



АУДИТОРСЬКА ФІРМА “НІКА – АУДИТ”

Україна, м. Київ, Саксаганського 107/47Б, 01032, Телефон, факс (050) 347-09-92, (050) 470-23-80, (068)841-02-09

E-mail nika-audit@ukr.net; office_nika@ukr.net

Web: nika.org.ua. Поточний рахунок UA 04 300346 0000026001014146001 в АТ " СЕНС-БАНК "у м. Києві, МФО 300346

ЄДРПОУ 24647491

ВИХ. №02/80-1 ВІД 28.02.2024р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НОВОКРАМАТОРСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД» за рік, який закінчився 31.12.2023 року

м. Київ
2024 рік

Адресат: Надається акціонерам, Наглядовій Раді та керівництву ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НОВОКРАМАТОРСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД» (ПрАТ «НКМЗ», Компанія), може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

1. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПрАТ «НКМЗ», яка складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2023 р. (ф.1); Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік (ф.2); Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік (ф.3); Звіту про власний капітал за 2023 рік (ф.4); Приміток до фінансової звітності та іншої пояснювальної інформації.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність ПрАТ «НКМЗ», що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31.12.2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Виробничі потужності Компанії знаходяться у зоні бойових дій. Протягом звітного періоду і після дати балансу територія заводу неодноразово зазнавала обстрілів, в результаті чого було повністю або частково зруйновані деякі активи, за якими ні Керівництво Компанії, ні ми не мали змоги визначити розмір збитків. Компанія не визначилася зі станом необоротних активів з метою проведення тестування на предмет знецінення вартості необоротних активів.

В звітному періоді Компанія мала обмежений доступу до необоротних активів і запасів, що спричинило відсутність умов для проведення річної інвентаризації і можливості для перегляду облікових оцінок. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в їх кількості та фактичному стані та підтвердити вартість необоротних активів і запасів, відображених у фінансовій звітності станом на 31 грудня 2023р. внаслідок зазначених обмежень.

Компанія використала власні припущення щодо облікових оцінок, що є порушенням IAS 2 «Запаси» та IAS 36 «Зменшення корисності активів» і свідчить про необґрунтованість сформованих оцінок та потребу їх перегляду. Ця інформація не знайшла належного відображення у Примітках до фінансової звітності. Якби Компанія переглянула облікові оцінки запасів і необоротних активів, вплив на показники звітності був би суттєвий, проте не всеохоплюючий.

Відповідно до вимог чинного законодавства Компанія зобов'язана компенсувати Пенсійному фонду України (далі - ПФУ) суми, що виплачують ПФУ співробітникам Компанії, які працювали у шкідливих або особливо важких умовах праці, внаслідок чого отримали право на вихід на пенсію у більш ранньому віці у порівнянні із стандартним пенсійним віком, який встановлено законодавством. На виконання цих вимог Компанія несе витрати з відшкодуванням витрат Пенсійному фонду України на виплату і доставку пенсій, призначених на пільгових умовах. Такі витрати відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам» є зобов'язанням, які мали бути відображені у складі забезпечень у сумі, яка є суттєвою та підлягає визначенню актуарієм за результатом відповідних розрахунків. На суму невизнаних зобов'язань перед Пенсійним фондом України занижена і величина збитку поточного року у Звіту про фінансові результати. Ми не мали змоги оцінити вплив даного відхилення від вимог МСФЗ на перевірену фінансову звітність.

Таким чином виходячи з отриманих аудиторських доказів фінансова звітність у цілому містить викривлення взяті окремо або в сукупності, які є одночасно суттєвими, але не всеохоплюючими щодо фінансової звітності станом на 31.12.2023р.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого

звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для Бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності

Звертаємо увагу на Примітку 7 до фінансової звітності, в якій розкривається інформація про наявність ризиків, що значно впливають на ефективну діяльність підприємства в майбутньому у зв'язку з обставинами введення військового стану на території України. Компанія визнає існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Після завершення воєнних дій планується відновлення діяльності заводу в повному обсязі і отримання відшкодування завданих збитків у результаті воєнних дій через суди, у т.ч. міжнародні. Бізнес плани не розроблялися через мінливість та невизначеність воєнної обстановки, протягом року відвантажувалася продукція по вже укладеним контрактам, відвантаження якої було відтерміновано через форс-мажорні обставини. Аудиторам були надані плани по запуску виробництва, які передбачають завантаженість виробничих потужностей і плани виробництва готової продукції, укладено ряд контрактів, які передбачають відвантаження готової продукції.

Такі події відносяться до не коригуючих згідно МСФЗ, про що ~~не~~ належно розкрито в вищезазначених Примітках. Відзначено, що у подальших періодах Компанія здійснить перегляд оцінок щодо вартості активів і тестування на наявність ознак знецінення, перегляду резервів очікуваних кредитних збитків та перегляд оцінок вартості запасів.

Узагальнивши надану управлінським персоналом інформацію вважаємо, що існує суттєва загроза припущення про безперервність діяльності у разі не припинення бойових дій в Україні. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період.

Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питання, описаного у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності», ми визначили що немає інших ключових питань аудиту, про які слід повідомити у нашому звіті.

Інша інформація

Обсяг аудиту охоплює фінансову звітність Компанії за 2023 рік і наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи мають місце суттєві невідповідності між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашим знанням, отриманим в ході аудиту, і чи не містить інша інформація суттєві викривлення. 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, підготовлену за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року. Інша інформація складається зі:

- Звіту про управління;
- Звіту про корпоративне управління.

Наша думка щодо фінансової звітності Компанії не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому необхідно розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або іншим знанням, отриманими під

час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї інформації, ми зобов'язанні повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Звіт про управління

Компанія підготувала Звіт про управління за 2023 рік відповідно до Закону України від 05.10.2017 р. № 2164-VIII - Про внесення змін до Закону України від 16.07.1999 р. № 996-XIV "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та Наказу Міністерства фінансів України від 7.12.2018 р. № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління». Звіт про управління містить достовірну фінансову й нефінансову інформацію про діяльність Компанії, її стан і перспективи розвитку та розкриває основні ризики і невизначеності її діяльності. Ми не виявили неузгодженість Звіту про управління за 2023 рік з фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, та чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, і таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

Звіт про корпоративне управління

Компанія підготувала Звіт про корпоративне управління за 2023 рік, який є невід'ємною частиною регулярної інформації емітента відповідно до Закону України від 19.06.2020 №738-IX (зі змінами і доповненнями) «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» (далі - Закон 738). Ми ознайомилися з інформацією, що складається для цілей розкриття регулярної (річної) інформації емітента на веб-сайті Компанії за адресою www.nkmz.com. На момент складання аудиторського звіту регулярна інформація емітента ще не оприлюднена.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується Статутом та Положеннями про відповідні органи управління та контролю. Нами виконані процедури щодо узгодженості Звіту про корпоративне управління з вимогами статті 127 Закону 738, а також Статутним документам і рішенням зборів та Наглядової Ради.

На нашу думку, інформація в Звіті про корпоративне управління, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах, відповідно до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 127 Закону 738 та Принципам корпоративного управління, затвердженого рішенням НКЦПФР від 22.07.2014 р. №955. Нами також перевірена інформація, що зазначена у пунктах 1-4 частини 3 тієї же статті вищезазначеного Закону.

Грунтуючись на інформації про корпоративне управління, ми вважаємо, що ПРАТ «НКМЗ» має прозору і дієву систему корпоративного управління, яка базується на вищезазначених принципах та регламентується внутрішніми документами, має вплив на ефективність його роботи, сприяє прибутковості і стабільності.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за окрему фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання 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 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.

Управлінський персонал несе відповідальність за нагляд за підготовкою фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та складання 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, визначаємо, 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 зазначити в своєму звіті аудитора про відповідність 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 керівництво про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо керівництву твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо 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.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

2. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Ця інформація надана на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес.

Рішення про призначення нас аудитором прийнято Наглядовою радою від 21.12.2023р Протокол № 6. Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить сім років.

Аудиторські оцінки

Проведення аудиту завжди супроводжується певним ризиком. Під час перевірки аудитором було проведена оцінка ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема, в наслідок шахрайства. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях керівництво виносило суб'єктивні судження, наприклад, щодо значущих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими в силу їх характеру пов'язана невизначеність. Ми також розглянули ризик обходу засобів внутрішнього контролю керівництвом, включаючи, крім іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності керівництва, яка створює ризик суттєвого викривлення внаслідок недобросовісних дій. Вважаємо за доцільне звернути увагу управлінського персоналу на цю інформацію, яка не вплинула на думку аудитора.

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

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок помилки, а також внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства

Наші процедури у відповідь на ідентифіковані ризики полягали у наступному:

- отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності Компанії, про структуру його власності та управління, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

- провели оцінку схильності Компанії до шахрайства з урахуванням бізнес-середовища, а також заходів і методів контролю, встановлюваних і підтримуваних управлінським персоналом, а також характером угод, активів і зобов'язань, відображених у фінансовій звітності;

- провели оцінку потенційно можливих сценаріїв шахрайства щодо можливості їх реалізації, опитування персоналу, огляд документів, аналіз дотримання вимог законодавства та Статуту щодо обмеження повноважень органів управління;

- здійснювали запити і отримували пояснення – відповіді управлінського персоналу щодо наявності/відсутності у нього інформації про будь-які ідентифіковані або потенційно можливі випадки шахрайства, які мали місце і/або вплив на діяльність Компанії і її показники;

- застосовано процедури вибіркової перевірки операцій та угод щодо аналізу повноти, існування та точності в оцінках щодо визнаних доходах, опитування персоналу щодо впроваджених процедур повноти та своєчасності відображення операцій в обліку;

- ідентифікацію пов'язаних сторін, аналіз застосованих підходів щодо ідентифікації таких осіб, впроваджених у Компанії, огляд операцій з ними та запроваджених політик узгодження та санкціонування операцій, існування/відсутності фактів надання преференцій, знижок для таких осіб, інших операцій і обставин не притаманних звичайній діяльності Компанії;

- застосування процедур зовнішнього підтвердження.

Згідно отриманих відповідей та пояснень, здійснених процедур ризик шахрайства оцінено як незначний.

Звертаємо увагу, що основну відповідальність запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями та управлінський персонал Компанії. Шахрайство може включати змову, навмисні пропуски і підробку документів, неправильні твердження або нехтування заходами контролю, які внаслідок властивих для аудиту обмежень можуть бути не виявленими.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема внаслідок шахрайства

Цілі нашого аудиту припускають розгляд ризиків обходу засобів внутрішнього контролю керівництвом, включаючи, крім іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності керівництва, яка створює ризик суттєвого викривлення внаслідок недобросовісних дій і нехтування системи внутрішнього контролю, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту.

Нами були проведені аналітичні процедури, процедури по суті, протестовані засоби контролю:

- вибіркова перевірка доходів та витрат для зменшення ризику недобросовісних дій щодо визнання виручки;

- оцінка того, які види виручки, транзакцій і Облікової політики могли б привести до виникнення ризиків недобросовісних дій;

- перевірка щодо обраних сальдо рахунків, перевищення повноважень з боку керівництва, визнання доходу, упередженість в оцінках і неправильні бухгалтерські проводки.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

При визначенні загальної стратегії аудиту нами було враховано суттєвість статей фінансової звітності, аудиторську оцінку ризиків за кожною статтею та загальне покриття операцій нашими процедурами, а також ризики, пов'язані з менш суттєвими статтями, які не було включені до загального обсягу нашого аудиту.

Опис обсягу та властиві для аудиту обмеження викладені у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконаний.

Ми підтверджуємо, що:

1. Аудиторський звіт узгоджено з додатковим звітом для Наглядової ради, що виконує функції аудиторського комітету.
2. Протягом 2023 року АФ ТОВ «НІКА-АУДИТ» не надавала Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. №2258-VIII та у період з 1 січня 2023р. до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.
3. АФ ТОВ «НІКА-АУДИТ» і партнер із завдання є незалежними по відношенню до Компанії згідно з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичним вимогам, застосованим в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.
4. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.
5. Ми не надавали Компанії або контролюванім нею суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту. Аудиторська фірма в формі Товариства з обмеженою відповідальністю «Ніка-аудит» його власники, посадові особи, партнер із завдання та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Основні відомості про клієнта

Найменування: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НОВОКРАМАТОРСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД»

Код ЄДРПОУ: 05763599

Місцезнаходження: 04070, м.Київ, вул.Борисоглібська, буд.15в оф.8

Основна інформація про аудитора

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

2. Місцезнаходження: Україна, м. Київ, 01032, вул Саксаганського б 107/47Б

3. Код ЄДРПОУ: 24647491

4. Дані про внесення до реєстру аудиторських фірм: включена до Реєстру аудиторських фірм, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес за номером 1715.

5. Телефон (050) 347-09-92

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

7. Сайт: <http://nica.org.ua>

8. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості затверджено наказом ДУ ОСНАД від 19.04.2021р №38-кя

Договір на проведення аудиту № 15 від 26.12.2023р.

Аудиторська перевірка проводилася з 28.12.2023 по 28.02.2024р у м. Київ.

Аудит здійснювався під управлінням партнера із завдання Стоян Олени Валеріївни, сертифікат аудитора №002882, (номер в реєстрі аудиторів 101456)

Партнер із завдання



СТОЯН Олена

Аудиторський висновок надано 28.02.2024 р.

ЕП Стоян Олена
Валеріївна