

ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ ЗА 2025 РІК

ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "СОВА"" AUDIT
COMPANY "SOVA" LTD

Сv Lana Заднепровская

ЗМІСТ

Звернення керівництва

Про нас
Організаційно-правова структура
Корпоративна соціальна відповідальність

Наш маніфест якості
Компоненти СУЯ

- Наш підхід до якості
- Процес ідентифікації та оцінки ризиків якості
- Управління та лідерство
- Відповідні етичні вимоги
- Практика незалежності
- Політики ротації ключових партнерів і аудиторів та принципи їх оплати праці
- Прийняття і продовження стосунків
- Виконання завдання
- Ресурси (людські, інтелектуальні, технологічні)
- Безперервне професійне навчання
- Моніторинг

Висновок з останньої оцінки компанією СУЯ

Фінансова інформація

Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес

Інформаційна безпека

Пов'язані особи

**Шановні клієнти,
колеги та партнери!**

Ми пропонуємо Вашій увазі Звіт про прозорість ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА «СОВА»" "AUDIT COMPANY "SOVA" LTD за 2025 рік. Цей звіт підтверджує нашу відкритість, відданість високим професійним стандартам і прагнення до бездоганної якості, а також відображає результати діяльності компанії та досягнень, яких ми здобули протягом року.

Цей звіт — про те, як ми трансформуємо виклики у можливості, а стандарти — у щоденну практику.

Ми послідовно впроваджуємо ризик-орієнтований підхід, інвестуємо в розвиток команди та дотримуємося високих етичних принципів.

Ми системно визначаємо напрями для подальшого вдосконалення, щоб виводити якість наших послуг на новий рівень. За результатами щорічного оцінювання підтверджено, що система управління якістю забезпечує обґрунтовану впевненість у досягненні її цілей.

У компанії налагоджена та ефективно функціонує система комунікацій, яка забезпечує конфіденційність і безперервний обмін інформацією з клієнтами та працівниками незалежно від їхнього місцезнаходження.

Наш успіх вимірюється не лише фінансовими результатами чи кількістю виконаних завдань, а й рівнем довіри, яку ми формуємо разом із нашими клієнтами. Ми пишаємося тим, що залишаємося надійним партнером для бізнесу та зберігаємо стійкі позиції на ринку аудиту.

Можливо, окремі положення цього звіту можуть здаватися «не на часі», однак для нас важливо фіксувати пройдений шлях, аналізувати досвід і формувати бачення майбутнього.

Сьогодні це — наш вияв віри в майбутнє України та наш внесок у її стійкість.

Дякуємо, що Ви з нами на цьому шляху.

Ми цінуємо довіру та відкриті до діалогу — Ваші відгуки та запитання допомагають нам ставати кращими.

Щиро,

**Директорка
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «СОВА»**

Ольга Радченко

1 Про нас

1.1. Організаційно-правова структура та структури власності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "СОВА"" AUDIT COMPANY "SOVA" LTD (надалі - ТОВ «АФ «СОВА» або Товариство/Компанія) засновано у 2004 році у формі товариства з обмеженою відповідальністю.

ТОВ «ТОВАРИСТВО «СОВА» є підприємством приватної форми власності, зареєстрованим відповідно до чинного законодавства України. Власником Товариства є фізична особа, громадянка України, аудитор Агафонова Г.В. (частка 100,00%).

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "СОВА"" AUDIT COMPANY "SOVA" LTD»

Код ЄДРПОУ: 32825565

Товариство зареєстровано в Реєстрі аудиторів та аудиторських фірм, оприлюдненому на веб-сайті Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю <https://register.apob.org.ua/uk/search> за № 3391.



Види діяльності: 69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування.

Товариство відповідає встановленим критеріям для проведення обов'язкового аудиту, що визначені Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (надалі - Закон №2258-VIII) та включене до відповідних розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за Реєстраційним номером 3391:

- ❖ розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності»;
- ❖ розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»;
- ❖ розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Товариство не є членом мережі.

Юридична та фактична адреса:

03028, м. Київ вул. Саперно-Слобідська, б. 10 к. 137

e-mail: auditsova.kiev@gmail.com

тел. +38 (050) 401 95 88, (067) 401 95 88

Обов'язкове страхування

Професійна відповідальність Товариств перед третіми особами застрахована на АТ «СТРАХОВА КОМПАНІШ «ББС ІНШУРАНС», строк дії договору до 20.01.2027

аудиторська
фірма

Структура управління

Управління Товариством здійснюється відповідно до Статуту.
Власником ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "СОВА""AUDIT COMPANY "SOVA" LTD» є фізична особа, громадянка України, аудитор Агафонова Г.В.(частка 100,00%)



Вищим органом управління є загальні збори учасників.
Виконавчий орган – директор, що призначається загальними зборами учасників.



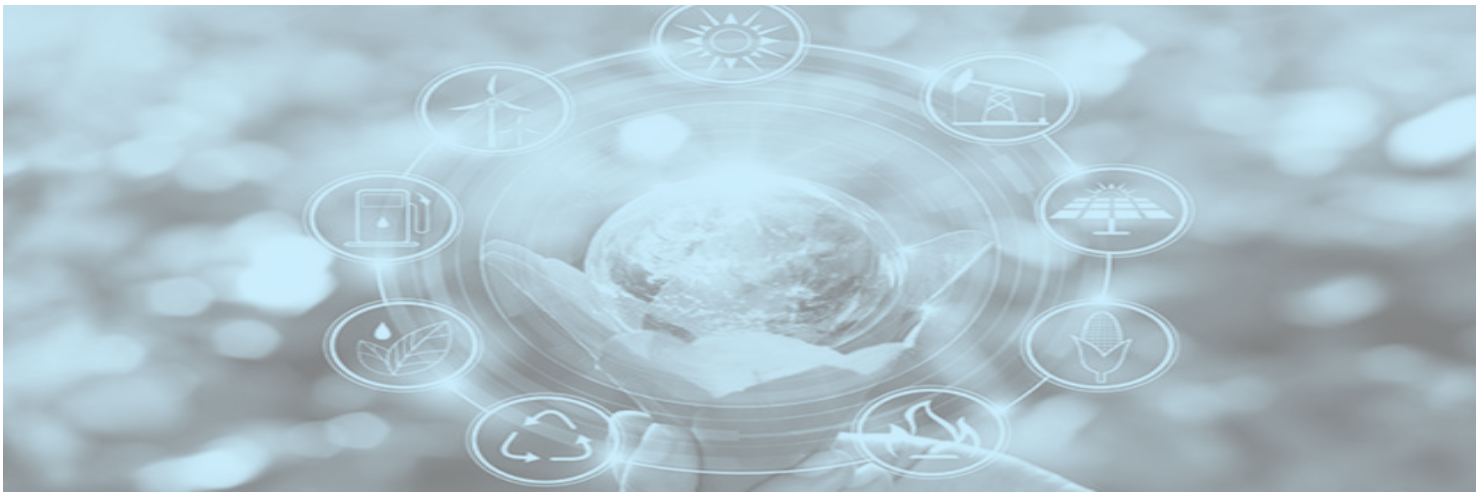
Директором Товариства є Радченко Ольга, аудитор, сертифікат аудитора №006801, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» №100210.



ТОВ «ТОВАРИСТВО «СОВА» надає кваліфіковані послуги у фінансово-економічній галузі українським та іноземним компаніям і приватним особам.

Наша спеціалізація:

- ❖ професійні послуги з аудиту
- ❖ надання впевненості
- ❖ та інші супутні послуги



1.2 Корпоративна соціальна відповідальність

ТОВ «АФ «СОВА» намагається відповідати кращим світовим стандартам і приділяє увагу корпоративній соціальній відповідальності. Ми забезпечуємо своїм співробітникам безпечні умови праці, справедливу оплату та належні умови для реалізації їх потенціалу.

Корпоративна соціальна відповідальність Товариства ґрунтується на принципах сталого розвитку (ESG), етичному управлінні та підтримці суспільства.

Основні напрямки включають:

- ❖ **Сталий розвиток (ESG):** Інтеграція екологічних, соціальних та управлінських принципів у стратегію розвитку.
- ❖ **Соціальна відповідальність:** Розвиток культури відповідального ведення бізнесу.
- ❖ **Добробут команди:** Фокус уваги — безпека, здоров'я та ментальне благополуччя співробітників.
- ❖ **Благодійність та волонтерство:** Участь у благодійних проектах та соціальних ініціативах.
- ❖ **Екологічна стійкість:** Прагнення до мінімізації впливу на довкілля.

Наше прагнення служити зростанню української економіки та створенню сприятливих умов для залучення інвестицій ми реалізуємо шляхом сумлінного ставлення до виконання своїх обов'язків. Ми підтримуємо ініціативи, спрямовані на протидію і боротьбу з корупцією.

Товариство усвідомлює свою відповідальність перед суспільством, державою та професійною спільнотою.

Ми розглядаємо соціальну відповідальність як важливу складову сталого розвитку Товариства та невід'ємну частину нашої корпоративної культури.



Наші цінності



Бездоганна якість: Прагнення бути кращими, забезпечуючи високу якість послуг.



Партнерство: Репутація будується на надійній співпраці з клієнтами.



Соціальна відповідальність Кожен зокрема і всі разом ми виконуємо свою роботу, усвідомлюючи масштаби цієї відповідальності.



Розвиток та амбіції: Сприяння професійному зростанню, підтримка амбіцій та кар'єрного розвитку кожного співробітника.



Етика та доброчесність: У своїй роботі ми керуємося високими етичними стандартами, дотримуємося принципів чесності, конфіденційності та відповідальності перед клієнтами, суспільством і професією.



Командна робота: Наша команда об'єднує знання сертифікованих професіоналів з різних галузей.



Розвиток та інновації: Ми відкриті до змін, впроваджуємо нові підходи та інструменти у роботі, удосконалюємо внутрішні процеси та систему управління якістю, щоб відповідати сучасним викликам і очікуванням ринку.

Ми не прагнемо бути «найкращою компанією в світі».

Ми прагнемо бути кращою компанією для світу.

Наша прозорість — це наша щирість.

НАШ МАНІФЕСТ ЯКОСТІ



2 Система управління якістю Товариства

2.1 Наш підхід до якості

Усвідомлюючи суспільну значимість аудиторської професії та відповідальність перед усіма користувачами фінансової інформації, ми прагнемо надавати професійні послуги високої якості як нашим клієнтам, так і інвесторам, експертам та іншим зацікавленим особам, які використовують фінансову інформацію наших клієнтів для прийняття управлінських рішень.

Належна якість аудиторських послуг забезпечується завдяки запровадженій Товариством внутрішній системі управління якістю (СУЯ), яка ґрунтується на положеннях:

- ❖ Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258- VIII від 21 грудня 2017 р. (зі змінами та доповненнями) (далі - ЗУ 2258),
- ❖ Міжнародного стандарту управління якістю 1 (далі – МСУЯ 1)
- ❖ МСУЯ 2- Міжнародний стандарт управління якістю 2 «Перевірки якості завдання»,
- ❖ МСА 220 «Управління якістю аудиту фінансової звітності»
- ❖ Міжнародного Кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи стандарти незалежності) Міжнародної федерації бухгалтерів.

СУЯ впроваджена, щоб забезпечити обґрунтовану впевненість в тому, що Товариство та його персонал:

- ❖ виконують свої обов'язки відповідно до професійних стандартів, та чинними законодавчо-правовим вимогами, а також виконують завдання відповідно до таких стандартів і вимог;
- ❖ звіти із завдань, що надаються Товариством за результатами надання аудиторських послуг, є відповідними за конкретних обставин.

Внутрішні політики та процедури забезпечують Товариству основу для встановлення й впровадження ретельно розроблених та узгоджених процесів управління якістю та ризиками. Управління якістю послуг реалізується через ризик-орієнтовний підхід. Структура, впровадження та робота системи управління якістю дозволяють якісно виконувати завдання, надаючи достатню впевненість, що цілі її системи управління якістю досягаються.

З метою забезпечення якості аудиторських послуг керівництво заохочує і стимулює розвиток внутрішньої культури у Товаристві, тобто формує відповідне внутрішнє середовище відповідальності та контролю. «Внутрішнє середовище (середовище контролю) — це фундамент Системи управління якістю (СУЯ) Товариства, що охоплює культуру організації, етичні цінності, організаційну структуру та політики.

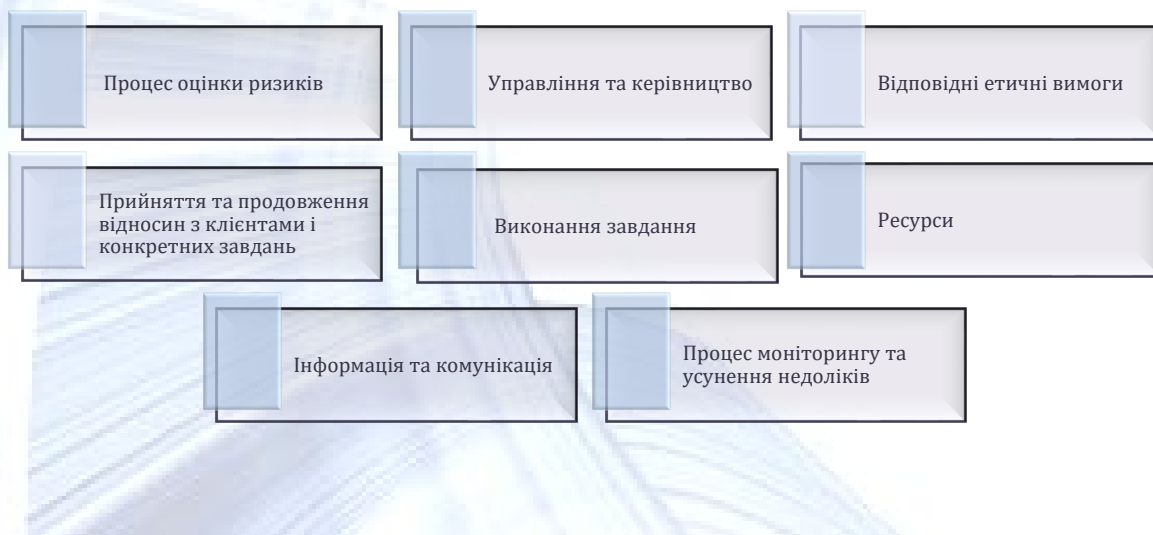
Середовище визначає ставлення керівництва та персоналу до якості виконання завдань і є середовищем, у якому функціонують усі інші компоненти СУЯ.

Середовище контролю забезпечує належний розподіл повноважень, відповідальність за дотримання професійних стандартів та вимог законодавства, що дозволяє Товариству ефективно ідентифікувати й оцінювати ризики якості та впроваджувати відповідні заходи реагування для досягнення цілей якості».

Якість завдань досягається через їх планування та виконання, а також відповідного звітування щодо них. Досягнення цілей цих стандартів та дотримання застосовних законодавчих та регуляторних вимог вимагає застосування професійного судження та, якщо це застосовно до типу завдання, професійного скептицизму.

2.2. Компоненти Системи управління

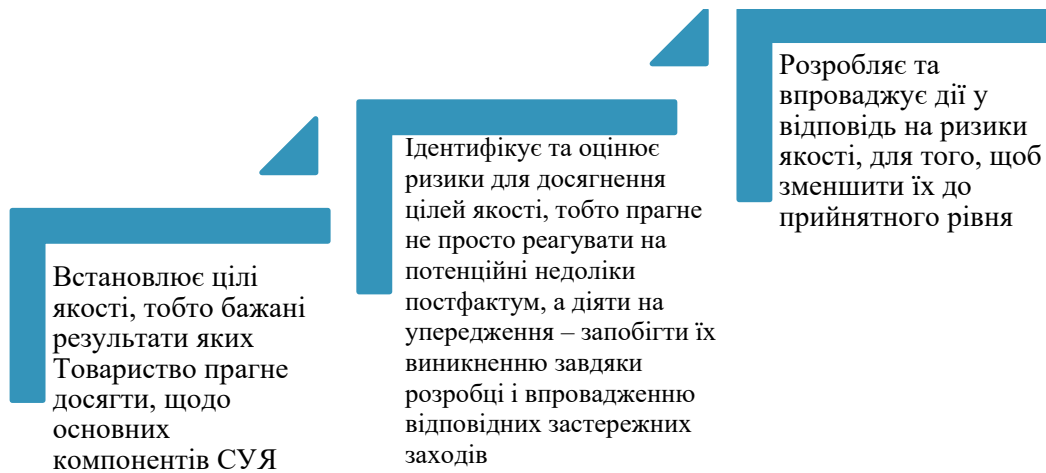
Товариство встановило цілі якості для наступних компонентів своєї системи управління якістю:



Процес ідентифікації та оцінки ризиків якості у Товаристві

Товариством запроваджено процес оцінки ризиків, які можуть виникнути, та які у випадку виникнення можуть негативно вплинути на досягнення однієї чи більше цілей якості Товариства в наведених вище компонентах її СУЯ. Процес оцінки ризиків якості Товариством вимагає отримання розуміння умов, подій, обставин, дій або бездіяльності, які можуть негативно вплинути на досягнення її цілей якості та враховує характер та обставини Товаристві, а також характер та обставини завдань, які вона виконує.

Дотримуючись цього підходу, Товариство:



Товариство прагне не просто реагувати на потенційні недоліки коли вони вже відбулися, а діяти на упередження – запобігти їх виникненню завдяки розробці і впровадженню відповідних застережних заходів.



Управління та лідерство

Управління та лідерство як ключовий компонент системи управління якістю спрямовані на забезпечення чіткого розподілу обов'язків і відповідальності, пов'язаних із її функціонуванням.

З цією метою у Товаристві визначено та формалізовано сфери відповідальності в межах СУЯ, що забезпечує належне розуміння працівниками на всіх рівнях управління своїх ролей і обов'язків, у тому числі щодо ідентифікації та оцінки ризиків якості в межах відповідних функцій.

У Товаристві встановлено цілі якості щодо управління та лідерства, що створюють середовище, яке підтримує систему управління якістю:

- ❖ роль Товариства в служінні суспільним інтересам шляхом забезпечення бездоганної якості;
- ❖ пріоритет професійної етики, корпоративних цінностей та настанов;
- ❖ відповідальність усього персоналу за якість, пов'язану з виконанням завдань або діяльності в рамках системи управління якістю, та їх очікувану поведінку;
- ❖ відповідальність керівництва Товариства за якість, задаючи «тон згори» своїми діями та поведінкою відданості якості;
- ❖ відповідність організаційної структури та розподілу ролей, обов'язків і повноважень таким чином, щоб забезпечити розроблення, впровадження, актуальність та функціонування системи управління якістю Товариства;
- ❖ планування потреби в ресурсах, зокрема матеріальні, інтелектуальні, технологічні, таким чином, щоб забезпечити їх призначення та розподіл у спосіб, який відповідає зобов'язанням Товариства щодо якості.

Керівництво Товариства формує належний «тон згори» (tone at the top), демонструючи власним прикладом відданість стратегії та принципам діяльності, спрямованим на

підвищення якості бізнесу та створення довгострокової цінності. Попри визначальну роль керівництва у формуванні «тону згори» відіграє, кожен працівник усвідомлює свою відповідальність за якість та професійну поведінку, діючи як лідер у своїй щоденній роботі та командній взаємодії.

Спільні цінності, що надихають співробітників та скеровують їхні дії, а також беззастережна відданість якості втілені в тому, ким ми є, та в усіх наших вчинках.

Директорка несе кінцеву відповідальність за організацію, впровадження і вдосконалення системи контролю якості аудиторської фірми. На рівні завдання відповідальність за контроль якості покладається на ключового партнера з аудиту.



Відповідні етичні вимоги

Цілями Товариства щодо якості, які стосуються виконання обов'язків відповідно до етичних вимог, є те, що Товариство та його персонал:

- ❖ повинні розуміти відповідні етичні вимоги, що стосуються діяльності Товариства та завдань, які воно виконує;
- ❖ дотримуватися відповідних етичних вимог, що стосуються діяльності Товариства та завдань, які воно виконує

Товариство забезпечує належні умови для ідентифікації, оцінки та усунення або зменшення до прийняттого рівня загроз недотримання етичних вимог, включаючи загрози незалежності. З метою підтримання високого рівня етичної культури Товариство:

- ❖ забезпечує доведення вимог етики та незалежності до відома персоналу;
- ❖ організовує щорічне навчання з питань етики та незалежності;
- ❖ проводить щорічне підтвердження проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності;
- ❖ здійснює моніторинг дотримання етичних вимог у процесі виконання завдань.

Інші суб'єкти й особи, зокрема постачальники послуг, на яких поширюються відповідні етичні вимоги щодо діяльності Товаристві та завдань, також повинні розуміти відповідні етичні вимоги, які до них застосовуються, і виконувати свої обов'язки щодо відповідних етичних вимог, які до них застосовуються.

Дотримання етичних вимог розглядається Товариством як ключова умова забезпечення довіри до результатів аудиторської діяльності та підтримання високої професійної репутації.

Контроль за дотриманням етичних стандартів та вимог щодо незалежності здійснюється на всіх етапах надання аудиторських послуг.

Також, наші співробітники щорічно проходять відповідне навчання з питань етики та незалежності. Це сприяє підтриманню належного рівня професійної обізнаності та пильності до чинників, які можуть призвести до порушення етичних принципів як під час виконання аудиторських завдань, так і в повсякденній професійній діяльності.

Практика незалежності

Товариство впроваджує процедури, які надають достатню впевненість, що Товариство та інші особи, на які розповсюджуються вимоги незалежності (включно з експертами), дотримуються незалежності там, де цього вимагає Кодекс професійної етики.

Товариство дотримується практики забезпечення незалежності при виконанні завдань, а також проводить щорічне підтвердження проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності.

Ми декларуємо факт дотримання наших вимог щодо фінансових, ділових, трудових і особистих стосунків, і розкриваємо інформацію щодо всіх випадків, які можуть свідчити про наявність потенційних загроз незалежності. Крім того, усі члени команди із завдання з аудиту, а також залучені внутрішні фахівці, письмово підтверджують свою незалежність щодо завдання.

Політика та процедури Товариства спрямовані на те, щоб визначати й оцінювати обставини і відносини, що створюють загрози незалежності, та здійснити заходи, які дадуть змогу усунути ці загрози або зменшити їх до прийняттого рівня за допомогою застережних заходів або, якщо це необхідно, шляхом відмови від виконання завдання.

У якості додаткових заходів для попередження, ідентифікації, усунення або розкриття будь-яких ризиків та загроз незалежності, у Товаристві установлені обмеження щодо майбутнього призначення та надання інших послуг. Дотримання цієї умови забезпечується:

- ❖ обмеженнями щодо частки одного клієнта в доходах Компанії та тривалості надання послуг,
- ❖ дотриманням обмежень до надання послуг, які не пов'язані з обов'язковим аудитом,
- ❖ обмеженнями найму працівників клієнтів,
- ❖ ротацією та отриманням запевнень працівників щодо дотримання встановлених Компанією політик незалежності.

Товариство забезпечує документування в робочих документах по завданню з аудиту всіх суттєвих загроз їх незалежності, а також запобіжних заходів, вжитих для зменшення таких загроз.

Керівник Товариства або призначена ним інша відповідальна особа обов'язково перед прийняттям завдання з надання впевненості та перед наданням звіту незалежного аудитора здійснює:

- ❖ огляд обставин, що можуть призвести до виникнення загроз незалежності;
- ❖ оцінку значущості загроз незалежності та обирає заходи по їх зменшенню або усуненню;

- ❖ перед наданням звіту незалежного аудитора складає відповідний документ про здійснення заходів по зменшенню загроз незалежності.

При виникненні будь-яких потенційних порушень і загроз незалежності аудиторів наш персонал повинен миттєво повідомляти про це ключового партнера.

Ми заохочуємо наших фахівців своєчасно виявляти та унеможливлювати такі ситуації через розуміння підходів до вирішення етичних дилем. Товариство гарантує вирішення усіх спірних питань, як і те, що якщо загроза упередженості підтвердиться та не зможе бути усунута чи зменшена до прийняттого рівня - партнер з завдання відмовиться від виконання завдання з аудиту чи припинить його виконання.



Політики ротації ключових партнерів і аудиторів та принципи їх оплати праці

Оплата праці ключових партнерів здійснюється відповідно до кваліфікації, досвіду та результатів праці, особистого вкладу в Товариство. Винагорода ключових партнерів враховує низку факторів, серед яких:

- ❖ якість роботи,
- ❖ ініціативність та інноваційний підхід у роботі та виконанні завдань,
- ❖ вирішення нестандартних або складних питань,
- ❖ зростання доходів і прибутковості,
- ❖ лідерство,
- ❖ персоніфікація цінностей Товариства.

У Товаристві розроблено політики роботи з персоналом, що включає процедури найму, політики навчання, розвитку та мотивації. Стратегія щодо мотивації має фокус на ефективне управління професійною командою, а саме залучення, співпраця та утримання професійного персоналу, створення сталої професійної команди.

З метою розвитку внутрішньої корпоративної культури, соціальної відповідальності, особистісних навичок (лідерство, критичне мислення, ефективна взаємодія) та інших необхідних компетенцій для якісного надання професійних послуг у Товаристві розроблено механізми мотивації та заохочення. Також політиками передбачені заходи впливу при недотриманні внутрішніх регламентів та стандартів якості – зменшення або зменшення преміальних бонусів, додаткове навчання, додатковий нагляд та інші.

Внутрішні регламенти та політики Товаристві передбачають обов'язковість ротації партнера та інших працівників, які приймають ключові рішення або судження з важливих питань в завданнях з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Ключові партнери з аудиту, відповідальні в Компанії за проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності, припиняють свою участь в обов'язковому аудиті фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, не пізніше ніж через сім років з дати їх призначення. Вони не мають права брати участь у виконанні завдання з обов'язкового аудиту цього підприємства протягом наступних п'яти років.

Для дотримання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» Компанія розуміє і забезпечуватиме ротацію ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності.



Прийняття і продовження стосунків

При вирішенні питання щодо прийняття нового клієнта або продовження надання послуг існуючому клієнту, ми встановили політики та процедури, які допомагають прийняти рішення, чи можемо ми виконати завдання та чи маємо ми достатньо часу та ресурсів (професійних, технологічних), чи здатні ми забезпечити відповідні етичні вимоги, зокрема щодо незалежності, та чи оцінили ми належним чином чесність клієнта.

Перед прийняттям будь-якого нового завдання з аудиту вживаються заходи для гарантування того, що Товариство може надати послуги високої якості на основі оцінки ризиків, пов'язаних із цим клієнтом.

Фактори, які Товариство враховує під час розгляду такого питання, охоплюють:

- ❖ розуміння бізнесу клієнта;
- ❖ достатність необхідної кваліфікації, знань та навичок членів команди, часу та ресурсів для виконання завдання та продовження співпраці з клієнтом;
- ❖ вирішення етичних питань, фактичного чи потенційного конфлікту інтересів та загроз втрати незалежності;
- ❖ надання цьому ж клієнту неаудиторських послуг Товариством,
- ❖ наявність судових спорів із клієнтом;
- ❖ наявність непрофесійних відносин;
- ❖ наявність тривалих відносин із клієнтом;
- ❖ наявність ознак нечесності або будь-яких інших проблем, що можуть виникнути у відносинах із цим клієнтом;
- ❖ наявність інформації щодо негативної ділової репутації
- ❖ виконання конкретного завдання у встановлені терміни;

Оцінка виконується шляхом аналізу інформації з відкритих зовнішніх джерел та інформації, отриманої під час минулого досвіду співпраці з клієнтом.

У разі, наявності сумнівів чи суттєвих ризиків, пов'язаних із прийняттям конкретного потенційного клієнта, застосовується процедура консультування - звернення до відповідних експертів та прийняття їх рекомендацій.

Також до уваги береться інформація:

- ❖ щодо причин відмови від попереднього аудитора,
- ❖ наявна інформація або ознаки не виправданого обмеження обсягу робіт попереднього аудитора під час попереднього аудиту,
- ❖ вимоги щодо заборони Законом № 2258 окремих видів неаудиторських послуг,

- ❖ виявляється та оцінюється вплив обмежень, які можуть завадити досягненню цілей завдання, і приймається погоджене рішення про можливість продовження співпраці.

Залежно від оцінених ризиків Товариство розглядає обставини, за яких може відбутися припинення співпраці з клієнтом. До таких обставин можна віднести:

- ❖ відсутність необхідних ресурсів, знань, компетенції або часу на виконання завдання з боку аудиторів;
- ❖ фінансові, етичні або репутаційні чинники, що змушують аудиторів припинити співпрацю (несплата клієнтом гонорару за фактично виконані роботи згідно з договором, здійснення клієнтом та/або його персоналом тиску на аудиторів, кримінальні справи, заведені на керівництво клієнта, тощо);
- ❖ інші чинники, що становлять загрозу досягненню цілей співпраці, у тому числі з боку третіх осіб.

Товариство послідовно дотримується прийнятого у відповідь на російську агресію рішення припинити надання послуг російським юридичним та фізичним особам, а також тим, проти кого введено санкції будь-якою країною світу.

Конфлікт інтересів. Товариство розглядає, чи не спричинить прийняття завдання нового чи існуючого клієнта фактичного чи потенційного конфлікту інтересів. За наявності фактів або обставин, Товариство здійснює ідентифікацію ознак конфлікту інтересів і виносить обґрунтовані судження з приводу його значущості в контексті конкретного завдання.

Відмова від завдання Якщо конфлікт інтересів становить загрозу, яку неможливо усунути або зменшити до прийняттого рівня шляхом застосування застережних заходів, Товариство приймає рішення про відмову від прийняття конкретного завдання або відмовляється від подальшого виконання завдань, щодо яких ідентифіковані ознаки і обставини, що спричиняють виникнення конфлікту інтересів. Якщо ж Товариство доходить попереднього висновку про те, що ми повинні відмовитися від завдання або відносин з клієнтом, ми проводимо внутрішні консультації та визначаємо відповідну правову та професійну підставу для цього.



Виконання завдання

Для виконання завдань У Товаристві створена і постійно вдосконалюється система внутрішніх політик і регламентів, які визначають порядок виконання різних видів аудиторських і супутніх завдань. Вони є складовою інтелектуальних ресурсів Товариства.

Завдання з надання аудиторських послуг виконуються відповідно до професійних стандартів і застосовних законодавчих і нормативних вимог. Для забезпечення цього

Компанія розробляє власні та використовує затверджені методики і комплекти стандартизованої документації, застосовує спеціалізоване програмне забезпечення для аудиту. За роботою кожної окремої групи із завдань здійснюється відповідний нагляд, огляд виконаної роботи та моніторинг завдань.

Консультавання. Консультації є необхідним процесом співпраці, який спрямований на вирішення складних питань і пошуку найбільш оптимальних рішень шляхом ґрунтовного обговорення. Товариство визначає обставини, коли консультації за межами команди з виконання завдань є доцільними, щоб продемонструвати належний рівень професійного судження і застосувати відповідний професійний скептицизм. У випадках коли партнерам та командам з виконання завдань необхідна додаткова інформація чи додатковий погляд на питання передбачається можливість звернення до колег за допомогою які володіють спеціальними знаннями (інформаційна безпека, податки, внутрішній контроль).

Для комунікації з клієнтами ми розробили та використовуємо «Е-кабінет клієнта» — інтегровану платформу для спільної роботи, створену для забезпечення ефективної, структурованої та безпечної взаємодії з клієнтами в процесі аудиту. Вона дозволяє в режимі реального часу обмінюватися документами, що є критично важливими для кожного етапу аудиторського процесу — від збору вихідних даних до передачі фінальних звітів. Функціонал «Е-кабінету клієнта» автоматизує контроль взаємодії: він відстежує статус наданих матеріалів, автоматично позначає відсутні документи та фіксує ключові проблеми, які виникають під час перевірки. Це дозволяє не лише прискорити комунікацію, а й забезпечити її прозорість, своєчасність та результативність.

Ресурси: людські, технологічні та інтелектуальні



Людські ресурси є найціннішим активом Товаристві. Зважаючи на високі професійні та етичні вимоги до надання професійних послуг, Товариство постійно спрямовує ресурси на залучення, навчання та контроль рівня знань свого персоналу у сферах, пов'язаних з прийняттям і виконанням завдань.

Розроблено політики роботи з персоналом, що включає процедури найму, політики навчання, розвитку та мотивації. Підхід щодо мотивації має фокус на ефективне


управління професійною командою, а саме залучення, співпраця та утримання професійного персоналу, створення сталої професійної команди.

Працівники заохочуються до отримання нових знань та навичок у сферах, пов'язаних з професійною діяльністю. Штат Товариства представляє високопрофесійний персонал, серед яких, зокрема, сертифіковані аудитори, аудитори, які є повними членами AICPA, аудитори з дипломами DipIFR.

Товариство вимагає від своїх аудиторів діяти узгоджено, бути скептичними та сміливими для вирішення проблем, що виникають. Для цього Товариство щорічно виділяє достатньо часу на навчання та розвиває культуру розуміння пріоритету якості.

Серед факторів, що враховуються під час відбору співробітників для участі в аудиторських командах, є обсяги та рівень складності завдання, наявність вузькогалузевих знань та досвіду, строки виконання завдання та можливості для практичного навчання під час виконання завдання. Детальніше про політики Товариства щодо людських ресурсів викладено у розділах «Безперервне професійне навчання», «Оцінка персоналу» та «Політики ротатції ключових партнерів і аудиторів та принципи їх оплати праці».





Технологічні ресурси представлені комп'ютерною технікою, мережевим обладнанням та програмним забезпеченням. Товариство та його співробітники повністю забезпечені сучасними персональними комп'ютерами та серверами, необхідним програмним забезпеченням, а також джерелами безперебійного живлення для забезпечення належних умов під час відсутності централізованого електропостачання.

Товариство застосовує пакет прикладних додатків MS Office, Medoc, Вчасно. На базі IT-додатку створено середовище робочих документів, що представляють собою документи у форматі Word та Excel-файли із внутрішніми логічними зв'язками. IT-додатки включають адміністративну частину та забезпечують узагальнення документування виконаної роботи в розрізі аудиторських завдань.

Наше досягнення: Електронний кабінет клієнта

Ми розробили, впровадили та успішно використовуємо на практиці «Електронний кабінет клієнта» — власну технологічну платформу, яка змінила підхід до організації аудиту.

«Електронний кабінет клієнта» максимально мінімізує необхідність обміну документацією в паперовому вигляді, 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 завдань та своєчасно коригувати план чи стратегію аудиту.

Команди фахівців з аудиторських завдань також використовують інші програмні додатки, форми та шаблони, що допомагають виконувати процедури на різних етапах аудиту для формування й документального оформлення аудиторських висновків і проведення аналізу.

Інтелектуальні ресурси Товариства представлені внутрішніми регламентами, методичними керівництвами з надання послуг та виконання окремих аудиторських процедур. Ці документи розроблені найбільш досвідченими працівниками Товариства на основі глибокого професійного знання, багаторічної практики та кращих світових стандартів аудиту.

Наші внутрішні регламенти — це не просто формальні документи. Це концентрований досвід усієї фірми, переданий у вигляді чітких інструкцій, алгоритмів, контрольних точок та практичних порад. Вони постійно вдосконалюються: ми аналізуємо помилки, враховуємо нові виклики (зокрема воєнного часу) та впроваджуємо найкращі практики.

Завдяки цьому кожен співробітник — від молодого асистента до досвідченого партнера — має доступ до єдиного стандарту якості та може покладатися на перевірені рішення.

Безперервне професійне навчання



Розвиток команди є постійним процесом. Ми забезпечуємо безперервне професійне навчання працівників відповідно до вимог законодавства та професійних стандартів, поєднуючи навчання з практичним досвідом, внутрішніми обговореннями та обміном знаннями.

Такий підхід дозволяє підтримувати належний рівень компетентності та своєчасно реагувати на зміни у професійному середовищі

Передбачено щорічне проходження обов'язкового навчання для всіх працівників, спрямоване на ознайомлення з актуальними змінами в політиках і процедурах компаній. Піклуючись про зростання кожного співробітника, керівництвом Товаристві разом визначається потреба та тематика навчання, враховуючи як особисті прагнення розвитку кожного працівника, так і загальні освітні потреби, що виявляються за результатами щорічної оцінки.

При аналізі потреби в навчанні також враховуються наступні чинники:

- ❖ запити на галузевих ринках та можливості, пов'язані з новими послугами
- ❖ виявлені недоліки та помилки за результати зовнішніх та внутрішніх перевірок якості
- ❖ перспективні напрямки (зокрема Стандарти сталого розвитку, кібербезпека, штучний інтелект)

У наслідок вищезазначених процедур складається план освітніх (навчальних) заходів, участь в яких є обов'язковою для визначених працівників.

Базове планування здійснюється на початку року й охоплює наступні 12 місяців. План включає: внутрішньо корпоративні навчальні програми, які проводяться кваліфікованими спеціалістами Товариства, зовнішні навчальні програми, які проводяться експертами відповідної галузі чи напрямку; програми довготривалого

навчання на професійних курсах, що ведуть до отримання професійних кваліфікацій, таких як: ACCA, CIA, CFA, MBA, Сертифікат аудитора України та інше.

Оцінка персоналу

Система розвитку персоналу в Товаристві базується на регулярному зворотному зв'язку та об'єктивній оцінці результатів роботи. Запроваджена практика щорічної оцінки працівників дозволяє комплексно оцінити професійні компетенції та досягнення, ефективність виконання завдань та відповідність внутрішнім політикам і етичним вимогам, зрозуміти наміри та потреби працівника, спланувати їх кар'єрне зростання.

Базовими компетенціями для процесу оцінювання є володіння сучасними інформаційними технологіями, академічна та професійна кваліфікація, участь у внутрішніх освітніх заходах, навички аналітичного мислення, вміння ефективно взаємодіяти як у команді та із зовнішніми контрагентами (клієнтами, партнерами, органами контролю та нагляду).

Взаємодія та професійне середовище Ми створюємо робоче середовище, в якому важливими є відкритий професійний діалог, підтримка та обмін досвідом. Наставництво та співпраця між працівниками різного рівня є усталеною традицією нашої Товаристві та сприяють формуванню єдиного підходу до якості.

Наша команда — це поєднання досвіду, професійної вимогливості та внутрішньої зрілості. Ми зберігаємо баланс між системністю та гнучкістю, що дозволяє нам забезпечувати стабільну якість послуг і залишатися надійним партнером для наших клієнтів.



Оцінка системи управління якістю у Товаристві

Особа з кінцевою відповідальністю за систему управління якістю у Товаристві оцінює від імені Товаристві систему управління якістю Товариством надають основу для висновку при щорічній оцінці.

Висновок з останньої оцінки Товариством своєї системи управління якістю За результатами останньої перевірки своєї системи управління якістю Товариство дійшло висновку, що система управління якістю надає Товаристві достатню впевненість, що цілі системи управління якістю досягаються.

Заява про ефективність На основі результатів моніторингу та оцінки ми впевнені, що наша система управління якістю працює ефективно та забезпечує дотримання нами професійних стандартів та надання якісних послуг своїм клієнтам.



Моніторинг та виправлення недоліків

Товариство здійснює моніторинг розробки, впровадження ефективності системи управління якістю Товариства з метою визначення напрямів для вдосконалення. Проводиться аналіз першопричин виявлених недоліків і своєчасно впроваджуються коригувальні заходи щодо їхнього усунення.

Надійний моніторинг і виправлення є важливим компонентом системи управління якістю щоб гарантувати, що Товариство постійно прагне вдосконалювати процеси із забезпечення якості, а проведений моніторинг допомагає виявити недоліки в системі управління якістю.

Недоліки можуть існувати, якщо:

- ❖ Не встановлено мети щодо якості, необхідної для досягнення цілей системи управління якістю;
- ❖ Ризик якості або сукупність ризиків якості не ідентифіковані або належним чином не оцінені;
- ❖ Реагування або комбінація заходів реагування не знижує до прийнятно низького рівня ймовірність виникнення відповідного ризику якості через неналежне реагування, не впроваджене або не працює ефективно;

- ❖ або інший аспект системи управління якістю відсутній або не розроблений належним чином, не впроваджений або не працює ефективно, так що вимога МСУЯ 1 не була виконана.

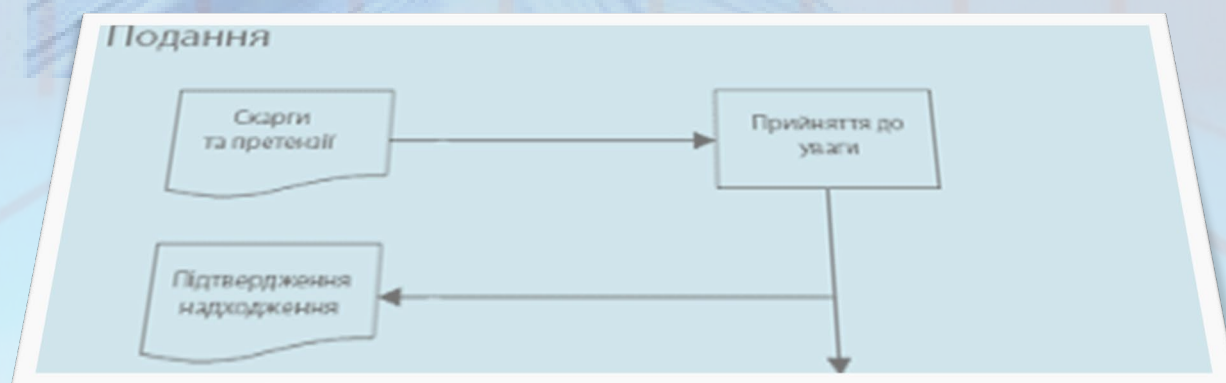
Щорічна оцінка системи управління якістю Товариства враховує акумульовану інформацію про розробку, впровадження та функціонування системи управління в частині з моніторингових заходів, виконаних за період до дати оцінки. Заходи моніторингу містять перевірку операційної ефективності реагування, огляд фіндингів внутрішніх і зовнішніх перевірок завдань, а також аналіз іншої відповідної інформації, отриманої щодо системи управління якістю.

Для всіх виявлених недоліків досліджується першопричина і оцінюється їх вразливість і поширеність щодо системи управління якістю, окремо і в сукупності з іншими виявленими недоліками.

Претензії та скарги Ми приділяємо увагу оцінкам наших клієнтів щодо якості наших послуг. Про усі отримані скарги стосовно наданих послуг партнери з аудиту повинні звітувати Директору Компанії/Директору з контролю якості та Ключовому партнеру.

Розслідування всіх клієнтських скарг проводить відповідальна особа, а в разі перебування його у складі групи з завдання клієнта, який подає скаргу, спеціально призначена ним особа з числа керівного персоналу.

Усі недоліки Компанії, виявлені в результаті отримання скарги від клієнта, беруться у роботу.



3. Інформація про доходи



У 2025 році Товариство демонструє позитивну динаміку.

Доходи від обов'язкового аудиту суспільно значущих підприємств зросли — з 2 795 тис. грн до 4 924 тис. грн (+76%). Загальний дохід Товариства за підсумками 2025 року зріс на 65,8% — з 4 441 тис. грн до 7 362 тис. грн.

Таке зростання ми вважаємо результатом підвищення довіри клієнтів, ефективної роботи команди та впроваджених технологічних рішень. ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «СОВА» впевнено входить до кола надійних аудиторів для бізнесу, який формує економіку країни.

Річна фінансова звітність Товариства за 2025 рік оприлюднена на офіційному сайті відповідно до ст. 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Інформацію щодо доходів Товаристві, що отримані у 2025 році, викладено у фінансовій звітності, що надається разом зі Звітом про прозорість.

Інформація про окремі види доходів: (тис. грн)

	Види доходів	2024	2025
1.	від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, і суб'єктів, що належать до групи компаній, материнською Товариством яких є такі підприємства	2 795	4 924
2.	від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб	1 231	848
3.	від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес	0	0
4.	від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам		27
5.	Доходи від надання послуг з надання впевненості щодо огляду історичної фінансової інформації	415	1563



Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес

Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту протягом року, що закінчився 31 грудня 2025 року:

№	Назва підприємства, що становлять суспільний інтерес	Код ЄДРПОУ
1.	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРАЇНСЬКА АКЦІОНЕРНА СТРАХОВА КОМПАНІЯ АСКА-ЖИТТЯ»	24309647
2.	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВЕЛТА"	21559409
3.	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «КД ЖИТТЯ»	35525143
4.	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ПЕРША»	31681672
5.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАДРА-ГЕОІНВЕСТ"	35602704
6.	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ЕТАЛОН»	20080515
7.	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ГАРАНТ І Я»	37317151
8.	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "КРЕДО"	13622789
9.	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ВЕЛЕС»	30217808
10.	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО АКЦІОНЕРНА СТРАХОВА КОМПАНІЯ «СКАРБНИЦЯ»	13809430
11.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЗУРРО ФІНАНС"	39080455
12.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КРИСТАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	33943393
13.	ПОВНЕ ТОВАРИСТВО ЛОМБАРД "ПЕРШИЙ" АТ "ЦЕФЕЙ І КОМПАНІЯ"	41589168
14.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ВЕЙ ФОР ПЕЙ"	39626179
15.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРОПК»	20831737
16.	ПТ "ЛОМБАРД № 1" ТОВ "КОНТРАКТ - ГРУП"	43521651
17.	ПОВНЕ ТОВАРИСТВО «ТОВ «КЛИМКО» І КОМПАНІЯ «ЛОМБАРД КАПІТАЛ»	32934592
18.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КАРДСЕРВІС"	39551837
19.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРЕДИТСЕРВІС"	41125531
20.	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЖЕРЕЛО СТРАХУВАННЯ»	36018520
21.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАСТФІНАНС"	39908548
22.	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗНКІФ «ОБЛІГАЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ»	34487846



4. Інформаційна безпека

Інформаційна безпека є одним із ключових елементів системи управління якістю ТОВ «АФ «СОВА» та невід'ємною складовою забезпечення довіри клієнтів, партнерів і регуляторів.

Метою політики інформаційної безпеки є забезпечення належного рівня захисту інформації від несанкціонованого доступу, розголошення, втрати, спотворення або знищення, а також забезпечення безперервності бізнес-процесів Товариства.

Основні принципи

Компанія дотримується таких базових принципів інформаційної безпеки:

- ❖ *Конфіденційність* — доступ до інформації мають лише уповноважені особи відповідно до їхніх функціональних обов'язків;
- ❖ *Цілісність* — забезпечення точності, повноти та незмінності інформації;
- ❖ *Доступність* — своєчасний та безперебійний доступ до інформації для уповноважених користувачів;
- ❖ *Відповідальність* — персональна відповідальність працівників за дотримання вимог інформаційної безпеки.

У межах реалізації політики інформаційної безпеки в компанії:

- ❖ визначено відповідальну особу за забезпечення інформаційної безпеки;
- ❖ впроваджено внутрішні політики та процедури щодо роботи з інформацією, у тому числі конфіденційною;
- ❖ здійснюється навчання працівників з питань інформаційної безпеки та захисту даних;
- ❖ застосовується принцип розмежування доступу до інформаційних ресурсів (need-to-know);
- ❖ укладаються угоди про конфіденційність із працівниками та залученими спеціалістами.

Організаційні заходи

Технічні заходи Компанія використовує сучасні цифрові рішення та інструменти для забезпечення належного рівня захисту інформації, зокрема:

- контроль доступу до інформаційних систем із використанням автентифікації користувачів;
- використання захищених каналів передачі даних;
- резервне копіювання інформації та забезпечення можливості її відновлення;
- застосування антивірусного захисту та інших засобів кібербезпеки;
- обмеження використання зовнішніх носіїв інформації та контроль за передачею даних.

