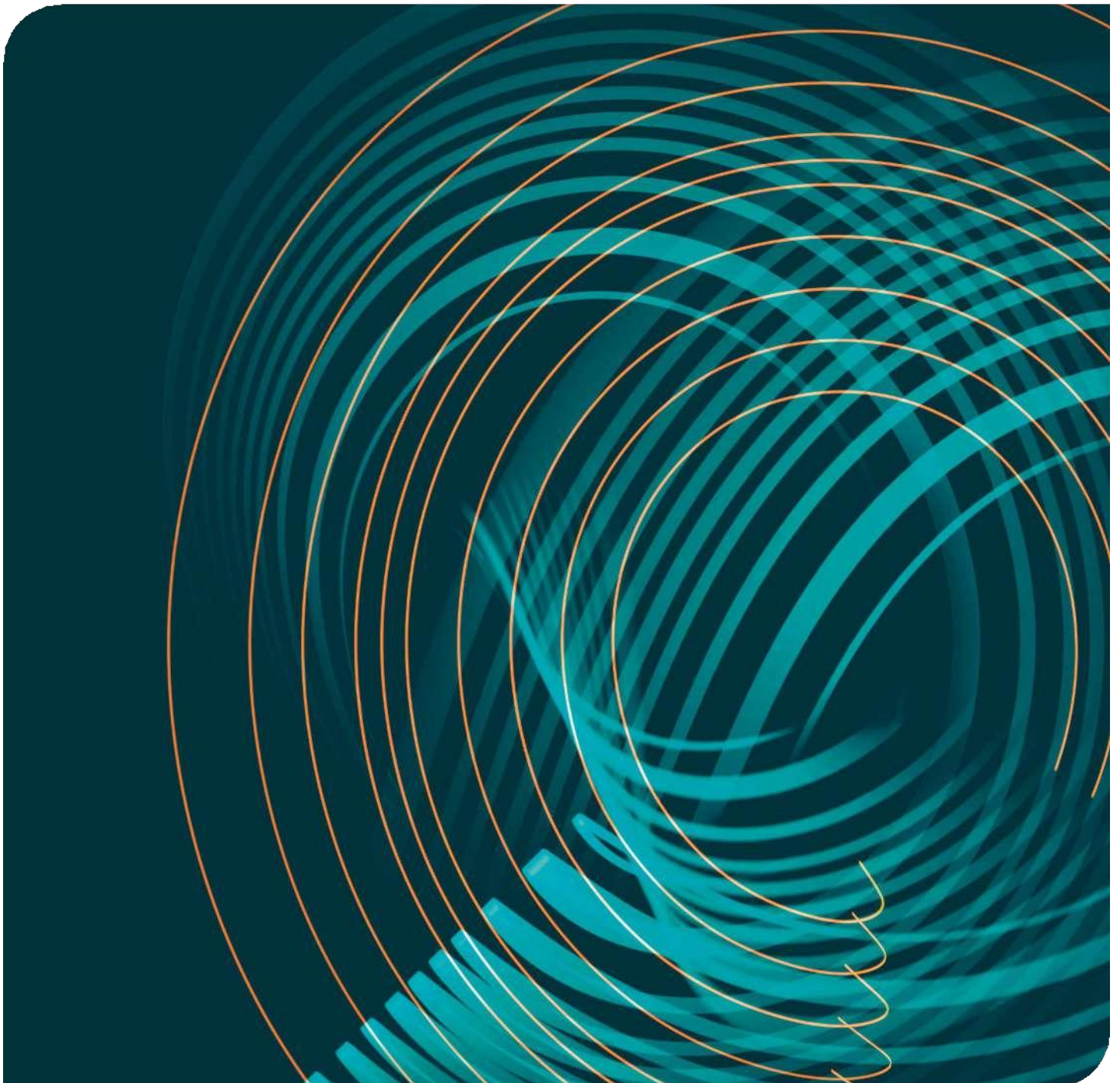


Звіт про прозорість 2025



Звіт про прозорість

нашим клієнтам, потенційним клієнтам,
регуляторним органам, партнерам та
співробітникам.

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

Зміст

Заява Керуючого партнера	3
Характеристика мережі та її організаційно-правові і структурні механізми	4
Структура управління Нексія	5
Інформація про пов'язаних осіб та фінансова інформація компанії	7
Організаційно-правова структура, структура власності та структура управління товариства "Нексія ДК Аудит"	8
Система внутрішнього контролю якості аудиторських послуг (система управління якістю)	9
Процес оцінки ризиків Компанії	9
Управління та керівництво	9
Відповідні етичні вимоги	10
Прийняття та продовження відносин з клієнтами та конкретних завдань	11
Виконання завдання	12
Ресурси	13
Інформація та комунікація	16
Процес моніторингу та виправлення	16
Зовнішній моніторинг та контроль	17
Оцінка і винагорода ключових партнерів	17
Захист персональних даних та інформаційна безпека	18
Додаток 1	
Додаток 2	
Додаток 3	

Заява Керуючого партнера



Пропонуємо до вашої уваги Звіт про прозорість за 2025 рік (далі – Звіт) Товариства з обмеженою відповідальністю "Нексія ДК Аудит" (далі – ТОВ "Нексія ДК Аудит", Компанія) – головної компанії Групи Нексія ДК (далі – Група), що, у свою чергу, є складовою провідної глобальної мережі незалежних аудиторських та консалтингових компаній – Nexia (далі – Мережа).

Цей Звіт є свідченням нашої прозорості перед суспільством та усіма зацікавленими сторонами та має за мету надання чіткого повідомлення клієнтам, аудиторським комітетам та всім зацікавленим сторонам про нашу прихильність до якості, що є еталоном філософії та успіху Мережі і Групи в цілому та Компанії зокрема. Ми прагнемо максимально використовувати наші знання, професійний досвід, людські, технологічні і інтелектуальні ресурси, а також міжнародні зв'язки для якісного задоволення потреб суспільства. Цим Звітом ми стверджуємо, що запроваджена нами система внутрішнього контролю якості (система управління якістю) є ефективною.

Цей Звіт надає огляд структури Компанії, Групи та Мережі, а також окреслює структуру та принципи управління, які нами застосовуються. Усвідомлюючи, що бездоганна професійна репутація та висока якість є основою професії аудитора та фундаментом аудиторського бізнесу, ми розкриваємо їх користувачам і суспільству.

Наша найвища мета – надання високоякісних професійних послуг нашим клієнтам та невинне професійне зростання нашого персоналу, що є взаємопов'язаними. Ми будуємо свою діяльність так, щоб усі наші співробітники керувалися високими стандартами професійної культури, а всі партнери були справжніми лідерами, здатними бути прикладом для наслідування.

Наша прихильність до якості послуг та дотримання принципів аудиторської етики є незмінними в умовах триваючої агресії російської федерації, яка розпочалася в кінці лютого 2022 року та впливає на аудиторську професію, як і на все суспільне та ділове життя в Україні. У відповідь на війну Мережа виключила зі свого складу компанії з росії та білорусії. Ми та інші члени Мережі не обслуговуємо жодних підсанкційних урядових клієнтів, юридичних чи фізичних осіб.

Ми запевняємо наших клієнтів і партнерів про свою чітку позицію засудження і протидії будь-яким зазіханням на суверенітет і територіальну цілісність України. При цьому, турбуючись про безпеку наших співробітників та надаючи допомогу постраждалим від російського вторгнення, ми гарантуємо якість послуг, яка дає можливість нам бути незалежними, об'єктивними та неупередженими в професійних питаннях.

Відповідність нашої діяльності Міжнародним стандартам контролю якості (управління якістю), аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, Закону України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" (далі – Закон № 2258) та вимогам Мережі дає нам можливість забезпечити довіру користувачів до фінансової звітності клієнтів та сприяє економічному та соціальному розвитку суспільства.

Хотів би подякувати всім колегам, які невтомно працюють над досягненням високого рівня якості сервісу для задоволення потреб наших клієнтів, регуляторів та суспільства.

Будемо вдячні користувачам цього Звіту про прозорість за будь-які відгуки щодо окреслених в ньому питань, нашої мети та зусиль по її досягненню.

З повагою Роман Білик,
керуючий партнер Групи Нексія ДК,
директор ТОВ "Нексія ДК Аудит"

29 квітня 2026 року

Характеристика мережі та її організаційно-правові і структурні механізми

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

Мережа Nexia (до 2023р. – 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 Лондона та Нью-Йорка. Відтоді Мережа активно об'єднувала найкращі національні фірми у сфері аудиту, консалтингу та оподаткування.

Nexia International Limited є компанією з обмеженою відповідальністю, зареєстрованою на острові Мен, що координує діяльність у рамках міжнародної мережі. Nexia International Limited не надає професійні послуги; ці послуги надаються незалежними фірмами-членами мережі. Nexia International Limited і кожна фірма-учасник є окремими та незалежними юридичними особами, кожна з яких несе відповідальність за власні дії, бездіяльність або відповідальність, а не будь-якого іншого члена мережі Nexia.

У 2025 році сукупний дохід Nexia становив 2,76 млрд доларів США. Nexia цілеспрямовано залучає нових членів мережі. Протягом 2025 року Nexia продовжувала розширювати свою глобальну присутність, вітаючи нових фіrm-членів з Данії, Перу, Нідерландів, Мексики, Німеччини, Танзанії, Узбекистану та інших країн світу.

Чистий дохід, отриманий аудиторськими фірмами мережі від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності за законодавством відповідних країн, становить 1,2 млрд доларів США.

Nexia в Україні, разом із Групою Нексія ДК, представляють компанії UnderDefense (послуги у сфері кібербезпеки) та Адвокатське об'єднання "КПЛТ".

Nexia наразі посідає одне з провідних місць у світі та у Європейському регіоні і налічує 497 офісів у 118 країнах світу, 2009 партнерів та понад 23 578 співробітників.

Структуру управління Nexia викладено в Конституції Nexia, яка складається з двох документів: Статуту, що забезпечує правову базу та може бути змінений лише членами Nexia на загальних зборах та Регламенту (ухвалений на засіданні Ради Nexia 11 листопада 2023 р.).

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

Діяльність Nexia регулюється Зборами, де представлено всі фірми, що входять до її складу. Збори обирають Раду директорів, яка затверджує прийняття нових фіrm відповідно до своїх внутрішніх правил після проходження відповідних перевірок управління якістю (контролю якості). Рада також затверджує стратегічні плани та бачення, контролює операційні комітети, у тому числі їх членів. Рада має право відрахувати фірму-члена з мережі за недотримання норм та правил. Рада директорів затверджує склад діючих Комітетів, які включають у себе Комітет з аудиту та інші.

Nexia провадить свою діяльність у п'яти регіонах:

- Азіатсько-Тихоокеанському;
- Європі;
- Близькому Сході та Африці;
- Північній Америці;
- Латинській Америці.

Структура управління Nexia

Nexia керується Зборами, в яких представлені всі членські фірми. Збори обирають Раду Директорів (Правління) Nexia. Керівні команди Nexia включають:

- Рада Директорів (Правління);
- Голова Правління;
- Постійні комітети Nexia;
- Головний виконавчий Директор та Глобальний офіс Nexia;
- Регіональний Голова та Регіональні ради.

Структура управління

Склад, функціональні обов'язки (завдання)

Збори Nexia	<p>Одна фірма-член – один голос. Ратифікує вибори та призначення директорів.</p>
Рада директорів (Правління)	<p>Обирається в кількості не більше чотирнадцяти і не менше семи членів, включаючи Голову та заступника Голови. До Ради включається принаймні один директор від кожного регіону:</p> <ul style="list-style-type: none">• Азіатсько-Тихоокеанського;• Європи, Близького Сходу та Африки;• Північної Америки; Латинської Америки. <p>Координує роботу постійних комітетів, Головного виконавчого директора, Глобального офісу та фірм-членів відповідно до прийнятих політик Nexia. Затверджує стратегічні плани й бачення.</p>
Голова правління	<p>Голова обирається двома третинами голосів Членів, які мають право голосу на Зборах, і обіймає посаду протягом встановленого терміну в три роки з можливістю для Ради, не звертаючись до Компанії, щорічно продовжувати цей термін на додатковий рік у виняткових обставинах, таким чином, що термін повноважень будь-якого Голови може становити максимум шість років в цілому. Головує на засіданнях Правління.</p>
Постійні Комітети Nexia	<p>Правління має право створювати такі постійні комітети, які вона вважає необхідними для допомоги Nexia в досягненні її Цілей.</p> <p>Постійними комітетами наразі є:</p> <ul style="list-style-type: none">• Комітет з аудиту та надання впевненості Nexia;• Комітет з консультативних послуг Nexia;• Комітет з бізнес-послуг Nexia;• Цифровий комітет Nexia;• Комітет з маркетингу та розвитку бізнесу Nexia;• Комітет з розвитку персоналу Nexia;• Податковий комітет Nexia. <p>До складу цих комітетів входять представники фірм-членів, що розглядають, розробляють та рекомендують відповідну політику та вказівки з керівництва для фірм-членів.</p>

**Головний виконавчий Директор
та Глобальний офіс Nexia**

Головний виконавчий директор не є членом Правління, але має право бути присутнім і виступати на всіх засіданнях Ради директорів, призначається Радою та діє на підставі договору, що затверджується Головою правління, підпорядковується безпосередньо Голові, а через Голову – Раді. Може призначити заступника та додатковий адміністративний персонал (Глобальний офіс), які передбачені щорічним бюджетом, для надання допомоги Раді у виконанні її функцій та технічний або інший персонал, необхідний для надання консультацій та послуг Членам Мережі.

**Регіональний Голова та
Регіональні ради**

Фірма-член є членом одного з регіонів Nexia, а саме:

- Азіатсько-Тихоокеанський регіон;
- Європа;
- Африка та Близький Схід;
- Північна Америка; і Латинська Америка.

Правління призначає Регіонального голову для кожного Регіону, який затверджується Членами на Зборах. Кожен регіон формує Регіональну раду, метою якої є сприяння розвитку та співробітництву в усьому регіоні.

Роль Регіональної ради полягає в реалізації стратегії, затвердженої Міжнародною радою, з урахуванням будь-яких відповідних регіональних питань. Зокрема, роль полягає в посиленні комунікації між членами, а також між членами та Міжнародною радою; виступати в якості сполучної ланки для поліпшення якості роботи, що виконується членами в межах Регіону, надаючи технічну та іншу підтримку в разі необхідності.

Усі нові члени Nexia повинні пройти передвступну перевірку, в тому числі – огляд контролю якості (управління якістю), перш ніж вони будуть прийняті в мережу.

Кожен член мережі повинен відповідати вимогам ISQM1 у всіх застосовних до нього лініях обслуговування (наскільки це практично можливо для неаудиторських послуг) і підлягати перевіркам Моніторингу якості мережі через періодичні проміжки часу, на розсуд Глобального офісу.

Найменування аудиторських фірм (або прізвищ та імен кожного з аудиторів, які працюють одноосібно), що є членами аудиторської мережі, а також держави, де вони зареєстровані, наведено в додатку 1 до цього Звіту.

Інформація про пов'язаних осіб та фінансова інформація Компанії

До числа пов'язаних осіб Компанії входять такі суб'єкти господарювання – юридичні особи, пов'язані з Компанією спільною власністю, контролем та управлінням, які входять до Групи Нексія ДК:

- ТОВ "Нексія ДК Аудит і Податки";
- ТОВ "Нексія ДК Аудит і Бухгалтерія";
- ТОВ "Нексія ДК Аудит і Консалтинг";
- ТОВ "Нексія ДК Право і Податки";
- ТОВ "Нексія ДК. Оцінювальні послуги";
- ТОВ "ДК-Консалтинг";
- ТОВ "Діловий клуб "Управління знаннями";
- ТОВ "ДК "Управління знаннями";
- ТОВ "Укрконсалтинг".

Сукупний дохід Nexia Ukraine за 2025 рік становить 150 млн грн. Дохід Групи Нексія ДК за 2025 рік становить 89 млн грн, у тому числі дохід від надання послуг, які охоплюються Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, – 49,8 млн грн., дохід від надання дозволених неаудиторських послуг – 39,2 млн грн.

Дохід ТОВ "Нексія ДК Аудит" за 2025 рік становить 46430,9 тис. грн. (додаток 2)¹, та характеризується такими показниками:

Вид доходів	Сума, тис. грн
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	13933,6
Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб	12256,5
Доходи від ініціативного аудиту фінансової звітності	11646,1
у т. ч. доходи від надання послуг з ініціативного аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес	1842,2
Дохід від супутніх послуг	901,9
у т. ч. доходи від надання супутніх послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес	100,0
Доходи від надання неаудиторських послуг, у т. ч.:	7692,8
доходи від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес	2059,7
доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам	5633,1

Компанія протягом 2025 року надавала послуги з обов'язкового аудиту таким підприємствам, що становлять суспільний інтерес:

- ТОВ "ПИВОВАРНЯ "ОПІЛЛЯ"
- ГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО У ФОРМІ ТОВ ЗАВОД «ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ»
- ПрАТ "ГРАВЕ УКРАЇНА Страхування життя"
- ПрАТ "ГРАВЕ Україна"
- АТ "КОХАВИНСЬКА ПАПЕРОВА ФАБРИКА"
- ТОВ "Горизонти"
- ПрАТ СК "Колоннейд Україна"
- ПрАТ "Концерн Хлібпром"
- ТОВ "Західнадрасервіс"
- ПрАТ "ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ МОЛОКОЗАВОД"
- ПП "ТАЙФУН-ПЛЮС"
- ТОВ «КЛЕВЕР СТОРС»
- ТОВ "ТЕМА МОДА ЮКРЕЙН"
- ТОВ "ЕЛКО УКРАЇНА"
- ТОВ "БК "ГОРИЗОНТИ"
- ТОВ "РАДЕХІВСЬКИЙ ЦУКОР"
- ТОВ "СТЕЙЧЕС УКРАЇНА"
- АТ "КОНЦЕРН ГАЛНАФТОГАЗ"

¹ Відхилення зазначеного показника від показників Фінансової звітності (додаток 2) пояснюється визнанням доходів за ступенем завершеності надання послуг на дату балансу (згідно з п. 10 П(С)БО 15 "Дохід") та сторнування визнаних доходів за ступенем завершеності надання за попередній звітний період у зв'язку з фактичним наданням послуг.

Організаційно-правова структура, структура власності та структура управління товариства з обмеженою відповідальністю "Нексія ДК Аудит"

ТОВ "Нексія ДК Аудит", ідентифікаційний код юридичної особи: 32409677, є повним правонаступником Товариства з обмеженою відповідальністю "Аудиторська компанія "ДК-Україна", яке було створене відповідно до законодавства України в 2003 році. Зміна назви компанії відбулася 04 жовтня 2019 р.

У своїй діяльності Компанія керується чинним законодавством України, зокрема Законом № 2258, Міжнародними стандартами контролю якості (управління якістю), аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) (далі – Кодекс етики), рішеннями Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю та Аудиторської палати України (далі – АПУ).

Компанія включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (реєстр. № 3150). У 2018 році Компанія включена до розділу IV "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" зазначеного Реєстру.

Протягом 2025 року Компанія надавала професійні послуги аудиту фінансової звітності та супутні послуги, консультаційні послуги з питань податків та права.

Станом на 31 грудня 2025 року в штаті Компанії працювали 87 осіб, з яких 11 осіб мають статус партнерів.

Офіси Компанії розташовані в м. Львові та м. Києві.

Послуги надаються по всій території України.

Вищим органом управління Компанією є Загальні збори учасників товариства – Рада учасників, до складу якої протягом 2025 року входили (розподіл часток на кінець 2025 року):

- Білик Роман Романович (керуючий партнер). Аудитор України, номер у реєстрі 100524. Частка у статутному капіталі Компанії – 32,5 %. Громадянин України.
- Білик Владислав Романович. Частка у статутному капіталі Компанії – 25 %. Громадянин України.
- Ревич Степан Михайлович (партнер). Аудитор України, номер у реєстрі 100515. Частка у статутному капіталі Компанії – 22,5 %. Громадянин України.
- Романюк Микола Васильович (партнер). Аудитор України, номер у реєстрі 100528. Частка у статутному капіталі Компанії – 20 %. Громадянин України.

Виконавчим органом Компанії є директор (керуючий партнер). Організаційну структуру Компанії наведено в додатку 3 до цього Звіту.

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

Жоден із партнерів Компанії не володіє портфелеми клієнтів, а отже, усі партнери відкриті для співпраці для всіх клієнтів з аудиту.

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

Система внутрішнього контролю якості аудиторських послуг (система управління якістю)

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 (PMСЕБ). Застосовуючи ці документи, ми прагнемо досягти високого рівня корпоративної культури та належної компетентності нашого персоналу, створюємо середовище чесності та об'єктивності в професійній діяльності, вживаємо заходів для уникнення обставин і поведінки, які можуть поставити під сумнів незалежність Компанії або її персоналу.

Компанія керується в своїх діях з контролю якості (управління якістю) запровадженими у вересні 2020 року Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (IAASB) стандартами управління якістю аудиту ISQM 1 Quality management for firms that perform audits or reviews of financial statements, or other assurance or related services engagements / МСУЯ 1 "Управління якістю для фірм, які здійснюють аудити або огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи пов'язаних послуг" (далі – МСУЯ 1) і ISQM 2 Engagement quality reviews / МСУЯ 2 "Огляди якості завдань", які чинні з 15 грудня 2022 року.

Ці стандарти забезпечують основу для діяльності Компанії та виконання аудиторських завдань відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та інших завдань із надання впевненості, включаючи, зокрема, МСА 220 «Управління якістю аудиту фінансової звітності», який встановлює основу для забезпечення якості аудиту на рівні окремого завдання.

Процес оцінки ризиків компанії

Компанія застосовує ризик-орієнтований підхід під час розроблення, впровадження та використання компонентів системи управління якістю взаємопов'язаним і скоординованим чином, з метою активного управління якістю виконуваних завдань.

Цей підхід включає встановлення цілей якості щодо кожного з компонентів системи управління якістю, ідентифікацію та оцінювання ризиків якості, щоб забезпечити основу для розроблення та реалізації

відповідних заходів реагування, та розроблення й впровадження дій у відповідь на ризики якості.

Встановлені компанією цілі якості щодо кожного з компонентів системи управління якістю відповідають встановленим МСУЯ 1.

Управління та керівництво

Компанія встановила такі цілі щодо якості стосовно управління та лідерства, що створюють середовище, яке підтримує систему управління якістю:

- роль Компанії в служінні суспільним інтересам шляхом постійного виконання якісних завдань;
- важливість професійної етики, цінностей та установок;
- відповідальність усього персоналу за якість, пов'язану з виконанням завдань або діяльності в рамках системи управління якістю, та їх очікувану поведінку; і важливість якості в стратегічних рішеннях і діях аудиторської Компанії, включаючи фінансові та операційні пріоритети Компанії;
- відповідальність керівництва Компанії за якість, демонстрування своїми діями та поведінкою відданості якості;
- відповідність організаційної структури та розподілу ролей, обов'язків і повноважень таким чином, щоб уможливити розроблення, впровадження та функціонування системи управління якістю Компанії;

планування потреби в ресурсах, включаючи фінансові ресурси, таким чином, щоб ресурси отримувалися, розподілялися або призначалися у спосіб, який відповідає зобов'язанням Компанії щодо якості.

Керуючий партнер та Рада учасників несуть повну відповідальність за керівництво та просування системи управління якістю в рамках Компанії, а також за підтримку якості послуг, що надаються. Оперативну відповідальність за розроблення відповідних політик і процедур делеговано Заступнику директора з контролю якості і Технічному департаменту, організаційну та методологічну підтримку яким надає створена Рада з управління якістю.

Відповідні етичні вимоги

Нашими цілями щодо якості, які стосуються виконання обов'язків відповідно до відповідних етичних вимог, у тому числі тих, що стосуються незалежності, є такі:

Компанія та її персонал:

- повинні розуміти відповідні етичні вимоги, що стосуються діяльності фірми та завдань, які вона виконує;
- дотримуються відповідних етичних вимог, що стосуються діяльності фірми та завдань, які вона виконує.

Інші суб'єкти й особи, включаючи аудиторську мережу, мережеві фірми, осіб у мережі чи мережевих фірмах, або постачальники послуг, на яких поширюються відповідні етичні вимоги щодо діяльності Компанії та завдань, які вона виконує, також повинні розуміти відповідні етичні вимоги, які до них застосовуються, і виконувати свої обов'язки щодо відповідних етичних вимог, які до них застосовуються.

Основною якістю, необхідною для виконання всіх професійних обов'язків, є фундаментальні етичні принципи чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної обережності, конфіденційності та професійної поведінки. Вони лежать в основі Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) РМСЕБ та інших аспектів етичної структури, у рамках якої мають надаватися аудиторські та інші відповідні послуги з надання впевненості. Компанія та її персонал прагнуть дотримуватись як конкретних вимог, викладених у діючих етичних стандартах, так і духу належної етичної практики як частини їхнього зобов'язання сприяти якості аудиту.

Усі партнери та співробітники Компанії повинні підтримувати високий рівень відповідності особистої поведінки встановленим стандартам, аби уникнути будь-якого можливого ризику щодо нівелювання їх особистої ділової репутації або репутації Компанії. Усі співробітники несуть відповідальність за дотримання етичних принципів у межах своїх повноважень та ознайомлені з етичними вимогами та вимогами щодо незалежності, викладеними в 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 навчання, аби залишатися пильними до факторів, які можуть призвести до порушень етичних вимог не лише під час виконання завдань з аудиту, але й у своїй професійній діяльності та повсякденному житті.

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

Компанією розроблено ряд запобіжних заходів, що стосуються надання аудиторських послуг клієнту протягом кількох років поспіль, одним з яких є ротація керівного складу групи, яка виконує завдання. Ротація ключового партнера з аудиту, партнера з контролю якості та аудиторів, залучених до складу групи із завдання аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, проводиться не рідше одного разу на сім років. Вони не мають права брати участь у виконанні завдання з обов'язкового аудиту цього підприємства протягом наступних п'яти років. Дотримання політики ротації контролюється на щорічній основі Заступником директора з контролю якості і Технічним департаментом.

У доповнення до процедур і практик, наведених вище, Компанією прийнято та запроваджено процедури, які унеможливають включення до групи із завдання партнерів та персоналу, що володіють будь-якими фінансовими, особистими, діловими, трудовими або іншими інтересами в 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 відносини або завдати шкоди інтересам Компанії.

Внутрішній огляд незалежності проводиться для послуг з аудиту щорічно, у грудні-січні, за результатами перевірки системи контролю якості Компанії; "гарячий" огляд – перед початком надання 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 під час виконання запланованих завдань.

Дотримання цих політик та процесів дає достатню впевненість, 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

відповідно до вимог етичних стандартів і вимог Закону та гарантує, що загроза втрати незалежності через тривалу асоціацію з будь-яким із клієнтів з аудиту розглядається в належний час. У разі виявлення загрози довгої асоціації контролер з якості вимагатиме зміни в групі з аудиту, а керівництво таку зміну забезпечить.

Прийняття та продовження відносин із клієнтами і конкретних завдань

Компанією встановлено такі цілі якості, які стосуються прийняття і продовження відносин із клієнтами і конкретних завдань:

- Судження Компанії про те, чи слід приймати або продовжувати відносини з клієнтом або конкретне завдання, є доречними, спираючись на інформацію про характер та умови завдання, а також про чесність й етичні цінності клієнта (включаючи керівництво і за потреби тих, кого наділено найвищими повноваженнями), достатню для обґрунтування таких суджень і здатність Компанії виконувати завдання відповідно до професійних стандартів і застосовних правових і нормативних вимог.
- Фінансові та операційні пріоритети Компанії не призводять до появи неправильних суджень про те, чи слід приймати або продовжувати відносини з клієнтом або конкретне завдання.

Перед прийняттям будь-якого нового завдання з аудиту здійснюється ряд процедур, аби гарантувати, що Компанія може надати послуги високої якості на основі оцінки ризиків, пов'язаних із цим клієнтом.

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

- розуміння бізнесу клієнта;
- наявність достатньої компетенції, часу та ресурсів для прийняття завдання та продовження співпраці з клієнтом;
- виконання конкретного завдання у встановлені терміни;
- вирішення етичних питань. Особлива увага приділяється будь-яким фактичним чи потенційним конфліктам інтересів і загрозам втрати незалежності;
- надання цьому ж клієнту неаудиторських послуг Компанією або Мережею;
- наявність судових спорів із клієнтом;
- наявність непрофесійних відносин;
- наявність тривалих відносин із клієнтом.

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

Для нових клієнтів партнер Компанії разом із відповідальним за контроль якості (заступником директора з контролю якості) здійснюють оцінку наявності ознак нечесності клієнта або будь-яких інших проблем, що можуть виникнути у відносинах із 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 всіх розбіжностей у фінансовій звітності, наявна інформація або ознаки невідповідного обмеження обсягу робіт попереднього аудитора під час попереднього аудиту.

При прийнятті клієнта береться до уваги, що Законом № 2258 заборонено надавати клієнту з аудиту, який є підприємством, що становить суспільний інтерес, деякі види неаудиторських послуг за будь-яких обставин, водночас як інші допускаються тільки за умови, що надання таких послуг не призводить до виникнення загроз незалежності аудитора.

Перед прийняттям нового завдання від існуючого клієнта партнером із завдання разом із 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.

Залежно від оцінених ризиків Компанія 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.

Виконання завдання

Встановлені Компанією цілі якості, які стосуються виконання якісних завдань:

Команди із завдання розуміють і виконують свої обов'язки щодо завдань, включаючи, у відповідних випадках, загальну відповідальність партнерів із завдання за управління завданнями та якісне їх виконання, а також за їх достатню і належну участь протягом усього часу виконання завдання.

Характер, строки та обсяг керівництва та нагляду за командами із завдання, а також перевірка виконаної роботи є обґрунтованими з огляду на характер й обставини завдань і ресурсів, виділених або наданих командам із завдання, а робота, яку виконують менш досвідчені члени команди із завдання, направляєється, контролюється і перевіряється більш досвідченими членами команди із завдання.

Команди із завдання демонструють відповідне професійне судження і, коли це стосується типу завдання, професійний скептицизм.

Проводяться консультації зі складних або спірних питань і застосовуються узгоджені висновки.

Розбіжності думок усередині команди із завдання або між командою із завдання і відповідальним за перевірку якості завдання або особами, які провадять діяльність у рамках системи управління якістю Компанії, доводяться до відома Компанії і вирішуються.

Документація із завдання збирається своєчасно після дати подання звіту із завдання і належним чином зберігається для потреб фірми і дотримання законодавства, нормативних актів, відповідних етичних вимог або професійних стандартів.

Наша методологія та документація аудиту розроблені для забезпечення дотримання відповідних Міжнародних стандартів аудиту. Основна вимога для нашого аудиторського підходу – розуміння бізнесу клієнта, урахування специфічних ризиків, пов'язаних із цим клієнтом та адаптування роботи аудитора для усунення цих ризиків.

Від усього персоналу Компанії вимагається дотримання запровадженої політики та процедур системи внутрішнього контролю якості (управління якістю). Внутрішня система контролю якості (управління якістю) 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 у виконанні окремих завдань відповідно до професійних стандартів і нормативно-правових вимог Компанією розроблено шаблони робочих документів для документування процесу аудиту. Шаблони робочих документів оновлюються в міру змін професійних стандартів і вимог зовнішніх регуляторів. Також ураховуються пропозиції від персоналу для підвищення ефективності роботи. Такий підхід дозволяє Компанії розробити документацію, яка враховує 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 із прийняттям або продовженням кожного завдання.

Персонал може вносити зміни до шаблонів 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, наявність бази знань відповідних консультацій та підтримки процесу аудиту.

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

- дотримуватися внутрішніх політик та процедур, здійснювати процедури нагляду та огляду завдань;
- використовувати шаблони робочих документів Компанії для підготовки аудиторських файлів, застосовувати програмне забезпечення та пошукові механізми, а також дотримуватися 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 із персоналом клієнта;
- забезпечити, аби 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 із числа аудиторів, не залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, огляд якого проводиться, та має бездоганну особисту репутацію, належні знання й досвід.

Здійснюючи огляд виконаного завдання з аудиту фінансової звітності, рецензент документує:

- 1) усну та письмову інформацію, надану аудитором або ключовим партнером з аудиту, на 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 та рецензента врегульовуються згідно із встановленим Компанією Порядком.

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.

Ресурси

Компанія встановила цілі якості, які стосуються належного та своєчасного отримання, розроблення, використання, підтримки, розподілу та призначення ресурсів, щоб забезпечити розроблення, впровадження та функціонування системи управління якістю, у тому числі щодо людських, технологічних та інтелектуальних ресурсів.

Людські ресурси:

Компанія наймає, розвиває та утримує персонал, що має компетенцію і можливості для: послідовного виконання якісних завдань, включаючи володіння знаннями або досвідом у завданнях, які виконує Компанія; або виконання дій чи несення відповідальності, пов'язаної з функціонуванням системи управління якістю Компанії.

Персонал демонструє відданість якості своїми діями і поведінкою, розвиває і підтримує відповідну компетентність для виконання своїх функцій, а також несе відповідальність або отримує визнання шляхом надання своєчасної оцінки, винагороди, просування по службі та інших стимулів.

Люди залучаються із зовнішніх джерел (тобто з мережі, іншої мережевої фірми або постачальника послуг), коли Компанія не має достатнього або відповідного персоналу для забезпечення функціонування системи управління якістю фірми або виконання завдань.

Для кожного завдання призначаються члени команди із завдання, включаючи партнера із завдання, які мають відповідну компетенцію і можливості, включаючи надання їм достатнього часу, для послідовного виконання якісних завдань.

Для виконання робіт у рамках системи управління якістю призначаються особи, що мають відповідну компетенцію і можливості, включаючи наявність достатнього часу, для виконання таких робіт.

Людські ресурси – визначена нами критична ділянка успіху Компанії. Ми визнаємо, що якість наших аудиторських послуг, які ми надаємо, значною мірою залежить від якості підготовки нашого персоналу. Ми цінуємо досвід Nexia у галузі залучення та розвитку персоналу та керуємося рекомендаціями Комітету з розвитку персоналу Nexia. Окрім того, мережа Nexia пропонує своїм членам інструменти, які забезпечують безперервне онлайн-навчання в режимі реального часу в глобальному навчальному центрі Nexia's Global Learning Hub.

Тому ми розробили та 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).

Усі партнери беруть на себе відповідальність за якість наданих послуг, що виконуються персоналом Компанії, з тим, аби мати можливість надавати звіти, що відповідають даним обставинам. Управління та зв'язок зі співробітниками є однією з головних ролей партнерів.

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

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

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

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

Навчання співробітників у Компанії проводиться в таких формах:

- зовнішнє навчання,
- внутрішнє навчання.

Зовнішнє навчання стосується підготовки співробітників Компанії до складання іспитів для отримання кваліфікації аудитора України та сертифікатів АССА тощо; проходження безперервного професійного навчання аудиторів України.

Навчання на робочому місці вважається важливим аспектом розвитку співробітників. Внутрішнє навчання відбувається періодично згідно із Графіком проведення заходів із 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 нижче від старшого аудитора.

У Компанії існує комплексна програма навчання, яка гарантує, що весь персонал проходить її своєчасно. Регулярно, протягом року, персонал повинен в обов'язковому порядку брати участь у ключових навчальних курсах, тривалістю не менше 40 годин протягом року. Участь персоналу контролюється. Особи, які не змогли взяти участь у семінарі, зобов'язані вивчити матеріал і пройти контрольне тестування. У програмі навчань за 2025 рік були курси, що охоплюють широке коло питань, включаючи такі: практичні аспекти впровадження контролю якості (управління якістю) аудиторської компанії; аудит облікових оцінок; аудит внутрішньогрупових операцій та балансів; аудит та особливості формування Звіту про рух грошових коштів; незалежність для завдань з аудиту та огляду: конфлікти інтересів, загрози незалежності та застережні заходи; заходи з іншої тематики з питань аудиту, супутніх послуг, системи фінансового моніторингу, застосування інструментів ШІ в аудиті тощо.

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

Компанія здійснює регулярний аналіз і документування результатів програм безперервного професійного навчання та 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 зростання навичок приймаються рішення про сприяння у просуванні по службі та заохоченні персоналу.

Окрема увага Компанії приділяється безперервному навчанню аудиторів, які включені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності. Компанією розроблено власну програму безперервного професійного навчання аудиторів. У 2021 році Компанію було включено Комісією з атестації до Переліку осіб, які можуть проводити освітні заходи відповідно до Порядку безперервного професійного навчання аудиторів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 06 липня 2020 року № 400(з наступними змінами та доповненнями), як Аудиторську фірму, що розробила власні програми безперервного професійного навчання, визнані професійними організаціями – членами Міжнародної федерації бухгалтерів. У 2024 році власна програма безперервного професійного навчання аудиторів пройшла повторну акредитацію, про що отримано рішення Комісії з атестації від 22 березня 2024 року № 6.2/3/59.

Протягом 2025 року всі аудитори Компанії брали участь у навчаннях за власною програмою безперервного професійного навчання аудиторів Компанії, та щомісячних вебінарах, які організовує Nexia, залучаючи до модерування та презентації актуальних тем фінансів та оподаткування, Міжнародних стандартів фінансової звітності та Міжнародних стандартів аудиту відомих учених та практиків, як пов'язаних із мережею, так і запрошених. Також аудитори мають змогу пройти навчальні курси та взяти участь у навчальних заходах, що проводяться АПУ, Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, професійними організаціями аудиторів та бухгалтерів.

Технологічні ресурси

Відповідні технологічні ресурси отримуються або розробляються, впроваджуються, підтримуються і використовуються для забезпечення функціонування системи управління якістю Компанії і виконання завдань.

При розробленні, впровадженні або забезпеченні функціонування системи управління якістю Компанія використовує хмарні сервіси Microsoft – платформи Power Automate та застосунки SharePoint, Teams, ToDo, Outlook тощо. Триває робота над впровадженням у практику управління якістю системи документування управління якістю Nexia Enhance. Командами із завдання під час виконання завдань використовується аудиторська програма MyWorkPapers компанії MyWorkpapers Ltd Innovative Technology for Collaboration & Compliance.

Ефективна робота технологічних ресурсів забезпечується належно кваліфікованими особами, відповідальними за управління IT-інфраструктурою та IT-процесами, а також процесами фірми для управління програмними змінами в IT-додатках.

Інтелектуальні ресурси

Відповідні інтелектуальні ресурси отримуються або розробляються, впроваджуються, підтримуються і використовуються для забезпечення функціонування системи управління якістю Компанії і послідовного виконання якісних завдань, і такі інтелектуальні ресурси відповідають професійним стандартам та застосовним законодавчим і нормативним вимогам, де це застосовно.

Інтелектуальні ресурси Компанії включають інформацію, яка використовується для забезпечення функціонування системи управління якістю та забезпечення послідовності у виконанні завдань: формалізовані політики і керівництва, положення з управління окремими бізнес-процесами, методологію, практичний посібник з аудиту та додатки до нього, стандартизовані робочі документи тощо. Компанія має передплатений доступ до аналітичної системи для комплаєнсу, аналізу ринків, ділової розвідки та розслідувань, що забезпечує актуальну інформацію про поточних та перспективних клієнтів.

Інформація та комунікація

Компанія встановила такі цілі щодо якості, які стосуються отримання, створення або використання інформації про систему управління якістю, а також своєчасного передання інформації всередині Компанії та зовнішнім сторонам, щоб уможливити розроблення, впровадження та функціонування системи управління якістю:

- інформаційна система ідентифікує, фіксує, обробляє та зберігає відповідну та надійну інформацію, яка підтримує систему управління якістю, з внутрішніх чи зовнішніх джерел;
- культура Компанії визнає та посилює відповідальність персоналу за обмін інформацією з Компанією та один з одним.

Відповідна та достовірна інформація поширюється в межах Компанії та з групами із завдання, зокрема:

- інформація передається персоналу та групам із завдань, і характер, час та обсяг інформації є достатніми, щоб вони могли зрозуміти та виконувати свої обов'язки, пов'язані з виконанням діяльності в рамках системи управління якістю або завдань;
- працівники та члени груп із завдань передають інформацію Компанії під час виконання діяльності в рамках системи управління якістю або виконуваних завдань.

Релевантна та надійна інформація передається зовнішнім сторонам, зокрема:

- інформація передається аудиторською Компанією мережі Nexia або всередині неї, або постачальникам послуг, якщо такі є, що дозволяє мережі або постачальнику послуг виконувати свої обов'язки щодо вимог мережі або мережевих послуг чи ресурсів, які вони надають;
- інформація передається ззовні, коли цього вимагає закон, нормативні акти чи професійні стандарти, або для підтримки розуміння зовнішніми сторонами системи управління якістю.

Належне функціонування системи управління якістю та прийняття ефективних рішень залежить від наявності відповідної та достовірної інформації, яка є точною, повною, своєчасною та дійсною, незалежно від того, надається вона вручну чи використовує елементи ІТ. Зовнішні комунікації Компанії та її працівників здійснюються з урахуванням вимог щодо конфіденційності.

Процес моніторингу та виправлення

Компанія встановила процес моніторингу та виправлення, щоб:

- надавати актуальну, достовірну та своєчасну інформацію про розроблення, впровадження та функціонування системи управління якістю;
- вживати відповідних заходів для реагування на ідентифіковані недоліки таким чином, щоб недоліки були виправлені вчасно.

Заходи з моніторингу розробляються, щоб забезпечити основу для ідентифікації недоліків.

При визначенні характеру, строків та обсягу заходів із моніторингу Компанія бере до уваги:

- обґрунтування оцінок ризиків якості;
- структуру дій у відповідь;
- структуру процесу оцінки ризиків фірми, а також процесу моніторингу та виправлення;
- зміни в системі управління якістю;
- результати попередніх заходів із моніторингу, чи продовжують попередні заходи з моніторингу бути доречними для оцінки системи управління якістю фірми і чи були ефективними виправні дії щодо раніше ідентифікованих недоліків;
- іншу доречну інформацію, включаючи скарги та звинувачення про невиконання роботи відповідно до професійних стандартів і застосованих правових і нормативних вимог або недотримання політик або процедур фірми, встановлених відповідно до МСУЯ, інформацію від зовнішніх інспектувань та інформацію від постачальників послуг.

Компанія включає інспектування виконаних завдань у свою діяльність і визначає їх перелік та партнерів із завдання, завдання яких слід обирати. При цьому беруться до уваги характер, строки та обсяги заходів із моніторингу. За кожним із партнерів обирається принаймні одне завершене завдання з обов'язкового аудиту та одне завершене завдання з інших послуг із надання впевненості на щорічній основі.

Політики і процедури фірми вимагають належної компетенції та можливостей осіб, що здійснюють моніторинг та забезпечують їх об'єктивність.

Компанія оцінює фіндинги та ідентифікує недоліки, їх серйозність і всеохоплюваність, через дослідження першопричин та оцінки впливу ідентифікованих недоліків, окремо і в сукупності, на систему управління якістю.

Компанія розробляє і впроваджує виправні дії для реагування на ідентифіковані недоліки, які відповідають результатам аналізу першопричин, а особи, що несуть відповідальність за процес моніторингу та виправлення, оцінюють належність та ефективність таких виправних дій, включаючи заходи реагування Компанії на фіндинги по окремому завданню.

Результати моніторингу доводяться до Ради учасників та партнерів Компанії. Рада учасників та партнер з якості забезпечують своєчасний розгляд таких матеріалів та забезпечують повідомлення про вжиті заходи з моніторингу, ідентифіковані недоліки, включаючи їх серйозність і всеохоплюваність, і виправні дії щодо реагування на ідентифіковані недоліки командам із завдань та іншим особам, яким доручено діяльність у рамках системи управління якістю. Це дає можливість вживати оперативні та належні заходи відповідно до своїх обов'язків, здійснювати контроль за виконанням програми спостереження та впроваджувати рекомендації щодо поліпшення внутрішнього контролю в Компанії.

Зовнішній моніторинг та контроль

Якість є наріжним каменем послуг будь-якої фірми-члена Nexia. Усі 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), які надають послуги з аудиту, підлягають регулярному огляду внутрішньої системи контролю якості (управління якістю) в рамках умов їх членства в мережі. З цією метою Nexia розробила та впроваджує програму моніторингу якості мережі Network Quality Monitoring (NQM).

Починаючи із січня 2025 року для членів мережі набув чинності Підхід до моніторингу якості аудиту, згідно з яким всі члени повинні заповнювати анкету моніторингу якості мережі принаймні кожні чотири роки та періодично проходити огляд мережі. Перелік встановлюється поетапно, при цьому чверть членів завершуватиме перегляд щороку. Процес відбору також враховує відгуки, проведені за старою системою за останні чотири роки.

У грудні 2025 року Компанія надіслала мережі опитувальник NQM, призначений для збору інформації про нормативно-правове та контрольне середовище аудиторської діяльності Компанії.

У 2025 році Компанія пройшла перевірку контролю якості Інспекцією із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю. Згідно з наказом Інспекції із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю від 03.12.2025 р. № 82-кя, Компанію визнано такою, що пройшла перевірку з контролю якості аудиторських послуг з обов'язковими до виконання рекомендаціями.

Ми вдячні за отриманий досвід та використовуємо результати перевірки для покращення нашої системи контролю якості та з метою покращення якості нашого аудиту.

Упевнені, що такі зовнішні перевірки допомагають нам та нашим співробітникам професійно зростати та надавати нашим клієнтам більш якісні послуги. Інформацію про проходження останньої перевірки контролю якості аудиторських послуг наведено в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.

Оцінка та 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 урахуватися під час визначення 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 у розвиток Компанії. Ці чинники щорічно переглядаються, і якість наданих послуг є основним фактором, що береться до уваги під час визначення розміру винагороди. Розмір винагороди за послуги встановлюється Радою учасників Компанії.

Розмір винагороди базується на загальній продуктивності ключових партнерів. Водночас він залежить 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 із наданням послуг з аудиту фінансової звітності.

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

Захист персональних даних та інформаційна безпека

Компанією розроблено політику та процедури щодо задоволення статутних і комерційних вимог захисту даних та інформаційної безпеки. Компанія проводила ретельний огляд власних платформ, аби дотримуватись запроваджених положень про захист даних та інформаційну безпеку. Ці рамки підтримуються двома формальними політиками:

- політикою захисту персональних даних;
- політикою інформаційної безпеки.

У 2025 році всі працівники Компанії пройшли навчання та тестування з кібербезпеки, а також було проведено щорічне дослідження щодо відповідності ІТ-процедур фірми вимогам мережі (Nexia Protect).

Положення про зберігання конфіденційної інформації та інформаційну безпеку (посібник із ризиків) також окреслює конкретні процедури в масштабах Компанії, що стосуються захисту даних та інформаційної безпеки. Особи, які відповідають за інформацію та технології, забезпечили обов'язкове спеціальне онлайн-навчання та протестували інформаційну безпеку кожного з офісів. Персонал регулярно бере участь в навчаннях, які охоплюють коло питань, пов'язане з інформаційною безпекою.



ДОДАТОК 1

У таблиці нижче наведено список аудиторських фірм та аудиторів, зареєстрованих у мережі Nexia, станом на 31 грудня 2025 року

Afghanistan

Nexia RomanSam

Albania

Nexia Albania

Algeria

Addadahine Kawther

Argentina

Brihet & Asociados

Kine Consulting

Lisicki Litvin & Abelovich

Together Business Consulting

Armenia

AN Audit CJSC

Australia

LWK

Nexia Australia

Pilot Partners

Nexia Canberra

Nexia Edwards Marshall Pilot Partners

Nexia Melbourne

Nexia Perth

Nexia Sydney

Austria

SOT Süd-Ost Treuhand Libertas GmbH

Consultatio Wirtschaftsprufung GmbH & Co KG

K & E Wirtschaftstreuhand GmbH

Nexia TU Wirtschaftspruefung

Azerbaijan

Nexia EA CJSC

Nexia EA Consulting

Bahrain

Nabeel Al-Saie - Public Accountants

Bangladesh

MABS & J Partners, Chartered Accountants

Belgium

VGD Belgium

Botswana

Nexia Botswana

Brazil

Controller Auditoria e Assessoria Contábil S/S

Nexia Teixeira Auditores

BPO27 Servicos Contabeis

Manaus - PP&C

Bulgaria

Zaharinoa Nexia

Anda Consulting Ltd.

Cambodia

PAC (Cambodia) Co., Ltd.

Cameroon

CLS Audit Conseil

Canada

Andrews & Co. Chartered Professional Accountants
Professional Corporation

Cliff Benderoff CPA Inc.

Davidson & Company LLP

Geib & Company Professional Corporation.

Givens LLP

Lyle Tilley Davidson

Zeifmans LLP

Cayman Islands

CohnReznick LLP

Nexia Saffery

Zeifmans LLP

Channel Isles

Saffery Trust

Chile

ARTL Chile Auditores Limitada

Humphreys & Cia

China

Yongtuo Certified Public Accountants LLP

Nexia HDDY (Shanghai) CPAs Co. Ltd

Chungrui

Colombia

Nexia Montes y Asociados S.A.S

Costa Rica

Venegas Nexia

Croatia

KOPUN Group

Cyprus

Nexia Poyiadjis

Czech Republic

Nexia One Corporate Finance CZ

Nexia AP a.s.

Denmark

Christensen Kjaerulff

Dominican Republic

Francisco & Asociados

Ecuador

TC Audit CIA. Ltda.

Egypt

Nexia Maged Sherif

Fathalla & Co.

Accounting Group

El Salvador

Latinco Ltda. De C.V.

Estonia

Nexia AnsonBaer

Ethiopia

Girma and Fasil Audit Service Partnership

Finland

Nexia Oy

France

DPZ Avocats

MSB Lawyers

Nexia S&A

Sevestre & Associates

French Polynesia

Edec Sarl

Gabon

Caudexco

Gambia

Nexia Payce Consulting

Georgia

Nexia Georgia

Germany

Nexia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Ghana

Nexia Debrah & Co

Greece

Nexia Eurostatus Certified Auditors

Dinamiki EPE

Guatemala

Nexia Guatemala

Honduras

Nexia Auditores & Consultores

Hong Kong SAR

Fan, Chan & Co.

Nexia Charles Mar Fan Limited

Hungary

ABT Hungaria Kft.

ITAG Auditing Ltd

India

Italia & Associates LLP

C B V & Associates LLP (C B V A)

Nexdigm

Indonesia

Nexia KPS

Isle of Man

Leonard Curtis

Ireland

Nexia Saffery

Italy

Nexia Audirevi

Hager & Partners

Studio CMFC

TCFCT - Studio Associato Consulenza Societaria e Tributaria

Japan

Gyosei & Co.

GYC Tax Corporation Co. Ltd

Jordan

Modern Accountants

Kazakhstan

Alma Audit LLP

Kenya

Nexia Kenya

Kosovo

Nexia Kosovo

Nexia Kosovo LTA LLC

Kuwait

Alwaha Auditing Office

Nazar & Partners

Kyrgyzstan

Nexia Kyrgyzstan

Lebanon

Majzoub & Partners, CPAs

Libya

NSOCAA

Liechtenstein

Axalo Steuerberatung AG/ Axalo Tax Consulting Ltd

Lithuania

Nexia JK

Luxembourg

A3T S.A.

VGD Luxembourg

Macedonia

Beta Consulting

Malawi

Nexia Graham Carr

Malaysia

Nexia SSY

Maldives

Nexia Maldives

Mali

SANGAREA

Mauritius

Nexia Mauritius

Mexico

Nexia Mexico

Vega, Prieto y Asociados, S.C.

NRA NUÑEZ ROSAS Y ASOCIADOS

Nexia Kwang Jeong

Mongolia

Nexia Global Mongolia Audit LLC

Morocco

Nexia Fiducia

Mozambique

Nexia BKSC

Nepal

BRS Neupane & Co.

Netherlands

FACET Audit B.V.

Vermetten

De Hooge Waerder

New Zealand

Nexia Christchurch Limited

Nexia Auckland

Nexia Hawkes Bay

Nicaragua

H Mendoza & Asociados

Niger

Nexia AUDICIS

Nigeria

Nexia Agbo Abel & Co

NBS Consulting

Northern Ireland

Jones Peters

Norway

Forsberg DA

Oman

Nexia AMB

Al Arzan Management consultancy

IBS Consulting

Pakistan

Riaz Ahmad and Company

Panama

Nexia Panama

Paraguay

PCG Auditores Consultores

Peru

Rejas, Alva y Asociados S.C.R.Ltda.

Philippines

Maceda Valencia & Co

Poland

KBA sp. z o.o.

Nexia Pro Audit

Nexia Advicero

Portugal

Nexia CPLA & Associados

Nexia Santos Carvalho & Associados, SROC, S.A.

Puerto

Galindez LLC

Qatar

Nexia Basel Abusalah & Partners Chartered

Republic of Serbia

Nexia Serbia

Romania

KG Audit & Accounting

Beatrice Onica - Jarka & Asociatii

Nexia ABS Financial Services

OMEGA TRUST SRL

Saudi Arabia

Bakodah Financial Advisory Firm

Senegal

RMA Nexia

Singapore

Nexia Singapore PAC

Slovak Republic

Nexia One Corporate Finance SK s.r.o.

Slovenia

AGC Consultatio

Cautela Pros

South Africa

Nexia Cape Town Nexia Levitt Kirson

Nexia Levitt Kirson

Nexia SAB&T

South Korea

Nexia Samduk

South Sudan

IDIAA South Sudan

Spain

Nexia Audria

Nexia Laudis

Sri Lanka

B. R. de Silva & Co.

Sudan

IDIAA Sudan

Sweden

Nexia Revision Stockholm

Lundin Revision

Switzerland

Fidi BC SA

Remaco Advisory Services AG SEFID Revision AG

Testaris AG

ABT Treuhandgesellschaft AG,

ADB Altorfer Duss & Beilstein AG

Nexia Saffery

SEFID Treuhand AG

Taiwan

Nexia Sun Rise CPAs & Co.

Nexia Trans-Asia Associates

Tajikistan

Sabr Consulting LLC

Tanzania

Nexia Tanzania

Thailand

Professional Auditing Service Co., Ltd

ASV & Associates Limited

Thai Advisory Office Co. Ltd

The Bahamas

Nexia Cochinamogulos

Tunisia

AFINCO

Turkey

AS Nexia

Arilar Bagimsiz Denetim Ve Ymm A.S.

DT Denetim Turkey

Ege Ekip CPA & Auditing Co.

Deneyim Independent Audit and Consulting Co.

Çözüm Ünlüer Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali

M&R CPA & Sworn Financial Consultancy

Kapsam CPA Co.

Turkmenistan

Turkmen Expert ES

Turkmen Expertise & Audit ES

Mineyev & Dubrovina

Uganda

Nexia Uganda

Ukraine

Nexia DK

KPLT

UnderDefense

United Arab Emirates

Nexia Sajjad Haider

United Kingdom

Nexia Saffery

Leonard Curtis Business Rescue & Recovery

Nexia Global Office

United States

Chastang & Partners

CohnReznick LLP

Friedman CPA Group

gish SEIDEN, LLP

Maloney + Novotny LLC

The Wolf Group PC

Uruguay

Estudio Bonomi Normey

Normey Peruzzo y asoc.

Uzbekistan

Nexia Uzbekistan

Vietnam

STT Audit and Advisory Partnership

Nexia Vietnam

ДОДАТОК 2
Фінансова звітність

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського
обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 4 розділу I)



Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НЕКСІЯ ДК АУДИТ"** Дата(рік,місяць,число) за ЄДРПОУ
Територія Львівська за КАТОТТГ 1
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ
Вид економічної діяльності Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування за КВЕД
Середня кількість працівників, осіб 76
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком
Адреса, телефон вулиця Антоновича В., буд. 102в, ФРАНКІВСЬКИЙ р-н, м. Львів, Львівська, Львівський, Львівська обл., 79029, Україна

Коди		
2026	01	01
32409677		
UA46060250010515336		
240		
69.20		

0502988585

1. **Баланс на 31 грудня 2025 р.**

Форма № 1-м Код ДКУД 1801006
за

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1		3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи		274,3	213,7
Первісна вартість		720,3	720,3
Накопичена амортизація		(446,0)	(506,6)
Незавершені капітальні інвестиції		314,2	348,9
Основні засоби :		1 707,9	3 444,2
первісна вартість		7 807,4	10 397,1
знос		(6 099,5)	(6 952,9)
Довгострокові біологічні активи		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції		-	-
Інші необоротні активи		76,7	69,3
Усього за розділом I		2 373,1	4 076,1
II. Оборотні активи			
Запаси :		127,0	137,2
у тому числі готова продукція		-	-
Поточні біологічні активи		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		2 366,7	4 056,4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		-	-
у тому числі з податку на прибуток		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість		1 954,1	3 161,0
Поточні фінансові інвестиції		1 100,1	1 152,6
Гроші та їх еквіваленти		7 828,9	9 620,6
Витрати майбутніх періодів		569,2	1 572,6
Інші оборотні активи		2 234,0	3 435,5
Усього за розділом II		16 180,0	23 135,9
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		-	-
Баланс		18 553,1	27 212,0

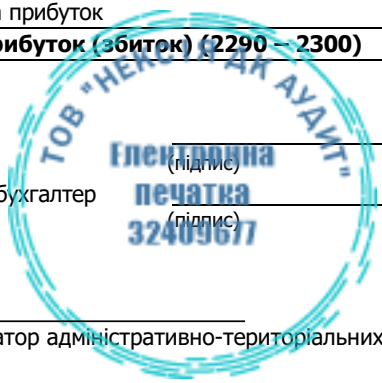
Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1		3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал		168,5	168,5
Додатковий капітал		31,1	31,1
Резервний капітал		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		(61,9)	126,9
Неоплачений капітал		(-)	(-)
Усього за розділом I		137,7	326,5
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями		-	-
товари, роботи, послуги		326,5	331,5
розрахунками з бюджетом		906,8	718,0
у тому числі з податку на прибуток		-	-
розрахунками зі страхування		233,4	259,4
розрахунками з оплати праці		852,0	940,7
Доходи майбутніх періодів		-	-
Інші поточні зобов'язання		13 521,9	20 445,6
Усього за розділом III		15 840,6	22 695,2
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		-	-
Баланс		18 553,1	27 212,0

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2025 р.

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	49 802,4	35 435,8
Інші операційні доходи	2120	1 226,0	886,4
Інші доходи	2240	124,2	207,4
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	51 152,6	36 529,6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(28 437,1)	(21) 281,5
Інші операційні витрати	2180	(22 473,4)	(20) 129,3
Інші витрати	2270	(53,3)	(17,2)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(50 963,8)	(41) 428,0
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	188,8	(4 898,4)
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	188,8	(4 898,4)

Керівник _____

Головний бухгалтер _____

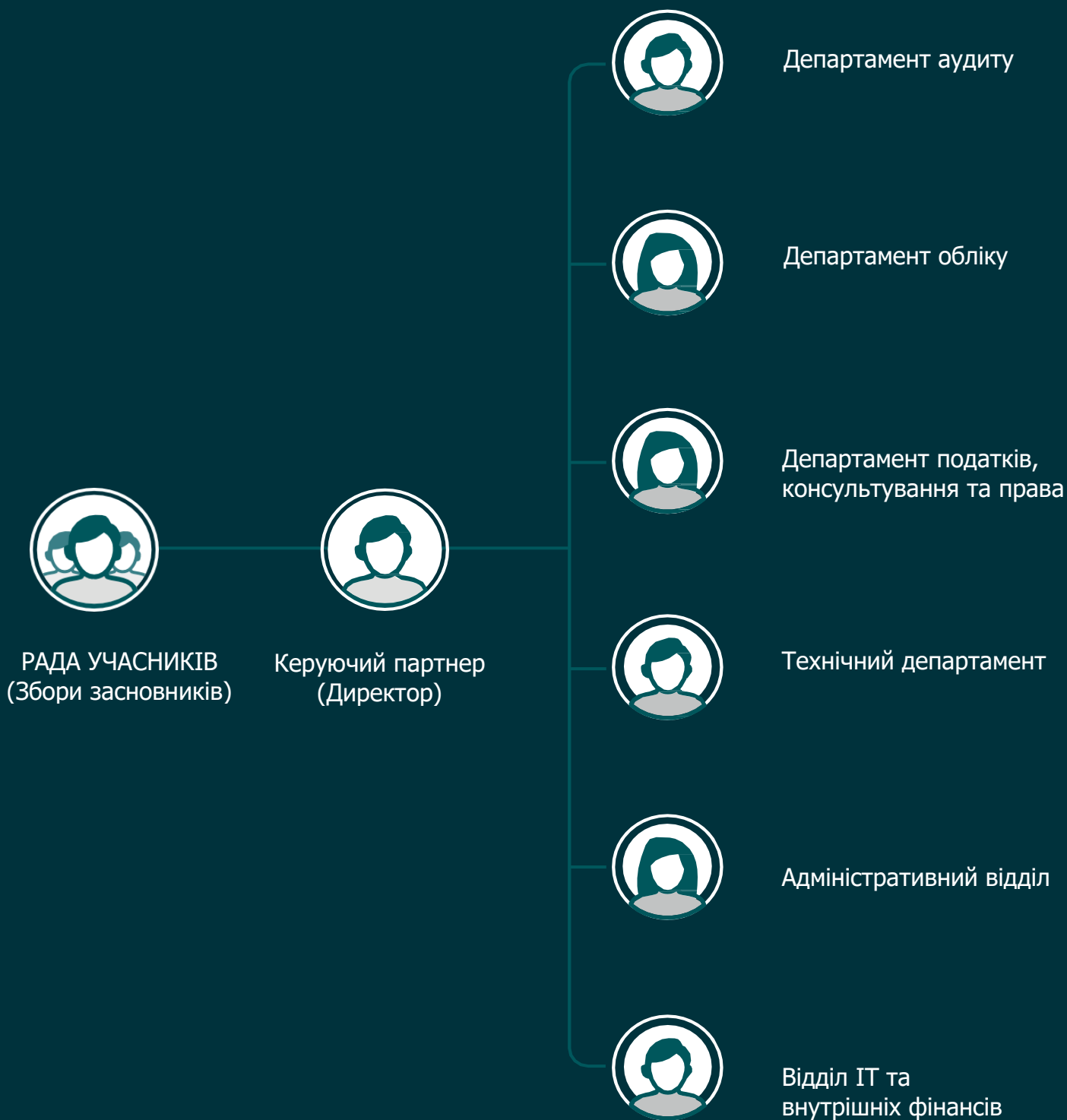


Білик Роман Романович _____

Чоренька Оксана Володимирівна _____

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

ДОДАТОК 3 ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА





Контактна інформація

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

T: +38 050 298 8585

T: +38 044 233 6464

E: audit@nexia.dk.ua

www.nexia.dk.ua

www.nexia.com

