



Аудиторська фірма “Ніка – Аудит”

Україна, м. Київ, 01133, бульвар Лесі Українки, б.26Б оф 304, Телефон, факс (044) 285-41-41 E-mail nika-audit@ukr.net;
Web: nika.org.ua. Поточний рахунок UA 043003460000026001014146001 в ПАТ «АЛЬФА-БАНК» м. Київ, ЄДРПОУ
24647491

вих. № 82/261-1 від 20.07.2020р

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ДУНАЙСЬКА СУДНОПЛАВНО-СТІВІДОРНА
КОМПАНІЯ»
за рік, який закінчився 31.12.2019 року**

м. Київ
2020 рік

Адресат: Надається Наглядовій раді, власникам та керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДУНАЙСЬКА СУДОПЛАВНО-СТІВІДОРНА КОМПАНІЯ».

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка аудитора із застереженням

Ми провели аудит попередньої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДУНАЙСЬКА СУДОПЛАВНО-СТІВІДОРНА КОМПАНІЯ» (надалі – Компанія, ТОВ «ДССК») у складі Звіту про фінансовий стан станом на 31.12.2019 р. (ф.1); Звіту про сукупний дохід за 2019 рік (ф.2); Звіту про рух грошових коштів за 2019 рік (ф.3); Звіту про власний капітал за 2019 рік (Ф.4); стислий опис облікової політики у примітках до фінансової звітності та іншої інформації, яка пояснює попередні загальноприйняті принципи бухгалтерського обліку за Національними Положеннями (Стандартами) Бухгалтерського Обліку України (далі- ПСБО), та їх вплив на звітність під час переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі-МСФЗ).

Компанія приймає МСФЗ в якості основи для підготовки своєї попередньої звітності. Датою переходу Компанії на МСФЗ є 1 січня 2019 року. З цією метою ТОВ «ДССК» підготувало вступний баланс станом на 01.01.2019р. у відповідності із прийнятою обліковою політикою під час переходу на МСФЗ. Попередню звітність станом на 31.12.2019р. було складено із використанням концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог IFRS 1 «Перше застосування МСФЗ». Згідно IFRS 1 перша фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності – це перший річний комплект фінансової звітності, для підготовки якого робиться чітка заява про повне дотримання МСФЗ. В примітках включені припущення щодо суб'єктивної оцінки застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом. В ході аудиту отримана розумна впевненість, що попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

На нашу думку, фінансова звітність складена у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування. За винятком можливості впливу питань, про які йдеться у розділі Основа для думки із застереженням, попередня фінансова звітність, що додається, надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності і аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року N 2258-VIII, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), рік видання 2016-2017р, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 08.06.2018 N 361 (надалі - МСА) і підтвердженого листом Державного органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю від 16.01.2019р №4.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, виконаних в ході розгляду зазначених нижче питань, служать підставою для висловлення нашої аудиторської думки про фінансову звітність, що додається. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Згідно концептуальної основи спеціального призначення при переході на звітність за МСФЗ, суб'єкт господарювання застосовує всі МСФЗ, які є чинними на кінець 2019 року, з урахуванням особливостей, встановлених IFRS 1 «Перше застосування МСФЗ».

Фінансова звітність має бути першою фінансовою звітністю суб'єкта господарювання, складеною за МСФЗ за умови, якщо, суб'єкт господарювання свою останню фінансову звітність подавав згідно з національними вимогами, які не відповідають МСФЗ в усіх аспектах.

Керуючись п.п. 14 та 15 IFRS 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», якщо інформація щодо попередніх оцінок деяких статей балансу отримана після дати переходу на МСФЗ, вона розглядається як і події після звітного періоду і вносить корективи при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2019р.

З урахуванням внесених коригувань, повний комплект попередньої фінансової звітності за 2019 рік у всіх суттєвих аспектах підготовлено відповідно до застосовної концептуальної основи спеціального призначення за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Вплив на попередню фінансову звітність є суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Ключові питання аудиту

Ключові питання – це питання, які, згідно нашого професійного судження, були найбільш значущими при нашому аудиті фінансової звітності ТОВ «ДССК» за поточний період. Ключовими питаннями, на наш погляд, були питання щодо облікових оцінок основних засобів у фінансовій звітності.

<i>Ключові питання</i>	<i>Аудиторські процедури стосовно ключових питань</i>
Облікові оцінки основних засобів, які відображено у попередній фінансовій звітності	
<p>Визначення передбачуваної справедливої вартості необоротних активів на дату першої фінансової звітності за МСФЗ.</p> <p>Керуючись п.Д8 додатку D IFRS 1 «Перше застосування МСФЗ, Компанія, яка уперше застосувала МСФЗ, могла встановити доцільну собівартість згідно з попередніми оцінками за П(С)БО щодо деяких або для всіх своїх активів і зобов'язань прийнявши їх за передбачуваною справедливою вартістю на одну певну дату, якою може бути дата переходу на МСФЗ. В подальшому облікова політика передбачає облік основних засобів за історичною вартістю</p>	<p>В ході нашого аудиту ми розглядали це питання наступним чином:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Провели аналіз підходів управлінського персоналу при застосуванні облікових оцінок та суджень; виконали процедури на співставність обліку і оцінки основних засобів; вибірково перевірили первинні документи, на підтвердження вартості об'єктів основних засобів; провели аналітичні процедури з метою зниження ризиків достовірної оцінки основних засобів

Після виконання аудиторських процедур ми дійшли до висновку, що облік основних засобів відповідає результату наших аудиторських процедур. Ми визначилися, що крім цього питання, немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати у нашому звіті.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування ТОВ «ДССК» як основи для обліку під час підготовки фінансового звіту. Управлінський персонал вважає, що ТОВ «ДССК» має в своєму розпорядженні ресурси, достатні для забезпечення безперервності діяльності в найближчому майбутньому. На думку управлінського персоналу, Компанія прийняла усі необхідні заходи для підтримки стабільності та забезпечення подальшого росту об'ємів операцій в існуючих обставинах. З цих причин управлінський персонал продовжує застосовувати положення про безперервність діяльності при підготовці фінансової звітності.

Аудиторами здійснено аналіз показників фінансової звітності та тестування на наявність ознак банкрутства підприємства, оцінку показників фінансово-майнового стану, ліквідності підприємства та не виявлено ознак загрози для підприємства щодо недотримання принципу безперервності. Аудитори доходять висновку про те, що використання припущення про безперервність діяльності є прийнятним.

Інші питання

Аудит фінансової звітності 2018 року за інформацією від управлінського персоналу не проводився. Ми є перші аудитори, до того ж, нас було призначено аудиторами згідно протоколу загальних зборів учасників ТОВ «ДССК» № 4/2019 від 19.11.2019 року. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень та повторних призначень складає 350 годин. Нами перевірені коригувальні таблиці трансформованої фінансової звітності станом на 01.01.2019р і на 31.12.2019р. Попередні оцінки Компанії відповідно до МСФЗ на дату переходу на МСФЗ узгоджені з попередніми оцінками, зробленими на цю саму дату за П(С)БО (після коригувань для відображення будь-якої різниці в облікових політиках за П(С)БО та МСФЗ) за винятком питань, які зазначені у параграфі «Основа для думки із застереженням».

Нами були виконані процедури згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. Вибір процедур залежав від професійного судження аудитора. У процесі виконання аудиторських процедур аудитор звертав увагу на доречність та достовірність інформації, що використовувалася ним як аудиторські докази.

Методологія проведення нашого аудиту передбачає визначення обсягу аудиту таким чином, щоб висловити думку про фінансову звітність з урахуванням структури Компанії, облікових процесів, механізму контролю і сфери діяльності. Наша думка про фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми не надаємо висновку по відношенню до цієї інформації.

На визначення обсягу аудиту мала вплив застосована нами суттєвість. Ми проводили аудит з метою отримання обґрунтованої впевненості в тому, що попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень внаслідок помилки або шахрайства. Викривлення вважаються суттєвими, якщо вони окремо чи в сукупності можуть вплинути на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності. Вона та аудиторський ризик розраховуються протягом усього аудиту. При визначенні встановленого рівня суттєвості аудитор використовував професійне судження та обсяги діяльності компанії. В цілому для визначення рівня суттєвості для проведення коригувань аудитором встановлено суттєвість на рівні 2% від прибутку до оподаткування звітного періоду. Таким чином, загальна суттєвість на рівні фінансової звітності визначена у сумі **11275** тис. грн., при цьому суттєвими визнавалися статті питома вага яких до валюти балансу складала більше 1%.

Суттєвість при виконанні аудиторських процедур використовується для зменшення ризику того, що сукупність викривлень може перевищити загальний рівень суттєвості і ґрунтується на загальному рівні суттєвості, але є нижчим за нього. При цьому відсоток від загального рівня суттєвості обирається на підставі професійного судження про очікування щодо викривлень, які можуть виникнути у поточному періоді на підставі аналізу бізнес-ризиків та ризиків шахрайства. Виходячи із проведеного аналізу таких факторів було встановлено суттєвість для виконання завдання у розмірі 70% від загальної суттєвості, що складає 7893 тис.грн. При цьому, керуючись положеннями МСА 450, визначено рівень викривлень, що є вочевидь незначними виходячи із 5% від загального рівня суттєвості, що складає 564 тис.грн.

Ми виконали відповідні процедури та прийняли запевнення управлінського персоналу, в яких випадках були винесені суб'єктивні судження, щодо значущих бухгалтерських оцінок, які включали застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими в силу їх характеру пов'язана невизначеність.

Аудиторські процедури, що ми застосовували, зокрема, включали: детальне тестування операцій і коригувань щодо компіляції у фінансову звітність за МСФЗ і залишків на початок і кінець звітного періоду; спостереження, опитування, перерахунки та аналітичні процедури.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Керівництво несе відповідальність за складання і достовірне подання попередньої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли керівництво має намір ліквідувати Компанію чи припинити її діяльність, або коли у нього відсутня будь-яка інша реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Відповідальність аудитора

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

Виконуючи аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик, обґрунтованість облікових оцінок та відповідність розкритої інформації, яка зроблена управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідності розкритої інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо керівництву та відповідальним особам за корпоративне управління твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомили їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботи в достатньому обсязі для висловлення нашої думки про фінансову звітність в цілому з урахуванням географічної та управлінської структури Товариства, які використовуються в облікових процесах і засобах контролю, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Товариство здійснює свою діяльність.

Фінансова звітність складена на основі фінансової інформації окремих об'єктів обліку. У тому випадку, якщо об'єкт був визнаний нами значним, щодо його фінансової інформації нами проводився аудит, виходячи з рівня суттєвості, встановленого для такого об'єкту.

У тому випадку якщо процедури, проведені на рівні значного компонента, на наш погляд, не забезпечували нас достатній обсяг аудиторських доказів для висловлення думки про фінансову звітність в цілому, щодо інших компонентів Товариства ми проводили аналітичні процедури на рівні Товариства та аудит окремих залишків по рахунках і видів операцій.

Вибір нами інших компонентів Товариства для проведення аудиту окремих залишків по рахунках і видів операцій проводився окремо для кожної статті фінансової звітності, включеної в обсяг аудиту, і залежав в тому числі від таких факторів як: рівень аудиторських доказів, отриманих від аудиту значних компонентів, і рівень концентрації залишків по рахунках і видів операцій в структурі Товариства.

В цілому аудиторські процедури, виконані нами на рівні значних і інших компонентів Товариства, і включали в тому числі детальні тестування і тестування контролів на вибірковій основі, забезпечили достатній, на наш погляд, покриття щодо окремих показників фінансової звітності.

За результатами процедур, проведених нами на вибірковій основі на рівні компонентів Товариства, аналітичних та інших процедур на рівні Компанії, а також процедур щодо процесу підготовки фінансової звітності, на наш погляд, нами були отримані достатні належні аудиторські докази для формування нашої думки щодо фінансової звітності Компанії в цілому.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Інша інформація включена до обговорення і аналіз керівництвом фінансового стану і результатів діяльності.

Обсяг аудиту охоплює попередню фінансову звітність підприємства за 2019 рік і наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи мають місце суттєві викривлення між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашим знанням, отриманим в ході аудиту, і чи не містить інша інформація інших суттєвих викривлень. Інша інформація, яка міститься в обговоренні і аналізі керівництвом фінансового стану і результатів діяльності, не включена в фінансову звітність і наш аудиторський звіт про неї. Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не висловлюємо впевненості у будь-якій формі щодо цієї інформації. У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із згаданою вище інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

Нами виконані певні процедури щодо розкриття інформації станом на кінець звітнього року:

- Ми оцінили наявні у Компанії засоби внутрішнього контролю, запроваджені з метою своєчасного виявлення, достовірної оцінки та забезпечення повноти та достатності відображення у звітності нарахованих резервів та забезпечень;
- Обговорили вплив на запланований аудит нових або переглянутих ризиків, що виникли в зв'язку з COVID-19;
- Провели аналіз необхідності перегляду оцінок ризиків, які вже були зроблені;
- Вплив змін на оцінку аудитором системи внутрішнього контролю суб'єкта, в тому числі:
- Контрольне середовище;
- Застосовувані засоби контролю і їх вплив на аудиторські процедури у відповідь на виявлені ризики суттєвого викривлення.

Аудитор висловлює свою думку відповідно статті 14 пункту 3 абз.5 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» щодо Звіту про управління, який складено відповідно до Закону України від 05.10.2017 № 2164-VIII - Про внесення змін до Закону України № 996 "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та Наказу Міністерства фінансів України від 7 грудня 2018 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання Звіту про управління». Отриманий нами Звіт про управління містить як фінансову так і нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку підприємства та розкриває основні ризики його діяльності відповідно до загальної стратегії, і є узгоджений з фінансовою звітністю ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДУНАЙСЬКА СУДОПЛАВНО-СТВІДОРНА КОМПАНІЯ».

Опис та оцінка ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння Компанії та її середовища, включаючи внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудиторам були надані усні пояснення управлінського персоналу, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки.

Протягом 2019 року в Компанії не було зафіксовано випадків шахрайства зі сторони співробітників, що могло б спричинити негативний вплив на Компанію.

Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структури його власності та корпоративного управління, структури та способів фінансування, облікової політики, цілей та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

У своїй поточній діяльності ТОВ «ДССК» покладається на зовнішні та внутрішні ризики. Збори учасників товариства приймають рішення з усіх питань щодо діяльності товариства, в тому числі стратегічні питання. Наглядова рада здійснює контроль за дотриманням діяльності Дирекції товариства та виконання покладених на неї завдань.

Стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання ризиків, щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Нами були проведені аналітичні процедури, процедури по суті, протестовані засоби контролю. Ми провели оцінку того, які види виручки, транзакцій і облікової політики могли б привести до виникнення ризиків недобросовісних дій. Проведені перевірки щодо обраних сальдо рахунків;

визнання доходу; тестування передумов можливого перевищення повноважень з боку керівництва; використання операцій з пов'язаними сторонами невідповідним чином; упередженості в оцінках і неправильні бухгалтерські проводки.

Основні застереження щодо таких ризиків

Про виявлені ризики було повідомлено в Додатковому звіті для Загальних зборів учасників. Аудитори перевірили вплив виявлених ризиків та можливість викривлення фінансової звітності в результаті впливу зазначених ризиків та співставили отримані результати з визначеним рівнем суттєвості.

В ході проведеного аудиту фінансової звітності станом за 2019 рік, нами не виявлені факти щодо порушень, зокрема, пов'язаних з шахрайством.

Основні відомості про клієнта

Найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДУНАЙСЬКА СУДОПЛАВНО-СТВІДОРНА КОМПАНІЯ».

Код ЄДРПОУ: 31012697

Місцезнаходження: 54000, Миколаївська обл., місто Миколаїв, ВУЛИЦЯ ЗАВОДСЬКА, будинок 9

Основні відомості про аудиторську фірму

1. Найменування: АУДИТОРСЬКА ФІРМА В ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НІКА-АУДИТ»

2. Місцезнаходження: Україна, м. Київ, 01133, бульвар Лесі Українки буд 26Б оф 304

3. Код ЄДРПОУ: 24647491

4. Дані про внесення до реєстру аудиторських фірм: Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1715

5. Телефон (044) 285-41-41

6. E-mail: nika-audit@ukr.net;

7. Сайт: <http://nika.org.ua>

8. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості затверджено рішенням АПУ від 23.02.2017р №339/3

Договір на проведення аудиту №9 від 18.02.2020р.

Аудиторська перевірка проводилася з 01.04.2020р до 20.07.2020р. в м. Київ.

Директор

АФ в формі ТОВ «Ніка –аудит»



О.В. Стоян

Незалежний аудитор

Правомочність виконання робіт підтверджується іменним кваліфікаційним сертифікатом аудитора серія А № 002882р. В реєстрі №101456

Аудиторський висновок надано 20.07.2020 р.