

## ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ 2019



# ЗМІСТ

|                                                                                                                                                |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ЗАЯВА КЕРУЮЧОГО ПАРТНЕРА.....                                                                                                                  | 2  |
| ХАРАКТЕРИСТИКА МЕРЕЖІ ТА ЇЇ ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВІ І СТРУКТУРНІ МЕХАНІЗМИ.....                                                                  | 3  |
| СТРУКТУРА УПРАВЛІННЯ NEXIA INTERNATIONAL.....                                                                                                  | 5  |
| ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ ТА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ КОМПАНІЇ.....                                                                           | 6  |
| ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВА СТРУКТУРА, СТРУКТУРА ВЛАСНОСТІ ТА СТРУКТУРА УПРАВЛІННЯ<br>ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НЕКСІЯ ДК АУДИТ"..... | 7  |
| СИСТЕМА КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ.....                                                                                                                   | 8  |
| ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ЯКІСТЬ.....                                                                                                    | 8  |
| ЕТИЧНІ ВИМОГИ ТА НЕЗАЛЕЖНІСТЬ.....                                                                                                             | 8  |
| ПРИЙНЯТТЯ І ПРОДОВЖЕННЯ ВІДНОСИН З КЛІЄНТАМИ ТА ВИКОНАННЯ<br>КОНКРЕТНИХ ЗАВДАНЬ.....                                                           | 9  |
| ЛЮДСЬКІ РЕСУРСИ.....                                                                                                                           | 10 |
| ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ.....                                                                                                                        | 11 |
| МОНІТОРИНГ .....                                                                                                                               | 13 |
| ЗОВНІШНІЙ МОНІТОРИНГ ТА КОНТРОЛЬ ЯКОСТІ.....                                                                                                   | 13 |
| ОЦІНКА І ВИНАГОРОДА КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ.....                                                                                                    | 14 |
| ЗАХИСТ ПЕРСОНАЛЬНИХ ДАНИХ.....                                                                                                                 | 14 |

## ЗАЯВА КЕРУЮЧОГО ПАРТНЕРА

### Шановні партнери, колеги та друзі!

Ласкаво просимо ознайомитися із Звітом про прозорість за 2019 рік Товариства з обмеженою відповідальністю "Нексія ДК Аудит" – головної компанії Групи компаній Нексія ДК, яка, в свою чергу, є складовою провідної глобальної мережі незалежних аудиторських та консалтингових компаній Nexia International. Цей звіт про прозорість надає огляд структури Нексія ДК і Nexia International, а також окреслює структуру та принципи управління, які нами застосовуються. Усвідомлюючи, що бездоганна професійна репутація та висока якість є основою професії аудитора і фундаментом аудиторського бізнесу, ми розкриваємо користувачам та суспільству наші системи контролю якості і їх ефективність, контроль якості послуг, що надаються нами, та наше прагнення до професійного зростання і забезпечення професійної освіти.

Наша найвища мета – надання високоякісних професійних послуг нашим клієнтам. Саме тому ми будуємо свою діяльність так, щоб усі наші співробітники керувалися високими стандартами професійної культури, а всі партнери були справжніми лідерами, які є прикладом для наслідування у професійному та особистісному зростанні.

Відповідність нашої діяльності Міжнародним стандартам контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», дає нам можливість забезпечити довіру користувачів до фінансової звітності клієнтів та сприяє економічному і соціальному розвитку українського суспільства.

Цей звіт демонструє нашим клієнтам, аудиторським комітетам та всім іншим зацікавленим сторонам нашу прихильність до якості, що є основою нашої філософії і передумовою успіху Групи компаній Нексія ДК та її головної компанії – Товариства з обмеженою відповідальністю "Нексія ДК Аудит". Цим звітом ми стверджуємо, що запроваджена нами система внутрішнього контролю якості, що детально описана нижче, є ефективною.



Я хотів би подякувати всім нашим партнерам і співробітникам, які невтомно працюють над досягненням високого рівня якості та сервісу для задоволення потреб наших клієнтів, регуляторів і українського суспільства

З повагою,  
Роман Білик  
Керуючий партнер Групи компаній  
«Нексія ДК. Аудитори і Консультанти»,  
директор Товариства з обмеженою  
відповідальністю  
"Нексія ДК Аудит"  
28 квітня 2020 року





## ХАРАКТЕРИСТИКА МЕРЕЖІ ТА ЇЇ ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВІ І СТРУКТУРНІ МЕХАНІЗМИ

З 2007 року Компанія, як складова Групи "Нексія ДК", є членом Nexia International – міжнародної мережі, яка є повноправним учасником Форуму Фіrm (FoF) Міжнародної Федерації Бухгалтерів (IFAC) та одним з лідерів на ринку аудиту, податкового консультування та послуг з розвитку бізнесу.

Мережа Nexia International була заснована у 1971 році двома аудиторськими фірмами: Oppenheim Appel Dixon & Associates (США) і Spicer & Pegler (Великобританія), які обслуговували більше половини фіrm фінансового сектору Лондону і Нью-Йорку. Починаючи з цього часу, мережа активно об'єднувала найкращі національні фірми у сфері аудиту, консалтингу та оподаткування.

Nexia International Limited (Nexia International) є компанією з обмеженою відповідальністю,

zareєстрованою на острові Мен (Великобританія), що координує діяльність у рамках міжнародної мережі. Nexia International не надає професійні послуги; ці послуги надаються лише окремими, незалежними фірмами-членами. Ні Nexia International, ні будь-яка з окремих фіrm-членів не несе відповідальності за дії чи бездіяльність один одного.

У 2019 році сукупний дохід **Nexia International** становив **4,3 млрд.** доларів США, що на 8% більше, ніж у 2018 році.

Чистий дохід, отриманий фірмами мережі від надання послуг з обов'язкового аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес, становить 1,88 млрд. доларів США. Таке збільшення міжнародного доходу стало можливим завдяки невинному зростанню усієї мережі, особливо у країнах Північної Америки, Європи

та Азії. Зростання обсягів діяльності Nexia International обумовлене, зокрема, цілеспрямованим залученням нових членів мережі. Так, протягом 2019 року Nexia розширила свою присутність у світі, залучивши до мережі нові фірми у Швейцарії, Словенії, Бразилії, Аргентині, Чилі, Пуерто-Ріко, Судані, Габоні, Алжирі, Афганістані, Таджикистані.

Новим членом Nexia International в жовтні 2019 року стала також компанія UnderDefense (Україна), що пропонує цілий спектр консультативних послуг з питань кібербезпеки, реагування на інциденти, оцінювання завданих збитків, оцінки ризику кіберстрахування, оцінки ризику злиття та поглинання і тестування на проникнення.

Таким чином, Nexia International в Україні (Nexia Ukraine) тепер представляють три учасники – Група компаній "Нексія ДК. Аудитори і Консультанти", компанія UnderDefense та Адвокатське об'єднання "КПЛТ", що створене на базі корпоративної практики Адвокатського об'єднання "Павленко і Партнери" (раніше, до 2019 року, входило до переліку аудиторських фірм, що є членами аудиторської мережі Nexia International, з цієї назвою).

Nexia International в даний час займає 9-е<sup>1</sup> місце в світі та налічує 727 офісів у 122 країнах та понад 35 000 співробітників. Структура управління Nexia International викладена в Міжнародній Конституції Nexia, яка включає в себе:

- Меморандум і Статут Nexia International Limited, та
- Правила, оприлюднені Радою Nexia International, які надають рекомендації з питань щодо зобов'язань і прав фірм-членів організації, структури управління та вирішення спорів.

Дотримання Міжнародної Конституції Nexia є обов'язковою умовою членства в мережі.

Діяльність Nexia International регулюється Радою, в якій представлені всі фірми, що

входять до її складу. Рада обирає Раду директорів. Рада директорів затверджує прийняття нових фірм у відповідності зі своїми внутрішніми правилами після проходження відповідного огляду контролю якості. Рада також затверджує стратегічні плани та бачення, контролює численні операційні комітети, в тому числі їх членів. Рада має право відрахувати фірму-члена з мережі за недотримання чітких норм та правил. Рада директорів затверджує склад діючих комітетів, які включають в себе Міжнародний комітет з аудиту. Рада збирається двічі на рік.

Nexia International здійснює свою діяльність в чотирьох регіонах:

- Азіатсько-Тихоокеанському;
- Європі, Близькому Сході і Африці;
- Північній і Центральній Америці;
- Південній Америці.

Всі нові члени Nexia International повинні пройти огляд контролю якості, перш ніж вони будуть прийняті в мережу. Діючі члени мережі підлягають зовнішньому контролю на ротаційній основі, але не рідше, ніж один раз на три роки.

Міжнародний Комітет з аудиту встановлює критерії для проведення зовнішніх перевірок контролю якості, здійснює моніторинг звітів з оглядів запроваджених систем, надає рекомендації щодо їх поліпшення, якщо це необхідно. На основі результатів таких перевірок, представлених в Раду, визначається придатність даного члена або майбутнього члена для членства в мережі.

Найменування аудиторських фірм (або прізвищ та імен кожного з аудиторів, які працюють одноосібно), що є членами аудиторської мережі, а також держави, в яких вони зареєстровані, наведені у Додатку 2 до цього Звіту про прозорість.

<sup>1</sup> International Accounting Bulletin World Survey, 2020

## Структура управління Nexia International

|                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Рада                    | Одна фірма-член – один голос<br>Ратифікує вибори та призначення директорів Міжнародної ради Nexia                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Міжнародна рада Nexia   | Складається з десяти членів; включає, принаймні, одного директора від кожного регіону: Азіатсько-Тихоокеанський регіон; Європа, Близький Схід і Африка; Північна і Центральна Америка; Південна Америка<br>Координує роботу виконавчого директора і Міжнародного секретаріату та фірм-членів у відповідності до прийнятих політик Nexia<br>Затверджує стратегічні плани і бачення   |
| Міжнародний секретаріат | Global CEO, глобальний директор з податків і аудиту, директор з міжнародного маркетингу та розвитку бізнесу                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Міжнародні комітети     | Основними міжнародними комітетами є: <ul style="list-style-type: none"><li>• Міжнародний комітет з аудиту;</li><li>• Міжнародний податковий комітет;</li><li>• Міжнародний Комітет розвитку персоналу</li></ul> До складу цих комітетів входять представники фірм-членів, що розглядають, розробляють та рекомендують відповідну політику та вказівки з керівництва для фірм-членів |

# ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ ТА ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ КОМПАНІЇ

До числа пов'язаних осіб Компанії включаються наступні суб'єкти господарювання – юридичні особи, пов'язані з Компанією спільною власністю, контролем та управлінням, які входять до Групи компаній "Нексія ДК. Аудитори і Консультанти":

- ТОВ "Нексія ДК Аудит і Податки" (до 08 жовтня 2019р. – ТОВ Аудиторська компанія "ДК-Центр")
- ТОВ "Нексія ДК Аудит і Бухгалтерія" (до 04 жовтня 2019р. – ТОВ "Аудиторська компанія "ДК-Захід")
- ТОВ "Нексія ДК Аудит і Консалтинг" (до 07 жовтня 2019р. – ТОВ "ДК-Україна. Аудитори і Консультанти")
- ТОВ "Нексія ДК Право і Податки" (до 07 жовтня 2019р. – ТОВ "Юридична компанія "ДК-Право")

- ТОВ "Нексія ДК. Оцінювальні послуги"
- ТОВ "ДК-Консалтинг"
- ТОВ "Діловий клуб "Управління знаннями"
- ТОВ "ДК "Управління знаннями"

Дохід **Nexia Ukraine** за 2019 рік становить **65 200 тис.грн.**

Дохід Групи компаній **Нексія ДК** за 2019 рік склав **49 500 тис.грн.**, в тому числі:

- дохід від надання послуг з аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг – 31 100 тис.грн.,
- дохід від надання дозволених неаудиторських послуг – 18 400 тис.грн.

**Доходи Товариства з обмеженою відповідальністю "Нексія ДК Аудит" за 2019 рік характеризуються наступними показниками:**

| Вид доходів                                                                                                                                                                                                                          | Сума, тис. грн. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <i>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 <sup>2</sup></i> | -               |
| Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб                                                                                                                                           | 877,1           |
| Доходи від ініціативного аудиту фінансової звітності                                                                                                                                                                                 | 12521,3         |
| - в т.ч. доходи від надання послуг з ініціативного аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес                                                                                                         | 1131,6          |
| Дохід від супутніх послуг                                                                                                                                                                                                            | 2345,7          |
| - в т.ч. доходи від надання супутніх послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес                                                                                                                                          | 359,8           |
| Доходи від надання неаудиторських послуг, в т.ч.:                                                                                                                                                                                    | 2447,5          |
| - доходи від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес                                                                                                                                | 386,1           |
| - доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам                                                                                                                                                                    | 2061,4          |
| Разом                                                                                                                                                                                                                                | 18191,6         |

<sup>2</sup> Компанія не надавала протягом 2019 року послуги з обов'язкового аудиту підприємствам, що становлять суспільний інтерес

# ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВА СТРУКТУРА, СТРУКТУРА ВЛАСНОСТІ ТА СТРУКТУРА УПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НЕКСІЯ ДК АУДИТ"

Товариство з обмеженою відповідальністю "Нексія ДК Аудит", ідентифікаційний код юридичної особи: 32409677, (надалі – Компанія) є повним правонаступником Товариства з обмеженою відповідальністю "Аудиторська компанія "ДК-Україна", яке було створене у відповідності до законодавства України в 2003 році. Зміна назви Компанії відбулася 04.10.2019 року.

В своїй діяльності Компанія керується чинним законодавством України, зокрема, Законом України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" № 2258-VIII від 21.12.2017 року, Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів, рішеннями Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю та Аудиторської палати України.

Компанія включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (номер реєстрації у реєстрі 3150). В 2018 році Компанія включена до IV розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес".

Протягом 2019 року Компанія надавала професійні послуги з аудиту фінансової звітності та супутні послуги, консультаційні послуги з питань податків і права. Станом на 31 грудня 2019 року в штаті Компанії працювало 64 особи, з яких 6 осіб мають статус партнерів.

Офіси Компанії розташовані у м. Львів та м. Київ. Послуги надаються по всій території України.

Вищим органом управління Компанією є Загальні збори Учасників Товариства (Рада учасників), до складу якої входять:

- Білик Роман Романович (керуючий партнер). Сертифікований аудитор, номер у реєстрі 100524. Частка у статутному капіталі Компанії - 45%. Громадянин України.
- Ревич Степан Михайлович (партнер). Сертифікований аудитор, номер у реєстрі 100515. Частка у статутному капіталі Компанії - 45%. Громадянин України.
- Романюк Микола Васильович (партнер). Сертифікований аудитор, номер у реєстрі 100528. Частка у статутному капіталі Компанії – 10%. Громадянин України.

Виконавчим органом Компанії є директор (керуючий партнер). Організаційна структура Компанії наведена в Додатку 1 до цього Звіту про прозорість.

Рада учасників регулярно (принаймні, щоквартально) проводить свої засідання у вигляді зборів партнерів. Коло повноважень Ради учасників включає в себе управління бізнесом Компанії, нагляд за зовнішньою звітністю, дотримання нормативних вимог законодавства з урахуванням заходів, необхідних для підтримки і просування якості аудиту, нагляду за операційною діяльністю та інших робіт із забезпечення діяльності офісів.

Жоден з партнерів не має фінансових інтересів та часток у бізнесах клієнтів, завдяки чому Компанія є відкритою для співпраці для всіх потенційних замовників з аудиту.

Партнери Компанії беруть активну участь у розвитку аудиторської професії шляхом участі у роботі професійних асоціацій, працюють над вдосконаленням законодавчої бази, гідно представляють колектив на різноманітних форумах та дискусійних площадках.



# СИСТЕМА КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ

Якість професійних послуг – головний принцип нашої діяльності. Він передбачає дотримання Компанією в ході надання аудиторських та дозволених неаудиторських послуг нашим клієнтам вимог законодавства, професійних стандартів, вимог Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів, включаючи міжнародні стандарти незалежності, що прийнятий Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів. Застосовуючи ці документи, ми прагнемо досягти високого рівня корпоративної культури та належної компетентності нашого персоналу, створюємо середовище чесності та об'єктивності в професійному середовищі, вживаємо заходів для уникнення обставин і поведінки, які можуть поставити під сумнів незалежність Компанії або її персоналу.

Запроваджена нами система внутрішнього контролю якості включає елементи, передбачені Міжнародним стандартом контролю якості 1 (МСКЯ 1):

## Відповідальність керівництва за якість

Керуючий партнер та Рада учасників несуть повну відповідальність за керівництво і просування системи забезпечення якості в рамках Компанії, а також за підтримку якості послуг, що надаються. Оперативна відповідальність за розробку відповідних політик і процедур делегована Технічному департаменту.

## Етичні вимоги та незалежність

Всі партнери і співробітники Компанії зобов'язані дотримуватися основоположних принципів професійної етики відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів, включаючи міжнародні стан-

дарту незалежності (виданих Міжнародною федерацією бухгалтерів), МСКЯ 1, Міжнародних стандартів з аудиту (МСА, у чинній редакції) та інших професійних стандартів.

Всі партнери і співробітники Компанії повинні підтримувати високий рівень відповідності особистої поведінки встановленим стандартам, щоб уникнути будь-якого можливого ризику для їх особистої ділової репутації або репутації Компанії. Всі співробітники несуть відповідальність за дотримання Компанією етичних принципів та ознайомлені з етичними вимогами і вимогами щодо незалежності, викладеними у розроблених внутрішньокорпоративних Положеннях та правилах, що розміщені в локальній мережі Компанії, доступ до якої має кожен співробітник.

Контроль за дотриманням етичних стандартів та вимог щодо незалежності здійснюється на всіх етапах надання аудиторських послуг. Окрім того, співробітники Компанії проходять відповідне навчання, щоб залишатися пильними до факторів, які можуть призвести до порушень етичних вимог не лише при виконанні завдань з аудиту, але й у професійній діяльності загалом чи повсякденному житті.

Оцінка обставин (відносин), що можуть створювати загрози для незалежності і будь-яких можливих конфліктів, розглядається Технічним департаментом Компанії. При цьому здійснюється аналіз відповідності клієнтів Компанії базі даних, яка управляється Nexia International, щоб уникнути потенційних конфліктів інтересів у мережі.

Компанією розроблено ряд запобіжних заходів щодо надання аудиторських послуг клієнту декілька років поспіль, одним з яких є ротація керівного складу групи, яка виконує завдання. Ротація ключового партнера з аудиту та аудиторів, залучених до складу групи з завдання, проводиться не рідше одного разу на сім років. Дотримання політики ротації

контролюється на щорічній основі Технічним департаментом.

На додаток до процедур і практик, наведених вище, Компанією прийняті та запроваджені процедури, які унеможливають включення до групи із завдання партнерів та персоналу, що володіють будь-яким фінансовим, особистим, діловим, трудовим або іншим інтересом у бізнесі клієнтів і третіх осіб, яким надаються професійні послуги.

Ці процедури також забороняють отримувати подарунки або пільги, якщо їх прийняття може будь-яким чином погіршити професійні стосунки або завдати шкоди інтересам Компанії.

Внутрішній огляд незалежності проводиться для послуг з аудиту щорічно, в грудні - січні, за результатами перевірки системи контролю якості Компанії, а також у формі «гарячого» огляду безпосередньо перед наданням аудиторських послуг. Під час проведення внутрішнього огляду незалежності працівники Компанії письмово підтверджують відсутність будь-яких чинників, які можуть становити загрозу їх незалежності та об'єктивності при виконанні запланованих завдань.

Дотримання цих політик і процесів гарантує, що Компанія відповідає вимогам законодавства, що стосуються тривалості роботи партнерів для завдань з обов'язкового аудиту для підприємств, що становлять суспільний інтерес. Компанія забезпечує своєчасну ротацію партнерів з аудиту та старших членів аудиторської групи у відповідності до етичних стандартів та вимог Закону № 2258-VIII і гарантує, що загроза втрати незалежності через тривалу асоціацію з будь-яким із клієнтів з аудиту розглядається у належний час. У разі виявлення загрози тривалої асоціації, контролер з якості вимагатиме зміни в групі із завдання з аудиту, а керівництво Компанії таку зміну забезпечить.

## **Прийняття і продовження відносин з клієнтами та виконання конкретних завдань**

Перед прийняттям будь-якого нового завдання з аудиту здійснюється ряд процедур для того, щоб гарантувати здатність Компанії надати послуги високої якості на основі оцінки ризиків, що пов'язані з клієнтом. Фактори, які Компанія враховує при розгляді такого питання, включають:

- розуміння бізнесу клієнта;
- наявність достатніх компетенцій, часу і ресурсів для прийняття нового завдання чи продовження співпраці з клієнтом;
- виконання конкретного завдання у встановлені терміни;
- вирішення етичних питань (особлива увага привертається до будь-якого фактичного чи потенційного конфлікту інтересів та загроз втрати незалежності);
- надання цьому ж клієнту неаудиторських послуг Компанією або членами мережі;
- наявність судових спорів з клієнтом;
- наявність непрофесійних відносин;
- наявність тривалих трудових відносин з клієнтом.

Там, де існують значні побоювання з приводу ризиків, пов'язаних з прийняттям конкретного потенційного клієнта, здійснюється звернення за консультацією до відповідних експертів та виконання їх рекомендацій.

Для нових клієнтів партнер Компанії разом з відповідальним за контроль якості здійснюють оцінку наявності ознак нечесності клієнта або будь-яких інших проблем, що можуть виникнути у відносинах з цим клієнтом, під час якої особливу увагу приділяють інформації щодо негативної ділової репутації та схильності до судових позовів власників або керівництва клієнта, інформації щодо можливої участі клієнта у відмиванні грошей чи іншій злочинній діяльності. Також аналізуються причини відмови від попереднього аудитора та природа виявлених розбіжностей у фінансовій звітності, наявна інформація або ознаки

невиправданого обмеження обсягу робіт попереднього аудитора під час виконання ним аудиту.

При прийнятті клієнта береться до уваги, що законом заборонено надавати клієнту з аудиту, який є підприємством, що становить суспільний інтерес, деякі види неаудиторських послуг за будь-яких обставин, в той час як інші допускаються лише за умови, що надання таких послуг не призводить до виникнення загроз незалежності аудитора.

Перед прийняттям нового завдання від існуючого клієнта, партнером із завдання разом з відповідальним за контроль якості здійснюється аналіз попередньо зібраної інформації про нього, виявляється та оцінюється вплив обмежень, які можуть завадити досягненню цілей завдання, і приймається погоджене рішення про можливість продовження співпраці.

В залежності від оцінених ризиків Компанія розглядає обставини, за яких може відбутися припинення співпраці з клієнтом. До таких обставин можна віднести: відсутність необхідних ресурсів, знань, компетенцій 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 із 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.

## Людські ресурси

Людські ресурси – визначена нами критична область успіху Компанії. Ми визнаємо, що якість аудиторських послуг, які ми надаємо, значною мірою залежить від якості підготовки нашого персоналу. Ми цінуємо досвід Nexia International в галузі залучення та розвитку персоналу і керуємо-

ся рекомендаціями Департаменту з розвитку персоналу мережі, викладеними в Performance and Development Framework від Nexia International. Окрім того, мережа Nexia International надає своїм членам інструмент Nexia E-Learning Suite, який забезпечує безперервне онлайн навчання в режимі реального часу.

Для вирішення поставлених перед Компанією завдань ми розробили і впровадили програму залучення кваліфікованих працівників шляхом планування потреби у відповідних категоріях персоналу, формулювання цілей наймання на роботу й визначення кваліфікаційних характеристик для кожної посади (позиції).

Всі партнери беруть на себе відповідальність за якість наданих послуг, що виконуються персоналом Компанії, з тим, аби мати можливість надавати звіти, відповідні за даних обставин. Управління та зв'язок із співробітниками є однією з головних функцій партнерів.

Компанія здійснює аналіз ефективності реалізації програм залучення персоналу з метою визначення того, чи дотримуються цілі й методи найму кваліфікованих співробітників і чи своєчасно задовольняється потреби Компанії у відповідних працівниках.

Наші процеси підбору кадрів покликані гарантувати, що ми наймаємо людей із навичками та особистісними характеристиками, які забезпечать високу якість наших послуг. Достатність нашого забезпечення персоналом для задоволення потреб клієнтів контролюється на регулярній основі. Фактори, які ми беремо до уваги, включають складність і ризик, пов'язаний з клієнтом, потреба у спеціальних знаннях галузі, терміни проведення аудиторської перевірки тощо.

Компанія здійснює підготовку і періодичний перегляд методичних рекомендацій та вимог до безперервного професійного вдосконалення персоналу, набуття працівниками досвіду і здобуття відповідної освіти.

Професійне навчання співробітників Компанії є невід'ємною складовою розвитку персоналу та підтримання високого фахового рівня аудиторських і супутніх послуг.

Навчання співробітників в Компанії проводиться у таких формах, як зовнішнє і внутрішнє навчання.

Зовнішнє навчання, передусім, стосується підготовки співробітників Компанії до здачі іспитів для отримання сертифікату аудитора України та сертифікатів ACCA, DipIFR тощо; проходження щорічного тестування у межах обов'язкових програм підвищення кваліфікації сертифікованих аудиторів.

Навчання на робочому місці вважається важливим аспектом розвитку співробітників. Внутрішнє навчання відбувається періодично згідно Графіку проведення заходів з навчання та перевірки знань персоналу. Навчання співробітників силами Компанії відбувається у формі вебінарів, семінарів та тренінгів. До проведення заходів із внутрішнього навчання залучаються власні та запрошені фахівці. Однією з форм навчання персоналу в Компанії є наставництво. Наставники обираються із числа досвідчених співробітників Компанії рівня не нижчого, ніж старший аудитор.

В Компанії існує комплексна програма навчання, яка гарантує, що весь персонал проходить її своєчасно. Зокрема, два рази на рік аудиторський персонал повинен в обов'язковому порядку взяти участь в ключових навчальних курсах. Участь співробітників контролюється. Особи, які не змогли взяти участь в семінарі, зобов'язані вивчити матеріал і пройти контрольне тестування. У програмі навчань за 2019 рік були курси, що охоплюють широке коло питань, включаючи: внутрішній моніторинг та вимоги МСКЯ 1 до нього; реструктуризація бізнесу у світі після впровадження BEPS; безперервність та подальші події та їх розгляд в процесі аудиту; вимоги Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» щодо обов'язкового аудиту

підприємств, що становлять суспільний інтерес; зміни до Міжнародних стандартів фінансової звітності тощо.

Всі співробітники мають доступ до записів проведених вебінарів і тренінгів, які розміщені в корпоративній локальній мережі.

Компанія здійснює регулярний аналіз і документування результатів програм безперервного професійного навчання і підвищення кваліфікації персоналу, у тому числі:

- періодичну перевірку документів, що засвідчують участь працівників у вказаних програмах;
- періодичну перевірку звітів про оцінки якості навчання за відповідними програмами з метою виявлення практичної цінності навчання і, за потреби, розгляду питання про перегляд або припинення участі в неефективних програмах.

Компанія збирає інформацію про роботу персоналу й оцінює його результативність, у тому числі щорічно проводить атестації. На основі індивідуальних досягнень та росту навичок приймаються рішення про сприяння у просуванні по службі та заохочені персоналу.

Окрема увага в Компанії приділяється безперервному навчанню аудиторів, які включені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності. Протягом 2019 року всі аудитори Компанії приймали участь в щомісячних вебінарах, які організовує Nexia International, залучаючи до модерування та презентації актуальних тем з фінансів й оподаткування, Міжнародних стандартів фінансової звітності та Міжнародних стандартів аудиту, відомих вчених та практиків, як пов'язаних з мережею, так і залучених. Також аудитори мають змогу пройти навчальні курси та прийняти участь в навчальних заходах, що проводяться Аудиторською палатою України, професійними організаціями аудиторів та бухгалтерів.

## Виконання завдання

Наша методологія і документація аудиту розроблена для забезпечення дотримання



відповідних Міжнародних стандартів аудиту. Основна вимога для нашого аудиторського підходу - розуміння бізнесу клієнта, врахування специфічних ризиків, пов'язаних з цим клієнтом і адаптування роботи аудитора для усунення цих ризиків.

Від усього персоналу Компанії вимагається дотримуватися запровадженої політики та процедур системи контролю якості. Внутрішня система контролю якості Компанії розроблена таким чином, аби забезпечити достатню впевненість у тому, що сама Компанія та її персонал діють відповідно до професійних стандартів, законодавчих і регуляторних вимог, а звіти, які надаються Компанією або партнерами із завдання, відповідають обставинам.

З метою надання практичної допомоги партнерам і персоналу за виконанням окремих завдань у відповідності до професійних стандартів та нормативно-правових вимог, Компанією розроблено шаблони робочих документів для документування процесу аудиту. Шаблони робочих документів оновлюються по мірі змін професійних стандартів і вимог зовнішніх регуляторів. Також враховуються пропозиції від персоналу для підвищення ефективності роботи. Такий підхід дозволяє Компанії розробити документацію, яка бере до уваги як технічні вимоги, так і практичні питання, з якими стикаються ті, хто використовує цю документацію. Персонал використовує шаблони для документування виконання завдання, ключових моментів аудиту та оцінки ризиків, пов'язаних з прийняттям або продовженням кожного завдання.

Персонал може вносити зміни в шаблони робочих документів, аби гарантувати, що важливі питання належним чином оцінені та задокументовані для кожного завдання відповідно до професійних стандартів та політик Компанії. Окрім того, персоналу Компанії доступні такі інструменти, як: програмне забезпечення з документування процесу аудиту, відповідні галузеві програми, бази знань відповідних консультацій та підтримки процесу аудиту.

При залученні до завдань з аудиту всі партнери і персонал зобов'язані:

- слідувати і дотримуватися внутрішніх політик та процедур, здійснювати процедури нагляду та огляду завдань;
- використовувати шаблони робочих документів Компанії для підготовки аудиторських файлів, застосовувати відповідне програмне забезпечення та пошукові механізми, а також дотримуватись процедур підписання та випуску аудиторських звітів;
- дотримуватися етичних вимог;
- виконувати свою роботу відповідно до професійних стандартів;
- документувати свою роботу, аналіз, консультації та висновки, зроблені за результатами виконаних процедур;
- завершувати свою роботу у встановлені терміни;
- забезпечувати документування відповідних консультацій зі складних або спірних питань;
- забезпечити чітке документування відповідних комунікацій з персоналом клієнта;
- забезпечити, щоби звіт відображав виконану роботу за призначенням і видавався незабаром після її завершення.

Внутрішній контроль якості виконаного завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, проводиться до подання аудиторського звіту та додаткового звіту для аудиторського комітету підприємства, що становить суспільний інтерес. Його здійснює рецензент (контролер з якості), який призначається з числа аудиторів, не залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, огляд якого проводиться, та має бездоганну особисту репутацію, належні знання і досвід.

Здійснюючи огляд виконаного завдання з аудиту фінансової звітності рецензент документує:

- 1) усну і письмову інформацію, надану аудитором або ключовим партнером з аудиту для підтвердження суттєвих суджень, а також

основних результатів проведених аудиторських процедур і висновків, зроблених за цими результатами, на вимогу або без вимоги рецензента;

2) висновок аудитора та ключового партнера з аудиту, викладений у проектах аудиторського звіту та додаткового звіту для аудиторського комітету.

Рецензент обговорює результати внутрішнього контролю якості виконаного завдання з аудиту фінансової звітності з аудитором або ключовим партнером з аудиту. Розбіжності між висновками ключового партнера з аудиту і рецензента врегульовуються у встановленому Компанією порядку.

Компанія і рецензент документують результати внутрішнього контролю якості виконаного завдання з аудиту фінансової звітності включно із судженнями, на яких ґрунтуються ці результати. За допомогою цих процедур ми можемо забезпечити виконання нашої роботи відповідно до діючих стандартів та документування важливих питань аудиту належним чином.

## Моніторинг

Компанія щорічно здійснює моніторинг завершених завдань, проводить оцінювання на відповідність та ефективність внутрішніх політик і процедур, у тому числі – щорічне оцінювання внутрішньої системи контролю якості та вжиття відповідних заходів для усунення будь-яких недоліків за результатами такого контролю. Результати моніторингу подаються на розгляд Ради учасників та партнерів Компанії.

Рада учасників забезпечує своєчасний розгляд таких матеріалів, здійснює контроль за виконанням програми спостереження і впроваджує рекомендації щодо поліпшення внутрішнього контролю в Компанії.

Крім щорічного моніторингу, Компанія проводить огляд окремих відібраних завдань з урахуванням конкретних аспектів наданих послуг. Огляди зазвичай фокусуються на

річній програмі з огляду або на поточній «гарячій темі». Висновки з оглядів надаються Раді учасників та партнерам, що надавали такі послуги, які, в свою чергу, ознайомлюють з висновками персонал груп із завдань.

## Зовнішній моніторинг та контроль якості

Якість є наріжним комнем надання послуг для будь-якого члена фірми Nexia International. Всі фірми-члени високо цінують власну репутацію, яку мають на своєму ринку, а також репутацію колег – фірм-членів в інших країнах світу. Тому всі фірми-члени (тобто безпосередні члени Nexia International), які надають послуги з аудиту, підлягають регулярному огляду внутрішньої системи контролю якості відповідно до умов їх членства в мережі.

Фірми, включені до програми огляду системи контролю якості (QCR), підлягають перевірці відповідно до їхньої сфери надання послуг:

- один раз на 3 роки – цикл повного огляду для компаній, що надають послуги з аудиту суб'єктам суспільного інтересу, та
- один раз на 6 років – для обмеженого огляду.

Останній огляд системи контролю якості здійснено мережею Nexia International в листопаді 2018 року. Компанія успішно пройшла моніторинг мережі, Радою учасників спільно з Технічним департаментом було розглянуто рекомендації і вжито заходів для здійснення відповідних змін.

У січні 2017 року Компанія успішно пройшла зовнішню комплексну перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, здійснену Аудиторською палатою України, про що було отримано відповідне Свідоцтво (рішення АПУ №338/3 від 26.01.2017 року).

## ОЦІНКА І ВИНАГОРОДА КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ

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

Ключові партнери отримують винагороду, рівень якої визначається цілою низкою чинників, включаючи досвід, навички та внесок в розвиток Компанії. Ці чинники щорічно переглядається і якість наданих послуг є основним фактором, що береться до уваги при визначенні розміру винагороди. Розмір винагороди за послуги встанов-

люються Радою учасників Компанії.

Розмір винагороди розраховується на основі загальної продуктивності ключових партнерів, але не може бути більшим від реальних витрат з утримання та функціонування Компанії, планів щодо її розвитку та визначеного рівня рентабельності.

Винагорода ключового партнера за надання послуг з аудиту фінансової звітності не залежить від надання цій самій юридичній особі неаудиторських послуг, а також договірних відносин або домовленостей, не пов'язаних з наданням послуг з аудиту фінансової звітності.

Ключові партнери, які є учасниками (засновниками), отримують частку прибутку Компанії, яку розподіляє Рада учасників.

## ЗАХИСТ ПЕРСОНАЛЬНИХ ДАНИХ

Компанією розроблено політику і процедури щодо задоволення статутних та комерційних вимог захисту даних та інформаційної безпеки. У 2019 році Компанія провела ретельний огляд власних платформ з метою неухильного дотримання запровадженого положення про захист даних. Ці заходи підтримуються двома формальними політиками:

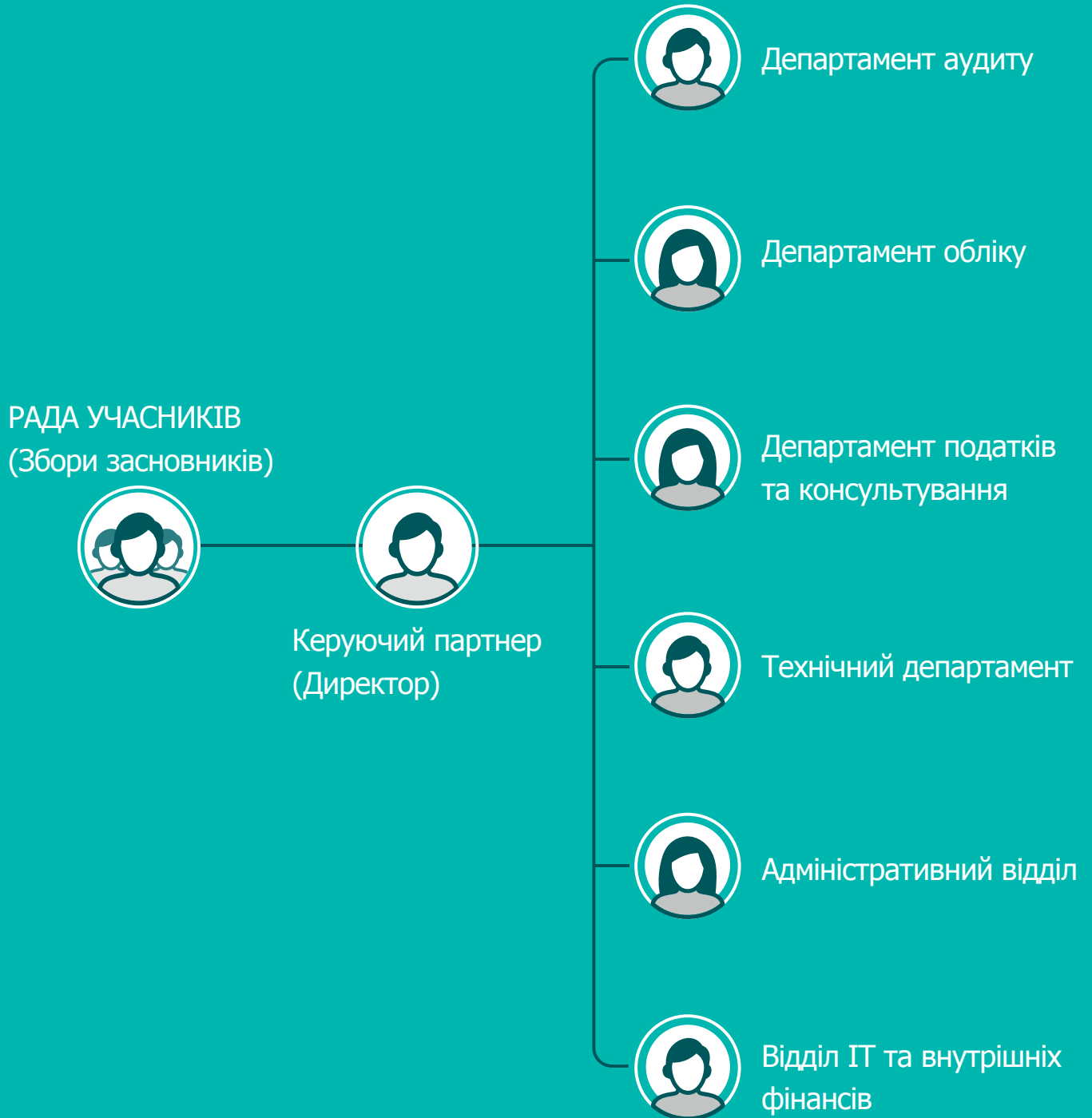
- політика захисту персональних даних, та
- політика інформаційної безпеки.

Положення про зберігання конфіденційної інформації та інформаційну безпеку (посібник з ризиків) також окреслює конкретні процедури в масштабах Компанії, що стосуються захисту даних та інформаційної безпеки.

Особи, що відповідають за інформацію та інформаційні технології, забезпечили обов'язкове спеціальне онлайн-навчання та протестували інформаційну безпеку кожного з офісів.

## ДОДАТОК 1

### ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА





## ДОДАТОК 2

У таблиці нижче наведено список аудиторських фірм та аудиторів, зареєстрованих у мережі Nexia, станом на 31 грудня 2019 року

|                                                                                                         |  |                                                                              |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>Afghanistan</b>                                                                                      |  | <b>Barbados</b>                                                              |  |
| RomanSam Audit & Consultancy                                                                            |  | Hobbs, Niles & Co                                                            |  |
| <b>Argentina</b>                                                                                        |  | <b>Belarus</b>                                                               |  |
| Abelovich, Polano & Asociados S.R.L. Nexia                                                              |  | Belrosaudit Ltd                                                              |  |
| BD&A - Bavastro, Delavault & Asociados                                                                  |  | <b>Belgium</b>                                                               |  |
| Brihet & Asociados                                                                                      |  | VGD Belgium                                                                  |  |
| Kine Consulting                                                                                         |  | <b>Bolivia</b>                                                               |  |
| Mladineo & Asociados                                                                                    |  | Tudela & TH Consulting Group S.R.L.                                          |  |
| Palumbo, Nieto & Asociados                                                                              |  | <b>Botswana</b>                                                              |  |
| <b>Armenia</b>                                                                                          |  | Nexia AJ                                                                     |  |
| AN Audit CJSC                                                                                           |  | <b>Brazil</b>                                                                |  |
| <b>Australia</b>                                                                                        |  | Nexia Teixeira Auditores                                                     |  |
| LWK                                                                                                     |  | Controller Auditoria e Assessoria Contábil S/S                               |  |
| Nexia Australia                                                                                         |  | PP&C Auditores Independentes                                                 |  |
| Nexia Edwards Marshall                                                                                  |  | <b>British Virgin Islands</b>                                                |  |
| Pilot Partners                                                                                          |  | R & H Restructuring Ltd                                                      |  |
| <b>Austria</b>                                                                                          |  | <b>Bulgaria</b>                                                              |  |
| CONSULTATIO Wirtschaftsprüfung GmbH & Co KG                                                             |  | Anda Consulting Ltd.                                                         |  |
| K & E Wirtschaftstreuhand GmbH                                                                          |  | Zaharinova Nexia                                                             |  |
| NEXIA TU Wirtschaftsprüfung GmbH                                                                        |  | <b>Burundi</b>                                                               |  |
| SOT Süd-Ost Treuhand Libertas Intercount<br>Steuerberatung und Wirtschaftsprüfung<br>Gesellschaft m.b.H |  | IDIAA Limited                                                                |  |
| Treuhand - Union                                                                                        |  | <b>Cambodia</b>                                                              |  |
| <b>Azerbaijan</b>                                                                                       |  | PAC (Cambodia) Co., Ltd.                                                     |  |
| Nexia EA CJSC                                                                                           |  | <b>Cameroon</b>                                                              |  |
| Nexia EA Consulting LLC                                                                                 |  | CLS Audit Conseil                                                            |  |
| <b>Bahamas, The</b>                                                                                     |  | <b>Canada</b>                                                                |  |
| Nexia Cochiamogulos                                                                                     |  | Andrews & Co. Chartered Professional<br>Accountants Professional Corporation |  |
| <b>Bahrain</b>                                                                                          |  | Davidson & Company LLP                                                       |  |
| Nabeel Al-Saie - Public Accountants                                                                     |  | Geib & Company Professional Corporation                                      |  |
| <b>Bangladesh</b>                                                                                       |  | Givens LLP                                                                   |  |
| MABS & J Partners, Chartered Accountants                                                                |  | Lyle Tilley Davidson                                                         |  |
|                                                                                                         |  | Cliff Benderoff CPA Inc                                                      |  |
|                                                                                                         |  | Zeifmans LLP                                                                 |  |

| Cayman Islands                                        |
|-------------------------------------------------------|
| CohnReznick (Cayman) Certified Public Accountants     |
| CohnReznick LLP                                       |
| R & H Restructuring Ltd                               |
| Zeifmans (Cayman)                                     |
| Channel Isles                                         |
| Saffery Champness                                     |
| Smith & Williamson                                    |
| Chile                                                 |
| ARTL Chile Auditores Limitada                         |
| Humphreys & Cia                                       |
| China                                                 |
| Chung Rui Tax Group                                   |
| Guangzhou Xin Zhong Nan CPAs                          |
| MaloneBailey, LLP                                     |
| Nexia HDDY (Shanghai) CPAs Co. Ltd                    |
| Nexia TS (Shanghai) Co. Ltd                           |
| Yongtuo Certified Public Accountants LLP              |
| Xin Lian Yi (New Fellowship) CPAs                     |
| Colombia                                              |
| Nexia Montes y Asociados S.A.S                        |
| Costa Rica                                            |
| Venegas y Colegiados, Contadores Públicos Autorizados |
| Croatia                                               |
| KOPUN Group                                           |
| Curacao                                               |
| VAAS Chartered Accountants Inc.                       |
| Cyprus                                                |
| Nexia Poyiadjis                                       |
| Czech Republic                                        |
| NEXIA AP a.s.                                         |
| VGd Czech Republic                                    |
| Denmark                                               |
| Christensen Kjaerulff                                 |
| Dominican Republic                                    |
| Francisco y Asociados                                 |

| Ecuador                                                     |
|-------------------------------------------------------------|
| TC Audit CIA. Ltda.                                         |
| Egypt                                                       |
| Accounting Group                                            |
| Adel Saad & Co                                              |
| Maged Sherif & Co                                           |
| El Salvador                                                 |
| Latince Ltda. De C.V.                                       |
| Estonia                                                     |
| Auditiburoo ELSS OU                                         |
| Ethiopia                                                    |
| Girma and Fasil Audit Service Partnership                   |
| Finland                                                     |
| Fiscales Ltd, Tax Advisors                                  |
| Nexia Oy, KHT-auditors (APA)                                |
| Nexia Oy, KHT-auditors (APA), Tax, Mergers and acquisitions |
| France                                                      |
| Aca Nexia                                                   |
| DPZ Avocats                                                 |
| ECA Nexia                                                   |
| Sefico Nexia                                                |
| Groupe Y Nexia                                              |
| MSB Legal                                                   |
| Novances Nexia                                              |
| Sevestre & Associés                                         |
| French Polynesia                                            |
| Edec Fiduciaire Sarl                                        |
| Edec Sarl                                                   |
| Gambia                                                      |
| Nexia Payce Consulting                                      |
| Georgia                                                     |
| Nexia TA LLC                                                |
| Germany                                                     |
| BTR Rechtsanwälte (Law Group)                               |
| BTR Rechtsanwälte                                           |
| BTR SUMUS GMBH                                              |
| bswp Büdding ter Steege Weiß                                |

|                                                      |
|------------------------------------------------------|
| CORDES + PARTNER GMBH                                |
| dhpg                                                 |
| Ebner Stolz                                          |
| LHP Lehmann Hahn & Partner                           |
| LTS Rechtsanwälte Wirtschaftsprüfer<br>Steuerberater |
| Münchener Wirtschaftsprüfungsgesellschaft<br>GmbH    |
| PRIOR GmbH                                           |
| RTW RevisionsTreuhand GmbH & Co. KG                  |
| S.E. AUDIT UNIT GmbH                                 |
| Werner Klein, Dipl.-Wirtsch.-Ing.                    |
| <b>Ghana</b>                                         |
| Nexia Debrah & Co.                                   |
| <b>Greece</b>                                        |
| Nexia Eurostatus Certified Auditors                  |
| EUROACCOUNTING LTD                                   |
| Dinamiki EPE                                         |
| <b>Guatemala</b>                                     |
| Nexia Guatemala                                      |
| <b>Honduras</b>                                      |
| Nexia Auditores & Consultores                        |
| <b>Hong Kong SAR</b>                                 |
| Fan, Chan & Co.                                      |
| Nexia Charles Mar Fan Limited                        |
| <b>Hungary</b>                                       |
| ABT Hungaria Kft.                                    |
| ITAG Auditing Ltd                                    |
| VGD Hungary                                          |
| <b>India</b>                                         |
| Chaturvedi & Shah                                    |
| CohnReznick Professional Services PVT Ltd.           |
| Italia & Associates LLP                              |
| SKP Business Consulting LLP                          |
| <b>Indonesia</b>                                     |
| Nexia KPS                                            |

|                                                                |
|----------------------------------------------------------------|
| <b>Ireland</b>                                                 |
| Nexia Smith & Williamson                                       |
| Saffery Champness - Ireland Office                             |
| Smith & Williamson Investment Management                       |
| <b>Isle of Man</b>                                             |
| Abacus Trust Company Limited                                   |
| <b>Israel</b>                                                  |
| Strauss Lazer & Co.                                            |
| <b>Italy</b>                                                   |
| Nexia Audirevi                                                 |
| Hager & Partners                                               |
| Studio CMFC                                                    |
| TCFCT - Studio Associato Consulenza<br>Societaria e Tributaria |
| <b>Japan</b>                                                   |
| Gyosei & Co.                                                   |
| Gyosei Certified Public Tax & Accountants' Co.                 |
| Gyosei Management Consulting Co., Ltd.                         |
| <b>Jordan</b>                                                  |
| Modern Accountants                                             |
| <b>Kazakhstan</b>                                              |
| Nexia KZ                                                       |
| <b>Kenya</b>                                                   |
| MGK Consulting                                                 |
| <b>Korea</b>                                                   |
| Nexia Samduk                                                   |
| <b>Kosovo</b>                                                  |
| Nexia KS                                                       |
| <b>Kuwait</b>                                                  |
| Alwaha Auditing Office                                         |
| Nazar & Partners                                               |
| <b>Latvia</b>                                                  |
| CBB Konsultāciju birojs                                        |
| Law firm LEXTAL                                                |
| Nexia Audit Advice                                             |
| <b>Lebanon</b>                                                 |
| Majzoub & Partners, CPAs                                       |

| Liechtenstein                                                                                                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <div>Axalo Steuerberatung AG / Axalo Tax Consulting Ltd.</div>                                                                                                                 |
| Lithuania                                                                                                                                                                      |
| <div>Nexia JK</div>                                                                                                                                                            |
| Luxembourg                                                                                                                                                                     |
| <div>A3T S.A.</div> <div>VGD Luxembourg</div>                                                                                                                                  |
| Malawi                                                                                                                                                                         |
| <div>Graham Carr</div>                                                                                                                                                         |
| Malaysia                                                                                                                                                                       |
| <div>Nexia SSY</div>                                                                                                                                                           |
| Mali                                                                                                                                                                           |
| <div>Sangaré Partners</div>                                                                                                                                                    |
| Malta                                                                                                                                                                          |
| <div>Nexia BT</div>                                                                                                                                                            |
| Mauritius                                                                                                                                                                      |
| <div>Nexia Baker &amp; Arenson</div>                                                                                                                                           |
| Mexico                                                                                                                                                                         |
| <div>Gonzalez Espinosa y Asociados S.C.</div> <div>Nunez Rosas y Asociados, S.C.</div> <div>Solloa-Nexia, S.C.</div> <div>Vega, Prieto y Asociados, S.C.</div>                 |
| Morocco                                                                                                                                                                        |
| <div>Nexia Fiducia</div>                                                                                                                                                       |
| Mozambique                                                                                                                                                                     |
| <div>Nexia BKSC</div>                                                                                                                                                          |
| Nepal                                                                                                                                                                          |
| <div>BRS Neupane &amp; Co.</div>                                                                                                                                               |
| Netherlands, The                                                                                                                                                               |
| <div>FACET Audit B.V.</div> <div>DPZ AAFSV Nexiavocats</div> <div>Horlings Nexia</div> <div>CohnReznick Netherlands B.V.</div> <div>Koenen en Co</div> <div>KroeseWevers</div> |

| New Zealand                                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <div>Nexia New Zealand</div> <div>Hayes Knight Limited</div>                                                    |
| Nicaragua                                                                                                       |
| <div>H Mendoza &amp; Asociados</div>                                                                            |
| Nigeria                                                                                                         |
| <div>Nexia Agbo Abel &amp; Co</div> <div>NBS Consulting</div>                                                   |
| Norway                                                                                                          |
| <div>BHL Accounting AS</div> <div>BHL DA</div>                                                                  |
| Pakistan                                                                                                        |
| <div>Riaz Ahmad and Company</div>                                                                               |
| Palestine                                                                                                       |
| <div>El Wafa &amp; Co.</div>                                                                                    |
| Panama                                                                                                          |
| <div>Nexia Auditores (Panama)</div>                                                                             |
| Paraguay                                                                                                        |
| <div>PCG Auditores Consultores</div>                                                                            |
| Peru                                                                                                            |
| <div>Urbizagástegui &amp; Asociados S.Civil de R. L.</div>                                                      |
| Philippines                                                                                                     |
| <div>Maceda Valencia &amp; Co</div>                                                                             |
| Poland                                                                                                          |
| <div>Advicero</div> <div>KBA sp. z o.o.</div> <div>PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o.</div> |
| Portugal                                                                                                        |
| <div>Nexia CPLA &amp; Associados</div> <div>Nexia Santos Carvalho &amp; Associados, SROC, S.A.</div>            |
| Puerto Rico                                                                                                     |
| <div>FPV &amp; Galindez LLC</div>                                                                               |
| Qatar                                                                                                           |
| <div>Nexia Basel Abusalah &amp; Partners Chartered Accountants</div>                                            |

| Romania                                                   |
|-----------------------------------------------------------|
| Cunescu, Balaciu & Associates                             |
| KG Audit & Accounting                                     |
| Nexia CRG                                                 |
| OMEGA TRUST SRL                                           |
| Russia                                                    |
| ABM Partner                                               |
| ACG Finance                                               |
| Audit TD LLC                                              |
| Centre of Tax Expertise and Audit LLC                     |
| ICLC                                                      |
| LLC 'Audit company 'Mauer-Audit'                          |
| Nexia Finance Group                                       |
| Nexia Pacioli                                             |
| Rwanda                                                    |
| IDIAA Limited/ Ident Certified Public Accountants Limited |
| Saint Kitts and Nevis                                     |
| Dixcart Managment Nevis Limited                           |
| Saudi Arabia                                              |
| Abdullah Bakodah & Adel Abooulkhair CPA                   |
| Senegal                                                   |
| RMA Nexia                                                 |
| Serbia                                                    |
| Nexia Star d.o.o.                                         |
| Singapore                                                 |
| Nexia TS Public Accounting Corporation                    |
| Slovak Republic                                           |
| VGD Slovakia                                              |
| Slovenia                                                  |
| Cautela Pros d.o.o.                                       |
| AGC Consultatio                                           |
| Somalia                                                   |
| IDIAA Limited                                             |
| South Africa                                              |
| Nexia Cape Town                                           |
| Nexia Levitt Kirson                                       |
| Nexia SAB&T                                               |

| South Sudan                            |
|----------------------------------------|
| IDIAA Limited                          |
| Spain                                  |
| Audalia Nexia                          |
| Audria                                 |
| Castillero Auditores                   |
| De Andrés y Artiñano                   |
| Laudis Consultor                       |
| Sri Lanka                              |
| B. R. de Silva & Co.                   |
| Sudan                                  |
| IDIAA Limited                          |
| Sweden                                 |
| Nexia Revision Stockholm               |
| Switzerland                            |
| ABACOR Revisions AG                    |
| ABT Treuhandgesellschaft AG            |
| ADB Altorfer Duss & Beilstein AG       |
| Remaco Advisory Services AG            |
| Saffery Champness (Suisse) S.A.        |
| SEFID Revision AG                      |
| SEFID Treuhand AG                      |
| Testaris AG                            |
| T + R AG                               |
| Taiwan                                 |
| Nexia Sun Rise CPAs & Co.              |
| Nexia Trans-Asia Associates            |
| Tajikistan                             |
| Sabr Consulting LLC                    |
| Tanzania                               |
| Nexia SJ Tanzania                      |
| Thailand                               |
| Professional Auditing Service Co., Ltd |
| Togo                                   |
| Audit & Consulting Center A2C          |
| Tunisia                                |
| AFINCO                                 |



| Turkey                                      |
|---------------------------------------------|
| Arilar CPA & Auditing Co.                   |
| AS CPA & Auditing Co./ Nexia Turkey         |
| DT DENETIM TURKEY                           |
| Ege Ekip CPA & Auditing Co.                 |
| Finansal Yeminli Mali Musavirlik Ltd. Sti.  |
| Kapsam CPA Co.                              |
| Olusum CPA & Auditing Co.                   |
| Yontem CPA & Auditing Co.                   |
| Uganda                                      |
| Nexia HMS Associates                        |
| Ukraine                                     |
| Nexia DK                                    |
| KPLT                                        |
| UnderDefense                                |
| United Arab Emirates                        |
| Sajjad Haider & Co.                         |
| United Kingdom                              |
| Saffery Champness                           |
| Smith & Williamson / Investment Directors   |
| Jones Peters                                |
| Meston Reid & Co                            |
| Scrutton Bland                              |
| Smith & Williamson                          |
| Smith & Williamson/Nexia Smith & Williamson |
| United States                               |
| CLA (CliftonLarsonAllen LLP)                |
| CohnReznick LLP                             |
| Friedman CPA Group                          |
| gish SEIDEN, LLP                            |
| Hayflich CPAs                               |
| Under Defense                               |
| MaloneBailey LLP                            |
| Maloney + Novotny LLC                       |
| Miller, Cooper & Co.                        |
| Rehmann                                     |
| Schowalter & Jabouri, PC                    |
| Shannon & Associates, LLP                   |

| The Wolf Group, PC                     |
|----------------------------------------|
| Whitley Penn LLP                       |
| Uruguay                                |
| Estudio Bonomi                         |
| Estudio Bonomi, Free Trade Zone Branch |
| Normey - Peruzzo & Asociados           |
| Venezuela                              |
| Cardona & Avila Contadores Públicos    |
| Vietnam                                |
| Nexia STT                              |
| Yemen                                  |
| Dr. Abdul Salam Al Mikhlafla & Co.     |
| Zambia                                 |
| D&G Management Consultants             |
| Zimbabwe                               |
| STC                                    |

---

### Контактна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю "Нексія ДК Аудит"  
Номер реєстрації 3150 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

Львів, 79013, вул. Єфремова 32а, поверх 3  
тел./факс: + 380 32 298 85 40

Київ, 04112, вул. Сікорського 8, офіс 39  
тел./факс: + 380 44 233 64 64

[audit@nexia.dk.ua](mailto:audit@nexia.dk.ua)  
[www.nexia.dk.ua](http://www.nexia.dk.ua)  
[www.nexia.com](http://www.nexia.com)