

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Керівництву та власникам
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АЗОТ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми, незалежні аудитори ТОВ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС-ГРУП», провели аудит консолідованої фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АЗОТ» (далі - Компанія) та його дочірніх підприємств (далі разом – Група), що складається з консолідованого балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2017 року, консолідованого звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), консолідованого звіту про власний капітал та консолідованого звіту про рух грошових коштів (за непрямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах, консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2017 року та її консолідовані фінансові результати і консолідовані 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» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Резерв під очікувані кредитні збитки

Ми провели оцінку даних, які були використані Групою в зв'язку із застосуванням МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» в моделі очікуваних кредитних збитків для визначення резерву знецінення, зокрема, аналіз вхідних даних та припущень, використаних для визначення норм очікуваних кредитних збитків; аналіз даних про погашення торгівельної дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості до і після звітної дати; аналіз даних з вікової структури дебіторської заборгованості і застосованих норм резервування під очікувані

кредитні збитки; провели оцінку достатності створеного резерву та адекватності і точності розкриттів у консолідованій фінансовій звітності. За нашими оцінками визнані кредитні збитки стосовно торгівельної дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2017 року занижені на 1 149 047 тисяч гривень (на 31 грудня 2016 року: 742 855 тисяч гривень). Як результат, вартість дебіторської заборгованості на 31 грудня 2017 року завищена на 1 149 047 тисяч гривень, а фінансовий результат за 2017 рік завищений на 406 192 тисяч гривень (на 31 грудня 2016 року вартість дебіторської заборгованості завищена на 742 855 тисяч гривень, а фінансовий результат за 2016 рік завищений на 742 855 тисяч гривень).

У складі довгострокової дебіторської заборгованості Група обліковує невідшкодований податок на додану вартість по ПАТ «Черкасиобленерго» в сумі 152 135 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року Група не визнала збитки від знецінення, які засновані на величині очікуваних кредитних збитків за довгостроковою дебіторською заборгованістю в сумі 152 135 тисяч гривень, в той час як існують об'єктивні докази того, що такі фінансові активи можуть бути знецінені. Ми не отримали прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо оцінок управлінського персоналу для невизнання резерву під очікувані кредитні збитки щодо довгострокової дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року в сумі 152 135 тисяч гривень.

Знецінення авансів виданих та інших оборотних активів

Як зазначено у Примітці 12 «Дебіторська заборгованість» та Примітці 14 «Інші оборотні активи» до цієї консолідованої фінансової звітності, станом на 31 грудня 2017 року дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами та інші оборотні активи включають заборгованість постачальників та покупців у сумі 475 804 тисяч гривень (на 31 грудня 2016 року: 331 919 тисяч гривень). Управлінський персонал Групи не надав нам усієї обґрунтованої та підтвердженої інформації, включаючи прогнозну інформацію, необхідної для оцінки здатності постачальників та покупців виконувати свої зобов'язання. Отже, ми не змогли визначити чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих сум.

Знецінення фінансових інвестицій

Як зазначено в Примітці 10 «Фінансові інвестиції» та Примітці 14 «Інші оборотні активи» до цієї консолідованої фінансової звітності Група обліковує фінансові інвестиції, які представлені інвестиційними сертифікатами. Згідно вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» фінансові інвестиції мають оцінюватись за справедливою вартістю через прибутки/збитки. Шляхом виконання альтернативних процедур ми не змогли отримати прийнятні та належні докази того, що балансова вартість придбаних інвестиційних сертифікатів закритого недиверсифікованого пайового інвестиційного фонду та пайового закритого недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду станом на 31 грудня 2017 року в сумі 489 404 тисяч гривень (на 31 грудня 2016 року: 443 419 тисяч гривень) є співставною з їх справедливою (ринковою) вартістю. Оскільки судження керівництва Групи при оцінці фінансових інвестицій ґрунтується на прогнозному характері економічної сутності даних активів, які не мають стабільно-діючого організованого ринку, не мають чітко виражених фізико-технічних характеристик, стабільної позитивної практики прибутковості та чіткої методики оцінки і перспектив розвитку, тому ми не мали можливості визначити достовірно суму необхідних коригувань вартості цих інвестиційних сертифікатів. Ми вважаємо, що у разі знецінення цих фінансових інвестицій, це може суттєво вплинути на фінансовий результат діяльності Групи у періоді такого знецінення та збільшити збитки Групи.

Як зазначено в Примітці 10 «Фінансові інвестиції» до цієї консолідованої фінансової звітності Група обліковує фінансові інвестиції, які представлені банківськими депозитами. Існують ознаки того, що станом на 31 грудня 2017 року сума очікуваного відшкодування цих активів може бути нижчою за їх балансову вартість в сумі 154 750 тисяч гривень (на 31 грудня 2016

року: 0 тисяч гривень). При наявності таких ознак МСБО 36 «Зменшення корисності активів» вимагає від управлінського персоналу проведення належної оцінки суми очікуваного відшкодування. Така оцінка не проводилась. Вплив такого відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на консолідовану фінансову звітність не був визначений. Наша думка щодо вартості банківських депозитів на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року модифікована відповідним чином.

Неможливість спостереження за проведенням інвентаризації

Ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією запасів станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року, які відображені в консолідованому звіті про фінансовий стан в сумах 613 579 тисяч гривень та 664 309 тисяч гривень, відповідно. Ми не змогли впевнитися в наявності та кількості запасів станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року за допомогою інших альтернативних процедур. У зв'язку з цим ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів, відображених чи невідображених в обліку, а також елементів, що входять до складу консолідованого звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за звітний та попередній рік.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (PMСЕБ) Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс PMСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу PMСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 «Основні принципи облікової політики» в консолідованій фінансовій звітності, в якій описано, що станом на 31 грудня 2017 року поточні зобов'язання Групи перевищили її поточні активи на 23 149 814 тисяч гривень (на 31 грудня 2016 року: 22 966 840 тисяч гривень). Непокритий збиток станом на 31 грудня 2017 року складає 20 899 712 тисяч гривень (на 31 грудня 2016 року: 19 943 218 тисяч гривень). Група наразі має недостатньо ліквідних коштів для сплати своїх поточних зобов'язань через тимчасову неспроможність використати природний газ або отримати грошові кошти за природний газ, закачаний до національної газотранспортної системи України у 2013-2014 роках, неможливість стягнути дебіторську заборгованість за продукцію, реалізовану у грудні 2016 року, та неспроможність отримати сировину та природний газ, за які було здійснено передоплату в 2015-2017 роках.

Як зазначено у Примітці 28 «Події після звітної дати» до консолідованої фінансової звітності, в березні 2021 року ПАТ «Черкасиобленерго» звернулося до Господарського суду Черкаської області із заявою про порушення провадження у справі про банкрутство ПрАТ «АЗОТ» через невиконання боргу в сумі 1,86 млрд грн. Однак, Ухвалою Господарського суду Черкаської області від 15.03.2021 року заяву ПАТ «Черкасиобленерго» про відкриття провадження у справі про банкрутство ПрАТ «АЗОТ» залишено без руху. Раніше між ПАТ «Черкасиобленерго» та ПрАТ «АЗОТ» були укладені низки мирових угод щодо схем реструктуризації та погашення заборгованості. Дія цих мирових угод було зупинено з ініціативи Фонду держмайна. На сьогоднішній день досягнуті нові домовленості з ПАТ «Черкасиобленерго» та направлено на погодження у Фонд державного майна України по

укладенню Мирових угод з розстроченням погашення кредиторської заборгованості Групи за електроенергію в сумі 1 703 563 тисяч гривень на 5 років. Планом фінансування починаючи з липня 2021 року, передбачається перший платіж на погашення боргу в сумі 20 000 тисяч гривень.

Ці обставини разом з іншими питаннями, наведеними у Примітці 3 «Основні принципи облікової політики», Примітці 19 «Інші поточні зобов'язання», Примітці 25 «Умовні та інші зобов'язання» та Примітці 28 «Події після звітної дати» свідчать про наявність суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Групи продовжувати безперервну діяльність. Ми не вносимо застережень до нашої думки із застереженнями щодо цих питань.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ключові питання аудиту	Як ключове питання було розглянуто під час аудиту
Операції з пов'язаними сторонами	
<p>Група має суттєвий обсяг операцій із пов'язаними сторонами та значна частина доходів та закупок генеруються з операцій з пов'язаними сторонами. Тому ми вважаємо, що операції з пов'язаними сторонами є одним з найсуттєвіших питань нашого аудиту.</p> <p>Розкриття інформації щодо операцій з пов'язаними сторонами представлено в Примітці 7 «Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами» до консолідованої фінансової звітності.</p>	<p>Ми отримали розуміння політик та процедур Групи щодо відображення операцій з пов'язаними сторонами.</p> <p>Ми проаналізували умови договорів продажів пов'язаним сторонам та закупівель у пов'язаних сторін.</p> <p>Ми розглянули залишки рахунків з пов'язаними сторонами та оцінили структуру дебіторської та кредиторської заборгованостей за строками виникнення та грошовими надходженнями та платежами, здійсненими після звітного періоду.</p> <p>Ми проаналізували розкриття операцій з пов'язаними сторонами, які наведені у консолідованій фінансовій звітності.</p>

Інша інформація

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з консолідованою фінансовою звітністю та звітом незалежного аудитора.

Інша інформація складається з наступних звітів:

- Консолідованого звіту про управління за 2017 рік;
- Річної інформації емітента цінних паперів за 2017 рік.

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

У зв'язку з аудитом цієї консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з такою іншою інформацією, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, зобов'язані повідомити про цей факт.

Консолідований звіт про управління за 2017 рік

Група підготувала Консолідований звіт про управління за 2017 рік. За виключенням впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Ми не виявили фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

Річна інформація емітента цінних паперів за 2017 рік

Група планує підготувати та оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2017 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про цей питання додатково тих осіб, кому наділено найвищими повноваженнями.

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

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

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це може бути застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Групи.

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована 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 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 консолідованої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення консолідованої 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 невиявлення 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;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та відповідних розкриттів інформації, зроблених 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 Групи продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій 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 Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи

регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо 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.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Ця інформація надана на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес.

У відповідності до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було призначено «01» червня 2021 року рішенням Наглядової ради № 01/06/21 для виконання обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.

Ми виконували завдання з обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо консолідованої фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з Додатковим звітом для Аудиторського комітету, який складався відповідно до вимог статті 35 Закону України «Про аудит фінансової звітності аудиторську діяльність».

Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Групи при проведенні нашого аудиту. Крім того, ми не надавали Групі інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Узгодженість з додатковим звітом для Аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо консолідованої фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з Додатковим звітом для Аудиторського комітету, який ми адресували тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

Дії у відповідь на оцінені ризики

Аудиторські оцінки

Твердження про ідентифікацію та оцінку нами ризиків суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Опис та оцінка ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у консолідованій фінансовій звітності

Під час планування аудиту ми визначили, що завдання з аудиту консолідованої фінансової звітності Групи супроводжується високим аудиторським ризиком, складовим якого є: бізнес-ризик Групи та притаманний йому обліковий ризик.

За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризик полягав у: фінансових ризиках, притаманних діяльності Групи; операційних ризиках; ринкових ризиках та економічної та політичної невизначеності, результат якої залежить від подій, які не є під контролем Групи. Опис бізнес-

ризиків клієнта наведений у Примітці 2 «Умови, в яких працює Група» до консолідованої фінансової звітності.

Обліковий ризик під час аудиту нами ідентифікувався як підвищений у питаннях, які описані у розділі «Ключові питання аудиту» нашого Звіту незалежного аудитора.

Опис заходів, вжитих для врегулювання ідентифікованих ризиків суттєвого викривлення інформації у консолідованій фінансовій звітності

На підставі ідентифікованих та оцінених нами ризиків суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності ми провели наступні аудиторські процедури:

- підвищили рівень професійного скептицизму, зокрема, уважність до документації та необхідність у підтвердженні пояснень та заяв управлінського персоналу;
- призначили відповідно до обставин групу із виконання завдання, в тому числі було призначено контролера якості виконання завдання;
- виконали аналітичні процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства, та там, де це потрібно, збільшили обсяг вибірки;
- дослідили, чи були наявні істотні і/чи незвичні операції, що відбулися близько перед закінчення року та на початку наступного року;
- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом;
- здійснили оцінку загального подання, структури та змісту консолідованої фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також того, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного їх відображення;
- проаналізували прийнятність використаних управлінським персоналом припущень про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів. Період оцінки безперервної діяльності охоплював період не менше дванадцяти місяців від дати затвердження консолідованої фінансової звітності;
- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо події або умов, які поставили б під значний сумнів продовжувати безперервну діяльність.

Основні застереження щодо суттєвого викривлення інформації у консолідованій фінансовій звітності

Основним застереженням є застереження щодо ризику шахрайства.

При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів, наші процедури, серед іншого, включали наступне:

Запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Групи щодо:

- ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих та нормативних актів, а також наявності відомостей про будь-які випадки їх порушення;
- виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявності відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство;

- внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавства та нормативних актів.

Обговорення з членами команди із завдання з аудиту та залученими внутрішніми фахівцями з оподаткування того, за яких обставин та на якому етапі консолідована фінансова звітність Групи може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах: визнання виручки від реалізації товарів, робіт та послуг, нехтування управлінським персоналом заходів контролю.

Отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Групи, та складають нормативно-правову основу його діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на консолідовану фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Групи.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Опис обсягу аудиту викладений у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть коли аудит належно спланований і виконаний відповідно до вимог МСА.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС-ГРУП».

Включена до розділів суб'єктів аудиторської діяльності та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності та підприємств, що становлять суспільний інтерес за номером 3616.

Місцезнаходження та юридична адреса: місто Київ, вулиця Бойчука, будинок 3, офіс 18, тел. +380(44) 507 25 54.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Михайлова Олена (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101854).

Дата складання Звіту незалежного аудитора 20 жовтня 2021 року.
Україна, місто Київ, вулиця Бойчука, 3, офіс 18

