувала надійний контроль за доходами і витратами підприємства.

Таким чином, основними завданнями АПУ є:

- незалежний контроль суб'єктів підприємницької діяльності через аудиторські фірми;
- надання методичної консультаційної допомоги аудиторським фірмам, щодо розробки та затвердження нормативів, положень щодо сертифікації тощо;
- надання методичної допомоги суб'єктам господарської діяльності з питань обліку, аналізу, контролю;
- підвищення кваліфікаційного рівня аудиторів та їх підготовка тощо [1].

В оновленому Законі України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» із змінами та доповненнями, редакція від 1 липня 2020 року № 2258 УГГГ, ст.15 п.1 трактується, що всі аудитори та аудиторські організації підлягають суспільному нагляду. Відповідальним за здійснення нагляду за аудиторською діяльністю в Україні є Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (ОСНАД) [1].

Місією ОСНАД є забезпечення високого рівня розкриття інформації у фінансовій звітності, щоб надати власникам, інвесторам та іншим користувачам гарантії для прийняття ефективних рішень.

Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю здійснює нагляд і несе відповідальність за:

- 1) реєстрацією аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;
- 2) впровадженням міжнародних стандартів аудиту;
- 3) сертифікацією аудиторів та безперервним навчанням аудиторів, які здійснюють обов'язковий аудит фінансової звітності;
- 4) контролем якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності, які здійснюють обов'язковий аудит фінансової звітності;

- 5) дисциплінарними провадженнями щодо аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які здійснюють обов'язковий аудит фінансової звітності;
- 6) застосуванням штрафних санкцій [9].

У професії відсутні корпоративний контроль і корпоративна відповідальність перед суспільством за професійний аудит. По суті в українському аудиті все ще спостерігається певне саморегулювання, але на рівні суб'єкта аудиторської діяльності – аудиторської фірми або фізичної особи – аудитора [44, с.45]. Регулювання аудиту як галузі відображає таблиця 1.3.

Таблиця 1.3

Регулювання професійного аудиту в Україні

№ пор.	Предмет регулювання	Установлює правила	Реалізує правила	Контролює виконання	Вносить (може вносити зміни)
1	2	3	4	5	6
1	Підготовка фахівців у Вищих навчальних закладах	Профільне міністерство	САУ	САУ	САУ
2	Підготовка асистентів аудитора	Спілка аудиторів України (САУ)	АПУ	АПУ	Закон України (Верховна Рада)
3	Сертифікація аудитора	Закон України (Верховна Рада)	АПУ	АПУ	Закон України (Верховна Рада)
4	Підвищення кваліфікації	АПУ	АПУ+ТОВ «Статус» +НЦУА	АПУ	АПУ
5	Стандарти аудиторської Практики	МФБ (IFAC)	Аудитори Аудиторські фірми	АПУ*	МФБ (IFAC)
6	Кодекс етики Аудитора	МФБ (IFAC)	Аудитори Аудиторські фірми	АПУ**	МФБ (IFAC)
7	Обов'язковість аудиту	Закон України (Верховна Рада)	Аудитори Аудиторські фірми	АПУ**	Закон України (Верховна Рада)
8	Права й обов'язки аудитора (аудиторської фірми)	Закон України (Верховна Рада)	Аудитори Аудиторські фірми	АПУ**	Закон України (Верховна Рада)
9	Права й обов'язки замовника аудиторських послуг	Закон України (Верховна Рада)	Аудитори Аудиторські фірми	Ніхто	Закон України (Верховна Рада)

Продовження таблиці 1.3

1	2	3	4	5	6
10	Відповідальність учасників ринку аудиту	Закон України (Верховна Рада)	Аудитори Аудиторські фірми	АПУ**	Закон України (Верховна Рада)
11	Обмеження на аудит (особливі умови)	Закон України (Верховна Рада)	Аудитори Аудиторські фірми	АПУ**	Закон України (Верховна Рада)
12	Санкції до суб'єктів аудиту	Закон України (Верховна Рада)	АПУ	АПУ	Закон України (Верховна Рада)
13	Апеляції аудиторів	Закон України (Верховна Рада)	АПУ	АПУ	Закон України (Верховна Рада)
14	Якість аудиту	МФБ+АПУ	Аудитори Аудиторські фірми	АПУ	МФБ+АПУ
15	Ціни на аудит	Ринок	Ринок	Ніхто	Ринок
16	Ведення Реєстру суб'єктів аудиту	Закон України (Верховна Рада) АПУ + НБУ +ДКЦПФРУ+ Держ-Фінпослуги	АПУ +НБУ +ДКЦПФРУ+ Держ-фінпослуги	АПУ +НБУ +ДКЦПФРУ+Держ-фінпослуги	АПУ +НБУ +ДКЦПФРУ+ Держ-фінпослуги

* При зовнішньому контролі якості послуг.

** У разі розгляду скарг на аудиторів та аудиторські фірми.

Джерело: згідно з [44, с.46]

Як бачимо, ринок аудиторських послуг реально регулюється вітчизняним законодавством і легалізованими Аудиторської палати України та рішеннями Міжнародної федерації бухгалтерів (МФБ).

Фінансування діяльності АПУ та ОСНАД здійснюється шляхом сплати внесків суб'єктів аудиторської діяльності з кожного договору надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту, відповідно для АПУ - іншим господарюючим суб'єктам, які не становлять суспільний інтерес та для ОСНАД - підприємствам, що становлять суспільний інтерес.

Отже, діяльність Аудиторської палати України, Спілки аудиторів України та інших професійних організацій аудиторів спрямована на подальший розвиток аудиторської діяльності на основі узагальнення вітчизняної та світової практики, удосконалення її нормативного регулювання. Проте, заходи, що вживаються, не

повною мірою вирішують проблеми у сфері аудиту, а прийняті рішення не завжди знаходять практичну реалізацію.

Висновки до розділу 1

Достовірність усіх даних, що відображаються в обліку, є необхідною умовою достовірності облікової та звітної інформації про фінансовий стан підприємства та результати його діяльності. Саме це є метою аудиту фінансової звітності – підвищення довіри користувачів інформації про фінансовий стан підприємства. Встановлюючи достовірність звітності аудитор порівнює дані бухгалтерського обліку з первинними документами, що відносяться до операцій господарської діяльності, також перевіряються інші установчі документи підприємства та показники звітності.

При проведенні аудиту фінансової звітності аудитор покладається на відповідну нормативно-правову базу, що забезпечує регулювання та правильність здійснення аудиту. Процес нагляду за аудиторською діяльністю в Україні здійснює ОСНАД, який контролює сертифікацію та безперервне навчання аудиторів, перевіряє якість аудиторських послуг суб'єктів, які здійснюють аудиторську діяльність та проводять обов'язковий аудит фінансової звітності.

Організацію питань пов'язаних з професійною діяльністю аудиту в Україні очолює Спілка аудиторів України (САУ) та Аудиторська палата України (АПУ). Сьогодні майже половина українських аудиторів є членами професійних об'єднань.

На нашу думку, досвід зарубіжних країн та країн членів-ЄС має стати своєрідним орієнтиром для покращення проведення аудиту фінансової звітності в Україні, оскільки нові тенденції швидше впроваджуються в економічне середовище саме на просторах міжнародної економіки.

Основні аспекти перспектив розвитку аудиту полягають в орієнтації на Міжнародні стандарти аудиту, їх детальне вивчення та впровадження в Україні з врахуванням сучасних тенденцій економічного розвитку.

РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ПЛАНУВАННЯ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

2.1. Організаційно-економічна характеристика досліджуваного підприємства

Дослідження фінансової звітності суб'єкта господарювання здійснювалось на основі інформації про діяльність компанії ТОВ «Грант Торнтон Легіс», що є юридичною особою, створеною у формі товариства з обмеженою відповідальністю відповідно до законодавства України та зареєстрована 4 грудня 2006 року.

Повна назва аудиторської компанії: Товариство з обмеженою відповідальністю «Грант Торнтон Легіс» (англійською «Grant Thornton Legis» Limited Liability Company).

Джерелом формування майна товариства є грошові та майнові внески учасників. Основним видом діяльності за КВЕДом 69.20 є «Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування».

Головною метою, з якою було створено Товариство – отримання прибутку шляхом найбільш повного задоволення потреб громадян, підприємств у послугах, які надає компанія.

Розмір статутного капіталу складає 295 760,00 грн. Засновниками Товариства є фізичні особи, їх частка участі в статутному капіталі товариства, станом на 31.12.2020 року складала 100%, що належала сертифікованим аудиторам - громадянам України, які є працівниками компанії – партнерами ТОВ «Грант Торнтон Легіс» у складі 6 осіб.

Послуги з надання впевненості надає ТОВ «Грант Торнтон Легіс», учасники (партнери) якого володіють 100% акцій, кожен з яких є працівником компанії.

У грудні 2019 року успішно пройдено перевірку системи контролю якості аудиторських послуг проведеною Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю в Україні (далі - ОСНАД), за результатами якої на офіційному сайті ОСНАД розміщено Наказ від 09 січня 2020 року № 4-кя [9].

Крім того, за результатами перевірки ОСНАД у лютому 2021 року було підтверджено, що ТОВ «Грант Торнтон Легіс» дотримується всіх обов'язкових рекомендацій, наданих компанії за результатами перевірки з контролю якості аудиторських послуг у 2019 році. Відповідно до проведеного відстеження, Наказ від 19 лютого 2021 року № 22-кя розміщено на офіційному сайті ОСНАД [9].

Вищим органом управління ТОВ «Грант Торнтон Легіс» та є Загальні збори Учасників. Схему управління в компанії наведено в рис.2.1.



Рис. 2.1. Органи управління компанії ТОВ «Грант Торнтон Легіс»

Джерело: удосконалено автором згідно [24]

Виконавчим органом Товариства є Директор, в особі Чосової Клавдії Павлівни, яка водночас є заступником керуючого партнера ГРАНТ ТОРНТОН (Україна). Директор приймає рішення з усіх питань поточної діяльності Товариства, за винятком питань, що належать до кваліфікації Зборів Учасників і є підпорядкованим Загальним зборам Учасників.

Керівництво аудиторською практикою в ТОВ «Грант Торнтон Легіс» здійснювали директор з аудиту та супутніх аудиторських послуг Олендій О.Т., керівник департаменту аудиту Полатайко І.О., та заступник керівника департаменту аудиту Сахно Я.С., які водночас є партнерами компанії [24].

Станом на 31 грудня 2020 року діяло 5 ключових партнерів з аудиту та мали право підписувати аудиторські звіти від імені Компанії. Функціонування та управління іншими практиками компанії здійснюється відповідними керівниками департаментів або відділів, які не мають статусу партнерів. Професійну команду формує та підтримує постійне поєднання зовнішнього та внутрішнього навчання працівників усіх рівнів від стажиста до партнера.

Станом на 31.12.2020 року в компанії ТОВ «Грант Торнтон Легіс» - 24 працівники мають сертифікат аудитора України та перебувають у відповідному

розділі Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, 4 співробітників є членами Асоціації присяжних сертифікованих бухгалтерів (ACCA), 1 співробітник є членом Ради публічних бухгалтерів штату Аляска та має сертифікат публічного бухгалтера (CPA), 1 співробітник має кваліфікацію «Сертифікований міжнародний професійний бухгалтер» (CIPA), 1 – Sequoia CPE, 12 – Диплом з Міжнародних стандартів фінансової звітності DipIFR, 5 – Сертифіковані бухгалтери практики (CAP), 4 - сертифікати консультанта з податків та зборів. Значна кількість працівників департаменту аудиту є студентами ACCA [24].

У 2020 році компанією ТОВ «Грант Торнтон Легіс» було виконано 55 завдань з обов'язкового аудиту, у т. ч. (в тис. грн без ПДВ), зображено в табл. 2.1.

Таблиця 2.1.

План виконаних завдань з аудиту

Назва показників	Підприємства, що становлять суспільний інтерес		Середні підприємства		Малі підприємства та мікро-підприємства		Інші юридичні особи		Всього	
	кількість виконаних завдань	вартість послуг	кількість виконаних завдань	вартість послуг	кількість виконаних завдань	вартість послуг	кількість виконаних завдань	вартість послуг	кількість виконаних завдань	вартість послуг
Виконано за 2020 рік завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності	25	11 336, 5	28	6 947,9	1	223, 6	1	492, 9	55	19 000 , 9

Джерело: удосконалено автором згідно [24]

В компанії використовується спеціалізоване програмне забезпечення – Voyager (Вояджер), що застосовується для документування та проведення аудиту. Програма Voyager є закритою системою, яка за властивостями відноситься до без паперових (paperless) систем аудиту. Система мінімізує потребу в паперових документах і значно підвищує ефективність роботи.

Форми фінансової звітності, на основі якої проводився розрахунок аналітичних показників діяльності ТОВ «Грант Торнтон Легіс» за 2016-2020 рр. представлено в додатках А-Д.

Фінансова інформація про доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, зображена в таблиці 2.2. Загальна сума доходів від надання професійних послуг ТОВ «Грант Торнтон Легіс», становила 69 227,0 тис. грн (без ПДВ).

Таблиця 2.2

Фінансова інформація про доходи станом на 31.12.2020

Показники	тис. грн	частка, %
Обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, і суб'єктів, що належать до групи компаній, материнською компанією яких є такі підприємства	11 336,50	16,4%
Обов'язковий аудит фінансової звітності інші юридичні особи	7 664,40	11,1%
Ініціативний аудит фінансової звітності підприємств	11 919,80	17,2%
Надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес	1 595,10	2,3%
Надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам	34 802,70	50,3%
Огляд історичної фінансової інформації	797,70	1,2%
Завдання з надання впевненості, що не є аудитом	556,90	0,8%
Супутні послуги	553,90	0,8%
Організаційне забезпечення аудиту	-	-
Всього	69 227,00	100%

Джерело: складено на основі опрацювання [24]

Компанія ТОВ «Грант Торнтон Легіс» входить до мережі Grant Thornton, що є міжнародною аудиторською мережею компаній та є членом Форуму Фіrm (Forum of Firms) та посідає 7 місце згідно з рейтингом Accountancy Age найбільших аудиторських мереж світу [24].

Отже, компанія надає усі види аудиторських послуг – від традиційної аудиторської перевірки річної фінансової звітності акціонерів, державних установ до аудиту для цілей IPO, підтвердження відповідності кредитним договорам та угодам про управління, орієнтир використання коштів за договорами грантів.

2.2. Планування аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання

Процес планування аудиторської перевірки регламентується Міжнародним стандартом аудиту (МСА) 300 «Планування аудиту фінансової звітності», який встановлює обов'язкові процедури і надає рекомендації з питань планування аудиторської перевірки. Також цей стандарт слід розглядати разом з МСА 200 «Основні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту» [5].

Планування аудиту – це визначення головної стратегії й тактики аудиту, обсягу перевірки, конкретних методів та термінів проведення аудиту, види й послідовність здійснення аудиторських процедур, необхідних для висловлення незалежної думки про достовірність фінансової звітності.

Метою планування є встановлення найважливіших напрямків аудиту для ефективного виконання завдань з аудиту.

Планування включає необхідність до виявлення і оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення, тому слід проаналізувати такі питання:

- перелік аналітичних процедур, які необхідно виконати в якості процедур оцінки ризиків;
- отримання загального уявлення про нормативно-правових актах, що відносяться до діяльності організації, і того, яким чином організація виконує вимоги цих актів;
- порядок визначення суттєвості;
- доцільність залучення експертів;
- порядок виконання інших процедур оцінки ризиків [5].

Під час виконання аудиту можуть відбутися зміни у плані в результаті непередбачуваних подій, і як наслідок, може виникнути необхідність удосконалити стратегію чи план аудиту та заплановані характер, час і обсяг подальших аудиторських процедур [5].

Детальну схему планування процедур аудиту на ТОВ «Грант Торнтон Легіс» можна побачити на рис. 2.2 та рис. 2.3, яка передбачає собою зображення

умовних етапів планування від моменту вивчення інформації про клієнта до планування самого процесу роботи над інформацією.



Рис. 2.2. Планування аудиту на етапі ознайомлення з діяльністю клієнта

Джерело: розроблено автором

Вибір стратегії аудиту для кожного класу господарських операцій або бухгалтерських розрахунків залежить від бачення аудитором ефективності побудови відповідних процедур контролю і від того, що він вважає ефективнішим: перевірки процедур контролю або самих бухгалтерських розрахунків [53].

Зазвичай аудит не передбачає суцільної перевірки діяльності клієнта в зв'язку з тим, що вони вимагають великих матеріальних та трудових затрат. Тому аудитор концентрує свою увагу на місцях найбільшого ризику, проводить вибіркові перевірки, збирає докази на підтвердження об'єктивної істини з метою формування аудиторського висновку.

Основними показниками планування аудиторської перевірки слугують: чисельність аудиторського персоналу, залученого до перевірки; обсяг робіт (послуг); кількість днів, відведених на перевірку; потреба в кількості запрошених спеціалістів і експертів зі сторони; витрати на аудит та очікуваний дохід тощо.

Також у процесі планування аудитор оцінює аудиторський ризик, під яким розуміють ризик того, що аудитор висловить неправильний висновок щодо фінансової звітності після виконання аудиторських процедур.



Рис. 2.3. Планування аудиту на етапі прийняття рішень

Джерело: розроблено автором

Ще одним важливим чинником у процесі планування є необхідність визначити очікувані витрати, пов'язані з перевіркою. Такими витрати можуть бути - насамперед матеріальні витрати, зарплата, відрядження та інші. Згаданий показник значною мірою залежить від місця розташування суб'єкта перевірки.

Витрати будуть значно меншими, якщо аудиторська перевірка не пов'язана з відрядженням працівників, тому відповідно зменшиться вартість аудиторських послуг [5].

Також важливим пунктом при плануванні слугує документація по загальній стратегії аудиту, що являє собою запис ключових рішень, які вважаються необхідними для належного планування аудиту та доведення значущих питань до членів аудиторської групи [5].

Наприклад, на ТОВ «Грант Торнтон Легіс» аудитор може узагальнити загальну стратегію аудиту в формі меморандуму, який містить ключові рішення за загальним обсягом, строками та порядком проведення аудиту.

Документація також служить свідченням належного планування аудиторських процедур, яке можна вивчити і схвалити до початку виконання цих процедур. Аудитор може скористатися стандартними аудиторськими програмами або контрольними списками, складеними з урахуванням конкретних обставин аудиторського завдання [5].

Планування, яке передбачає розробку стратегії, плану та програми аудиту є важливим етапом при проведенні аудиторської перевірки, що підвищує її якість та надійність. Також важливим етапом при плануванні аудиторської перевірки є розрахунок прийняттого рівня аудиторського ризику та визначення суттєвості.

Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, аудиторський ризик – це ризик або небезпека того, що аудитор зробить неправильний висновок щодо фінансової звітності після виконання ним аудиторських процедур, тобто за неправильно складеною фінансовою звітністю буде представлений аудиторський висновок без застережень і навпаки [7].

Відповідно МСА аудиторський ризик поділяється на:

- властивий ризик;
- ризик контролю;
- ризик невиявлення.

Властивий ризик – здатність залишку по певному бухгалтерському рахунку або певній категорії операцій до суттєвих перекручень, або здатність до перекручень по цих показниках у комплексі з перекрученнями по інших рахунках чи операціях, з припущенням, що до них не застосовувалися заходи внутрішнього контролю підприємства [50, с. 34].

Ризик контролю – це ризик неефективності внутрішнього контролю. Він полягає в тому, що системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю не завжди можуть функціонувати настільки ефективно, щоб помилки, які можуть

трапитися в бухгалтерських записах, могли бути своєчасно попереджені, викриті та своєчасно виправлені персоналом підприємства [50, с.34].

Ризик невиявлення помилок – полягає в тому, що аудиторські процедури підтвердження не завжди можуть виявити помилки, що існують в бухгалтерських записах [50, с.35].

Коротко можна описати схему аудиторського ризику, яка відображає ризики за їх видами на рис. 2.4.

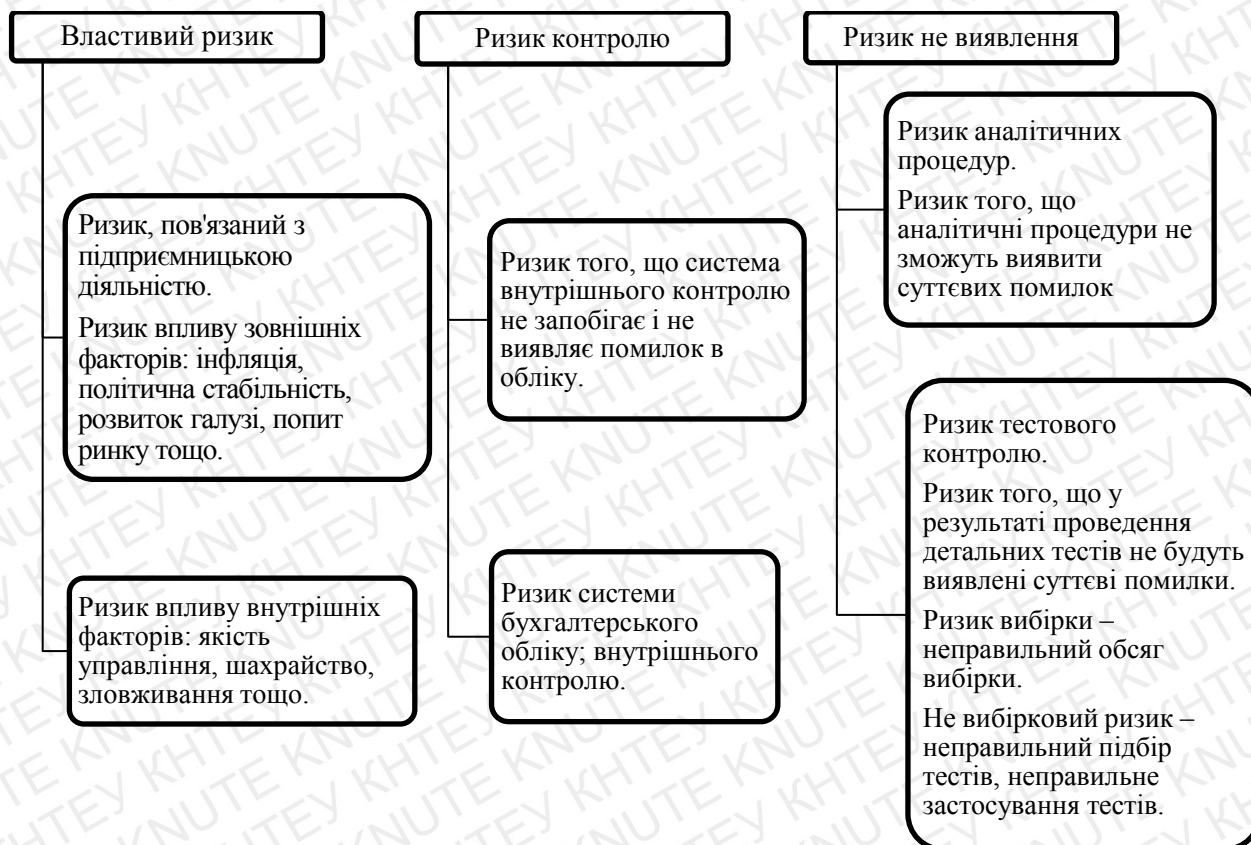


Рис. 2.4. Схема аудиторського ризику

Джерело: розроблено автором

Міжнародними нормативами аудиту передбачено математичне моделювання аудиторського ризику у такий вигляд:

$$AP = BP \cdot PK \cdot PH, (2.1)$$

де AP- загальний аудиторський ризик; BP – властивий ризик; PK – ризик контролю; PH – ризик невиявлення. За необхідності, аудитор може використовувати методику і техніку, яка має більше ступенів деталізації [50, с. 35]. Отже, у наведеній моделі може бути не тільки три, але і чотири та більше складових:

$$РН = РНАП \cdot РНДТ, (2.2)$$

де РНАП – ризик неефективності аналітичних процедур (імовірність того, що аналітичні процедури не зможуть виявити суттєвих помилок); РНДТ – ризик неефективності детальних тестів (імовірність того, що детальні тести не зможуть виявити суттєвих помилок). У свою чергу, ризик неефективності детальних тестів залежить від ризику вибірки (РВ) та ризику, не пов'язаного з вибіркою дослідженням (НРВ) [50, с. 35].

$$РНДТ = РВ \cdot НРВ, (2.3)$$

Аудиторський ризик є критерієм якості роботи аудитора, оцінка аудиторського ризику основана на його професійній думці. Показники властивого ризику, ризику контролю й ризику невиявлення оцінюються не тільки залежно від думки аудитора, але і на базі зібраної ним інформації [7].

На підприємстві ТОВ «Грант Торнтон Легіс» аудитор розуміють неможливість повного усунення ризику, тому вони встановили прийнятний рівень аудиторського ризику 5%. Це означає, що п'ять зі ста підписаних аудиторами звітів містять різні погляди у спірних питаннях. Встановлення цього показника на більш низькому рівні може вплинути на конкурентоздатність підприємства.

Наприклад, на стадії планування аудитор оцінює, що властивий ризик становить 90%, ризик контролю - 70%. Якщо аудитор хоче зберегти прийнятну ефективність перевірки, зводячи аудиторський ризик до відносно низького рівня (наприклад, до 5%), акцент переноситься на розрахунок значення ризику невиявлення й відповідної кількості аудиторських доказів, які потрібно буде отримати. У цьому випадку модель аудиторського ризику буде така:

$$РН = АР : (ВР - РК) = 0,05 : (0,90 \cdot 0,70) = 0,079.$$

Ризик невиявлення становить 7,9%. Це означає, що аудитор підтверджує надійність інформації на 92,1%, що буде перевірена, а для досягнення цього аудитору необхідно буде здійснити велику кількість аудиторських процедур по відповідних сегментах фінансової звітності. Отже, чим нижче ризик невиявлення, тим більшу кількість процедур для досягнення цього необхідно здійснити, і навпаки.

Використовуючи модель оцінювання аудиторського ризику, аудитори ТОВ «Грант Торнтон Легіс» усвідомлюють неприпустимі ситуації, коли наприклад:

- властивий ризик дорівнює нулю ($BP = 0$ й $AP = 0 \cdot PK \cdot PH = 0$), тобто аудитор не може цілком довіряти системі обліку і внутрішньому контролю підприємства;
- ризик контролю дорівнює нулю ($PK = 0$ й $AP = BP \cdot 0 \cdot PH = 0$), тобто аудитор не може повністю покладатися на ефективність системи внутрішнього контролю і не проводити аудиторські процедури;
- аудиторська перевірка не може вважатися проведеною належним чином, якщо існує велика ймовірність того, що аудитор не виявить суттєвих помилок, допущених суб'єктом, що перевіряється [7].

Аудитори ТОВ «Грант Торнтон Легіс» можуть отримати необхідні їм докази шляхом проведення перевірок бухгалтерських рахунків на суттєвість, але не можуть повністю вилучити проведення перевірок на суттєвість стосовно усіх цілей, які ставляться при проведенні аудиту, і таких, що мають відношення до важливих бухгалтерських документів або класів господарських операцій.

Наприклад, аудитори ТОВ «Грант Торнтон Легіс» проводять перевірку відображення доходу в правильному періоді. Для цього аудитор відбирає необхідний період для перевірки (останні 15 днів грудня року, що перевіряється та перших 15 днів січня року наступного за тим, що перевіряється). Після чого аудитор може обирати метод для тестування господарській операцій, частіше всього використовується програма IDEA, яка із загальної популяції обирає випадкові господарські операції для перевірки або аудитор може обрати для тестування документи по найбільших сумах на його судження. Аудитору необхідно провести всі необхідні заходи при перевірці, щоб знизити аудиторський ризик до розумного мінімального рівня.

Якщо при використанні такого підходу виникла ситуація, коли аудитор може практично повністю довіряти даним, зібраним у ході проведення процедур, навіть якщо він вважає, що система бухгалтерського обліку й система внутрішнього контролю є неефективними, тоді розрахунок ризику буде:

$$AP = BP \cdot PK \cdot PH = 1 \cdot 1 \cdot 0,01 = 0,01, \quad (2.4)$$

В цьому випадку можна побудувати модель залежності між рівнем ризику та кількістю доказів, при оцінюванні аудиторського ризику зазвичай застосовуються три основні градації: високий; середній; низький, що наведена в табл.2.3.

Таблиця 2.3

Залежність між рівнем ризику та кількістю доказів

Варіанти	Аудиторський ризик	Властивий ризик	Ризик контролю	Ризик невиявлення	Кількість необхідних доказів
1	Високий	Низький	Низький	Високий	Низька
2	Високий	Низький	Середній	Середній	Середня
3	Середній	Середній	Середній	Середній	Середня
4	Низький	Високий	Високий	Низький	Висока
5	Низький	Низький	Низький	Середній	Середня

Джерело: розроблено автором

Щоб визначити відповідний ризик невиявлення помилок при плануванні, аудиторю необхідно вивчити попередню оцінку розміру ризику невідповідності внутрішнього контролю. На ймовірність висловлення аудитором неадекватної думки також впливає суттєвість інформації стосовно її достовірності.

Аудиторський ризик залежить від адекватності суджень аудитора, що формуються на кожному з етапів виконання завдань з надання упевненості, зокрема – аудиторської перевірки.

Отже, аудиторський ризик та його оцінка дають змогу чітко спланувати перевірку, розподілити час на її проведення, акцентувати увагу на найважливіших проблемах та підвищити якість аудиторської роботи в цілому. Для того, щоб мінімізувати ризики, які є наслідком суб'єктивності аудиторського судження, необхідно розробити рекомендації щодо процедур оцінювання аудиторського ризику. Це забезпечить можливість використання, під час прийняття управлінських рішень, перевіреної аудитором інформації на відповідному рівні для упевненості користувачів.

Згідно Міжнародних стандартів аудиту (МСА) 320 «Суттєвість в аудиті» визначає суттєвість виконання аудиторських процедур - як суму або суми, визначені аудитором на рівні, нижчому від суттєвості для фінансової звітності в цілому, для того, щоб знизити до прийняттого низького рівня ймовірність того,

що сукупність не виправлених та не виявлених викривлень перевищує розмір суттєвості для фінансової звітності в цілому [6].

Визначаючи суттєвість виконання, простіше кажучи – «робочу суттєвість», установлюється числовий рівень, що допомагає партнерам з аудиту виконати достатньо аудиторських процедур для обґрунтування аудиторської думки. Цей показник визначає, що, якщо аудитори застосували б загальну суттєвість, визначену на етапі планування та проведення аудиторських процедур, протягом усього аудиту, вони б надмірно ризикували, оскільки не були б виявлені помилки.

Загалом на суттєвість виконання покладено дві функції:

- зменшення ризику агрегації (ризик, що сукупність некоректованих та невизначених викривлень, які окремо нижче суттєвості, перевищує суттєвість для фінансових звітів загалом) до прийнятного рівня;
- забезпечення мережі безпеки від ризику невиявлення викривлень [6].

МСА 320 «Суттєвість в аудиті» надає рекомендації щодо поняття суттєвості та її взаємозв'язків з аудиторським ризиком, тому часто говорять, що незалежно від політики та процедур фірми досвідчені аудитори інстинктивно відчуватимуть, що впливатиме, а що ні на рішення, які будуть прийняті користувачами фінансових звітів [6].

При зменшенні рівня суттєвості інформації, що перевіряється аудитором, будь-яке відхилення, не виявлене ним під час перевірки, означає, що аудитор більше ризикує висловити неадекватну думку відносно інформації, оскільки користувачі не будуть ознайомлені із фактом існування суттєвого відхилення за результатами аудиту та його впливом на всю інформацію. Збільшення вартісної величини межі суттєвості призводить до того, що зменшується імовірність впливу невиявлених аудитором відхилень на якість перевіреної ним інформації [52].

Методології аудиту зазвичай вимагають, щоб суттєвість виконання була часткою від загальної суттєвості. Чим вище оцінено ризик викривлення, тим більше аудитору необхідно знизити відсоток. Зазвичай відсотки коливаються від 75% (низький ризик) до 50% (високий ризик).

Розглянемо на прикладі фінансової звітності за 2017 – 2020 роки ТОВ «Грант Торнтон Легіс» визначення загальної суттєвості від показника статті 2000 «Дохід» у табл. 2.4. Показники для розрахунку містяться в додат. А-Д.

Таблиця 2.4

Визначення загальної суттєвості від показника «Дохід»

Показник	2020 рік	2019 рік	2018 рік	2017 рік
Дохід	74 945	50 001	47 056	38 954
Прибуток до оподаткування	(156)	336	288	279
Оцінка суттєвості 1,5 % від доходу (М)	1 124	750	706	584
Допустима помилка 60% від планування (ТЕ)	675	450	424	351
Половина значення від загальної матеріальності (ТА)	56	38	35	29

Джерело: розроблено автором

В таблиці розраховано показник оцінки суттєвості, який буде використовуватись аудитором для подальших процедур. Оскільки за попередні роки визначено відповідний рівень суттєвості для ТОВ «Грант Торнтон Легіс» саме 1,5%. Оцінка суттєвості (Матеріальність – М) розраховується як:

$$M = \text{Дохід} * 1,5 \%, (2.5)$$

Рівень допустимої помилки – суттєвість виконання (ТА) від планування встановлено 60% та була розрахована для кожного року як:

$$TA = M * 60\%, (2.6)$$

саме цей показник частіше за все використовується аудитором для проведення різних процедур, а саме (ТЕ) – який становить, наприклад, для 2020 року – 675 тис. грн та інші роки вказані в таблиці вище.

Суттєвість виконання використовується також для інших аудиторських процедур на етапі планування, що також слугує орієнтиром під час оцінювання результатів інших (не вибіркових) аналітичних процедур по суті.

Суттєвість на рівні фінансової звітності в цілому (а також для окремих класів операцій та залишків рахунків) може потребувати перегляду внаслідок змін в обставинах, що відбулися під час аудиту, отримання нової інформації або змін у

розумінні аудитором суб'єкта господарювання та його операцій унаслідок виконання подальших аудиторських процедур. Наприклад, якщо під час аудиту здається, що реальні фінансові результати будуть, швидше за все, суттєво відрізняться від тих, що очікувалися на кінець звітного періоду і використовувалися на початку для визначення суттєвості на рівні фінансової звітності в цілому, аудитор переглядає таку суттєвість [25].

Приклад оформлення визначення суттєвості, з даними за 2020 рік, в робочих документах ТОВ «Грант Торнтон Легіс» зображено на рисунку 2.5.

Загальна сума доходу		74 945 000	
Примітка: Фінансова звітність не включає коригування з впливом на відкриття нерозподіленого прибутку.			
Показник	Відсоток вимірювання	Контрольне значення	Матеріальність
Дохід	1,5%	74 945 000	1 124 175
М			1 124 175
ТЕ			674 505
ТА			56 209
Допустима помилка була встановлена на рівні 60 % суттєвості планування.			
Висновок: Показник суттєвості – Доходи, рівень суттєвості 674 505 грн			

Рис. 2.5 Визначення рівня суттєвості в робочому документі аудитора

Джерело: розроблено автором

Визначення суттєвості (матеріальності) за стандартами аудиту покладається на аудитора, його власне професійне судження, і залежить від результату впливу на показники звітності відхилення від встановлених параметрів, виявленого під час перевірки. Відхилення за своєю природою може виступати як помилка або перекручення (обман, шахрайство) та ідентифікується залежно від його суттєвості. Врахування цього критерію вимагається МСФЗ і МСА, таким чином, він повинен бути включеним у параметричну модель звітності.

Отже, поняття суттєвості є основоположним для аудиту, її застосовують аудитори на етапі планування та під час проведення аудиту, оцінки впливу визначеного викривлення у ході аудиту та не виправлених помилок, якщо такі є, у фінансових звітах. Хоча суттєвість спочатку визначається на етапі планування, аудитори повинні бути уважними, оскільки під час аудиту можуть змінитися обставини або деякі з результатів перевірки.

Висновки до розділу 2

Товариство з обмеженою відповідальністю «Грант Торнтон Легіс» є складовою компанії Грант Торнтон (Україна), що належить бренду, під яким компанії-члени мережі Grant Thornton надають своїм клієнтам послуги з аудиту, податкового консалтингу та консалтингу.

ТОВ «Грант Торнтон Легіс» надає аудиторські послуги та підлягає перевірці ОСНАД, що зобов'язує до висвітлення діяльності у Звіті про прозорість. Станом на 31.12.2020 р., компанія налічує 52 кваліфікованих аудиторів.

Планування аудиту передбачає розробку стратегії, плану та програми аудиту є важливим етапом при проведенні аудиторської перевірки, що підвищує її якість та надійність. Також планування включає розрахунок прийняттого рівня аудиторського ризику та визначення рівня суттєвості.

Визначення аудиторського ризику та його оцінка дають змогу чітко спланувати перевірку, розподілити час на її проведення, акцентувати увагу на найважливіших проблемах та підвищити якість аудиторської роботи в цілому.

При визначенні суттєвості виконання встановлюється певний числовий рівень, що допомагає партнерам з аудиту виконати достатньо аудиторських процедур для обґрунтування аудиторської думки. Суттєвість допомагає, при подальших аудиторських процедурах тестування, визначити прийнятний рівень похибки.

Для ТОВ «Грант Торнтон Легіс» можна порекомендувати запровадити автоматизоване програмне забезпечення для визначення рівня суттєвості та планування аудиторського ризику, задля прискорення прийняття рішень та визначень необхідних процедур.

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ МЕТОДИКИ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

3.1. Методика аудиту фінансової звітності

Аудит фінансової звітності включає в себе перевірку загальних елементів звітності: аудит активів, аудит капіталу та зобов'язань, аудит доходів і витрат. Підтвердження правильності ведення бухгалтерського обліку, класифікації та оцінки всіх видів активів слід починати з найбільш вагомих статей, з точки зору їх частки в балансі.

Для компанії ТОВ «Грант Торнтон Легіс» буде доцільно проаналізувати показник дебіторської заборгованості в оборотних активах, оскільки компанія отримує прибуток від надання послуг. Дані для аналізу відображені в Балансі (Звіті про фінансовий стан) за 2016 – 2020 роки.

Розрахуємо відхилення у статті балансу Дебіторська заборгованість в активах за 5 років, аналіз наведено в табл.3.1, що вказує на значне збільшення дебіторської заборгованості в оборотних активах.

Таблиця 3.1

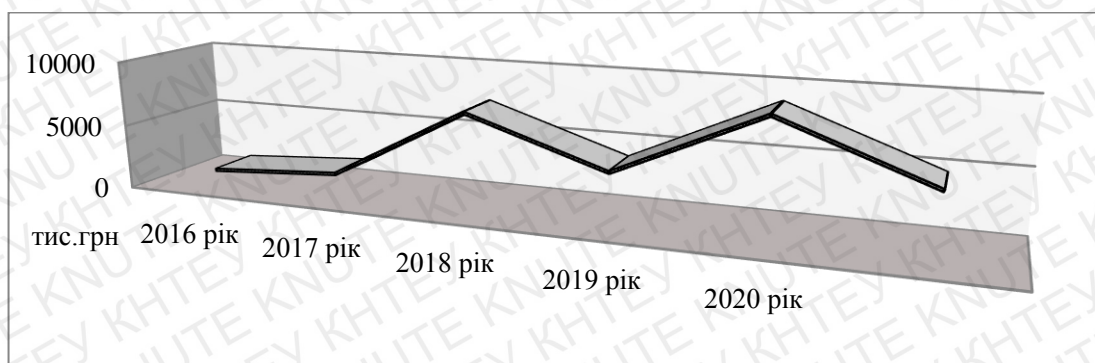
Аналіз відхилення дебіторської заборгованості ТОВ «Грант Торнтон Легіс» за 2020 - 2016рр.

Показник	Код рядка	2016 Рік	2017 рік	2018 рік	2019 рік	2020 рік	Абс. відх., тис. грн	Відн. відх., %
Дебіторська заборгованість за послуги	1125	1 809	7 397	3 971	8 866	4 846	3 037	1,68
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3 562	3 301	2 852	2 996	2 153	- 1 409	-0,40
з бюджетом	1135	3	-	-	26	25	22	7,33
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	33	88	71	579	2 766	2 733	82,82
Інші оборотні активи	1190	805	748	746	1 203	1 429	624	0,78
Всього, тис. грн	-	6 212	11 534	7 640	13 670	11 219	5 007	0, 81
Частка, %	-	12%	23%	15%	27%	22%	-	-

Джерело: розроблено автором

Проаналізувавши відхилення показників дебіторської заборгованості 2020-2016 рр., можемо побачити, що значно збільшилась заборгованість за послугами та інша поточна заборгованість, що може свідчити про збільшення обсягу продажів послуг або про неплатоспроможність і банкрутство частини покупців.

Динаміку обсягів дебіторської заборгованості зображено на рис.3.2. Найвищий показник ми отримали у 2019 році – 13 670 тис. грн, що займає 27% від загальної суми за 5 років. Це може свідчити про необачну кредитну політику підприємства стосовно покупців або про збільшення обсягу продажів аудиторських послуг та залучення нових клієнтів, або про неплатоспроможність і банкрутство частини покупців.



*Рис. 3.1. Динаміка обсягів дебіторської заборгованості
ТОВ «Грант Торнтон Легіс» за 2016-2020 роки*

Джерело: розроблено автором

Також слід оцінити розрахунок питомої ваги дебіторської заборгованості у загальному обсязі обігових ресурсів компанії, розрахунок наведено в табл. 3.2.

Таблиця 3.2

**Частка дебіторської заборгованості в оборотних активах
ТОВ «Грант Торнтон Легіс» за 2016-2020 роки**

Показник	2016 рік		2017 рік		2018 рік		2019 рік		2020 рік	
	Сума, тис. грн	Ч, %	Сума, тис. грн	Ч, %	Сума, тис. грн	Ч, %	Сума, тис. грн	Ч, %	Сума, тис. грн	Ч, %
Оборотні активи, в т.ч.:	9 552	100%	13 296	100%	9 703	100%	17 208	100%	19 996	100%
Дебіторська заборгованість	6 212	65,03	11 534	86,75	7 640	78,74	13 670	79,44	11 219	56,11

Джерело: розроблено автором

З наведеної таблиці чітко видно, що частка дебіторської заборгованості в оборотних активах в середньому коливається в 73%. Значення даного показника є значним, оскільки становить основну оборотних коштів підприємства. Це є позитивним фактором для компанії, адже відбувається повернення коштів підприємства, які в подальшому вона може використати на власні поточні потреби чи на погашення своїх боргів.

Отже, становище зобов'язань компанії ТОВ «Грант Торнтон Легіс» багато в чому залежить від стану дебіторської заборгованості. Дебіторська заборгованість - величина, якою можна управляти, для цього необхідно реалізовувати необхідні дії для покращення управління процесу руху заборгованостей, наприклад:

- постійно визначати неприпустимі (прострочені, безнадійні) дебіторської заборгованості та зобов'язань, для цього формується резерв на рахунок 38 «Резерв сумнівних борів»;
- контролювати співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості, адже велике перебільшення дебіторської заборгованості призводить до необхідності залучення ресурсів.

Аудит власного капіталу передбачає, що його дослідження неможливе без вивчення установчих документів, оскільки такі елементи, як статутний капітал, є головною складовою будь-якого підприємства і закріплюється саме в його установчих документах, які також можуть містити дані про інші елементи капіталу.

До власного капіталу ТОВ «Грант Торнтон Легіс», як вказано у Фінансовій звітності підприємства та Статуті, належить: статутний капітал, зареєстрований (пайовий) капітал, нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (дод. Ж).

Метою аудиту власного капіталу є підтвердження інформації про власний капітал, його структуру та зміни, що відбулися у ньому протягом звітного періоду.

Розмір статутного капіталу ТОВ «Грант Торнтон Легіс» складає 295 760,00 грн. Засновниками Товариства є фізичні особи, найбільшою часткою капіталу

(61%) володіє керівник організації – Чосова Клавдія Павлівна та Новак Інна Віліївна (23,64%), решта (15,36%) розподілена між партнерами.

Проведемо оцінку аналізу власного капіталу для розділу Балансу «І. Власний капітал» за 2016-2020 рр. Розрахунок наведено в табл. 3.3 та вказує на те, що зареєстрований капітал не змінювався протягом трьох років та становив 659 тис. грн, проте ми бачимо зміни починаючи з 2019 року – пайовий капітал збільшився на 190 тис. грн, що може свідчити про додаткові внески учасників, оскільки у 2019 році в компанії відбулась переоцінка персоналу і компанія здобула більшу кількість партнерів, які теж є учасниками.

Таблиця 3.3

**Динаміка обсягу власного капіталу
ТОВ «Грант Торнтон Легіс» за 2016-2020 роки**

Показник	Код рядка	2016 рік	2017 рік	2018 рік	2019 рік	2020 рік	Абсл. відх., тис.грн	Відн. відх.,%
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	659	659	659	849	849	190,0	0,29
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 847	887	1 643	-540	-751	-2 598,0	-1,41

Джерело: розроблено автором

Щодо статті 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)», можемо спостерігати позитивне значення, оскільки сума з мінусом говорить про збільшення прибутків компанії у 2020 році, порівняно з 2016 роком.

Під час проведення аудиту власного капіталу компанії ТОВ «Грант Торнтон Легіс» в обов'язковому порядку досліджуються такі документи:

- статут суб'єкта господарювання; (дод. Ж)
- свідоцтво про державну реєстрацію;
- протоколи річних зборів засновників;
- накази і розпорядження виконавчої дирекції;
- ліцензії і дозволи на певні види діяльності;

- документи, які підтверджують внесення часток засновників до статутного капіталу (виписки банку, акти оприбуткування майна, переданого в натуральній формі, як внесок до статутного капіталу);
- річна звітність.

Аудит зобов'язань передбачає собою перевірку кредиторської заборгованості. Метою аудиту кредиторської заборгованості є отримання необхідних аудиторських доказів щодо повноти та достовірності інформації про кредиторську заборгованість, відображену у фінансовій звітності та примітках до неї та сформувані відповідну думку.

Розглянемо склад статті кредиторської заборгованості на ТОВ «Грант Торнтон Легіс» в таблиці 3.4.

Таблиця 3.4

**Динаміка обсягу кредиторської заборгованості
ТОВ «Грант Торнтон Легіс» за 2016-2020 роки**

Показник	Код рядка	2016 рік	2017 рік	2018 рік	2019 рік	2020 рік	Абсл. відх., тис. грн	Відн. відх., %
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	-	-	-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	7 511	4 758	2 266	6 223	4 076	-3 435	-0,46
розрахунки з бюджетом	1620	572	716	659	1 290	1 569	997	1,74
у т. ч. з податком на прибуток	1621	30	53	47	18	19	-11	-0,37
розрахунки зі страхуванням	1625	57	72	106	109	69	12	0,21
розрахунки з оплати праці	1630	236	295	409	500	584	348	1,47
за одержаними авансами	1635	-	5 921	4 684	6 012	8 116	8 116	1,0
за розрахунками з учасниками	1640	-	1 183	722	395	-	0	1,0
Інші поточні зобов'язання	1690	21	28	5	2 540	4 261	4 240	201,90
Всього, тис. грн	-	8 427	13 026	8 898	17 087	18 694	10 267	1,22
Частка рр., %	-	13%	20%	13%	26%	28%	-	-

Джерело: розроблено автором

З даної таблиці ми можемо побачити, що загальне зростання поточної кредиторської заборгованості компанії було зумовлене збільшенням обсягів її діяльності та залученням нових компаній для проектів аудиту, оскільки оплати за виконану роботу вносять двома частинами, а саме авансова та основна, до та після проекту, ми можемо прослідкувати, що у 2020 році компанія укладає договори на проведення аудиту у 2021 році та отримує авансові платежі.

Аналіз динаміки кредиторської заборгованості підприємства в додатку 3, з нього ми можемо побачити, що загальна сума поточної кредиторської заборгованості товариства на кінець звітного 2020 року порівняно з його початком зростає на 1 607 тис. грн або на 9 %.

Цей приріст переважно відбувався шляхом збільшення на 2 104 тис. грн, або 35% заборгованості за одержаними авансами, частка яких у поточних зобов'язаннях впродовж року зростає з 35 % до 43%. Зростає також заборгованість з інших поточних зобов'язань (+1 721 тис. грн).

Основним методом перевірки зобов'язань є запит і підтвердження, застосування якого визначається МСА 505 «Зовнішні підтвердження» [2].

Відповідно до МСА, зовнішнє підтвердження – це аудиторський доказ, отриманий шляхом безпосереднього повідомлення третьої сторони у відповідь на запит про надання інформації з конкретного питання, яке впливає на твердження.

В основному зовнішні підтвердження використовують для підтвердження залишків рахунків. Для цього аудиторі, відповідно до визначеної суттєвості, обираються найбільші суми по контрагентах та відповідно надсилається запит контрагенту для підтвердження суми заборгованості. При цьому вибірка робиться не тільки по залишках заборгованості на кінець періоду, але і по операціях, які мали суттєві суми протягом звітного періоду. Таким чином аудитор упевниться у тому, що у клієнта немає не відображених у звітності зобов'язань.

Отже, здійснюючи аудит власного капіталу та зобов'язань треба здійснити достатню перевірку установчих документів компанії та відправлених підтверджень контрагентам.

При аудиті кредиторської заборгованості ТОВ «Грант Торнтон Легіс», аудитору необхідно знати про можливі помилки та порушення, які притаманні цьому розділу обліку, аби в разі помилки клієнт виправив зауваження, або ці помилки були належно висвітлені в аудиторському висновку.

Основну частину доходів підприємства ТОВ «Грант Торнтон Легіс» отримує від реалізації аудиторських та консультаційних послуг. При перевірці доходів використовуються інші аудиторські процедури. Наприклад, аудиторські докази щодо доходів від реалізації можна отримати, перевіряючи дебіторську заборгованість.

Метою аудиту доходів є зібрання необхідних аудиторських доказів для формування аудиторської думки щодо повноти та достовірності інформації про доходи, відображені у фінансовій звітності. Перевірка доходів на ТОВ «Грант Торнтон Легіс» складається з низки процедур, таких як:

1. Провести аналітичні процедури для визначення незвичайних тенденцій у динаміці доходів і витрат (аналітика).
2. Провести порівняння даних фінансової звітності, журналу операцій і даних синтетичного та аналітичного обліку.
3. Перевірити передачу права власності на предмет договору (перевірка первинних документів за операціями)
4. Порівняти дані, отримані в результаті перевірок активів і зобов'язань, з результатами перевірки доходів.
5. Перевірити відповідність складу і моменту виникнення доходів вимогам П(С)БО 15.
6. Перевірити подальші події після дати балансу з метою визначення суттєвих повернень товарів, сторнування реалізації тощо (Cutoff testing).
7. Перевірити наявність усіх необхідних документів, а за їх відсутності, запросити у керівництва компанії лист-підтвердження того, що усі доходи відображені у звітності.

Також аудиторю необхідно по вибраних для перевірки операціях проаналізувати договори про надання послуг, перевірити умови та упевнитись, що виручка від реалізації послуг визнана обґрунтовано.

Щоб упевнитись в тому, що дохід від надання послуг відображений у звітності в правильній оцінці, аудиторю необхідно вибрати достатню кількість рахунків (це можуть бути 10 сум більших за матеріальність), виставлених покупцям, звірити їх дані з умовами договорів, даними актів наданих послуг або актів прийому-передачі робіт (послуг), а також з даними реєстрів бухгалтерського обліку.

Алгоритм послідовності перевірки доходів підприємства наведено на рисунку К у додатку К.

Проведемо перший етап перевірки, а саме аналітичні процедури в динаміці доходів компанії ТОВ «Грант Торнтон Легіс» за період 2016 – 2020 року згідно даних Фінансової звітності в таблиці 3.5.

Таблиця 3.5

Динаміка доходів ТОВ «Грант Торнтон Легіс» за 2016-2020 роки

Показник	Код рядка	2016 рік	2017 рік	2018 рік	2019 рік	2020 рік	Абсл. відх., тис. грн	Відн. відх.,%
Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг)	2000	33 814	38 954	47 056	50 001	74 945	41 131	1,22
Частка від загальної суми за пр., %	-	14%	16%	19%	20%	31%	-	-

Джерело: розроблено автором

З даної таблиці ми можемо побачити, що доходи з кожним роком збільшуються, що несе за собою позитивну тенденцію. Так, станом на 2020 рік доходи компанії збільшились на 24 944 тис. грн або майже 50%, порівняно з минулим 2019 роком. Порівнюючи збільшення доходів з 2016 роком, абсолютне відхилення становить 41 131 тис. грн.

Схематично динаміку доходів за 2016-2020 роки можна побачити на діаграмі рисунок 3.3.

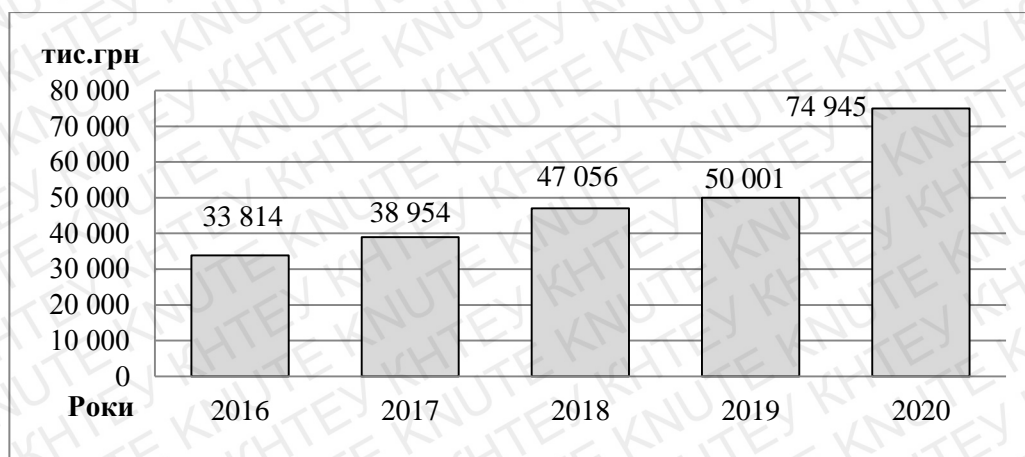


Рис. 3.3. Динаміка доходів ТОВ «Грант Торнтон Легіс» за 2016-2020 рр.

Джерело: розроблено автором

Валовий прибуток (збиток) компанії формується за результатами чистого доходу за мінусом собівартості послуг.

Приступаючи до перевірки витрат, краще розглядати їх з точки зору форми звітності, в якій вони відображені. При перевірці звіту про фінансові результати слід звернути увагу на всі статті витрат і особливо на собівартість реалізованих послуг. Оскільки основним продуктом діяльності ТОВ «Грант Торнтон Легіс» виступають послуги, тому виникає необхідність більш глибокої деталізації процедури перевірки витрат підприємства.

Побудуємо план перевірки відповідності обліку витрат компанії ТОВ «Грант Торнтон Легіс», він буде складатись з таких етапів:

- впевнитись у порівнянності показників фінансової звітності за допомогою аналітичних методів;
- встановити відповідність синтетичного і аналітичного обліку витрат за допомогою зустрічного звіряння, перевірити коректність проводок;
- тестування системи внутрішнього контролю підприємства за допомогою тестів «слабких» місць (тестування «слабких» місць за результатами визначається обсяг вибірки, процент відхилення і розраховується ризик аудитора);

- дослідження за допомогою документальних методів і зустрічного звіряння наявність відповідних первинних документів і правильність їх оформлення;
- перевірка правильності формування собівартості послуг і розподілу на витрати, оцінка правильності класифікації витрат.

Алгоритм перевірки правильності обліку витрат підприємства зображено на рисунку Л у додатку Л.

Собівартість компанії ТОВ «Грант Торнтон Легіс» включає в себе:

- витрати на оренду приміщень для працівників;
- комунальні платежі та господарські витрати;
- витрати на заробітну палату аудиторам;
- витрати на відрядження.

Таким чином, проаналізуємо прибуток, після зняття витрат на собівартість в таблиці 3.6. Загальна сума прибутку за 2020 рік, у порівнянні з іншими звітними періодами, збільшилась в середньому на 10-15 тис. грн.

Таблиця 3.6

**Динаміка валового прибутку
ТОВ «Грант Торнтон Легіс» за 2020-2016 рр.**

Показник	Код рядка	2016 рік	2017 рік	2018 рік	2019 рік	2020 рік	Абсл. відх., тис. грн	Відн. відх., %
Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг)	2000	33 814	38 954	47 056	50 001	74 945	41 131	1,22
Собівартість реалізованих послуг	2050	(26 154)	(28 377)	(34 643)	(37 637)	(52 173)	-26 019	0,99
Валовий: прибуток	2090	7 660	10 577	12 413	12 364	22 772	15 112	1,97
Частка від загальної суми за рр., %	-	12%	16%	19%	19%	35%	-	-

Джерело: розроблено автором

З даної таблиці можна побачити, що собівартість послуг пропорційно збільшується із збільшенням доходів.

Витрати компанії «Грант Торнтон Легіс» складаються з таких витрат:

- адміністративні витрати (загальні корпоративні витрати, витрати на заробітні плати працівникам, утримання основних засобів та інше);
- витрати на збут;
- інші операційні витрати (можна віднести витрати на операційну оренду).

Проаналізуємо зміни витрат ТОВ «Грант Торнтон Легіс» за 5 років в таблиці 3.7.

Таблиця 3.7

Динаміка обсягу витрат компанії ТОВ «Грант Торнтон Легіс» 2016-2020 рр.

Показник	Код рядка	2016 рік	2017 рік	2018 рік	2019 рік	2020 рік	Абсл. відх., тис. грн	Відн. відх., %
Адміністративні витрати	2130	(6 553)	(8 933)	(10 445)	(9 714)	(18 723)	(12 170)	1,86
Витрати на збут	2150	(1 466)	(1 493)	(1 552)	(1 779)	(1 498)	(32)	0,02
Інші операційні витрати	2180	(564)	(358)	(665)	(874)	(3 936)	(3 372)	5,98
Всього витрати, тис. грн	-	(8 583)	(10 784)	(12 662)	(12 367)	(24 157)	(15 574)	1,81
Частка від загальної суми за рр., %	-	4%	5%	5%	5%	35%	-	-

Джерело: розроблено автором

З даної таблиці ми бачимо що загальна сума витрат збільшується з кожним роком, пропорційно доходам. Значне збільшення відбулось в період 2020 року, так адміністративні витрати збільшились на 9 009 тис. грн, порівняно з 2019 роком. Порівнюючи 2020 рік та 2016 рік, сума витрат зросла на 12 170 тис. грн.

Таке збільшення відбулось в результаті впливу інфляції та переоцінки персоналу підприємства, де було значно збільшено заробітну плату працівникам, також впливають інші витрати, наприклад зростання суми орендної плати, зростання цін на проживання та квитки, що стосуються відряджень працівників.

Отже, за результатами перевірки обліку витрат підприємства, аудитор може висловити думку щодо достовірності звітності по даних статтях. Усі виявлені розбіжності при перевірці доходів та витрат необхідно проаналізувати. Невідповідність даних у підтверджуючих документах свідчить про недоліки

внутрішнього контролю, тому аудиторю необхідно розглянути питання про збільшення обсягу аудиторських процедур щодо перевірки цих статей фінансової звітності.

Перевіривши надійність даних в обліку та даних відображених у звітності, аудитор повинен упевнитись у тому, що вся суттєва інформація правильно і повністю розкрита у примітках до фінансової звітності.

Якщо будь-яка суттєва, на погляд аудитора, інформація не розкрита або розкрита не повністю чи неадекватно у фінансовій звітності, аудитор повинен розглянути вплив цього факту на звітність та аудиторський висновок і обговорити це питання з керівництвом клієнта.

Для покращення перевірки фінансової звітності ТОВ «Грант Торнтон Легіс» можна запропонувати введення автоматизованих систем, які б виключали ймовірний фактор допустити арифметичну помилку самим аудитором.

3.2. Узагальнення та реалізація результатів аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання

Згідно з п. 6 ч. 1 ст. 1 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. №2258-VIII, аудиторський звіт — це документ, підготовлений суб'єктом аудиторської діяльності за результатами аудиту фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності) відповідно до міжнародних стандартів аудиту та вимог цього Закону [1].

Звіт аудитора узагальнює всі етапи перевірки та відображає відомості про стан обліку, внутрішнього контролю, достатність і достовірність фінансової звітності. Аудиторський висновок є єдиним комунікаційним каналом між аудитором, зовнішніми користувачами та власниками підприємства, фінансова звітність якого була перевірена аудитором

Аудиторський висновок, який складається при обов'язковому аудиті, повинен містити оцінку аудитором відповідності обліку і розкриття кожного

елемента фінансової звітності окремо, і загальну оцінку подання фінансових звітів. Основні елементи аудиторського звіту визначено пунктами 5-26 МСА 700 «Аудиторський висновок про фінансову звітність» [3].

Аудиторський звіт може бути підготовлений складений у довільній формі, але він обов'язково повинен містити такі елементи за вимогами стандарту, яких саме і дотримується ТОВ «Грант Торнтон Легіс»:

- заголовок;
- адресат;
- аудиторська думка (Opinion);
- основа для думки;
- пояснювальний параграф, який описує обсяг аудиторської перевірки;
- ключові питання перевірки;
- параграф з інших питань;
- відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність;
- відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності;
- основні відомості про аудиторську фірму;
- підпис аудитора (керівника аудиторської фірми);
- дата видачі аудиторського звіту .

Аудиторський звіт компанії ТОВ «Грант Торнтон Легіс» містить в собі такі обов'язкові елементи бланку: логотип компанії, контактна інформація та дисклеймер (пояснення) щодо конфіденційності інформації у документі.

Для компанії ТОВ «Грант Торнтон Легіс» станом на 31 грудня 2020 року Звіт незалежного аудитора буде містити наступну Думку та Основу для думки:

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Грант Торнтон Легіс» (далі – ТОВ «Грант Торнтон Легіс» або «Компанія») станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату, що складається з:

- Форми 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» станом на 31 грудня 2020 року;

- Форми 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за 2020 рік.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ТОВ «Грант Торнтон Легіс» на 31 грудня 2020 року та його фінансові результати і грошові потоки за роки, що закінчилися на зазначені дати, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(с)БО) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності (згідно додатку Е).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) разом з етичними вимогами в Україні. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки (згідно додатку Е).

Приклад опублікованого аудиторського висновку із застосуванням всіх вимог ТОВ «Грант Торнтон Легіс» для ПрАТ «Укргідроенерго» наведений в додатку Е.

Важливим пунктом при підписанні Звіту аудитора є «Дата аудиторського висновку», оскільки проставляють дату на день завершення аудиторської перевірки та в той самий день, коли керівництво підприємства підписує акт приймання-передання виконаних аудитором робіт.

Аудиторський висновок підписується фізичною особою - підприємцем, якщо аудит здійснювався незалежно одним аудитором або керуючим партнером з аудиту, якщо перевірка проводилась аудиторською компанією.

Складання по закінченню аудиту супровідних документів на ТОВ «Грант Торнтон Легіс» є обов'язковим, до них належать: акт приймання- передачі наданих

послуг, акт приймання-передачі підсумкової документації, супроводжувальний лист до пакету документації, рахунок на сплату послуг та інші документи відповідно до вимог.

Відповідно до МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», якщо сертифікований аудитор на підставі аудиторських доказів приходиться до висновку, що у фінансовій звітності міститься суттєве викривлення та він не може отримати достатні докази, щоб зробити висновок про відсутність викривлення у фінансовій звітності, тоді в цьому випадку аудитор повинен модифікувати думку [4].

Відповідно до стандарту існує три типи модифікованих думок: умовно-позитивна; негативна; відмова від висловлення думки.

Кожна із висловлених думок напряму залежить від стану наданої інформації для перевірки, достовірності відображення фактичного фінансового стану, відповідності законодавчим вимогам та іншим критеріям оцінки фінансової діяльності [4]. Види аудиторського висновку з модифікацією розглянуто в табл.3.8.

Таблиця 3.8

Основні види аудиторського висновку

№ пор.	Вид висновку	Трактування
1	2	3
1	Безумовно позитивний висновок	надана інформація дає дійсне і повне уявлення про реальний склад активів і пасивів, господарська діяльність здійснюється відповідно до чинного законодавства, система обліку відповідає законодавчим і нормативним вимогам, фінансова звітність складена на підставі справжніх даних обліку і достовірно відображає фінансовий стан
2	Умовно-позитивний висновок (є фундаментальна непевність)	у зв'язку з неможливістю перевірки окремих фактів аудитор не може висловити свою думку щодо вказаних моментів, але вони мають обмежений вплив на стан справ у цілому і не перекручують дійсний фінансовий стан. Аудитор вважає можливим підтвердити, що за винятком згаданих обмежень надана інформація свідчить про відповідність господарської діяльності чинному законодавству. Система обліку відповідає законодавчо-нормативним вимогам. Фінансова звітність складена на підставі достовірних даних і в цілому достовірно відображає фактичний фінансовий стан.

Продовження таблиці 3.9

1	2	3
3	Умовно-позитивний висновок (є фундаментальна незгода)	означає що деякі операції оформлені з порушенням встановленого порядку. Аудитор вважає можливим підтвердити, що за винятком згаданих обмежень надана інформація свідчить про відповідність здійснюваної господарської діяльності чинному законодавству. Система обліку відповідає законодавчим і нормативним вимогам. Фінансова звітність складена на підставі достовірних (справжніх) фінансових даних і в цілому достовірно відображає фактичний фінансовий стан.
4	Негативний висновок	аудитом встановлені порушення. Допущені порушення викривляють реальний стан справ у цілому (в основному). Прийнята система обліку не відповідає законодавчим, нормативним вимогам. Дані фінансової звітності не відповідають обліковим даним. Таким чином, дані бухгалтерського обліку і фінансової звітності не дають достовірного уявлення про дійсний фінансовий стан.
5	Відмова від надання висновку	у зв'язку з неможливістю перевірити факти аудитор не може висловити думку щодо вказаних моментів. Представлені моменти суттєво впливають на дійсний стан справ у цілому. У зв'язку з відсутністю достатніх аудиторських свідчень аудитор не може видати об'єктивний аудиторський висновок.

Джерело: складено на основі опрацювання [4]

Якщо неможливо отримати достатні аудиторські докази, щоб підтвердити думку та є потенційний вплив викривлення на фінансову звітність, тоді аудитор відмовляється висловлювати думку. Також аудитор відмовляється від висловлення думки, якщо зіткнувся з багатьма невизначеностями під час аудиту [7].

Також аудитор не може видати умовно-позитивний висновок у разі існування фундаментальної непевності й незгоди. Основними причинами фундаментальної непевності є значні обмеження в обсязі аудиторської роботи у зв'язку з тим, що аудитор не може одержати всю необхідну інформацію й пояснення (через незадовільний стан обліку) і не може виконати всі необхідні аудиторські процедури (через обмеження у часі перевірки, що диктуються клієнтом) [7].

Узагальненням перевірки фінансової звітності є складання аудиторського висновку, що повинен містити оцінку аудитором відповідності обліку і розкриття кожного елемента фінансової звітності окремо, і загальну оцінку подання фінансових звітів.

Висновок аудитора призначений для широкого кола користувачів, його оприлюднення є свідченням того, що річний бухгалтерський звіт клієнта як у цілому, так і в усіх частинах відповідає чинному законодавству України, правилам ведення бухгалтерського обліку і є достовірним.

Отже, аудиторський висновок є регламентованим документом, структура якого визначається МСА 700, тому складання аудиторського звіту є одним із найважливіших етапів аудиту, оскільки він узагальнює виконані аудиторські процедури та висловлює думку аудитора щодо достовірності та відповідності чинному законодавству фінансової звітності підприємства. Єдиної загальної форми Звіту аудитора не існує, аудиторські фірми самостійно впроваджують загальноприйняті фірмові стандарти та керуються МСА, згідно яких випускають звіти.

Основна мета аудиту фінансової звітності полягає в тому, щоб обґрунтовано переконатися, що у фінансовій звітності немає серйозних викривлень. Аудитори повинні знайти баланс між аудиторською довірою та комерційною реальністю, пам'ятаючи, що не можна повністю виключити ризик не виявлення суттєвого викривлення у фінансовій звітності.

Висновки до розділу 3

Аналізуючи статті фінансової звітності, в компанії ТОВ «Грант Торнтон Ледіс» за 2016-2020 роки, можемо спостерігати значне збільшення всіх показників звітності: активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів та витрат. На їх зростання має вплив інфляція у країні, також у 2020 році причиною також став спалах пандемії у всьому світі COVID-19, це створило значну мінливість, невизначеність та економічну нестабільність протягом 2020 року.

При перевірці власного капіталу та зобов'язань необхідно здійснювати достатню перевірку установчих документів компанії та відправлених підтверджень контрагентам (кредиторам).

Дослідивши стан доходів ТОВ «Грант Торнтон Легіс», можемо спостерігати значне їх зростання з кожним роком, що є гарним показником для компанії та демонструє виконання плану стратегії компанії на 100%, завдяки залученню нових іноземних та вітчизняних клієнтів, що прагнуть перевірити правильність складання звітності на підприємстві.

Збільшення витрат в компанії відбувалось пропорційно збільшенню доходів. Значне збільшення витрат компанії пов'язано з інфляцією та переоцінкою персоналу підприємства, де було значно збільшено заробітну плату працівникам, також впливають інші витрати.

Звіт аудитора узагальнює всі етапи перевірки та відображає відомості про стан обліку, внутрішнього контролю, достатність і достовірність фінансової звітності. На ТОВ «Грант Торнтон Легіс» діють власні встановлені правила щодо оформлення Звіту аудитора та в обов'язковому порядку є дотримання оформлення згідно Міжнародних стандартів аудиту.

Удосконаленням видачі аудиторських звітів для компанії ТОВ «Грант Торнтон Легіс», на нашу думку, буде введення загальної удосконаленої форми бланку звіту з вимогами до оформлення. Також можна удосконалити процес затвердження звітів у партнера, задля покращення контролю якості випуску звітів до підпису керівництвом.

ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

У випускній кваліфікаційній роботі було проведено комплексне дослідження, за результатами якого обґрунтовано теоретико-практичні та організаційно-методичні засади аудиту фінансової звітності господарюючого суб'єкта та надано пропозиції з їх удосконалення та дійшли висновку щодо:

1. Дослідження теоретичних аспектів аудиту фінансової звітності засвідчило, що аудит є актуальною послугою та забезпечує одержання всіма користувачами перевіреної та достовірної інформації про діяльність господарюючих суб'єктів і сприяє встановленню довіри між партнерами, ліквідації виявлених недоліків, прийняттю рішень щодо оптимізації діяльності підприємств, що перевіряються.

2. Компанія ТОВ «Грант Торнтон Легіс» підлягає перевірці Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю України (ОСНАД), у грудні 2019 року компанія успішно пройшла перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, результати перевірки розміщені на офіційному сайті ОСНАД. Наступна перевірка запланована на грудень 2022 року.

Оскільки Компанія надає послуги з обов'язкового аудиту для підприємств, які становлять суспільний інтерес з 2018 року, згідно Закону, оприлюднює на власній веб-сторінці Звіт про прозорість до 30 квітня наступного року за попередній звітний.

3. Дослідження виконувалося на матеріалах ТОВ «Грант Торнтон Легіс», що надає аудиторські послуги за видами аудиту (обов'язковий, ініціативний, спеціального призначення) та за концептуальними основами бухгалтерського обліку (МСФЗ, НП(с)БО, GAAP US та інші).

Організаційна структура ТОВ «Грант Торнтон Легіс» є лінійною, що відповідає потребам управління. Облік і звітність в ТОВ «Грант Торнтон Легіс» здійснюються відповідно до вимог чинного законодавства: за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (НП(с)БО).

Компанія ТОВ «Грант Торнтон Легіс» є складовою частиною компанії Грант Торнтон (Україна), що в свою чергу відноситься до Grant Thornton International Ltd (GTIL).

4. Планування аудиторської перевірки є важливим етапом при проведенні аудиту фінансової звітності, воно включає в себе не тільки вивчення бізнесу клієнта, розрахунок часу та затрат на аудит, але й оцінку ризику та розрахунок розміру суттєвості помилки при аудиті, що в свою чергу, дає змогу чітко спланувати перевірку, що забезпечить використання інформації на відповідному рівні упевненості користувачів.

5. Аналіз динаміки майнового забезпечення ТОВ «Грант Торнтон Легіс» показав загальне зростання показників, що було зумовлене збільшенням обсягів її діяльності та залученням нових компаній для проектів аудиту, що прослідковує за собою збільшення доходів компанії за 2016-2020 рр. Аналіз показав загальну динаміку до зростання активів ТОВ «Грант Торнтон Легіс» за 2016-2020 рр.: на 10 444 тис. грн (29%), що є позитивною для підприємства тенденцією. Відповідно, такі ж самі дані спостерігаємо щодо динаміки пасивів підприємства. Дослідження динаміки обсягу власного капіталу підприємства засвідчило його суттєве збільшення у 2020 році: на 190 тис. грн (29%). Поточні зобов'язання за 2016-2020 роки збільшилися: на 10 267 тис. грн або 28,3%.

6. Підсумок перевірки відображається в Звіті аудитора. Проведений аналіз дозволив надати оцінку сильних і слабких сторін ТОВ «Грант Торнтон Легіс», також потенційних можливостей і загроз діяльності.

Слабкі сторони виявляються у зв'язку з конкуренцією між аудиторськими фірмами, в результаті чого виникає необхідність зменшення вартості аудиторських послуг та дотримання високих вимог до їх якості. Шляхами реального здешевлення аудиторських послуг є скорочення часу на проведення аудиторських досліджень. Ці процеси становлять прийнятний аудиторський ризик, який є оптимальним результатом для максимізації показника якості аудиту і мінімізації часу на проведення перевірки.

Але такий підхід негативно впливає на самих аудиторів ТОВ «Грант Торнтон Легіс», оскільки короткий термін виконання проекту аудиту та кількість одночасних проектів несе велику навантаженість на одного старшого аудитора, що може відобразитись на якості наданих послуг. Рішенням може слугувати, в майбутньому, перейняти досвід компаній «великої четвірки», які ведуть великі проекти з довшим терміном.

Загрозами фінансового характеру для ТОВ «Грант Торнтон Легіс» є зниження рівня доходів від надання послуг для цільової аудиторії (клієнтів компанії), оскільки вони також є потерпілими пандемії та понесли певні несприятливі зміни в економічному середовищі діяльності.

Керівництво Компанії оцінило вплив COVID-19 у 2020 році на знецінення активів, діяльність, що приносить доходи від реалізації послуг, здатність Компанії генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Тому успішно продовжувала працювати та надавати послуги у звичайному режимі, однак були введені додаткові заходи для виявлення можливого інфікування співробітників, а саме організація віддалених робочих місць.

Основою для реалізації можливостей компанії ТОВ «Грант Торнтон Легіс», на нашу думку, є залучення більшої кількості працівників, для рівномірного навантаження та змоги ефективно конкурувати на ринку послуг, проведення цілеспрямованих заходів для розвитку підприємства (зокрема, перехід на МСФЗ); активне залучення digital-інструментів та використання реклами для просування аудиторських послуг.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Закон України № 2258-УІІ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-УІІ, (із змінами і доповненнями), поточна редакція від 01.07.2020 [Електронний ресурс] — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text>;
2. Міжнародний стандарт аудиту МСА 505 «Зовнішні підтвердження» [Електронний ресурс] – Режим доступу: www.apu.com.ua.
3. Міжнародний стандарт аудиту МСА 700 «Аудиторський висновок про фінансову звітність» [Електронний ресурс] – Режим доступу: www.apu.com.ua.
4. Міжнародний стандарт аудиту МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора» [Електронний ресурс] – Режим доступу: www.apu.com.ua.
5. Міжнародний стандарт аудиту 300 «Планування аудиту фінансової звітності» [Електронний ресурс] – Режим доступу: www.apu.com.ua.
6. Міжнародний стандарт аудиту 320 «Суттєвість в аудиті» [Електронний ресурс] – Режим доступу: www.apu.com.ua.
7. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2016—2017 року. Ч. 1. К.: Міжнародна федерація бухгалтерів, Аудиторська палата України, 2018. 1141 с.
8. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» Затверджено Наказом Міністерства фінансів України 07.02.2013 № 73. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
9. Орган Суспільного Нагляду за Аудиторською Діяльністю (ОСНАД) - [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.apob.org.ua/>
10. Адамовська В. С. Аудит ефективності управлінської діяльності / В. С. Адамовська // Ефективна економіка. – 2014. – № 4 [електронний ресурс]. – режим доступу : <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=2904>
11. Антонюк О. Р. Критерії та фактори формування якості надання аудиторських послуг, відмінних від аудиту / О. Р. Антонюк // Modern economics. - 2018. - № 7. - С. 14-21. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/modecon_2018_7_4

12. Банасько Т. М. Оцінка аудиторського ризику та суттєвості в аудиті фінансової та господарської діяльності підприємств [Електронний ресурс] / Т. М. Банасько, Р. В. Варічева // Проблеми системного підходу в економіці. - 2018. - Вип. 2. - С. 92-97. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/PSPE_print_2018_2_18
13. Барановська В.Г., Ємець В.В. Методологічні принципи визначення суттєвості в аудиті звітності. Вісник Хмельницького національного університету. 2018. № 6. Том 1. С. 94—97.
14. Беззубець Л. Л. Шляхи та умови розвитку автоматизованого аудиту в Україні / Л. Л. Беззубець // Економічний вісник університету. - 2015. - Вип. 24(1). - С. 23-27. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/escvu_2015_24%281%29_6
15. Бессонова Г. П. Проблеми розвитку аудиту і аудиторських послуг в Україні / Г. П. Бессонова. // Ефективна економіка. - 2020. - № 12. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2020_12_46
16. Бондар В.П. Система організації та регулювання аудиторської діяльності країн світу, 2016. [Електронний ресурс] / В. П. Бондар. – Режим доступу : <http://pbo.ztu.edu.ua/article/view/67215>
17. Будько О. В. Фінансова звітність як джерело інформації для прийняття управлінських рішень / Ефективна економіка. - 2013. - № 1. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2013_1_20
18. Булыга Р.П. Инновации современного аудита: аудит эффективности бизнес-процессов / Р. П. Булыга // Аудитор. – 2012. – № 3. – С. 16 – 22.
19. Войналович О. П. Зовнішня система контролю якості аудиторських послуг в Україні / О. П. Войналович // Міжнародний науковий журнал "Інтернаука". Серія : Економічні науки. - 2018. - № 2. - С. 7-12. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/mnjie_2018_2_3
20. Гончарук С. М. Конспект лекцій з навчальної дисципліни Організація і методика аудиту/ С.М. Гончарук, Є.М. Романів – Львів: Світ, 2020. – 19 с.
21. Гордієнко Н.І. Звітність підприємств. Конспект лекцій/ Н.І. Гордієнко - Х.:ХНАМГ, 2010.- 231с.

22. Дрей В. В. Обґрунтування критерію вибору джерел аудиторських доказів для процедур підтвердження достовірності обліку дебіторської заборгованості на підприємстві [Текст] / В. В. Дрей, А. В. Сатановська // Економічний простір. – 2012. – 959 . – С. 156-165
23. Євдокимов В. В. Аналітичні процедури щодо методів управління персоналом аудиторських фірм / В. В. Євдокимов, Д. О. Грицишен, В. В. Савіцький // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. - 2020. - Вип. 1. - С. 8-16. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ptmbo_2020_1_4
24. Звіт про прозорість за 2020 рік [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://www.grantthornton.ua/>
25. Згурська С. Й. Суттєвість в аудиті фін.звітності: найкращі практики застосування та документування. Аудитор України. 2020. № 1—2. С. 10—21.
26. Згурська С. Й. Суттєвість компонентів фінансової звітності групи: особливості визначення й оцінки під час аудиту : DipIFR (ACCA), 2019 – 10 с. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.apu.com.ua/> - Назва з титул. екрана.
27. Іванчук Н. В. Фінансова звітність як джерело інформації для аналізу фінансового стану підприємства [Електронний ресурс] / Н. В. Іванчук // Наукові записки Національного університету «Острозька академія». Серія : Економіка. - 2020. - № 18. - С. 57-61. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nznuoa_2020_18_10
28. Кочин Т. М. Інституційні аспекти регулювання та забезпечення якості аудиторської діяльності в Україні як складової розвитку аудиту якості фінансової звітності / Т. М. Кочин // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. - 2020. - Вип. 1. - С. 24-32. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ptmbo_2020_1_6
29. Крот Ю. М. Сучасна система нагляду та контролю над якістю аудиторських послуг в Україні / Ю. М. Крот, Н. М. Бразілій // Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство. - 2019. - Вип. 28(2). - С. 7-11. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuumevcg_2019_28%282%29_3

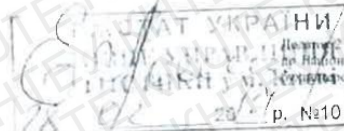
30. Лубенченко О. Е. Методика підготовки суб'єктів аудиторської діяльності до зовнішнього контролю якості аудиторських послуг / О. Е. Лубенченко, А. В. Лисюк // Статистика України. - 2020. - № 1. - С. 116-130. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/su_2020_1_16
31. Мазур В. А. Методика аналізу фінансового стану підприємства відповідно до вимог внутрішніх і зовнішніх користувачів [Електронний ресурс] / В. А. Мазур, О. Ф. Томчук, Ю. Ю. Браніцький // Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики. - 2017. - № 3. - С. 7-20.
32. Макаренко А. П. Удосконалення аудиту розрахунків з покупцями та замовниками на підприємстві [Електронний ресурс] / А. П. Макаренко, Д. Д. Кучкіна // Інвестиції: практика та досвід. - 2020. - № 2. - С. 29-35.
33. Мардус Н.Ю. Аудит: Навч. посіб. / Н.Ю. Мардус, О.О. Фальченко: За ред. Л.Л. Яковлева. – Х.: НТУ «ХП», 2014. – 178 с.
34. Мельник О. П. Аудиторська діяльність та аудит за новим законодавством і напрями їхнього вдосконалення / О. П. Мельник, О. О. Маричева // Ірпінський юридичний часопис. - 2019. - Вип. 1. - С. 115-122. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/irpurpr_2019_1_16
35. Мельничук М. О. Звітні дані в системі управлінських рішень на підприємстві: фінансова та нефінансова звітність [Електронний ресурс] / М. О. Мельничук, М. С. Анцибор // Економічний простір. - 2020. - № 160. - С. 118-123. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecpros_2020_160_24
36. Михалик М. В. Методи оцінювання рівня аудиторського ризику: особливості, переваги та недоліки [Електронний ресурс] / М. В. Михалик, В. М. Чубай // Молодий вчений. - 2019. - № 1(2). - С. 486-492. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2019_1\(2\)_56](http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2019_1(2)_56)
37. Михалків А.А. Роль аудиту в забезпеченні достовірності фінансової звітності. Науковий вісник Ужгородського національного університету. Ужгород, 2016. Вип. 6 Ч. 2. С. 105-107.

38. Назарова К. А. Перспективи реалізації результатів синергії внутрішнього і зовнішнього аудиту / К. А. Назарова // Бізнес Інформ. - 2015. - № 4. - С. 219-224. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf_2015_4_37
39. Пантелєєв В. П. Узагальнення інформації з регулювання, організації та методики аудиту в країнах ЄС / В. П. Пантелєєв // Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту. - 2019. - № 4. - С. 39-65. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvhastat_2019_4_7
40. Петренко Н.І. Методика аудиту фінансової звітності та шляхи її удосконалення – Ж: Вісник ЖДТУ № 1 (51), 2010 – 6 с.
41. Пилипенко Л. М. Організація і методика оцінювання резервів капіталу в бухгалтерському обліку / Л. М. Пилипенко, Ю. В. Демська // Облік і фінанси. - 2019. - № 1. - С. 63-70. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2019_1_11
42. Подмешальська Ю. В. Розробка програми аудиту власного капіталу [Електронний ресурс] / Ю. В. Подмешальська, Л. К. Феофанов, П. О. Горбатова// Інвестиції: практика та досвід. - 2019. - № 3. - С. 50-57. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ipd_2019_3_9
43. Ратліфф Р.Л. Посібник по аудиторських доказах / Р.Л. Ратліфф [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://findarticles.com/p/articles/mi_m4153/is_n4_v55/ai_21119269
44. Редько О. Концепція моделі регулювання аудиту в Україні / О. Редько // Бухгалтерський облік і аудит. - 2012. - № 1. - С. 42-48. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/boau_2012_1_8
45. Сорока Л. В. Особливості дотримання аудиторської та банківської таємниць у зарубіжних країнах та їх правове регулювання [Електронний ресурс] / Л. В. Сорока // Міжнародний науковий журнал «Інтернаука». Серія : Юридичні науки. - 2017. - № 2. - С. 60-65. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/mnjiu_2017_2_13
46. Ткаченко К. Л. Деякі питання щодо підвищення ефективності виконання аудиторського завдання / К. Л. Ткаченко // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. - 2020. - Вип. 3. - С. 56-61. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ptmbo_2020_3_11

47. Фабіянська В. Ю. Аналіз ключових чинників впливу на якість аудиторських послуг: вітчизняний досвід / В. Ю. Фабіянська // Причорноморські економічні студії. - 2020. - Вип. 55(2). - С. 109-121. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/bses_2020_55%282%29_18
48. Фабіянська В. Ю. Аудиторські докази: сутність, оцінка в контексті забезпечення вимог достатності та прийнятності [Електронний ресурс] / В. Ю. Фабіянська // Агросвіт. - 2020. - № 8. - С. 77-86.
49. Чабан Г. В. Визнання міжнародних стандартів аудиторської діяльності в Україні / Г. В. Чабан, Л. В. Тірбах // Економічний вісник університету. - 2020. - Вип. 47. - С. 92-97. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecvu_2020_47_16
50. Чернелевський Л.М. Аудит: теорія і практика: [Навч. посіб.] / Л.М. Чернелевський, Н.І. Беренда. – К.: «Хай-Тек Прес», 2008 – 560 с.
51. Швиданенко Д. В. Застосування концептуальної основи фінансової звітності на підприємстві / Д. В. Швиданенко, О. С. Мусієнко // Науковий вісник Львівської академії. Серія : Економіка, менеджмент та право. - 2020. - Вип. 2. - С. 48-54. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/sbfaseml_2020_2_7
52. Шерстюк О. – Діагностика аудиторського ризику - Вісник КНТЕУ, 2013 – С. 117–127.
53. Шестерняк М. М. Методологічні засади контролю якості аудиторських послуг. Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія: матеріали міжн. наук.- практ. інтернет-конф. – Т.: [ТНЕУ], 2020. С. 155-158.
54. Шишков С. Є. Перспективи аудиторської діяльності на ринку капіталу України / С. Є. Шишков, Н. Л. Шишкова // Економічний вісник Національного гірничого університету. - 2020. - № 2. - С. 75-87. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/evngu_2020_2_10
55. Шульга С. В. Теоретичні аспекти класифікації аудиторських послуг в умовах законодавчих новацій / С. В. Шульга // Економіка та держава. - 2019. - № 7. - С. 63-68. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecde_2019_7_13

ДОДАТКИ

Додаток А



Додаток А
до Наказу Міністерства фінансів України
від 29.12.2016 р. №10
за ДП/ЮУ
за КО/ІФГ
за КВ/Д

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНТ ТОРГТОН ЛЕГІС"
Територія М.КІЇВ
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДР/ЮУ

за КО/ІФГ

за КВ/Д

КІЇВ		
2017	01	01
34764976		
8039100000		
240		
69 20		

Середня кількість працівників

102

Адреса, телефон вулиця Герценакська, буд. 11 А, м. КІЇВ, М.КІЇВ обл., 01004

Одиниця виміру: тис. грн. без десятикового знака (окрім розділу IV Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2-к), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "x" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

x

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2016 р.

Форма №1-к Код за ДКУД

1801007

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	140
первісна вартість	1001	-	182
накопичена амортизація	1002	-	42
Незавершені капітальні інвестиції з/вн засоби	1005	7	277
первісна вартість	1010	562	934
знос	1011	2 037	2 907
Інвестиційна нерухомість	1012	1 475	1 973
первісна вартість	1015	-	-
знос	1016	-	-
Довгострокові біологічні активи	1017	-	-
первісна вартість	1020	-	-
знос	1021	-	-
накопичена амортизація	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл при консолідації	1055	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	569	1 351
II. Оборотні активи			
з/вн	1100	212	203
виробничі запаси	1101	212	203
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	4 198	1 809
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	3 562
з бюджетом	1135	17	3
у тому числі з податку на прибуток	1136	14	3
з нарахованих доходів	1140	-	-
із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	267	33
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 146	2 524
Готівка	1166	-	2
Рахунки в банках	1167	2 146	2 522
Витрати майбутніх періодів	1170	110	613
Частка перестрахування у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах палежних виплат	1182	-	-
резервах незроблених премій	1183	-	-

ЗГІДНО
ОРГАНІЗАТОР

Продовження додатку А

...х страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	583	805
Усього за розділом II	1195	7 533	9 552
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	8 102	10 903

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (найовіший) капітал	1400	659	659
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	1 636	1 847
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Неконтрольована частка	1490	-	-
Усього за розділом I	1495	2 295	2 506
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Довгострокові зобов'язання з інших довгострокових забезпечення	1515	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1520	-	-
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	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	5 321	7 511
розрахунками з бюджетом	1620	198	572
у тому числі з податку на прибуток	1621	4	30
розрахунками з страхування	1625	24	57
розрахунками з оплати праці	1630	166	236
за одержаними авансами	1635	-	-
за розрахунками з учасниками	1640	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
за страхового діяльності	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	98	21
Усього за розділом III	1695	5 807	8 397
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1900	-	-
Баланс	1900	8 102	10 903

Керівник

Чосова Клавдія Пашівла

Головний бухгалтер

Кученко Ірина Іванівна

Визначач публичного боргу є державним підприємством державного підприємства виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики



Продовження додатку А

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНТ ТОВІГОН ЛЕГІС"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
34764976		

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2016 р.

Форма N2-к Код за ДКУД **1801008**

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	33 814	30 184
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховання	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(26 154)	(23 598)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	7 660	6 586
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 182	406
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(6 553)	(5 673)
Витрати на збут	2150	(1 466)	(326)
Інші операційні витрати	2180	(564)	(619)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	259	374
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1	-
Інші доходи	2240	-	2
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(8)	(6)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	252	370
збиток	2295	(-)	(-)

ЗГІДНО
ОРИГІНАЛОМ

Закінчення додатку А

Продовження додатку А 2

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(46)	(67)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	206	303
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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	206	303
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	-	-
неконтрольованій частці	2475	-	-
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	-	-
неконтрольованій частці	2485	-	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	580	397
Витрати на оплату праці	2505	2 776	2 039
Відрахування на соціальні заходи	2510	506	646
Амортизація	2515	590	170
Інші операційні витрати	2520	4 133	3 366
Разом	2550	8 585	6 618

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	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Чосова Клавдія Павлівна

Кученко Ірина Іванівна

ЗГІДНО
ОРИГІНАЛОМ

Додаток Б

311 12.02.2018

Додаток 2
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС"	Дата (рік, місяць, число)	КОДІ	
Гроторія	м. Київ	за ЄДРПОУ	2018	01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАГУУ	34764976	
Вид економічної діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку та аудиту; консультування з питань оподаткування	за КОПФГ	8039100000	
Середня кількість працівників	113	за КВЕД	240	
Адреса, телефон	01004, КИІВ, вулиця Терещенківська, 11А		69.20	

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2-к), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (пробити позначку "у" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2017 р.

Форма №1-к Код за ДКУД 1801007

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	140	325
первісна вартість	1001	182	513
накопичена амортизація	1002	42	188
Незаввершені капітальні інвестиції	1005	277	-
Основні засоби	1010	934	898
первісна вартість	1011	2 907	3 595
знос	1012	1 973	2 697
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість	1016	-	-
знос	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість	1021	-	-
накопичена амортизація	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл при консолідації	1055	-	-
Відстрочені аквізційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 351	1 223
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	203	179
Виробничі запаси	1101	203	179
Незаввершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 809	7 397
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3 562	3 301
з бюджетом	1135	3	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	3	-
з нарахованих доходів	1140	-	-
із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	33	88
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 524	1 636
Готівка	1166	2	2
Рахунки в банках	1167	2 522	1 577
Витрати майбутніх періодів	1170	613	47
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1180	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Згідно з бухгалтерським балансом
Директор: Чесова К.П.

Продовження додатку Б

інших страхових резервів	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	805	648
Усього за розділом II	1195	9 552	13 296
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	10 903	14 519
Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Часткодержавний (пайовий) капітал	1400	659	659
Внески до незарегістрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Перезгодження прибутков (непокритий збиток)	1420	1 847	887
Неоплачені капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Неконтрольована частка	1490	-	-
Усього за розділом I	1495	2 506	1 546
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
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 дрeк-погy	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	7 511	4 758
розрахунками з бюджетом	1620	572	716
у тому числі з податку на прибуток	1621	30	53
розрахунками зі страхування	1625	57	72
розрахунками з оплати праці	1630	236	295
за одержаними авансами	1635	-	5 921
за розрахунками з учасниками	1640	-	1 183
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
за страхового діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	21	28
Усього за розділом III	1695	8 397	12 973
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
А. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	10 903	14 519

Керівник

Головний бухгалтер

Чосова Клавдія Павлівна

Кученко Ірина Іванівна

Визначено в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Згідно з оригіналом
Директор ТОВ "Торнтон"
Чосова К.П.

Продовження додатку Б

3/12 02.10.18

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНТ ТОРНТОН
ЛЕГІС"Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
34764976		

(найменування)

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2017 р.

Форма N2-к Код за ДКУД 1801008

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	38 954	33 814
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(28 377)	(26 154)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	10 577	7 660
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	486	1 182
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(8 933)	(6 553)
Витрати на збут	2150	(1 493)	(1 466)
Інші операційні витрати	2180	(358)	(564)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	279	259
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	1
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(8)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	279	252
збиток	2295	(-)	(-)



Закінчення додатку Б

Продовження додатка 2

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(56)	(46)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	223	206
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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	223	206
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	-	-
неконтрольованій частці	2475	-	-
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	-	-
неконтрольованій частці	2485	-	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	914	580
Витрати на оплату праці	2505	2 510	2 776
Відрахування на соціальні заходи	2510	565	506
Амортизація	2515	1 057	590
Інші операційні витрати	2520	5 738	4 133
Разом	2550	10 784	8 585

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	-	-

Керівник

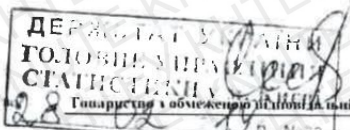
Головний бухгалтер



Чосова Клавдія Павлівна

Кученко Ірина Іванівна
Згідно з довіреністю
Директор
Чосова К.П.

Додаток В



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

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС"

Територія:

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАГУУ

за КОПФГ

за КВЕД

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: 124

Адреса, телефон: 01004, КИЇВ, вулиця Терещенківська, 11/А 4843364

Одиниця виміру: (тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2-к), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (робити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2018 р.

Форма №1-к Код за ДКУД: 1801007

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	325	263
первісна вартість	1001	513	616
накопичена амортизація	1002	188	353
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	164
Основні засоби	1010	898	1 027
первісна вартість	1011	3 595	4 401
знос	1012	2 697	3 374
Інвентаризація нерухомість	1015	-	-
первісна вартість	1016	-	-
знос	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість	1021	-	-
накопичена амортизація	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Г удвіл при консолідації	1055	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у деннотрагованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 223	1 454
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	179	221
Виробничі запаси	1101	179	221
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	7 397	3 971
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	3 301	2 852
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
з нарахований доходів	1140	-	-
із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	88	71
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	636	1 763
Готівка	1166	2	-
Рахунки в банках	1167	1 577	1 763
Витрати майбутніх періодів	1170	47	79
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Згідно оригіналом

Часова К.І.

Часова К.І.

Продовження додатку В

інші страхові резерви	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	648	746
Усього за розділом II	1195	13 296	9 703
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	14 519	11 157

Назва	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	659	659
Внески до не зареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійні доходи	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Іншою діляний прибуток (накопичені збитки)	1420	387	1 643
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Налік на пропанана частка	1490	-	-
Усього за розділом I	1495	1 546	2 302
II. Інші строкові зобов'язання і забезпечення			
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	-	-
Цілі на фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	-	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв на заробітні платежі	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Цілізові фонди	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	-	-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	4 758	2 266
розрахунками з бюджетом	1620	716	659
у тому числі з податку на прибуток	1621	53	47
розрахунками зі страхування	1625	72	106
розрахунками з оплати праці	1630	295	409
за одержаними авансами	1635	5 921	4 684
за розрахунками з учасниками	1640	1 183	722
із вибутих розрахунків	1645	-	-
за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	4
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховників	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	28	5
Усього за розділом III	1695	12 973	8 955
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів, утримуваних у спеціального фонду	1800	-	-
Баланс	1900	14 519	11 157

Керівник

Чосова Клавдія Павлівна

Головний бухгалтер

Шиліна Олена Миколаївна

Г. Визначається в порядку, встановленому контролюючим органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Згідно
Директор

Чосова К. П.

Продовження додатку В

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС"** (найменування)
 Дата (рік, місяць, число) за СДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
34764976		

ЖСГАТ Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за Рік 2018 р. Форма N2-к Код за ДКУД **1801008**
 ОБ'ЄДНАННЯ ПІДПРИЄМСТВ І ПІДПРИЄМСТВ
 28.02.2019 р. №28

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	47 056	38 954
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховання	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(34 643)	(28 377)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	12 413	10 577
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	537	486
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(10 445)	(8 933)
Витрати на збут	2150	(1 552)	(1 493)
Інші операційні витрати	2180	(665)	(358)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	288	279
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	288	279
збиток	2295	(-)	(-)

Звіт про фінансові результати
 Підписано: Часова К.П.

Закінчення додатку В

Продовження додатка 2

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(69)	(56)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	219	223
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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	219	223
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	-	-
неконтрольованій частці	2475	-	-
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	-	-
неконтрольованій частці	2485	-	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 151	914
Витрати на оплату праці	2505	7 877	2 510
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 735	565
Амортизація	2515	1 223	1 057
Інші операційні витрати	2520	15 314	5 738
Разом	2550	27 300	10 784

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	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Чосова Клавдія Павлівна

Шиліна Олена Миколаївна



Додаток Г

28.02.2020

Додаток 3
до Інструкції з заповнення положень (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНТ ТОРГТОП ЛЕГІС" Дата (рік, місяць, число) 2020 | 01 | 01
 Територія _____ за СДРГОУ
 Організаційно-правова форма господарювання _____ за КОАТУУ
 Вид економічної діяльності Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту, консультування з питань оподаткування за КВЕД 69.20
 Середня кількість працівників 118
 Адреса, телефон 01004, КИЇВ, вулиця Герценівська, 11-А 4843364
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2-к), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ	
2020	01 01
34764976	
8039100000	
69.20	

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р.

Форма №1-к Код за ДКУД 1801007

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	263	381
первісна вартість	1001	616	582
накопичена амортизація	1002	353	201
Незавершені капітальні інвестиції	1005	164	-
Основні засоби	1010	1 027	825
первісна вартість	1011	4 401	4 906
знос	1012	3 374	4 081
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість	1016	-	-
знос	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість	1021	-	-
накопичена амортизація	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі лишніх підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	19
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гулвіл при консолідації	1055	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у цен грошових страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 454	1 225
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	221	178
Виробничі запаси	1101	221	178
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	3 971	6 228
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2 852	2 983
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
з нарахованих доходів	1140	-	-
із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	71	109
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 763	2 395
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	1 763	2 395
Витрати майбутніх періодів	1170	79	43
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

ОРИГІНАЛ

Продовження додатку Г

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	746	980
Усього за розділом II	1195	9 703	12 916
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	11 157	14 141

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	659	659
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	1 643	2 072
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Неконтрольована частка	1490	-	-
Усього за розділом I	1495	2 302	2 731
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Виділені 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:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовні фонди	1540	-	-
Резерви на виняток джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 266	3 419
розрахунками з бюджетом	1620	659	974
у тому числі з податку на прибуток	1621	47	18
розрахунками зі страхування	1625	106	109
розрахунками з оплати праці	1630	409	500
за одержаними авансами	1635	4 684	6 012
за розрахунками з учасниками	1640	722	395
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	4	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Виділені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5	1
Усього за розділом III	1695	8 855	11 410
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	11 157	14 141

Керівник

Чосова Клавдія Панівна

Головний бухгалтер

Майдапович Юлія Петрівна

¹ Відповідає в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

ЗГІДНО, З
ОРИГІНАЛОМ

Продовження додатку Г

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНТ ТОНТОН ЛЕГІС"** (найменування)
 Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ **28.02.2020**

КОДИ		
2020	01	01
34764976		

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за Рік 2019 р.

Форма N2-к Код за ДКУД **1801008**

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	50 001	47 056
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(37 637)	(34 643)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	12 364	12 413
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	326	537
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(9 714)	(10 445)
Витрати на збут	2150	(1 779)	(1 552)
Інші операційні витрати	2180	(874)	(665)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	323	288
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2	-
Інші доходи	2240	11	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	336	288
збиток	2295	(-)	(-)

Згідно з
 Оригіналом

Закінчення додатку Г

Продовження додатка 2

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(62)	(69)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	274	219
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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	274	219
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	-	-
неконтрольованій частці	2475	-	-
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	-	-
неконтрольованій частці	2485	-	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 151	1 151
Витрати на оплату праці	2505	14 132	7 877
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 152	1 735
Амортизація	2515	1 005	1 223
Інші операційні витрати	2520	11 096	15 314
Разом	2550	30 536	27 300

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	-	-

Керівник

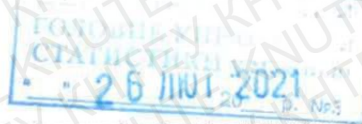
Чосова Клавдія Павлівна

Головний бухгалтер

Майданович Юлія Ігорівна

ПРИСЯГАНО

Додаток Д



Додаток 2
до Національного доповідня (стандарту)
бухгалтерського обліку І "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС"

Територія

за СДРПОУ

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОАТУУ

Вид економічної діяльності

Діяльність у сфері бухгалтерського обліку і аудиту; консультування з питань оподаткування

за КОПФГ

за КВЕД

Середня кількість працівників

169

Адреса, телефон 01004, Київ, вулиця Терещківська, 11/А

4843364

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2-к), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "х" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

у

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2020 р.

Форма №1-к Код за ДКУ Л 1801007

А К Т И В	Код ряка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I	2	3	4
I. Немобільні активи			
Нематеріальні активи	1000	2 310	1 578
первісна вартість	1001	3 827	4 177
накопичена амортизація	1002	1 517	2 599
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	8
Основні засоби	1010	1 421	936
первісна вартість	1011	7 412	7 762
знос	1012	5 991	6 826
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	19	19
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гувеліри консолідації	1055	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші немобільні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	3 750	2 541
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	180	207
Виробничі запаси	1101	178	207
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити переуступання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8 866	4 846
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2 996	2 153
з бюджетом	1135	26	25
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	579	2 766
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 123	8 356
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	2 395	6 335
Витрати майбутніх періодів	1170	235	212
Частка переуступача у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження додатку Д

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 203	1 429
Усього за розділом II	1195	17 208	19 996
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	20 958	22 537
Пасив	Код	На початок	На кінець
1	2	звітнього періоду	звітнього періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	849	849
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у довідках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (неокритичні збиток)	1420	(540)	(751)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Неконтрольована частка	1490	-	-
Усього за розділом I	1495	309	98
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3 580	3 680
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благочинна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незародених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	3 580	3 680
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	6 223	4 076
розрахунками з бюджетом	1620	4 290	1 569
у тому числі з податку на прибуток	1621	18	19
розрахунками зі страхування	1625	109	69
розрахунками з оплати праці	1630	500	584
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	6 012	8 116
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	395	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	84
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховників	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 540	4 261
Усього за розділом III	1695	17 069	18 759
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів незарезервованого пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	20 958	22 537

Керівник

Часова Клавдія Павлівна

Головний бухгалтер

Майданович Юлія Петрівна

Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Продовження додатку Д

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНТ ТОРНТОН

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
34764976		

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2020 р.

Форма N2-к Код за ДКУД 1801008

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	74 945	50 001
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховання	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(52 173)	(37 637)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	22 772	12 364
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 195	326
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(18 723)	(9 714)
Витрати на збут	2150	(1 498)	(1 779)
Інші операційні витрати	2180	(3 936)	(874)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	323
збиток	2195	(190)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	68	2
Інші доходи	2240	-	11
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(36)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	336
збиток	2295	(158)	(-)

Закінчення додатку Д

Продовження додатка 2

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(62)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	274
збиток	2355	(158)	(-)

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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(158)	274
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	-	-
неконтрольованій частці	2475	-	-
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	-	-
неконтрольованій частці	2485	-	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 214	1 151
Витрати на оплату праці	2505	17 865	14 132
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 617	3 152
Амортизація	2515	1 366	1 005
Інші операційні витрати	2520	10 724	11 096
Разом	2550	34 786	30 536

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	-	-

Керівник

Чосова Клавдія Павлівна

Головний бухгалтер

Майданович Юлія Петрівна



ПРАТ «Укргідроенерго»

**Фінансова звітність, підготовлена
відповідно до МСФЗ,
за рік, що закінчився
31 грудня 2020 року разом із
Звітом незалежного аудитора**

Вишгород
2021

Зміст	
ЗМІСТ	2
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МФСЗ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ	12
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ	14
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ	16
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РОКИ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 ТА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКІВ	18
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ	19
1. Загальні відомості	19
2. Основа підготовки фінансової звітності	22
3. Суттєві положення облікової політики	23
4. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення	33
5. Прийняття нових та переглянутих стандартів	34
6. Нематеріальні активи	38
7. Незавершені капітальні інвестиції	38
8. Основні засоби	40
9. Інші фінансові інвестиції	41
10. Довгострокова дебіторська заборгованість	41
11. Інші необоротні активи	42
12. Запаси	42
13. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	42
14. Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами	43
15. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	43
16. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	44
17. Інша поточна дебіторська заборгованість	44
18. Поточні фінансові інвестиції	45
19. Грошові кошти та їх еквіваленти	45
20. Інші оборотні активи	46
21. Власний капітал	46
22. Довгострокові забезпечення витрат персоналу	48
23. Кредити та позики	50
23.1 Довгострокові кредити банків та позики	50
23.2 Надходження кредитних та інших позикових коштів	51
23.3 Погашення кредитних та інших позикових коштів та сплата відсотків	51
23.4 Інформація про зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю	52
24. Інші довгострокові зобов'язання	58
25. Цільове фінансування	58
26. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	59
27. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	59
28. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	59
29. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	60
30. Поточні забезпечення	60
31. Доходи майбутніх періодів	60
32. Інші поточні зобов'язання	60
33. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	61
34. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	61
35. Інші операційні доходи	62
36. Адміністративні витрати	62
37. Витрати на збут	63
38. Інші операційні витрати	63
39. Інші фінансові доходи	64
40. Інші доходи	64
41. Фінансові витрати	65
42. Інші витрати	65
43. Податок на прибуток	65
44. Управління ризиками	67
45. Умовні та контрактні зобов'язання	72
46. Пов'язані особи	74
47. Справедлива вартість фінансових інструментів	75
48. Події після звітної дати	78
49. Додаткова фінансова інформація	79

Продовження додатку Е

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА
ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МФФЗ ЗА РІК, ЯКИЙ
ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

Керівництво Приватного акціонерного товариства «Укргідроенерго» (надалі - Товариство) несе відповідальність за підготовку і достовірне подання даної фінансової звітності згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі - МФФЗ), а також за процедури внутрішнього контролю, що необхідні на думку керівництва для забезпечення підготовки фінансової звітності за МФФЗ, яка не містить суттєвих переключень внаслідок недобросовісних дій чи помилок.

При підготовці фінансової звітності керівництво відповідальне за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- подання інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність;
- достовірність, порівнянність та зрозумілість;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли відповідність спеціальним вимогам МФФЗ є недостатньою для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Товариства;
- здійснення оцінки щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- створення, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Товариства;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Товариства та розкрити з достатньою точністю інформацію щодо її фінансового стану і надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Товариства вимогам МФФЗ;
- ведення облікової документації у відповідності до законодавства та МФФЗ;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Товариства;
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

В. о. генерального директора

Заступник генерального директора

Головний бухгалтер



[Handwritten signatures in blue ink over horizontal lines]

Б. Сухецький

С. Храпова

Е. Трубакова



Звіт незалежного аудитора

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»
 Юридична адреса:
 вул. Терещенківська, 11-А
 Київ, 01004, Україна
 Фактична адреса:
 вул. Сіових Стрільців, 60
 Київ, 04050, Україна
 Т +38044 484 33 64
 Ф +38044 484 32 11
 E-mail info@ua.gt.com
 www.granthornton.ua

**Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку,
 Акціонерам та управлінському персоналу
 ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УКРГІДРОЕНЕРГО»,
 Україна, 07300, Київська область, Вишгородський р-н, м.Вишгород**

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УКРГІДРОЕНЕРГО» (далі – ПрАТ «УКРГІДРОЕНЕРГО» або «Компанія») станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, що складається з:

- Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року
- Звіт про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
- Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
- Звіт про зміни у власному капіталі за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років
- Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року», що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та інших приміток (надалі разом – «Фінансова звітність»).

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ПрАТ «УКРГІДРОЕНЕРГО» на 31 грудня 2020 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.



Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (видання 2016 року), прийнятих рішенням Аудиторської Палати України № 361 від 08 червня 2018 року в якості Національних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) разом з етичними вимогами в Україні, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

1. Оцінка знецінення основних засобів, незавершеного будівництва та нематеріальних активів

Опис ключового питання аудиту

У 2020 році Компанія залучила незалежного оцінювача та провела тест на знецінення основних засобів, незавершеного будівництва та нематеріальних активів станом на 31 грудня 2020 року, за результатами якого знецінення відповідних активів не було виявлено.

Сума очікуваного відшкодування визначена як вартість при використанні. Визначення суми відшкодування вимагає використання істотних оцінок на основі професійних суджень та припущень щодо майбутніх бізнес-перспектив. Основними факторами, що вимагають істотного судження є прогнози доходу, витрати та грошові потоки, тарифи на електроенергію, виробнича потужність та прогнози обсяги виробництва електроенергії, ставка дисконтування та темпи зростання.

Сума відшкодування є значно чутливою до змін у вищенаведених припущеннях.

Станом на 31 грудня 2020 року балансова вартість основних засобів та незавершеного будівництва складає 21 316 259 тис.грн. та 12 681 992 тис.грн., відповідно. Частка основних засобів та незавершеного будівництва в загальних активах Компанії

Опис аудиторських процедур

Ми отримали, зрозуміли та оцінили політику, процеси, методи та припущення, що були використані для оцінки суми очікуваного відшкодування основних засобів, незавершеного будівництва та нематеріальних активів станом на 31 грудня 2020 року.

Наші аудиторські процедури були спрямовані на:

- оцінку наявності ознак того, що корисність основних засобів, незавершеного будівництва та нематеріальних активів може зменшитися;
- аналіз відповідності застосованої методології та використаної моделі тесту на знецінення вимогам МСФЗ;
- перевірку вхідних даних, що закладені в моделі тесту на знецінення;
- критичний розгляд суджень та аналіз обґрунтованості припущень і правильності прогнозних показників, використаних у моделі, та оцінили їх відповідність затвердженим фінансовим планам, зовнішній надійній і доступній інформації та нашими накопиченими знаннями про



складає 54% та 32% відповідно.

В силу суттєвості балансової вартості основних засобів та капітального будівництва, а також з огляду на суб'єктивності судження, оцінка суми відшкодування відповідних активів являє собою одне з ключових питань аудиту.

Інформація щодо суттєвих облікових політик наведена у Примітці 3, розкриття та детальна інформація про основні засоби, незавершене будівництво та нематеріальні активи наведена у Примітці 6, 7, 8.

Компанію та галузь, в якій вона провадить свою операційну діяльність.

- критичний розгляд припущень, застосованих під час визначення ставки дисконтування, та її математичний перерахунок;

- виконання процедур з оцінки чутливості суми очікуваного відшкодування до зміни використовуваних припущень.

Ми також оцінили повноту та зрозумілість інформація, що розкривається у фінансовій звітності.

2. Повнота та визнання виручки від основної діяльності

Опис ключового питання аудиту

Основною діяльністю Компанія відповідно до ліцензії, що видана Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП), є виробництво електричної енергії.

Відповідно до Закону України «Про ринок електричної енергії» від 13.04.2017 №2019-VII з 1 липня 2019 року почала роботу нова модель ринку електроенергії, яка замінила схему оптового ринку з єдиного покупця ДП «Енергоринок» на ринок прямих двосторонніх договорів між виробниками та постачальниками електричної енергії. Протягом 2020 року Компанія здійснювала купівлю та продаж електричної енергії у наступних сегментах ринку: ринок двосторонніх договорів в частині виконання спеціальних обов'язків учасників ринку електричної енергії для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку електричної енергії (PSO); ринок «на добу наперед» (РДН); внутрішньодобовий ринок (ВДР); балансуєчий ринок (БР).

Доходи від реалізації було визнано на підставі укладених договорів купівлі-продажу електроенергії та відповідних актів між контрагентом та Компанією за кожен місяць.

Інформація щодо суттєвих облікових політик

Опис аудиторських процедур

Ми оцінили наявні у Компанії засоби внутрішнього контролю, запроваджені з метою своєчасного виявлення, достовірної оцінки та забезпечення повноти та достовірності відображення в обліку нарахованих доходів.

Ми провели аналітичний перерахунок для визначення повноти та існування доходу від реалізованої електроенергії на основі обсягу реалізованої електроенергії та фактичного тарифу на відпуск.

Ми вибірково переглянули первинні документи на реалізацію електроенергії за 2020 рік та січень 2021 року на предмет виявлення сум, що належать до операцій 2020 року.

Ми також оцінили повноту та зрозумілість інформації, що розкривається у фінансовій звітності.



наведена у Примітці 3, розкриття та детальна інформація про дохід від реалізації товарів, (робіт, послуг) наведена у Примітці 33.

3. Оцінка очікуваних кредитних збитків стосовно дебіторської заборгованості

Опис ключового питання аудиту

Опис аудиторських процедур

Станом на 31 грудня 2020 року балансова вартість дебіторської заборгованості за продукцію Компанії становить 1 546 012 тис.грн., в тому числі резерв очікуваних кредитних збитків становить 2 587 488 тис.грн. Валова балансова вартість дебіторської заборгованості за продукцію Компанії становить 4 133 500 тис.грн.

Ми отримали, зрозуміли та оцінили, процеси, методи та припущення, що були використані для оцінки очікуваних кредитних збитків дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2020 року.

Наші аудиторські процедури були спрямовані на:

Резерв під очікувані кредитні збитки є одним із ключових оціночних суджень керівництва Компанії. Виявлення об'єктивних ознак знецінення і визначення очікуваних кредитних збитків є процесами, що включають високий рівень суб'єктивного судження, які вимагають використання припущень і аналізу різних факторів.

- аналіз ознак знецінення та розгляд фінансового становища контрагента;

- оцінку надходження платежів;

- аналіз методології створення резерву під очікувані кредитні збитки, в тому числі на індивідуальній і колективній основі,

- виконання процедур з оцінки чутливості суми резерву до зміни використовуваних припущень.

Використання різних моделей і припущень може істотно вплинути на рівень резерву під очікувані кредитні дебіторської заборгованості. В силу суттєвості залишків дебіторської заборгованості за продукцію та суми нарахованих очікуваних кредитних збитків, а також з огляду на суб'єктивності судження, оцінка резерву під очікувані кредитні збитки являє собою одне з ключових питань аудиту.

- аналіз облікових політик та розкриття у фінансовій звітності.

Ми також оцінили повноту та зрозумілість інформація, що розкривається у фінансовій звітності.

Інформація щодо суттєвих облікових політик наведена у Примітці 3, розкриття та детальна інформація про дебіторську заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) наведена у Примітці 13.

Інша інформація

Інша інформація складається зі Звіту про управління (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора, і Річної інформації емітента цінних паперів за 2020 рік, яку ми очікуємо отримати після цієї дати. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.



Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо, на основі проведеної нами роботи щодо іншої інформації отриманої до дати цього звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Після того, як ми ознайомимося з Річною інформацією емітента цінних паперів за 2020 рік та якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, ми повідомимо про це тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та



професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, відповідальністю аудитора є:

- (i) ідентифікувати та оцінити ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки; розробити й виконати аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримати аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- (ii) отримати розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю. У випадках, коли аудитор також несе відповідальність за висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю в сукупності з аудитом фінансової звітності, аудитор повинен опустити етап, в якому аудитор розглядає внутрішній контроль, не з метою висловлення думки про ефективність системи внутрішнього контролю компанії;
- (iii) оцінити прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зробленого управлінським персоналом;
- (iv) дійти висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, зробити висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Аудиторські висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- (v) оцінити загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової



звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Відповідність п.4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до п.4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», наводимо інформацію, яку аудиторський звіт за результатами обов'язкового аудиту ПрАТ «УКРГІДРОЕНЕРГО», повинен містити додатково.

- 1) Ми були призначені незалежним аудитором для надання послуг з аудиту фінансової звітності ПрАТ «УКРГІДРОЕНЕРГО» на підставі Рішення Наглядової ради від 18 грудня 2020 року згідно Протоколу Наглядової ради №13-2020.
- 2) Наше призначення незалежним аудитором для надання послуг з аудиту фінансової звітності ПрАТ «УКРГІДРОЕНЕРГО» відбулося 18 грудня 2020 року. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 1 (один) рік.
- 3) Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Компанії, які вважаються нами значними для результатів діяльності Компанії за 2020 рік та фінансового стану на 31 грудня 2020 року. Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:
 - а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації в фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;
 - б) посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;
 - в) стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;
 - г) основні застереження щодо таких ризиків, наведено нами у розділі «Ключові питання аудиту» цього Звіту незалежного аудитора.
- 4) Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством, і жодні інші питання щодо шахрайства не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур.
- 5) Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом для аудиторського комітету від 09 квітня 2021 року.
- 6) Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також

Закінчення додатку Е



An instinct for growth™

виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту Олендія Остапа Тарасовича та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту фінансової звітності Компанії. Ми не надавали Компанії жодних послуг, заборонених законодавством.

7) Ми не надавали Компанії жодних інших послуг, включаючи не аудиторські послуги, окрім аудиту фінансової звітності та аудиту фінансового стану проекту «Реабілітація гідроелектростанцій ПрАТ «УКРГІДРОЕНЕРГО».

8) Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Компанії обмежень наведено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською компанією Товариством з обмеженою відповідальністю «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» (далі – ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»).

Юридична адреса ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» – 01004, Україна м. Київ, вул. Терещенківська, 11-А. Фактична адреса – 04050, м. Київ, вул. Січових Стрільців, 60.

Телефон / (факс) - +380 (44) 484 3364 / +380 (44) 484 3211

Свідоцтво про внесення ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №3915 від 21.12.2006 року., чинне до 29.09.2021 року.

Свідоцтво НКЦПФР про внесення ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів зі строком дії до 29.09.2021 року, серія та номер П №000170, реєстраційний номер 391.

Директор
ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» _____ Чосова К.П.
Сертифікат аудитора Серія А № 000998, виданий за рішенням Аудиторської палати України
від 16 травня 1996 року № 45

Ключовий партнер із завдання
ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» _____ Олендій О.Т.
Сертифікат аудитора Серія А № 000665 виданий за рішенням Аудиторської палати України
від 23 квітня 2009 року № 201/2

Київ, Україна
09 квітня 2021 року

ЗАТВЕРДЖЕНО / APPROVED

**Рішенням Позачергових загальних зборів
учасників Товариства з обмеженою
відповідальністю «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»**

Протокола №4-ГТА/2019 від 20 грудня 2019 року

**By decision of the Extraordinary General Meeting
of the Shareholders of GRANT THORNTON
LEGIS LIMITED LIABILITY COMPANY
Resolution №4-GTL/2019 dated 20 December 2019**

СТАТУТ

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»**

CHARTER

of GRANT THORNTON LEGIS LIMITED LIABILITY COMPANY

(нова редакція / re-stated version)

Ідентифікаційний код / identification code: 34764976

КИЇВ – 2019/КУІV – 2019



Продовження додатку Ж

СТАТУТ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»

1.1. Цей Статут ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» (надалі – **«Товариство»**) є новою редакцією Статуту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС», затвердженого Позачерговими Загальними Зборами Учасників 05 червня 2019 року та зареєстрованого Державним реєстратором Шевченківської районної державної адміністрації в місті Києві 06 червня 2019 року (номер запису у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань України 10741050025021509).

Зміна найменування з ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛЕГІС - АУДИТ» (ідентифікаційний код 34764976) на ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» відбулася відповідно до рішення Зборів учасників (Протокол Загальних Зборів Учасників від 13 грудня 2011 року).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» є повним правонаступником ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛЕГІС АУДИТ» (ідентифікаційний код 34764976).

1.2. Товариство створене у відповідності з чинним законодавством України на невизначений строк. Товариство діє згідно з чинним законодавством України, зокрема Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Законом України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», Цивільним та Господарським Кодексами України, та цим

CHARTER

of GRANT THORNTON LEGIS
LIMITED LIABILITY COMPANY

1.1. This Charter of GRANT THORNTON LEGIS LIMITED LIABILITY COMPANY (hereinafter referred to as **“Company”**) is the re-stated version of the Charter of the GRANT THORNTON LEGIS LIMITED LIABILITY COMPANY, approved by the Minutes of Extraordinary General Meeting of Shareholders dated 05 June 2019 and registered on 06 June 2019 by the State registrar of Shevchenkivskiy District State Administration in the city of Kyiv (entry number in the Uniform State Register of Legal Entities, Private Entrepreneurs and Citizens Associations of Ukraine is 10741050025021509).

Change of the name of LIMITED LIABILITY COMPANY "LEGIS AUDIT" (identification code 34764976) to GRANT THORNTON LEGIS LIMITED LIABILITY COMPANY was carried out in accordance with the decision of the General Meeting of Shareholders (Minutes of the General Meeting of Shareholders dated 13 December 2011).

GRANT THORNTON LEGIS LIMITED LIABILITY COMPANY is the full legal successor of the LIMITED LIABILITY COMPANY "LEGIS AUDIT" (identification code 34764976).

1.2. Company is duly established in accordance with the effective Ukrainian legislation for an indefinite period. The Company performs its activities under the effective legislation of Ukraine, namely the Law of Ukraine «On the Audit of Financial Reporting and Audit Activity», the Law of Ukraine «On Limited Liability Companies and Additional Liability Companies», Civil and Commercial Codes of Ukraine and this



Статутом, який є єдиним установчим документом Товариства (далі – «Статут»).

Charter which is the sole constituent document of the Company (hereinafter referred to as the "Charter").

2. Найменування Товариства.

Найменування Товариства українською мовою:

повне – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»;

скорочене – ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС».

Найменування Товариства англійською мовою:

повне – GRANT THORNTON LEGIS LIMITED LIABILITY COMPANY;

скорочене – GRANT THORNTON LEGIS LLC.

2. The Company's Name.

The Company name in Ukrainian shall be:

full name – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»;

short name – ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС».

The Company name in English shall be:

full name – GRANT THORNTON LEGIS LIMITED LIABILITY COMPANY;

short name – GRANT THORNTON LEGIS LLC.

3. Юридичний статус Товариства.

Товариство є самостійним суб'єктом господарювання (юридичною особою), який утворено і діє відповідно до законодавства України та цього Статуту у формі товариства з обмеженою відповідальністю та:

3. The Company's Legal Status.

The Company is an independent business entity (legal person) established and operating in line with the legislation of Ukraine and this Charter in the form of the limited liability company and:

3.1. Набуває прав юридичної особи з моменту його державної реєстрації.

3.1. Becomes a legal entity after its state registration.

3.2. Має відокремлене майно, може від свого імені набувати майнові і особисті немайнові права, і нести обов'язки, бути позивачем і відповідачем в суді або третейському суді.

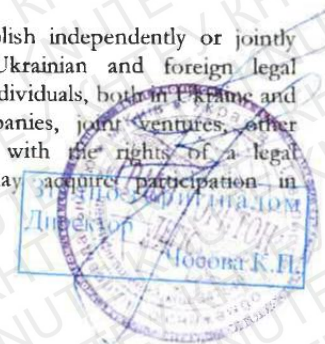
3.2. Has its own property, may acquire proprietary and private non-proprietary rights on its own behalf and shall bear responsibilities, may act as plaintiff or defendant in any court or arbitration proceeding on its own behalf.

3.3. Може укладати правочини (договори, контракти), у тому числі договори дарування (як дарувальник або одаровуваний), а також здійснювати зовнішньоекономічну діяльність.

3.3. May enter into transactions (agreements, contracts), including gift agreements (as both grantor and grantee) as well as conduct foreign economic activity.

3.4. Може самостійно або разом з іншими українськими та іноземними юридичними і фізичними особами створювати на території України і за кордоном господарські товариства та інші організації з правами юридичної особи,

3.4. May establish independently or jointly with other Ukrainian and foreign legal entities and individuals, both in Ukraine and abroad, companies, joint ventures, other organizations with the rights of a legal entity, or may acquire participation in



Продовження додатку Ж

розвиток основних видів господарської діяльності Товариства, слідувати меті, цілям та цінностям Товариства.

10.4. Особисто забезпечувати професійне представництво Товариства, забезпечувати частину комерційних та суспільних зв'язків Товариства з його клієнтами та професійними закладами.

10.5. Передавати свій професійний досвід працівникам Товариства у доступних формах.

11. Майно Товариства.

11.1. Майно Товариства становлять основні засоби, нематеріальні активи, оборотні кошти, а також інші цінності, вартість яких відображається в його самостійному балансі.

11.2. Товариство є власником: вкладів, переданих йому Учасниками у власність, продукції, виробленої Товариством в результаті господарської діяльності, одержаних доходів, іншого майна, набутого на підставах, не заборонених законом.

11.3. Товариство, реалізуючи права власника щодо свого майна, вправі на свій розсуд вчиняти стосовно належного йому майна будь-які дії, що не суперечать законодавству.

12. Статутний капітал Товариства та вклади Учасників.

12.1. Статутний капітал Товариства становить **295 760 (двісті дев'яносто п'ять тисяч сімсот шістьдесят) гривень 00 коп.**

12.2. Вкладом Учасників до Статутного капіталу Товариства можуть бути гроші, цінні папери, інше майно, якщо інше не встановлено законом.

12.3. Вклади Учасників є власністю Товариства.

12.4. Статутний капітал Товариства, підлягає сплаті Учасниками протягом

main types of economic activities of the Company, to follow the aim, goals and values of the Company.

10.4. Personally provide the professional presentation of the Company, provide part of the commercial and public relations of the Company with its clients and professional institutions.

10.5. Share their professional experience with the employees of the Company in an understandable way.

11. Property of the Company.

11.1. Property of the Company shall comprise fixed assets, intangible assets, and floating funds, as well as other valuables, value of which shall be reflected on the separate balance sheet of the Company.

11.2. The Company shall own contributions transferred into the Company's ownership by the Shareholders, products made by the Company while conducting its business, incomes received and other property acquired on the grounds not prohibited by law.

11.3. The Company realizing ownership rights regarding its property shall by its own wish fulfill all and any actions not prohibited by law with its assets.

12. The Share Capital of the Company and Shareholders' Contributions.

12.1. The Share Capital of the Company constitutes UAH 295,760.00 (two hundred ninety five thousand and seven hundred sixty Ukrainian hryvnias).

12.2. Shareholders may contribute to the Share Capital of the Company monetary funds, securities, other assets unless otherwise is established by law.

12.3. The contributions of the Shareholders shall be the property of the Company.

12.4. The Share Capital of the Company shall be paid by the Shareholders within six

державній реєстрації у порядку, встановленому чинним законодавством України.

30.4. У всьому, що не врегульовано цим Статутом, Учасники керуються чинним в Україні законодавством.

30.5. Якщо будь-яке положення цього Статуту є або стає недійсним (нечинним), це не тягне за собою недійсності (нечинності) інших його положень. У цьому разі та у випадках, якщо яке-небудь питання не врегульоване цим Статутом, для регулювання діяльності Товариства додатково будуть застосовані норми Цивільного кодексу України, Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» та інших актів чинного законодавства України.

30.6. Заяви та інші документи, які повинні бути доставлені Учасникам відповідно до положень даного Статуту, надсилаються рекомендованим листом або кур'єром на їхні поштові адреси, вказані у відповідному Єдиному державному реєстрі, а також на їхні електронні адреси.

30.7. Якщо Учасник відмовляється прийняти кореспонденцію, відправлену в рамках цього Статуту рекомендованим листом або кур'єром, та це засвідчується відміткою особи, яка доставляє кореспонденцію, ця кореспонденція вважається належно доставленою з дня, зазначеного в відмітці про відмову прийняти кореспонденцію.

30.8. В разі зміни в Учасника адреси доставки, він зобов'язаний письмово повідомити про це інших Учасників та Товариство. Кореспонденція, яка була відправлена на належну адресу до повідомлення про зміну адреси доставки, вважається відправленою належним чином.

30.9. Найменування статей в Статуті надається виключно для зручності користування його текстом і в іншій якості (наприклад, при тауаченні) не повинні

registration in order, established by current legislation of Ukraine.

30.4. In case of all matters, which are not regulated by this Charter, the Shareholders shall comply with the current legislation of Ukraine.

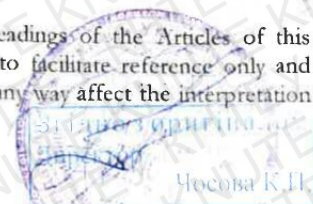
30.5. Should any provision of this Charter be or become invalid (illegal) this shall not entail declaration of invalidity (illegality) of the other provisions of the Charter. In such cases, and in cases where any issue is not stipulated by this Charter, the rules of the Civil Code of Ukraine, Law of Ukraine «On Limited Liability Companies and Additional Liability Companies» or provisions of other acts of effective Ukrainian legislation shall be additionally applied.

30.6. All applications and other documents which must be delivered to Shareholders according to the provisions of this Charter shall be sent by registered letter or courier to their postal addresses specified in the relevant Unified State Register as well as to their e-mail addresses.

30.7. If one of the Shareholders denies to receive a correspondence by registered letter or by courier, sent according to this Charter, and this have been certified by marker of a person delivering the correspondence, this correspondence shall be deemed to have been duly delivered on the day, which was noted in the marker about the refusal to accept this correspondence.

30.8. In case of changing the delivery address of a Shareholder, he or she is obliged to inform other Shareholders and the Company about this in written form. Correspondence that was sent to the correct address before the notification about the change of the delivery address shall be deemed to have been sent properly.

30.9. The headings of the Articles of this Charter are to facilitate reference only and shall not in any way affect the interpretation



Продовження додатку Ж

обратися до уваги.

hereof.

30.10. Цей Статут складено українською та англійською мовами. У випадку розбіжностей, перевагу має український текст.

30.10. This Charter is made in two languages: Ukrainian and English. In case of contradictions between the texts, the Ukrainian text has the over-ruling advantage.

Цей переклад тексту документу з української мови на англійську мову виконано мною, перекладачем Мельник Оксаною Зіновіївною.

Підпис: Мельник Оксана Зіновіївна

Директор Товариства Чосова Клавдія Павлівна
(уповноважена на підписання нової редакції Товариства відповідно до рішення Позачергового Зборів Учасників Товариства, оформленого у Протокол №4-ГТЛ/2019 від 20 грудня 2019 року)



Чосова К.П.

Director of the Company Chosova Claudia
(authorized to sign the re-stated version of the Company's Charter according to the decision by the Extraordinary General Meeting of Shareholders of the Company enshrined in the Minutes No.4-GTL/2019 dated 20 December 2019)

Місто Київ, Україна двадцятого грудня дві тисячі дев'ятнадцятого року.
Я, Білоконь В.О., приватний нотаріус Київського міського нотаріального округу, засвідчую справжність підпису директора Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРАНІ ТОРНТОН ЛЕГІС», Чосової Клавдії Павлівни, який зроблено у моїй присутності. Особу представника встановлено, її дієздатність та повноваження перевірено. Письмовий переклад тексту документа з української мови на англійську мову зроблено перекладачем Мельник Оксаною Зіновіївною, справжність підпису якої засвідчую. Особу перекладача встановлено, його дієздатність та кваліфікацію перевірено. У зв'язку з необхідністю, справжність підписів засвідчено за адресою: місто Київ, вулиця Січових Стрільців, будинок 60.

1976

Зареєстровано в реєстрі за №№ 5407, 5408
Стягнуто злати у гривнях згідно статті 31 Закону України «Про нотаріат»



Приватний нотаріус

Білоконь В.О.



Закінчення додатку Ж



Динаміка кредиторської заборгованості ТОВ «Грант Торнтон Легіс»

Показник	Код рядка	2016 -2017 тис. грн	2017 -2018 тис. грн	2018 -2019 тис. грн	2019 -2020 тис. грн	2016-2017 %	2017-2018 %	2018-2019 %	2019-2020 %
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0	0	0%	0%	0%	0%
товари, роботи, послуги	1615	- 2 753	- 2 492	3 957	- 2 147	-36,7%	-52,4%	174,6%	-34,5%
розрахунки з бюджетом	1620	144	- 57	631	279	25,2%	-8,0%	95,8%	21,6%
у т.ч. з податком на прибуток	1621	23	- 6	- 29	1	76,7%	-11,3%	-61,7%	5,6%
розрахунки зі страхуванням	1625	15	34	3	- 40	26,3%	47,2%	2,8%	-36,7%
розрахунки з оплати праці	1630	59	114	91	84	25,0%	38,6%	22,2%	16,8%
за одержаними авансами	1635	5 921	- 1 237	1 328	2 104	100,0%	-20,9%	28,4%	35,0%
за розрахунками з учасниками	1640	1 183	- 461	- 327	- 395	100,0%	-39,0%	-45,3%	-100,0%
Інші поточні зобов'язання	1690	7	- 23	2 535	1 721	33,3%	-82,1%	50700,0%	67,8%
Всього, тис. грн	-	4 599	- 4 128	8 189	1 607	-	-	-	-

Джерело: розроблено автором



Рис. К. Алгоритм перевірки правильності обліку доходів підприємства ТОВ «Грант Торнтон Легіс»



Рис. Л. Алгоритм перевірки правильності обліку витрат підприємства ТОВ «Грант Торнтон Ледіс»