

## **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 ПРИВАТНОГО 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 2021 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 2021 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, іншої дебіторської заборгованості та дебіторської заборгованості по розрахункам з бюджетом 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, іншої дебіторської заборгованості та дебіторської заборгованості по розрахункам з бюджетом станом на 31 грудня 2021 року занижені на 8 442 639 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року: 6 744 835 тисяч гривень). Як результат, вартість дебіторської заборгованості на 31 грудня 2021 року завищена на 8 442 639 тисяч гривень, а фінансовий результат за 2021 рік завищений на 1 697 804 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року вартість дебіторської заборгованості завищена на 6 744 835 тисяч гривень, а фінансовий результат за 2020 рік завищений на 1 723 909 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 2021 року дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами та інші оборотні активи включають заборгованість постачальників та покупців у сумі 4 508 926 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року: 4 194 037 тисяч гривень). Управлінський персонал Групи не надав нам усїєї обґрунтованої та підтверджуваної 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 2021 року в сумі 489 404 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року: 489 404 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 2021 року сума очікуваного відшкодування цих активів може бути нижчою за їх балансову вартість в сумі 154 750 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року: 154 750 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 2021 року та 31 грудня 2020 року модифікована відповідним чином.

### *Оцінка суми очікуваного відшкодування незавершених капітальних інвестицій*

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року балансова вартість незавершених капітальних інвестицій складає 708 169 тисяч гривень та 656 273 тисяч гривень відповідно. Група оцінювала суму очікуваного відшкодування незавершених капітальних інвестицій з метою тестування на предмет знецінення згідно з вимогами МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Щодо капітального будівництва балансовою вартістю станом на 31 грудня 2021 року в сумі 165 255 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2020 року: 165 255 тисяч гривень) Група не виявила ознак втрати корисності активів.

На нашу думку щодо цих активів існували фактори, які вказують на існування ознак знецінення, зокрема, значне погіршення операційних результатів Групи; зміни у використанні активів та стратегії бізнесу; суттєві негативні політичні та економічні фактори.

Ми не змогли достовірно оцінити суму очікуваного відшкодування вартості таких активів та оцінити суму можливого збитку від зменшення корисності, оскільки не мали даних для визначення цих сум, отже, ми не змогли визначити чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих сум.

### *Заборгованість по визнаним забезпеченням за наданою порукою*

Як зазначено у Примітці 19 «Інші поточні зобов'язання» до консолідованої фінансової звітності у березні 2021 року Група визнала у складі забезпечень надану поруку у сумі 148 мільйонів доларів США. Забезпечення за наданою порукою за оцінками управлінського персоналу Групи, виходячи з усієї наявної в нього інформації, виникли до 31 грудня 2020 року і залишилися непогашеними станом на 31 грудня 2021 року (гривневий еквівалент станом на 31 грудня 2021 року складає 4 037 174 тисяч гривень).

Дана операція була визнана Групою як зміни в капіталі, а не як виправлення помилки, тобто без перерахування залишків зобов'язань та власного капіталу на початок періоду, як того вимагає МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Як результат, власний капітал на початок періоду має бути зменшений, а поточні забезпечення мають бути збільшені на 4 184 641 тисячу гривень.

Станом на 31 грудня 2021 року та на дату складання цього звіту незалежного аудитора до Групи не було пред'явлено вимоги, претензії або позову сплатити зобов'язання поруки за кредитом. Через брак аудиторських доказів ми не змогли оцінити повноту, точність та оцінку визнання суми забезпечення за наданою порукою відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» та визначити потенційну необхідність коригування суми забезпечень станом на 31 грудня 2021 року та відповідних витрат за звітний та попередній період.

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 (РМСЕБ) Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс РМСЕБ) 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 РМСЕБ. 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**

Дана консолідована фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає надання послуг та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 «Основні принципи облікової політики» в консолідованій фінансовій звітності, в якій описано, що станом на 31 грудня 2021 року поточні зобов'язання Групи перевищили її поточні активи на 20 292 145 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року: 15 764 038 тисяч гривень). Непокритий збиток станом на 31 грудня 2021 року складає 20 516 045 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року: 16 473 530 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 3 «Основні принципи облікової політики» до консолідованої фінансової звітності, керівництвом Групи проведені заходи та досягнута домовленість з кредитором ПАТ «Черкасиобленерго» по укладенню Мирових угод з розстроченням погашення кредиторської заборгованості Групи за електроенергію в сумі 1 655 676 тисяч гривень на 5 років. У 2021 році з ПАТ «Черкасиобленерго» проведено декілька двосторонніх нарад та підготовлені проекти документів про укладення Мирових угод. Вказані документи направлено на погодження та затвердження до Фонду державного майна України. Станом на дату затвердження Звіту подані документи знаходяться на розгляді. Відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року №2102- IX строки розгляду документів продовжені.

28 грудня 2020 року між Групою та банком АТ «МІЖНАРОДНИЙ РЕЗЕРВНИЙ БАНК» укладено договір про внесення змін до договору про відкриття кредитної лінії, в якому банк відкриває відновлювальну кредитну лінію в доларах США. Ліміт кредитної лінії складає 46 950 000 доларів США, що у гривневому еквіваленті складає 1 327 492 мільйони гривень. З 28 січня 2021 року по 28 грудня 2022 року включно ліміт кредитної лінії зменшується щомісячно на 1 000 000,00 доларів США. З 31 березня 2023 року ліміт кредитної лінії щоквартально зменшується на 1 912 500 доларів США. Останній день кредитної лінії 27 грудня 2025 року. Група виконує всі умови домовленостей і сплачує платежі щомісячно. 25 лютого 2022 року Національний банк України відкликав ліцензію та розпочато процедуру ліквідації банку АТ «МІЖНАРОДНИЙ РЕЗЕРВНИЙ БАНК» у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації.

Ми звертаємо увагу користувачів цього звіту незалежного аудитора не те, що діяльність Групи, як і діяльність інших підприємств в Україні, зазнає та продовжує зазнавати у найближчому майбутньому впливу невизначеності, спричиненої повномасштабною збройною агресією та вторгненням військ російської федерації на територію України, у зв'язку з чим прийнято Указ Президента України № 64/2022 від 24 лютого 2022 року щодо запровадження в Україні воєнного стану із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року, на підставі ст. 20 Закону України «Про правовий режим воєнного стану» від 12 травня 2015 року № 389-VIII, керуючись ст. 64 Конституції України, що, з врахуванням офіційного листа Торгово-промислової палати України від 28.02.2022р. № 2024/02.0-7.1, є форс-мажорними обставинами. Ці умови вказують, що існує суттєва невизначеність щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Економічні наслідки вже зараз суттєво негативні для економічного середовища в Україні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Можливі вартісні та кількісні значення впливу зазначеного вище на момент складання цього звіту визначити та розрахувати не вдається за можливе, проте, вони можуть мати негативний вплив як на економіку України в цілому, так і на роботу Групи зокрема.

Управлінський персонал Групи стежить за розвитком подій і, за необхідності, вживає заходи для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. Передбачається, що подальший негативний розвиток політичної ситуації, падіння макроекономічних показників у світі погіршення умов зовнішньої та внутрішньої торгівлі може і далі негативно впливати на діяльність Групи у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Управлінський персонал Групи вважає, що ним здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Групи та що на момент складання цього звіту відсутня суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Під час аудиту консолідованої фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, є доцільним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Групи продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності у бухгалтерському обліку включала:

- оцінку негативних наслідків продовження військової агресії російської федерації проти України для сектору економіки, у якому працює Група;
- аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал Групи та можливих дій у відповідь керівництва України, світової спільноти та управлінського персоналу Групи;
- аналіз можливостей та дій управлінського персоналу Групи, які впливають на достатність власного капіталу Групи та підтримання його на достатньому рівні.

Зазначені обставини є подіями після дати балансу, однак за своїм характером є некоригуючими подіями відносно показників консолідованої фінансової звітності за 2021 рік.

Консолідована фінансова звітність Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких коригувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Передбачити масштаби впливу ризиків, спричинених продовженням військової агресії російської федерації проти України на майбутню діяльність Групи на даний момент з достатньою впевненістю не можливо. Ми виявили, що прогнози щодо розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків складно будувати через непередбачуваність дій уряду російської федерації. В той же час, ми вважаємо, що припущення управлінського персоналу Групи щодо найбільш ймовірних сценаріїв є доречними.

Ці обставини разом з іншими питаннями, наведеними у Примітці 2 «Умови, в яких працює Група», Примітці 3 «Основні принципи облікової політики», Примітці 19 «Інші поточні зобов'язання» та Примітці 25 «Умовні та інші зобов'язання» до консолідованої фінансової звітності 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.

## Пояснювальний параграф

Як описано в Примітці 11 «Запаси» до консолідованої фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року у складі запасів Група відобразила залишок природного газу у підземному газосховищі, яким оперує ПАТ «Укртрансгаз», обсягом 87 714,890 тис. куб. м., що обліковувався за історичною собівартістю в сумі 320 806 тисяч гривень. Група ще не змогла отримати доступ до цього газу, право власності на який було підтверджено рішеннями судів першої, апеляційної та касаційної інстанцій. Група вжила заходів, щоб розпочати виконавче провадження цього юридично зобов'язуючого рішення суду. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

## 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
<b>Визнання виручки від реалізації в сумі 5 336 821 тисяч гривень</b>	
<p>Виручка від реалізації є одним з ключових показників діяльності Групи. Сума виручки Групи за 2021 рік склала 5 336 821 тисяч гривень (за 2020 рік: 3 388 857 тисяч гривень).</p> <p>Ці обставини створюють ризик того, що виручка може бути завищена через передчасне визнання доходу для досягнення поточних чи майбутніх цілей або очікувань, або ж занижена через неправильне переміщення доходів до пізнішого періоду.</p> <p>Не дивлячись на те, що під час визнання виручки Групою застосовується обмежене професійне судження, на додаток до зазначеного вище, ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з суттєвістю суми виручки.</p>	<p>Наші процедури включали, серед іншого:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- аналіз облікової політики Групи з визнання виручки від реалізації включаючи критерії її визнання;</li><li>- отримання розуміння і оцінку ефективності заходів внутрішнього контролю в області визнання виручки від реалізації, тестування ефективності заходів внутрішнього контролю над визнанням виручки від реалізації;</li><li>- аналітичні процедури, які передбачали, серед іншого, вивчення динаміки визнання виручки за місяцями на предмет виявлення незвичних коливань, співставлення з порівняльною інформацією за попередній рік, а також з очікуваними результатами діяльності Групи;</li></ul>

Ключові питання аудиту	Як ключове питання було розглянуто під час аудиту
<p>Детальна інформація зазначена в Примітці 20 «Чистий дохід від реалізації та інші доходи» та Примітці 3 «Основні принципи облікової політики» до консолідованої фінансової звітності.</p>	<p>- проведення детального тестування на вибірковій основі, в тому числі отримання зовнішніх підтверджень від покупців - юридичних осіб, тестування первинних облікових документів, що призводять до визнання виручки від реалізації.</p> <p>Наше тестування не виявило суттєвої невідповідності</p>
<b>Операції з пов'язаними сторонами</b>	
<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 6 «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 2021 рік;
- Річної інформації емітента цінних паперів за 2021 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 2021 рік**

Група підготувала Консолідований звіт про управління за 2021 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 2021 рік**

Група планує підготувати та оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2021 рік після дати 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 це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями, та Група буде зобов'язана проінформувати про таку невідповідність Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку.

### **Фінансова звітність в електронному форматі iXBRL**

Управлінський персонал Групи має законодавчий обов'язок подавати консолідовану фінансову звітність та консолідований звіт про управління в єдиному електронному форматі відкритих даних на порталі "Система фінансової звітності" (<https://portal.frs.gov.ua/PublicData/PublicDataSearch.aspx>).

Фінансова звітність в електронному форматі iXBRL - це єдиний файл, що містить електронне представлення фінансової звітності та звіту про управління, що підлягали аудиту, та не замінює ці звіти. Нашим обов'язком є виконати процедури щодо перевірки правильності переносу сум з консолідованої фінансової звітності до файлу XBRL та отримати достатні відповідні докази, що консолідована фінансова звітність в електронному форматі iXBRL не містить суттєвих відхилень від змісту консолідованої фінансової звітності та консолідованого звіту про управління Групи, що підлягали аудиту.

На дату цього звіту аудитора управлінський персонал не підготував консолідований фінансовий звіт в електронному форматі iXBRL у зв'язку з тим, що таксономія UA XBRL за МСФЗ за 2021 рік ще не опублікована, а процес подання фінансової звітності за 2021 рік в єдиному електронному форматі ще не розпочато Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Керівництво Групи планує підготувати звіт iXBRL та подати його протягом 2022 року. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

### **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:

### ***Орган призначення, дата призначення і тривалість аудиторського завдання***

Нас було призначено «26» квітня 2022 року рішенням Наглядової ради № 26/04/22 для виконання обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Ми виконували завдання з аудиту без перерв починаючи з аудиту фінансового року, що закінчився 31 грудня 2019 року, тобто три роки поспіль.

### ***Ненадання послуг, заборонених законодавством, незалежність партнера та фірми***

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Групі заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Крім того, ми не надавали Групі інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

ТОВ «АК «Дівайс-Груп», включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Групи при проведенні 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 складався відповідно до вимог статті 35 Закону України «Про аудит фінансової звітності аудиторську діяльність».

### ***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 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 та ризиках загрози інформаційній безпеці; 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:

а) 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 наявність відомостей про будь-які випадки їх порушення;
- виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявність 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.

б) 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.

в) отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Групи, та складають нормативно-правову основу її 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.

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботу в достатньому обсязі для висловлення нашої думки щодо консолідованої фінансової звітності Групи, процесів обліку та засобів контролю, які використовуються Групою, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Група здійснює свою діяльність.

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.

Сайт аудиторської фірми: [www.device-group.com.ua](http://www.device-group.com.ua)

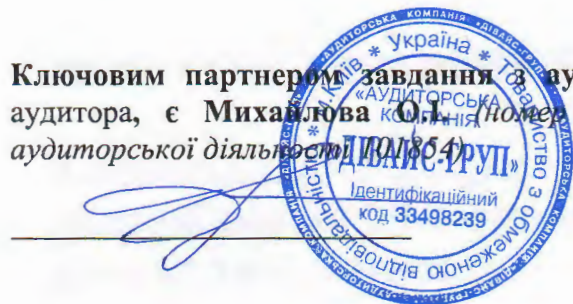
**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:**

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 26/04-2022 від 26 квітня 2022 року,  
Додаткова угода № 1 від 30 червня 2022 року до Договору про проведення аудиту № 26/04-  
2022 від 26 квітня 2022 року.

Дата початку проведення аудиту: 28 квітня 2022 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 28 вересня 2022 року.

Ключовим партнером завдання аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного  
аудитора, є Михайлова О.І. (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів  
аудиторської діяльності 1011854)



Дата складання Звіту незалежного аудитора 30 вересня 2022 року