

**ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ
ТОВ «ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА»
ЗА 2025 РІК**

bridging businesses



Вступна промова керуючого партнера

Наша компанія дотримується принципу прозорості у своїй діяльності та підтримує ініціативи, що спрямовані на досягнення прозорості у бізнесі, економіці та країні в цілому. Тож, ми раді можливості запропонувати до Вашої уваги Звіт про прозорість ТОВ «ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА» за 2025 рік. Цей Звіт було складено відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII. Звіт охоплює календарний рік, що закінчився 31 грудня 2025 року та розкриває інформацію про фінансові показники, про нашу внутрішню систему контролю якості, ключові принципи діяльності, політики та процедури, яких дотримуються наші фахівці, та як вони привносять свої знання та досвід у виконуваних нами завдання. У 2025 році ми продовжили здійснювати інвестиції в освіту та розвиток наших працівників, продукти для автоматизації процесів, а також нові рішення та інструменти, які дають змогу задовільняти запити з боку клієнтів на найвищому рівні та наближають нас до мети в прагненні стати одним з найкращих сервіспровайдерів професійних послуг на теренах України. Ми невпинно продовжуємо покращувати наші знання, ставимо перед собою амбітні цілі та допомагаємо вдосконалюватися іншим. Кожен з нас усвідомлює свою відповідальність перед клієнтами, колегами, суспільством і будує ефективну взаємодію на основі довіри, співпраці та поваги. Професіоналізм та злагоджена робота нашої команди допомагає досягати більшого. Ми працюємо над безперервним вдосконаленням усіх аспектів нашої діяльності та завжди відкриті до конструктивного діалогу, чекаємо на відгуки та коментарі, аби завдяки новим викликам відкривати перед нашою компанією нові можливості та надалі продовжувати відповідати очікуванням наших клієнтів та усіх зацікавлених осіб.

З повагою,

Керуючий партнер

Олег Замай

ТОВ «ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА»

Законодавчі вимоги до звіту про прозорість

Законодавчі вимоги до звіту про прозорість Звіт про прозорість розроблений відповідно до вимог статті 40 Директиви Європейського Парламенту та Ради про обов'язковий аудит річної та консолідованої звітності №2006/43 / ЄС, а також статті 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-УШ.

Про нас

ТОВ «ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА» (надалі – «Компанія») надає професійні аудиторські та консультаційні послуги на підставах та в порядку, що передбачені Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і міжнародними стандартами аудиту. Загальна чисельність працівників станом на 31 грудня 2025 р. складала 12 осіб, в тому числі 12 осіб, безпосередньо задіяних у наданні професійних послуг. Компанія включена до всіх розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, зокрема до 4-го розділу, який включає суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес. Номер реєстрації у Реєстрі: 1988. ТОВ «ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА» була заснована 11 травня 1994 року. 08.07.2020 року ТОВ «МАКАУДИТСЕРВІС» на виконання умов членства в Міжнародній мережі змінило назву. Нова назва компанії — ТОВ «ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА»

Організаційно-правова структура та структура власності аудиторської фірми

Організаційно правова форма юридичною особи визначає внутрішні відносини та організаційну структуру юридичної особи, порядок прийняття ним рішень. Організаційно правовою формою аудиторської фірми «ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА» є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ з на чолі з Керуючим партнером, який обирається Радою партнерів, яка є виконавчим органом Компанії.

Станом на 31.12.2025 Статутний капітал складає 2,0 тис. грн., який внесений трьома учасниками, а саме:

Учасники	Загальна номінальна вартість частки, грн.	Розмір частки, %
Замай Олег Олегович	1000	50.00
Слугіна Світлана Адольфівна	500	25.00
Слугіна Наталія Валентинівна	500	25.00

Опис і юридична структура мережі

ТОВ «ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА» (надалі - «Компанія») належить до групи компаній, яка є членом JPA International – однієї з провідних у світі глобальних мереж незалежних аудиторських, бухгалтерських і бізнес-консалтингових фірм, які управляються самостійно, та яких об'єднує зобов'язання надання своїм клієнтам послуг виключного рівня.

JPA International – це мережа незалежних членів/компаній середнього розміру з порівнянною структурою:

однакові амбіції високої якості та персонального обслуговування

однакові етичні стандарти, засновані на наших цінностях професіоналізму та незалежності.

Наші відносини в рамках міжнародної мережі JPA дозволяють нам разом брати участь у розвитку технічних знань, розповсюдженні програмного забезпечення, обміні досвідом і брати участь у мультидисциплінарних навчальних програмах.

JPA International є повноправним членом Форуму фірм (FoF), Міжнародної федерації бухгалтерів (IFAC).

JPA International не надає клієнтам професійних послуг, включаючи консультування та надання впевненості, а діє виключно як організація, що надає послуги своїм членам.

Глобальний офіс компанії знаходиться в Парижі (Франція) за адресою: 7 Rue Galilee—75116 Paris France. Послуги клієнтам надаються на регіональному та національному рівнях мережею зі 190 незалежних членів у 82 країнах по всьому світу. Кожен член мережі є окремою та незалежною юридичною особою, має локальних власників, самостійно оперує, управляється і відповідає за свої дії. Жоден окремий член мережі не несе відповідальності за послуги або дії іншого члена мережі. Права та обов'язки фірм-членів JPA International викладені у її статутних документах та включені до угоди фірм-членів, які підписуються кожною такою фірмою, перш ніж приєднатися до JPA International. Хоча багато членів мережі працюють під ім'ям JPA International, між її членами немає спільної власності.

JPA International має 210 офісів в більш ніж 85 країнах світу. Міжнародна мережа JPA з моменту свого створення в 1987 році розробила Хартію якості, яка застосовується до всіх її членів Управління мережею. Вищим органом управління JPA International є рада директорів на чолі з головою. В структуру управління також входить виконавчий директор його заступник. За відповідними напрямками призначені директори. Рада директорів збирається на щомісячній основі.

Структура управління аудиторською фірмою

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА» (надалі - аудиторська фірма) почала свою діяльність з липня 2020 року.

Керуючий партнер Замай Олег Олегович - сертифікований аудитор з січня 2007 року, сертифікований аудитор банків з січня 2013 року має DIPLOMA IN INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS In accordance with the regulations of the Institute of Professional Financial Managers 11 December 2006 №IAS511161, DIPLOMA IN FINANCIAL MANAGEMENT In accordance with the regulations of the Institute of Professional Financial Managers 11 December 2006 №FM5050627, Membership Certificate Having satisfied the criteria as laid down by the Membership Committee has been admitted to the IPFM membership in the grade ASSOCSATE 31 December 2008 №AIPFM7084

Керуючий партнер Замай Олег Олегович - сертифікований аудитор з січня 2007 року, сертифікований аудитор банків з січня 2013 року.

Має диплом з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (Diploma in International Accounting Standards), виданий Інститутом професійних фінансових менеджерів (Institute of Professional Financial Managers, IPFM) 11 грудня 2006 року № IAS511161.

Має диплом з фінансового менеджменту (Diploma in Financial Management), виданий Інститутом професійних фінансових менеджерів (Institute of Professional Financial Managers, IPFM) 11 грудня 2006 року № FM5050627.

Є асоційованим членом Інституту професійних фінансових менеджерів (Institute of Professional Financial Managers, IPFM) відповідно до рішення Комітету з членства від 31 грудня 2008 року № AIPFM7084.

AICPA & C IMA IFRS Certificate Issued by Association of International Certified Professional Accountants

Колектив компанії - це професійні фахівці в галузі економіки і права з багаторічним досвідом роботи у аудиторській компанії. 5 аудиторів і 6 асистентів складають основний кадровий колектив компанії. Група співробітників пройшла навчання з питань складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності МСФЗ / МСФЗ (IPFM р Лондон) і мають відповідні дипломи. Професійні якості аудиторів та консультантів підтверджені і іншими відповідними міжнародними сертифікатами та документами проходження міжнародних практик навчання таких, як: Дипломи ACCADipIFR(Rus), CAP/CIPA та інші.

Слід зауважити, що співробітники фірми постійно вдосконалюють свій професійний рівень -

проходять підвищення кваліфікації на семінарах-практикумах, в яких беруть участь провідні фахівці органів державної влади, в тому числі представники Аудиторської палати України.

Аудиторські послуги надавались на підставі Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (надалі - Закон) та відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

Товариство працює на підставі Статуту і здійснює свою діяльність відповідно до реєстру Аудиторської палати України - свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 1988, видане Рішенням АПУ № 99 від 23.02.2001 р.

Партнери JPA Ukraine

Основний кадровий склад компанії – атестовані професіонали різного профілю: аудитори, експерти-консультанти в області систем управління, автоматизації, оподаткування, аналітики, юристи, кожен з яких має необхідну теоретичну і практичну підготовку.

Провідні співробітники компанії мають колосальний практичний досвід роботи в області постановки і організації бухгалтерського обліку, розробки облікової політики, розробки системи податкового менеджменту та податкового адміністрування, постановки систем бізнес-планування та бюджетування, реінжинірингу бізнес-процесів, впровадження програмних продуктів 1C, SCALA, PLATINUM, SAP (R3), SUN, оцінки активів і фінансового консалтингу.

Наша компанія спирається на інтелігентність, культуру і високий рівень професіоналізму співробітників, створює свій фірмовий стиль роботи, що полягає в безперервному пошуку нових форм і методів взаємодії з клієнтами, постійної науково-методичної опрацювання всіх процедур консультування і аудиту.

Професійні якості аудиторів та консультантів підтверджені відповідними національними та міжнародними сертифікатами.

Після прийняття нового Закону про аудиторську діяльність, ТОВ «ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА», за критеріями які вказані в законі, з 01.10.2018 року включена до нового Реєстру в Розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності та в Розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Страховання професійної відповідальності

ТОВ «ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА» як суб'єкт аудиторської діяльності, який провадить обов'язковий аудит фінансової звітності, має чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладений відповідно до типової форми договору страхування, затвердженої Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, за погодженням з Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю. Страховий сертифікат - Додаток 1 до цього Звіту.

Система управління якістю

Система управління якістю передбачає постійний розгляд і оцінку відповідності Компанії, ефективності функціонування системи контролю якості і дотримання Компанією своїх політик і процедур контролю якості. Метою моніторингу політик і процедур контролю якості є оцінка дотримання професійних вимог стандартів та застосовних законодавчих і нормативних актів; ефективності запровадження системи контролю якості; правильності застосування політик і процедур фірми з контролю якості персоналом Компанії.

Система управління якістю ТОВ «ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА» розроблена відповідно до Закону

України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (зі змінами) та, насамперед, базуються на вимогах (МСУЯ 1, МСУЯ 2), МСА 220 (переглянутий) «Управління якістю при проведенні аудиту фінансової звітності» та вимогах щодо управління якістю мережі JPA International.

Усі партнери та працівники Компанії зобов'язані дотримуватися політик і процедур з управління якістю, адже це необхідна умова для управління ризиками та захисту репутації Компанії. З урахуванням організаційної структури кінцева відповідальність за організацію і ефективне функціонування системи управління якістю Компанії покладена на Керуючого партнера ТОВ «ДЖІ ПІ ЕЙ Україна». Оперативна відповідальність за впровадження, підтримання та щоденне функціонування системи управління якістю, у тому числі за виконання процедур моніторингу, виявлення та усунення недоліків, покладається на визначеного партнера Фірми відповідно до внутрішнього розподілу повноважень.

Протягом 2025 року Компанія продовжувала вдосконалення функціонування системи управління якістю, розробленої та впровадженої відповідно до вимог МСУЯ 1, що набрав чинності з 15 грудня 2022 року. Наприкінці 2025 року внутрішні політики і процедури системи управління якістю були актуалізовані та доповнені з метою подальшого розвитку системи управління якістю та підвищення результативності її функціонування. Керівництво Компанії вважає запроваджену систему внутрішнього управління якістю аудиторських послуг ефективною, проте постійно працює над її удосконаленням.

Персонал Компанії ознайомлений із політикою й процедурами системи управління якістю, застосовуваними Компанією, та чітко їх дотримується. Для досягнення розуміння Компанія запровадила постійний процес навчання та роз'яснення політики і процедур системи управління якістю, а також заохочує персонал діяти відповідно до встановлених політики та процедур.

В організації та забезпеченні функціонування системи управління якістю Компанія застосовує ризик-орієнтований підхід. У відповідності до внутрішнього Положення про систему управління якістю ТОВ «ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА», впроваджена система управління якістю (СУЯ) охоплює всі компоненти, передбачені Міжнародним стандартом з управління якістю 1 (МСУЯ 1), а саме:

- Процес оцінки ризиків якості;
- Управління та керівництво;
- Відповідні етичні вимоги;
- Прийняття та продовження відносин з клієнтами і конкретних завдань;
- Ресурси;
- Виконання завдань;
- Інформаційна система та інформаційна взаємодія;
- Процес моніторингу та усунення недоліків.

У ТОВ «ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА» реалізовано процес ідентифікації, оцінки та реагування на ризики якості відповідно до внутрішньофірмового стандарту «Цілі якості, ідентифікація та оцінка ризиків якості» (оновлена редакція), розробленого згідно з вимогами МСУЯ 1.

Процедура оцінки ризиків якості включає:

- встановлення переліку цілей якості відповідно до вимог МСУЯ 1 та внутрішніх політик Фірми;
- ідентифікацію та оцінку ризиків якості, що можуть вплинути на досягнення цілей якості;
- визначення факторів, які можуть свідчити про наявність ризиків якості;
- розробку та впровадження відповідних заходів реагування на ризики якості (політик і

процедур);

- оцінку результатів процедур моніторингу (файдінгів) та ідентифікацію недоліків системи управління якістю;
- оцінку ідентифікованих недоліків та впровадження відповідних виправних дій;
- комунікацію результатів оцінки ризиків якості та заходів реагування відповідальним особам;

Оцінка ризиків здійснюється не рідше одного разу на рік, а також у разі виникнення подій, що можуть вплинути на якість аудиторських послуг (зовнішні перевірки, скарги, зміни в законодавстві, тощо).

З метою забезпечення відповідності внутрішньої системи управління якістю цим підходам, на Фірмі затверджено каталог цілей якості, перелік ідентифікованих ризиків та відповідних заходів реагування, які оновлюються на підставі щорічної оцінки СУЯ. Ця діяльність є ключовим компонентом функціонування СУЯ.

На виконання вимог пунктів 2.9.6 та 2.9.7 Положення СУЯ, а також стандарту МСУЯ 1, керівником Фірми здійснено щорічну оцінку ефективності функціонування СУЯ за 2025 рік. Оцінка проводилась з урахуванням результатів внутрішнього моніторингу, змін, внесених до внутрішніх політик і процедур управління якістю протягом 2025 року, а також результатів впровадження коригувальних заходів. За результатами проведеної оцінки встановлено, що система управління якістю у 2025 році функціонувала загалом ефективно та забезпечувала досягнення визначених цілей якості, а ризик їх недосягнення перебуває на прийнятно низькому рівні. Подальша оцінка ефективності окремих коригувальних заходів здійснюватиметься за результатами наступних процедур моніторингу їх практичного застосування під час виконання аудиторських завдань.

Запроваджена система управління якістю забезпечує обґрунтовану впевненість у тому, що:

- Компанія та її працівники дотримуються вимог професійних стандартів і застосовних законодавчих та нормативних вимог;
- Звіти, надані Компанією за результатами надання аудиторських послуг, є відповідними за конкретних обставин.

Моніторинг Системи Управління Якістю

ТОВ «ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА» щорічно здійснює моніторинг функціонування Системи управління якістю відповідно до затвердженої внутрішньої Програми моніторингу, розробленої на основі вимог МСУЯ 1 та МСУЯ 2.

Моніторинг включає:

- оцінку ефективності політик та процедур СУЯ шляхом тестування вибірки завдань;
- перевірку відповідності нормативним вимогам (МСА, МСФЗ, законодавству України, внутрішнім політикам);
- формування висновку контролера якості, який документується у формі звіту;
- доведення результатів до керівництва та персоналу з метою вдосконалення політик і запобігання виявленим недолікам.

Критерії відбору завдань на перевірку: не менш ніж 70% договорів з ПСІ, 20% – з інших обов'язкових аудитів, і не менш ніж 5% оглядів та супутніх послуг. Результати моніторингу використовуються для оновлення робочої документації, навчання персоналу та удосконалення внутрішніх нормативів.

Мінімум раз на рік Компанія ознайомлює з результатами моніторингу системи управління

якістю керівників груп із завдань та інший відповідний персонал Компанії. Це дає змогу Компанії та цим особам вжити невідкладних заходів у разі необхідності, відповідно до їхніх посад та відповідальності.

Політика незалежності

Ми пильно слідкуємо, щоб наші аудитори не потрапляли у ситуації будь-якої фінансової, майнової, родинної, дружньої чи іншої зацікавленості при формуванні думки про достовірність фінансової звітності наших клієнтів. Аудитори також мають бути абсолютно незалежними від власників, чий бізнесу проходить аудиторську перевірку, від керівників цього бізнесу, чи від будь-якої третьої сторони, пов'язаної з клієнтом.

Політика щодо загроз незалежності

При виникненні будь-яких потенційних порушень і загроз незалежності аудиторів наш персонал повинен миттєво повідомляти про це партнеру з завдання або партнеру з дотримання етичних вимог. Ми заохочуємо наших фахівців своєчасно виявляти та унеможлиблювати такі ситуації через розуміння підходів до вирішення етичних дилем. Партнери з завдань обговорюють усі спірні питання з партнером з дотримання етичних вимог. Компанія гарантує вирішення усіх спірних питань, як і те, що якщо загроза упередженості підтвердиться та не зможе бути усунута чи зменшена до прийнятного рівня - партнер з завдання відмовиться від виконання завдання з аудиту чи припинить його виконання.

Надання бухгалтерських послуг

Якщо Компанія надає аудиторські та дозволені бухгалтерські послуги одному й тому ж клієнту, то відповідальним за аудит призначається партнер з аудиту, а відповідальність за бухгалтерський облік приймає на себе керівник іншого відповідного підрозділу. В усіх спірних питаннях партнер з аудиту звертається до партнера з дотримання етичних вимог. Компанія не надає послуги з ведення бухгалтерського обліку клієнтам з аудиту, що становлять суспільний інтерес.

Надання інших неаудиторських послуг клієнтам з аудиту

Перед наданням пропозиції щодо будь-яких неаудиторських послуг клієнту, якому Компанія вже надає послуги з аудиту, партнер, відповідальний за надання таких неаудиторських послуг, повинен повідомити про свої наміри взяти завдання до виконання, щонайменше, партнера відповідального за дотримання етичних вимог. Разом вони повинні оцінити загальний етичний вплив нового контракту на виконання завдання з аудиту і, разом з партнером з аудиту, розглянути необхідні застережні заходи. Ми не надаємо послуги внутрішнього аудиту чи інші заборонені неаудиторські послуги зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» підприємствам, що становлять суспільний інтерес, які є клієнтами з аудиту.

Сімейні та особисті стосунки

На початку кожного року кожен співробітник Компанії, задіяний при наданні професійних послуг, зобов'язаний підтвердити в письмовій формі, що жодних потенційних загроз його незалежності при виконанні завдання не існує. Під такими загрозами ми маємо на увазі, в тому числі, близькі сімейні та особистісні стосунки з управлінським персоналом або з пов'язаними особами клієнта з аудиту. Окрім цього, кожен працівник, що входить до команди з виконання завдання з обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес, особисто підтверджує свою незалежність як на початку свого призначення, так і наприкінці такого завдання. Якщо він не може надати таке підтвердження, його не включають до складу групи з виконання завдання. В ситуаціях, коли сімейні чи особисті стосунки все ж мають місце, але працівник не бачить в цьому загрози його незалежності, то про такий зв'язок має бути

повідомлено. Партнер з дотримання етичних вимог має обговорити цю ситуацію з партнером завдання з аудиту і забезпечити усунення будь-яких загроз незалежності.

В будь-якому випадку такий працівник не включається, або як найшвидше виключається зі складу команди з виконання завдання.

Залежність від винагороди за надання послуг

Щороку ми проводимо огляд загального розміру гонорарів, отриманих від клієнтів з аудиту та зв'язаних з ними суб'єктів господарювання. В разі, якщо загальна сума гонорару, отриманого – ТОВ «ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА» від одного клієнта з обов'язкового аудиту разом з контрольованими ним суб'єктами господарювання становить:

- більш ніж 15% від загальної суми гонорарів, отриманих Компанією;
- понад 30% від річного доходу, що генерується від обслуговування портфелю клієнтів кожним партнером з аудиту, то така інформація доповідається партнерам з дотримання етичних вимог.

Якщо після обговорення такої ситуації партнером з аудиту і партнером із дотримання етичних вимог приймається рішення про початок чи продовження виконання завдання з аудиту, то обидва партнери повинні обов'язково узгодити між собою застережні заходи щодо зниження загрози незалежності до прийнятного рівня. Відповідні застережні заходи, серед іншого, складаються з:

- обговорення розміру і характеру гонорарів з особами, відповідальними за корпоративне управління клієнта з аудиту;
- консультування з третьою стороною (наприклад, з професійною організацією бухгалтерів та аудиторів), або з іншим незалежним професійним бухгалтером (суб'єктом аудиторської діяльності), чи JPA International, та
- призначення другого партнера з аудиту, котрий не пов'язаний з клієнтом і не входить до складу групи з виконання завдання, особою, відповідальною за огляд якості такого завдання до надання висновку.

Щодо підприємств, які становлять суспільний інтерес, якщо отримані гонорари перевищують (чи очікується, що перевищать) 15% загального річного доходу JPA в Україні, то такі завдання з обов'язкового аудиту не будуть узяті до виконання чи продовжені. За рік, що закінчився 31 грудня 2025 р., гонорари за проведення обов'язкового аудиту, отримані від будь-якого окремого клієнта з аудиту та контрольованих ним суб'єктів господарювання, не перевищували 5% від загальних доходів від надання нами професійних послуг за 2025 рік.

Тривалі стосунки з клієнтами з аудиту

При оцінці ризиків, до яких стає схильна будь-яка компанія внаслідок тривалих стосунків зі своїми клієнтами, ми зважаємо на зміни характеру і масштабу бізнесу клієнта, зміни його фінансового стану, структури власності, управлінського складу, зрештою на будь-які зміни, що можуть поставити під загрозу нашу незалежність чи репутацію. Тому наша Компанія щороку переглядає послуги, які надаються постійним клієнтам з аудиту на регулярній основі.

Якщо члени аудиторської групи з виконання завдання тривалий час надають послуги одній організації, може виникнути небезпека встановлення близьких стосунків аудиторів зі своїм клієнтом, що у свою чергу може вплинути на незалежність роботи. Для зменшення таких ризиків принаймні кожні 7 років від моменту створення групи з виконання завдання з обов'язкового аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес, відбувається ротація керівного складу такої групи. Після цього партнер із виконання завдання, якого замінили, ще протягом трьох років не може надавати послуги з аудиту цьому клієнту. Це стосується не тільки партнерів із виконання завдань, а й партнерів, відповідальних за огляд якості виконання

завдання з аудиту (hot review) та менеджерів. Механізм поступової ротації застосовується поетапно до конкретних осіб, а не до всієї групи, яка виконує завдання.

Політика конфіденційності

Щороку весь персонал надає керівництву Компанії письмові заяви, у яких підтверджує свої зобов'язання щодо дотримання конфіденційності.

Усі працівники використовують унікальні паролі для доступу до інформації, включаючи доступ до робочих комп'ютерів. Паролі на вхід до робочих комп'ютерів змінюється з визначеною періодичністю. Електронні носії інформації, такі як внутрішні і зовнішні диски, шифруються засобами шифрування дисків.

Політики компанії передбачають заборону працювати з інформацією клієнта з незахищеного комп'ютера. Електронна документація і бази даних зберігаються і обробляються в проектних директоріях, розміщених на захищеній внутрішній серверній мережі компанії. Кожна проектна директорія має обмежені права доступу, які мають виключно працівники, безпосередньо залучені до проведення аудиту конкретного клієнта, партнери Компанії та директор департаменту технічного контролю.

Доступ працівника до комп'ютеризованої системи проведення і документування аудиту Audit Ukraine JPA можливий виключно з його персонального робочого комп'ютера. Клієнтська інформація системи зберігається на сервері, доступ до якого для персоналу є обмеженим. Після завершення проекту паперові робочі документи зберігаються у архіві з режимом обмеженого доступу та попередньо візуються відповідальною за їх зберігання особою. Інші електронні файли поза системи Audit Ukraine JPA зберігаються в спеціальному електронному архіві – проектній директорії.

Компанія веде реєстр архівних файлів для полегшення їх ідентифікації та розміщення, а весь цей процес контролює відповідальна особа. Для зменшення ризику втрати електронних даних проводиться систематичне резервне копіювання інформації з завдань. Файли через сім років для підприємств, що становлять суспільний інтерес, та через п'ять років від дати підписання аудиторського звіту для інших підприємств, аудиторські файли можуть бути знищені. Цей час може бути продовжено залежно від обставин (наприклад, клієнт може звернутися за витягами для біржі) або конкретних правових вимог.

ТОВ «ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА» дотримується принципу конфіденційності та професійної таємниці відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (стаття 9), Міжнародного кодексу етики IESBA та внутрішнього Положення про систему зберігання аудиторської та іншої конфіденційної інформації.

Політикою компанії передбачено:

строки зберігання аудиторської документації: 7 років для обов'язкових аудитів, 3 роки для оглядів та супутніх послуг;

організацію фізичного та електронного зберігання, включаючи створення резервних копій, захист паролями, обмеження доступу та заборону редагування фінального файлу;

введення розписок про ознайомлення з політикою конфіденційності та підписання Заяв усіма працівниками до початку роботи;

кадрову безпеку та дисциплінарну відповідальність за порушення політики зберігання;

контроль за захищеністю електронних ресурсів, зокрема антивірусний захист, оновлення ПЗ, правила підключення до мереж, заборону самовільної зміни налаштувань.

Фірма інформує замовників про запроваджену систему зберігання конфіденційної

інформації ще на етапі обговорення умов договору.

Корпоративна етика та кодекс поведінки

Усі працівники ТОВ «ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА» зобов'язані дотримуватись Кодексу етики професійних бухгалтерів (IESBA) та внутрішнього Кодексу поведінки, який деталізує корпоративні цінності Фірми, а також правила поведінки персоналу під час взаємодії з клієнтами, колегами, регуляторними органами та суспільством.

Фундаментальними принципами професійної поведінки, які імплементовано у Фірмі, є:

добросовісність,

об'єктивність,

професійна компетентність та належна ретельність,

конфіденційність,

професійна поведінка.

Фірма застосовує політику «нульової толерантності» до порушень етичних вимог, зокрема до конфлікту інтересів, недостовірної звітності, корупції, шахрайства. У разі порушень застосовуються заходи дисциплінарної та (у разі потреби) юридичної відповідальності. Контроль за дотриманням етичних норм покладається на керуючого партнера.

Принципи роботи з клієнтами

Прийняття та продовження стосунків ще на етапі переговорів з потенційним або існуючим клієнтом Компанія не обіцяє подальшого надання послуг без підтвердження одночасно керуючим партнером, директором управління аудиту і директором департаменту технічного контролю, які розглядають щодо потенційного клієнта зрозумілість і однозначність запропонованого завдання, питання наявності досвіду, ресурсів, потенційних обмежень та конфлікту інтересів, репутаційного ризику.

В разі, якщо вони не можуть дійти згоди чи надавати потенційному клієнту цінову пропозицію, остаточне рішення щодо можливості подальших переговорів приймається керуючим партнером. Компанія надає послуги фізичним або юридичним особам, тільки у випадку, коли вони перебувають у статусі клієнта. Ним можна стати якщо:

- фізична або юридична особа може і хоче заплатити гонорар, що еквівалентний вартості послуг та ризиків, які пов'язані з їх наданням;
- затребувані послуги знаходяться в межах нашої професійної компетенції, можливостей, знаннях та досвіду; □ не існує ніяких необґрунтованих обмежень щодо строків виконання робіт, залучених ресурсів, узгодженого рівня оплати вартості послуг;
- строки та умови виконання завдання прийнятні та відповідають основним принципам нашої роботи.

Для узгодження остаточного рішення щодо прийняття чи продовження співпраці з клієнтом ми використовуємо Лист узгодження, який складається на підставі матриці ризиків, який інтегровано в наше програмне забезпечення з аудиту — CaseWare Working Papers.

Оцінка замовника як потенційного клієнта або продовження співпраці з уже існуючим клієнтом відбуваються на основі форми оцінки прийняття/продовження співпраці. Відповідну форму команда з аудиту заповнює ще до встановлення ділових відносин. Завершені форми оцінки затверджує партнер з завдання та, в разі необхідності, директор управління з аудиту, або директор управління аудиту разом з керуючим партнером. В разі,

якщо були ідентифіковані будь-які ризики прийняття клієнта, то для визначення подальшої можливості прийняття або продовження стосунків з клієнтом партнер з аудиту повинен оцінити вплив усіх факторів на етичну політику та процедури Компанії. В таких випадках в залежності від рівня ризиків прийняття клієнта потребує обговорення з директором управління аудиту та/або керуючим партнером. Потенційні загрози незалежності обговорюються та узгоджуються з партнером, відповідальним за дотримання етичних вимог.

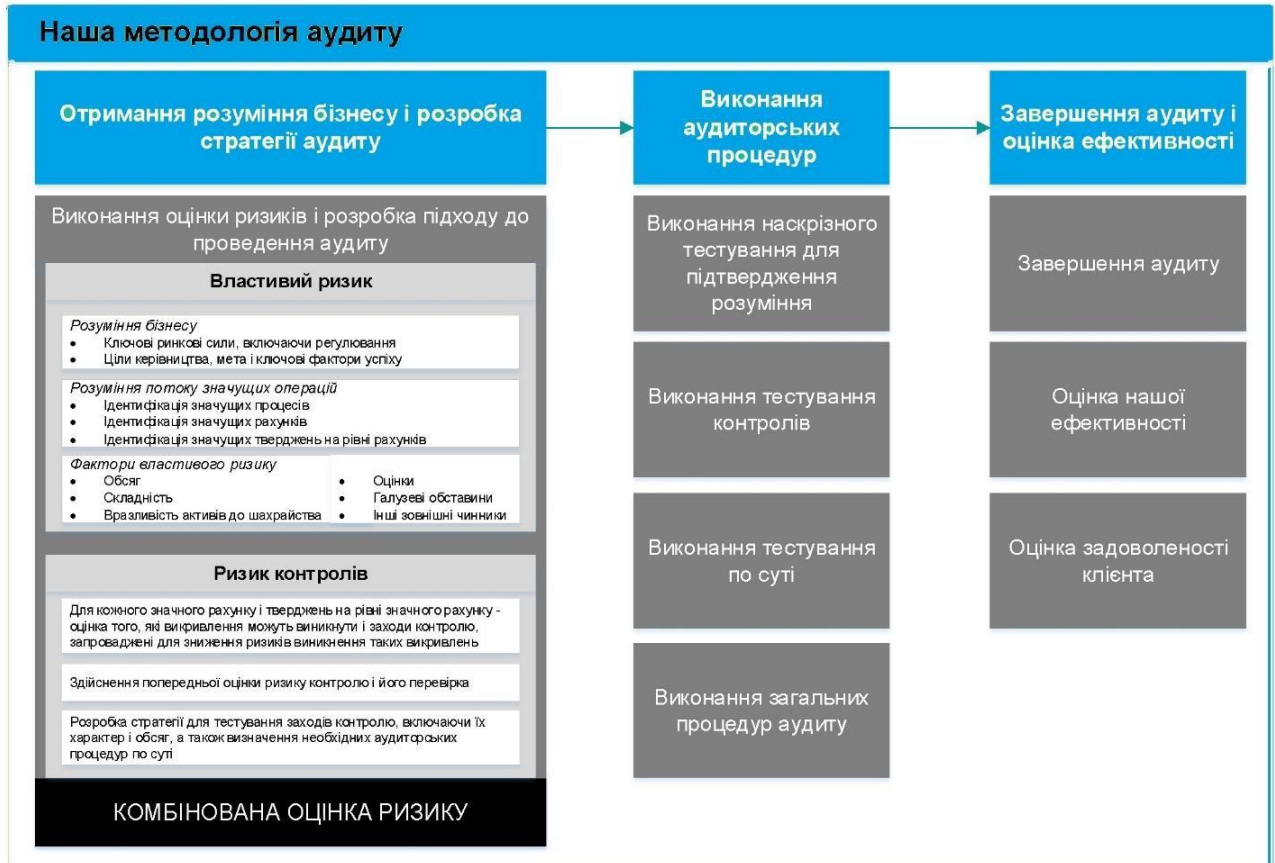
Виконання завдань з аудиту

Ми використовуємо визнане у світі спеціалізоване програмне забезпечення CaseWare WorkingPapers разом з реалізованою на його базі глобальною методологією проведення і документування аудиту Audit Ukraine JPA. Ця методологія була розроблена JPA Ukraine та постійно підтримується групою її високодосвідчених фахівців.

Audit Ukraine JPA є захищеною системою, яка за своїми властивостями відноситься до безпаперових (paperless) систем проведення аудиту. Система максимально мінімізує необхідність ведення робочої документації в паперовому виді, що значно підвищує ефективність роботи. Завдяки підключенню до інтернету система дозволяє працювати аудиторській команді в будь-якій точці світу, а партнеру і менеджеру з завдання - контролювати хід виконання аудиту в режимі реального часу, затверджувати виконання тих чи інших задач та своєчасно коригувати план чи стратегію аудиту. Такий підхід значно спрощує та прискорює роботу під час проведення транснаціонального аудиту, коли одночасно залучені аудитори з різних країн, чи коли наші аудиторські команди працюють в офісах клієнта в декількох містах України.

Щоденна методологічна підтримка та супроводження методології здійснюється системним адміністратором, у більш комплексних випадках - глобальною технічною командою JPA International. Основна мета аудиту фінансової звітності - отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Саме тому наша методологія аудиту базується на оцінюванні ризиків - так званому Risk Based Approach.

Аудиторам потрібно знаходити баланс між довірою від аудиту та комерційною реальністю, маючи на увазі, що ризик невиявлення суттєвого викривлення фінансової звітності не може бути повністю виключено. Наша методологія аудиту припускає, що максимальний рівень обґрунтованої довіри до аудиту - це 95% впевненості у виявленні суттєвої помилки. Цей вимір, який зазвичай використовується професійними аудиторами, іноді називають «Фактор надійності 3».



Інформація про дату останньої перевірки системи контролю якості (системи управління якістю)

В 2025 році Компанія пройшла зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, за результатами якої Державна установа « Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» видала Наказ від 01 вересня 2025 року №61-кя “ Про проходження перевірки з контролю якості аудиторських послуг” (оприлюднено 01.09.2025) з обов’язковими до виконання рекомендаціями. Рекомендації надані Інспекцією із забезпечення якості мають бути впроваджені Товариством до 26 січня 2026 року. З Наказом можна ознайомитись за посиланням: <https://www.apob.org.ua/wp-content/uploads/2025/09/61-%D0%BA%D1%8F.pdf>

Станом на дату подання цього Звіту про прозорість Компанія успішно пройшла процедуру відстеження виконання обов’язкових до виконання рекомендацій за результатами перевірки системи контролю якості. За результатами такого відстеження Державна установа «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» видала Наказ від 23 березня 2026 року № 17-кя “Про результати відстеження виконання обов’язкових до виконання рекомендацій” (оприлюднено 23.03.2026). З Наказом можна ознайомитись за посиланням: <https://www.apob.org.ua/wp-content/uploads/2026/03/17-%D0%BA%D1%8F-1.pdf>

Наказ про проходження перевірки з контролю якості представлено у Додатку 2 до цього Звіту.

Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов’язкового аудиту

Наша компанія має великий досвід в наданні послуг з обов’язкового аудиту підприємствам, що становлять суспільний інтерес в області енергетики, гірничої та добувної промисловості, зокрема, підтвердження річної фінансової звітності, складеної за міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Так Замовниками наших послуг в попередньому фінансовому році були такі підприємства, що становлять суспільний інтерес, як:

АТ «ЗЗБК ІМ. КОВАЛЬСЬКОЇ»
ТОВ "БЕТОН КОМПЛЕКС"
ТОВ "ЕКО"
ПРАТ "СК ІНТЕР -ПОЛІС "
ТОВ "ДМЗ "КАРПАТИ"
ТОВ "ПАРАЛЛЕЛЬ-М ЛТД"
ТОВ "ФК "ГЕРЦ"
ТОВ "АКРІС АГРО"
ТОВ "АКРІС-ЗАХІД"
ТОВ "УКРТРАНСМІСТ"
ТОРГОВИЙ ДІМ "АВАНТА"
ПрАТ СК "Трансмагістраль"

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

Однією з головних вимог проведення обов'язкового аудиту та аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес є незалежність. Це підтверджено вимогами Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р до аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (надалі - САД) стосовно незалежності: САД має забезпечити незалежність та об'єктивність аудиторів та ключового партнера при наданні аудиторських послуг, зокрема шляхом впровадження відповідних політики та процедур, а також наявність системи контролю за їх виконанням (Положення «Політика та процедури забезпечення незалежності та внутрішнього контролю за якістю послуг, що надає ТОВ «ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА» та інш.).

По-перше: керівництвом аудиторської фірми чітко виконуються положення п. 1 ст. 10 Закону щодо виконання аудиту, а саме: аудитор, сама фірма, його учасники, посадові особи та працівники є незалежними від юридичної особи, фінансова звітність якої підлягала перевірці та не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень такої юридичної особи.

По-друге: аудитори та аудиторська фірма в цілому вживає належних заходів для забезпечення незалежності під час надання аудиторських послуг у випадках, передбачених міжнародними стандартами аудиту, зокрема, недопущення існуючого або потенційного конфлікту інтересів, а також впливу договірних або інших відносин, що передбачено п. 2 ст.10 Закону.

По-третє: аудитори та аудиторська фірма в цілому утримується від надання аудиторських послуг у разі загрози моральним принципам, майновим інтересам, захисту особистості та сімейних відносин, примушення до вчинення певних дій внаслідок фінансових, особистих, договірних, трудових та інших відносин між аудитором, суб'єктом аудиторської діяльності, його аудиторською мережею та іншою особою, здатною вплинути на результат аудиторських послуг, та юридичними особами, фінансова звітність яких підлягає перевірці, внаслідок чого об'єктивна, раціональна та обізнана третя сторона, беручи до уваги застосовані запобіжні заходи, може дійти висновку, що незалежність аудитора або суб'єкта аудиторської діяльності не дотримана. Це положення виконується на підставі п.3 ст.10 Закону.

По - четверте аудиторська фірма не надає аудиторських послуг у випадках передбачених п.4 ст. 10 Закону, а саме: у разі якщо аудитор, суб'єкт аудиторської діяльності, його ключові партнери з аудиту, його власники (засновники, учасники), посадові особи і працівники та інші особи, залучені до надання таких послуг, а також близькі родичі та члени сім'ї зазначених осіб:

- є власниками фінансових інструментів, емітованих юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, або юридичної особи, пов'язаної з такою юридичною особою спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать такій юридичній особі опосередковано через інститутів спільного інвестування (надалі - ІСІ);
- беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими

або іншим чином підтримуваними юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, крім операцій в межах ІСІ;

- перебували протягом періодів, за який проводиться аудит та в період проведення аудиту, у трудових, договірних або інших відносинах з юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці.

(Визначення терміну "члени сім'ї" чітко наведено у Законі України "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення" № 361-ІХ від 6 грудня 2019 року).

По - п'яте: Аудитори фірми при виконанні проектів забезпечують документування в своїх робочих документах всіх суттєвих загроз їх незалежності, а також запобіжних заходів, вжитих для зменшення таких загроз.

По - шосте: Аудитори, ключові партнери з аудиту, посадові особи і працівники аудиторської фірми та інші залучені особи, які брали участь у наданні послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, попереджені що протягом щонайменше одного року, а у разі проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес (надалі ПСІ), - протягом щонайменше двох років після надання відповідних послуг вони не мають права:

- 1) обіймати керівні посади в органі управління юридичної особи, якій надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- 2) призначатися членом аудиторського комітету юридичної особи, якій надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності, або у разі відсутності такого комітету - членом органу, що виконує відповідні функції;
- 3) призначатися (бути обраним) членом адміністративного або наглядового органу юридичної особи, якій надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

У аудиторській фірмі існують і додаткові заборони, визначені ст. 12 Закону, які впливають на незалежність аудитора таких як: членам адміністративних, керівних та контролюючих органів, її учасникам, а також її пов'язаним особам забороняється втручатися в аудиторську діяльність аудитора у спосіб, що порушує його незалежність та загрожує об'єктивності його думки.

Аудиторська фірма при наданні послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності згідно з п.1 та п.6 ст. 23 Закону забезпечує:

- незалежність та об'єктивність аудиторів та ключового партнера при наданні аудиторських послуг, зокрема шляхом впровадження відповідних політики та процедур, а також наявність системи контролю за їх виконанням;
- запровадження організаційних та адміністративних механізмів для попередження, ідентифікації, усунення або управління і розкриття будь-яких ризиків та загроз своїй незалежності.

До початку виконання завдань з обов'язкового аудиту, що передбачені вимогами п.1-4 частини 1 ст. 28 Закону фахівці аудиторської фірми проводять та задокументовують в відповідних робочих документах оцінку загроз незалежності, а саме:

- відповідність вимогам незалежності, визначеним Законом;
- загрози незалежності та вжиті застережні заходи для зменшення ризиків щодо їх настання;
- достатність кількості аудиторів та іншого персоналу, часу та ресурсів, необхідних для здійснення повного комплексу процедур для виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності (попередній План аудиту);
- відповідальність ключового партнера з аудиту та аудиторів, які будуть залучені до виконання завдання з обов'язкового аудиту, вимогам Закону.

При оцінці загроз незалежності при виконанні завдань з аудиту ПСІ (вимоги частини 2 ст. 28 Закону) аудиторами фірми документується інформація про:

- 1) виконання вимог, визначених Законом, щодо встановлення винагороди за послуги з обов'язкового аудиту (ст. 26 Закону), дотримання обмежень до надання послуг, які не пов'язані з обов'язковим аудитом (п.4 ст.6 Закону), та тривалості періоду надання послуг з обов'язкового аудиту підприємству, що становить суспільний інтерес (ст. 30 Закону);
- 2) чесність і порядність посадових осіб органів управління та наглядових органів підприємства, що становить суспільний інтерес, фінансова звітність якого перевіряється.

Крім того, аудиторською фірмою щорічно надаються письмові підтвердження її незалежності до аудиторських комітетів ПСІ, або органів на які покладені ці функції та яким надаються послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності (п.3 ст.28 Закону), що суб'єкт аудиторської діяльності, ключовий партнер з аудиту, аудитори, які залучаються до виконання відповідного завдання, є незалежними від цього підприємства, надається інформація про загрози незалежності та про узгодження заходів, що вживатимуться для зменшення ризиків щодо їх настання.

Інформація про безперервне професійне навчання аудиторів

Безперервне навчання та підтримання високого рівня кваліфікації аудиторів є не лише законодавчою та професійною вимогою, а й головною умовою забезпечення якості послуг. Фахівці Компанії проходять загальну та спеціальну підготовку, що дає їм змогу ефективно виконувати свою роботу. Крім того, Компанія стимулює співробітників до складання іспитів для отримання сертифіката аудитора.

Навчання персоналу організовано у різних форматах:

- **Обов'язкове вдосконалення знань:** Аудитори щороку підвищують кваліфікацію згідно з вимогами законодавства.
- **Зовнішні заходи:** Співробітники відвідують семінари, курси та тренінги з питань МСА, МСФЗ, бухгалтерії, оподаткування та інших профільних напрямів.
- **Внутрішнє навчання:** У Компанії проводяться тематичні семінари щодо змін у законодавстві та стандартах без відриву від виробництва.
- **Інформаційна підтримка:** Персонал забезпечений доступом до професійних видань, електронних ресурсів та баз даних.

Впроваджені політики та процедури дають Компанії обґрунтовану впевненість у тому, що її штат складається з компетентних та етичних фахівців. Це дозволяє виконувати завдання відповідно до професійних і регуляторних стандартів, а також готувати аудиторські звіти, що належним чином відображають фактичні обставини.

Підбір персоналу

Ми щорічно оцінюємо свої майбутні кадрові потреби з урахуванням наступних факторів:

- обсягу робіт, запланованому в поточному та наступному році;
- виду запланованих робіт;
- наявної структури персоналу;
- спеціалізованих вимог до знань;
- інших вимог до персоналу (навчання, адміністрування тощо).

Ми прагнемо працювати як з досвідченими професіоналами, що розділяють цінності нашої Компанії, так і з талановитою молоддю, для якої JPA в Україні стане вдалим стартом кар'єри.

JPA в Україні співпрацює з провідними фаховими вищими навчальними закладами та має системний підхід до процесу найму та стажування, що складається з ретельного вивчення анкет і біографій, перевірки кваліфікаційних дипломів, сертифікатів та рекомендацій, де це вважається доречним, проведення індивідуальних інтерв'ю з потенційними співробітниками та їх тестування.

Наші методики відбору зосереджені на тестуванні повного спектру навичок і якостей, які ми вважаємо необхідними для досягнення в Компанії успіху в якості аудитора або консультанта. Професійне навчання Професійну команду формує та підтримує постійне поєднання зовнішнього та внутрішнього навчання працівників всіх рівнів від стажера до партнера. Протягом багатьох років ми визнаємо вирішальну роль системи постійного професійного навчання наших працівників в якості послуг.

Така система охоплює як нових співробітників, для яких JPA в Україні є першим місцем роботи, так і досвідчених фахівців. Партнер з аудиту повинен володіти усіма необхідними навичками та мати потрібну компетенцію, а його партнерська роль має доводитись до відома клієнта. Тільки кваліфіковані особи – сертифіковані аудитори мають право діяти від імені Компанії в якості ключових партнерів з аудиту та підписувати аудиторський звіт.

В Компанії створена Матриця професійного розвитку працівників управління аудиту, яка передбачає виконання працівником певних вимог до подальшої професійної освіти для можливості його підвищення в Компанії. Така матриця, серед іншого, розглядає перелік пріоритетних для компанії професійних кваліфікацій і сертифікацій та можливість вибору працівником програми за його власним вподобанням за допомогою альтернатив чи проміжних кваліфікаційних програм.

Тренінги регулярно проводяться протягом року. Партнери та інші керівні працівники відвідують періодичні курси з поліпшення їх навичок управління та особистого розвитку, приймають участь в конференціях та круглих столах. Високий рівень знань в цих сферах допомагає забезпечувати безперебійне ефективне проведення аудиту. Всі сертифіковані аудитори проходять обов'язкове зовнішнє удосконалення професійних знань. Мінімальна тривалість такого підвищення кваліфікації становить не менш ніж 100 годин протягом 3-х послідовних календарних років.

Оцінка персоналу

Ми інвестуємо багато зусиль та енергії для того, щоб співробітники знали не тільки що від них очікується на кожному етапі кар'єри, а й як цього досягти. Кожному кар'єрному щаблю відповідає певний перелік KPI (Key Performance Indicators), яких співробітник повинен досягати протягом року до щорічного оцінювання.

Кожного року ми проводимо аналіз роботи персоналу, оцінюючи ефективність і компетентність співробітників та їхні потреби у професійній підготовці. Результати кожного такого оцінювання використовуються для прийняття рішення про посадове підвищення та преміювання. Для своєчасності інформування персоналу, безпосередньо залученого до надання аудиторських послуг, про можливі недоліки в їх роботі, шляхи їх усунення, та своєчасності заходів з коригування планів професійного розвитку, протягом року проводяться проміжні оцінювання та оцінювання працівника за результатами участі в кожному проекті.

Під час аналізу компетенції та вимог для подальшого кар'єрного зростання оцінюються технічні знання, академічна та професійна кваліфікація, участь у внутрішніх семінарах, навички аналітичного мислення і комунікабельності, вміння навчатися і працювати в команді, будувати ділові стосунки з клієнтами, а також особисті якості та професійні вимоги розвитку. Невід'ємною частиною такого оцінювання є оцінка якості виконаної роботи.

Рішення про підвищення розглядається та приймається Радою Партнерів один раз на рік на

підставі аналізу виконання KPI кожним працівником. Обов'язок партнера з аудиту – переконатися, що усі співробітники його команди мають потрібні вміння і час для роботи відповідно до професійних стандартів та нормативно-правових вимог. Тому, формуючи команду з аудиту для виконання конкретного завдання, партнер разом з менеджером приймають до уваги попередній досвід працівників та їх потребу в подальшому професійному розвитку, відповідність існуючого професійного рівня та м'яких навичок очікуваним задачам, виконання яких буде вимагатися від працівника.

Працівники Компанії, як аудитори, так і асистенти аудиторів регулярно підвищують свою професійну кваліфікацію у відповідності до вимог чинного законодавства. Навчання з різних питань, що стосуються аудиторської діяльності, звітності та бухгалтерського обліку, застосування МСФЗ; публікування статей, наукових робіт в наукових та професійних виданнях; доповіді на професійних науково-практичних заходах; здобуття міжнародних професійних кваліфікацій — є регулярною практикою наших співробітників.

Інформація стосовно обсягу такого навчання та різноманітність освітніх заходів відображається в особистих кабінетах аудиторів на сайті ОСНАД, та у внутрішніх системах обліку підвищення кваліфікації аудиторів та асистентів.

ТОВ «ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА» впроваджено формалізований процес оцінки персоналу, що є складовою Системи управління якістю, відповідно до внутрішньофірмового Положення про оцінку персоналу, затвердженого на основі вимог МСУЯ 1, МСУЯ 2 та МСА 220.

Процедура оцінки здійснюється щороку, а також у таких випадках:

- після завершення випробувального терміну;
- через 12 місяців після призначення на нову посаду;
- у разі виявленої потреби повторної оцінки ефективності.

Оцінювання персоналу охоплює:

- оцінку професійної придатності та результативності;
- досягнення цілей та ефективність виконання завдань;
- відповідність функціональним обов'язкам та посадовим інструкціям;
- потреби в навчанні та розвитку;
- планування кар'єри;
- ефективність комунікації.

Процес завершується складанням відповідного пакету атестаційних документів (звіту, оціночної анкети, атестаційного листа) та може передбачати ухвалення кадрових рішень, таких як:

- зарахування до резерву на підвищення;
- зміна умов преміювання;
- направлення на навчання або перегляд посадових функцій.

Таким чином, Фірма забезпечує системний підхід до управління людськими ресурсами в межах СУЯ та підтримує високий рівень професійної компетентності фахівців.

Відомості щодо принципів оплати ключових партнерів

Система винагороди ключових партнерів з аудиту встановлюється трудовими договорами відповідно з діючою в Компанії системою оплати праці. Винагорода ключових партнерів ТОВ «ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА» складається з трьох складових елементів:

- Salary income — щомісячна фіксована заробітна плата, яка відображає роль партнера в Компанії і його обов'язки;
- Performance income — винагорода, яка відображає фінансові результати діяльності

кожного партнера за рік, такі як показники прибутку за портфелем клієнтів та інші фактори;

- Equity income — виплата дивідендів, яка відображає частку кожного партнера в прибутку Компанії за рік.

Цей елемент винагороди виплачується партнерам, які мають частку участі в статутному капіталі Компанії та залежить від фінансових результатів діяльності Компанії за рік. Крім того, партнери, що не мають частку участі в статутному капіталі, можуть за бажанням набути таку частку за згодою партнерів, що є учасниками в статутному капіталі. Дивіденди залежать від розміру частки участі в капіталі кожного окремого партнера.

Перевірка якості виконання завдання

Фірма впровадила політики та процедури перевірки якості виконання завдання (EQCR) відповідно до вимог МСУЯ 2 та внутрішнього Положення про перевірку якості завдання.

Перевірка якості завдання проводиться:

- для всіх обов'язкових аудитів підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- у випадках підвищеного ризику, незвичних обставин, а також відповідно до внутрішніх критеріїв.

Призначення рецензента (контролера якості завдання) здійснюється Керуючим партнером Фірми за дотримання таких вимог: наявність сертифіката аудитора, вищої економічної освіти, досвіду роботи не менше 5 років, та досвіду участі в аналогічних перевірках не менше 3 років.

Рецензент:

- не бере участі у виконанні завдання;
- здійснює перевірку до дати аудиторського звіту;
- документує висновки, а також підтверджує, що немає невирішених питань, які б ставили під сумнів прийнятність суджень або висновків команди із завдання.

У разі розбіжностей між партнером із завдання та рецензентом, рішення не може бути прийнято до їх врегулювання відповідно до внутрішніх процедур.

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

Періодично, не менш як один раз на сім років здійснюється ротація керівника групи з завдання з надання впевненості. Фахівці, які здійснюють постійний моніторинг замовника, його консультування або керують (куратори) послугами з аутсорсингу, підлягають ротації (один раз на 5 років) з наступним призначенням на цей об'єкт через 2 роки поспіль.

У разі неможливості ротації фахівців, один раз на два роки здійснюється незалежна перевірка роботи персоналу з надання замовникові аудиторських послуг відповідальним за контроль якості або залученим незалежним експертом.

Додаткова інформація

У відповідності до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII надаємо наступну інформацію

№ з/п	Вид доходу	Сума, тис. грн.
1	Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, і суб'єктів, що належать до групи компаній, материнською компанією яких є такі підприємства	4345,48

2	Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб	5665,34
3	Доходи від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес	308,00
4	Доходи від надання послуг з інших обов'язкових завдань інших юридичних осіб	2301,94
5	Доходи від надання послуг з ініціативного аудиту фінансової звітності та інших аудиторських послуг інших юридичних осіб	2011,91

Інформація про пов'язаних осіб суб'єкта аудиторської діяльності

ТОВ "НЕЗЛАМНІСТЬ" / 39555213
Замай Олег Олегович

ТОВ "АПРАЙЗ" / 36176647
Замай Олег Олегович

ТОВ "ДОБСОН-АНАЛІТИК" / 31056032 ТОВ "БЕНТАМС АУДИТ" / 40182892
Слугіна Світлана Адольфівна

ТОВ "ДОБСОН-АНАЛІТИК" / 31056032 / ТОВ "БЕНТАМС АУДИТ" / 40182892
Слугіна Наталія Валентинівна

ТОВ "АЛ'ЯНС МФАА" / 43437408
Слугіна Наталія Валентинівна

Інформація про публікацію

URL-адресу, за якою опубліковано документ: <https://www.jpa.com.ua/dokumenty/>.

Звіт про прозорість оприлюднений 15.04.2025р. у відповідності до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII, і буде зберігатися на сайті не менше 7 років.

ТОВ «ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА» повідомило ОСНАД про публікацію звіту про прозорість у встановлений законом строк (до 30 робочих днів з дати публікації)».

Підтвердження керівництва

Керівництвом Компанії при формуванні твердження щодо ефективності функціонування системи управління якістю були розглянуті та враховані:

- внутрішні політики та процедури системи управління якістю з урахуванням змін, внесених у 2025 році;
- результати виконання внутрішньофірмової програми моніторингу та контролю якості;
- результати зовнішніх перевірок регуляторних органів, а також заходи реагування та виправні дії, впроваджені за їх результатами.

Керуючий партнер ТОВ «ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА» від імені Компанії стверджує, що:

- з урахуванням наявних результатів роботи системи управління якістю Компанії підтверджуємо достатній рівень гарантії, що система управління якістю ефективно працювала протягом 2025 року. Окремі питання, визначені за результатами зовнішньої перевірки у 2025 році, були враховані Компанією та стали підставою для внесення змін до внутрішніх політик і процедур системи управління якістю, ефективність яких підлягає подальшому моніторингу.

- вживалися заходи щодо забезпечення незалежності;
- проводилися внутрішні огляди дотримання незалежності.

Проте слід враховувати, що внаслідок властивих обмежень система контролю якості не може забезпечити абсолютну впевненість у тому, що всі випадки недотримання вимог чинного законодавства та нормативно-правового регулювання будуть попереджені або виявлені.

Керуючий партнер

ТОВ «ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА»



Олег Замай