

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Наглядовій Раді

Акціонерам
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ
ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «По Газопостачанню та газифікації «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» (далі - «Товариство»), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, та Звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 року, та її фінансові результати, а також рух грошових потоків за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Станом на 31 грудня 2019 року у складі необоротних активів Товариства обліковуються основні засоби первісною вартістю 406 882 тис. грн., залишковою – 0 тис. грн та запаси у сумі 27 241 тис. грн., які знаходяться на непідконтрольній Україні території. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися у стані та кількості основних засобів та ТМЦ, які відображені у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року.

У складі оборотних активів обліковується дебіторська заборгованість по підрозділам, розташованим на непідконтрольній Україні території по розрахункам за продукцію, товари, послуги та відповідно до якої існують сумніви щодо її погашення протягом операційного циклу у сумі 18 320 тис. грн. та за виданими авансами у сумі 139 507 тис. грн. Товариство не визнало збиток від зменшення корисності дебіторської заборгованості за розрахунками за продукцію, товари, послуги, дебіторської заборгованості за виданими авансами та іншої заборгованості, що є відхиленням від вимог МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти».

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Станом на 31 грудня 2019 року існують фінансові та операційні умови, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Фінансові умови

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності складає 10 987 тис. грн. За рік, що закінчився 31.12.2019 р. збиток Товариства склав 507 113 тис. грн, що на 32% менше, ніж збиток у 2018 році.

Поточні зобов'язання і забезпечення Товариства перевищують її оборотні активи на 2 244 490 тис. грн. Дефіцит чистого оборотного капіталу може свідчити про неспроможність Товариства погасити свої короткострокові зобов'язання під час звичайної діяльності. Також станом на 31.12.2019 основні засоби Товариства балансовою вартістю 6 507 тис. грн., що складає 0,046% активів Товариства, знаходяться в податковій заставі. Ці умови вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Операційні умови

Ми звертаємо увагу на невизначеність, що обумовлена територіальним розподілом Товариства у зв'язку з проведенням військових дій у ході звільнення тимчасово окупованих територій у Донецькій та Луганській областях, визначених Законом України від 18.01.2018 № 2268-VIII «Про особливості державної політики із забезпечення державного суверенітету України на тимчасово окупованих територіях у Донецькій та Луганській областях», та відновлення на цих територіях конституційного ладу. Територіальний характер діяльності Товариства не дає змоги мобільно перерозташувати основні активи, тому існує ризик втрати контролю над деякими підрозділами.

Вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність

У 2015 році Наглядова Рада Товариства прийняла рішення тимчасово призупинити діяльність підрозділів, які розташовані на непідконтрольній території. Товариством проведено зменшення корисної вартості основних засобів, які знаходяться на тимчасово окупованій території, згідно норм пункту 2 параграфу 12 МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисної вартості активів».

Пов'язані особи

Як зазначено у Примітці 22 до фінансової звітності, Товариство має істотні залишки за розрахунками та операціями зі своїми пов'язаними сторонами. Примітки до фінансової звітності не розкривають інформації про обсяги та характер компенсацій ключовому управлінському персоналу, що протирічить вимогам МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін». За допомогою аудиторських процедур ми не змогли впевнитись в обсязі та характеру зазначених виплат.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту 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.

Пояснювальний параграф

Операційне середовище

Ми звертаємо увагу на Примітку 25 до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про те, що вплив економічної кризи та геополітичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Фінансове середовище

Ми звертаємо увагу на Примітку 25 до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про те, що потенційні реформи в існуючій системі встановлення тарифів, бюджетний дефіцит та нестача бюджетних коштів для багатьох державних та нещодавно приватизованих підприємств для поточного погашення зобов'язань можуть мати значний вплив на підприємства газового сектору. Крім цього, Товариство не може припинити надання послуг деяким своїм клієнтам (державні та комунальні організації), незалежно від того, оплачують ці клієнти надані послуги чи ні. З огляду на невизначеність щодо майбутніх змін у регулюванні газового сектору, наразі неможливо визначити потенційний вплив цих реформ на фінансовий стан Товариства та її діяльність

Коригування попередніх періодів

Ми звертаємо Вашу увагу на Примітку 5 до фінансової звітності, у якій йдеться про те, що у фінансову звітність станом на 31.12.2018 (01.01.2019) в році, який закінчився на зазначену дату, були внесені коригування попередніх періодів. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

№ з/п	Опис ключових питань аудиту відповідно до вимог МСА 701	Яким чином відповідне ключове питання було розглянуто під час аудиту
-------	---	--

1.	Оцінка знецінення дебіторської заборгованості	Виконані аудиторські процедури
----	--	--------------------------------

У Товариства є істотні залишки дебіторської заборгованості на звітну дату 31.12.2019. Оцінка керівництвом можливості відшкодування цієї заборгованості є складною та в значній мірі суб'єктивною і ґрунтується на припущеннях, зокрема, на прогнозі здатності покупців Товариства здійснювати оплату. Таким чином, це питання було одним з найбільш значущих для нашого аудиту.

На 31.12.2019 року балансова вартість дебіторської заборгованості покупців та замовників Товариства, включаючи іншу поточну заборгованість та заборгованість населення, складає 9 138 601 тис. грн. (у т.ч. резерв сумнівних боргів – 1 452 323 тис. грн. та заборгованість населення – 2 069 614 тис. грн.)

Таким чином, в структурі дебіторської заборгованості Товариства заборгованість, оцінювана керівництвом як сумнівна, складає 16% (станом на 31.12.2019 від заборгованості покупців та замовників). Керівництво складає резерв по відношенню до сумнівності для стягнення заборгованості виходячи з оцінки погіршення платоспроможності конкретних покупців, їх індивідуальної специфіки, динаміки платежів, останньої оплати після звітної дати, а також аналізу прогнозу майбутніх надходжень грошових коштів. Ступінь точності оцінки керівництва буде підтверджено чи спростовано розвитком

Наші аудиторські процедури щодо проведеної керівництвом оцінки на предмет знецінення дебіторської заборгованості покупців і замовників включали наступне:

- перевірку аналізу ймовірності погашення заборгованості, проведеного керівництвом Товариства, з урахуванням оцінки платоспроможності контрагентів (у т.ч. населення) і має місце на звітну дату її погіршення, наявності інформації про надання розстрочки платежу, подальшої оплати після звітної дати, наявності забезпечення платежу і його якості та інших факторів, що розглядаються керівництвом;

- аналіз оборотності дебіторської заборгованості, результати якого були використані в тому числі для підтвердження аналізу ймовірності погашення заборгованості, проведеного керівництвом Товариства;

- вибіркове тестування простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості покупців (у т.ч. населення) і замовників для оцінки висновків, зроблених керівництвом щодо відсутності знецінення з урахуванням перспектив і термінів погашення існуючої заборгованості;

- вибіркове тестування документів, на підставі яких керівництво зробило оцінку аналізу ймовірності погашення заборгованості, наприклад, платіжних доручень, що підтверджують оплату заборгованості в 2019 році.

Крім того, ми оцінили достатність розкритою

майбутніх подій, які по своїй суті являються невизначеними.

інформації в Примітках до фінансової звітності, зіставивши її з вимогами до розкриття інформації МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Прийнятність поточних оцінок керівництва Товариства щодо знецінення дебіторської заборгованості при підготовці звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, не є гарантією того, що з настанням майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними, дані оцінки не зазнають значних змін. За результатами проведених процедур ми не виявили будь-яких фактів, які свідчать про необхідність суттєвих коригувань щодо знецінення дебіторської заборгованості в поданій фінансовій звітності.

Виконані аудиторські процедури

Ми звернули особливу увагу знеціненню основних засобів. В основі суджень керівництва Товариства лежать припущення, на які здійснює свій вплив відсутність можливості спрогнозувати майбутній економічний та політичний стан в Україні, які по своїй суті на даний час є невизначеними.

Прийнятність поточної оцінки знецінення основних засобів при підготовці фінансової звітності за рік, закінчений 31 грудня 2019, не є гарантованими та може зазнати змін.

2. Основні засоби

У зв'язку з чим, що частина основних засобів знаходиться на непідконтрольній території (території проведення антитерористичної компанії, ООС). Керівництво Товариства в 2017 році, згідно норм пункту 2 параграфу 12 МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисної вартості активів», проведено зменшення корисної вартості даних основних засобів. Станом на звітну дату 31.12.2019 первісною вартістю основних засобів, що знаходиться на непідконтрольній території складає 406 882 тис. грн., залишковою – 0 тис. грн.

3. Резерв покриття судових процесів та претензій

Ми зосередили свою увагу на цій ділянці в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що визнання та оцінка резервів стосовно результатів судових процесів є важливою областю професійних суджень керівництва Товариства. Існує невід'ємний ризик того, що юридичні ризики не було своєчасно визнано та розглянуто під час складання фінансової звітності. Товариство бере участь у ряді судових процесів в якості відповідача, та які, у разі реалізації потенційних ризиків, можуть мати істотний вплив на фінансові результати. Рішення судів за цими позовами неможливо достовірно визначити на даний момент.

Виконані аудиторські процедури:

- аналіз інформації про судові позови, отримані через процедури оцінки ризиків, що проводились з метою розуміння Товариства;

- оцінку наявних у Товариства засобів внутрішнього контролю (моніторингу), запроваджених з метою своєчасного виявлення, достовірної оцінки та забезпечення повноти та достатності відображення в обліку нарахованих резервів під судові позови;

- обговорення незавершених судових справ з юридичними фахівцями Товариства. В деяких випадках, ми отримали та проаналізували законодавчі та судові документи (щодо розгляду аналогічних справ), з метою оцінки висновків керівництва у порівнянні з наявними прецедентами та з метою підтвердження суджень і облікових оцінок;

- аналіз судових витрат на вибірковій основі за звітний період та аналіз кореспонденції Товариства, отриманої у зв'язку з судовими та іншими претензіями.

Крім того, ми оцінили достатність розкритої інформації у фінансової звітності

Ми оцінили загальну систему контролю Товариства.

4. Ризик механізмів внутрішніх контролів

Міжнародні стандарти аудиту вимагають

від нас під час кожного аудиту розглядати ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом як значний ризик.

Управлінський персонал є у виключному положенні для можливості здійснення шахрайства через його здатність маніпулювати бухгалтерськими записами внаслідок обходу контролів, які за інших умов працюють ефективно

Ми оцінили ризик та проаналізували наявність будь-яких доказів необ'єктивності управлінського персоналу або значну зміну підходу до суттєвих облікових оцінок та суджень, які стосуються фінансової звітності, порівняно з попереднім роком.

Ми робили запити працівникам на різних рівнях організаційної структури Товариства, щоб переконатися у послідовності тверджень, які ми отримали від керівництва як усно так і у письмовій формі.

Ми протестували звірки з третіми сторонами та отримали від них листи-підтвердження (в тому числі від банків, окремих постачальників та клієнтів), проаналізували ціни й інші умови контрактів, та порівняли їх з ринковими.

Серед інших процедур, ми провели перевірку визнання доходів від реалізації та перевірку сутності значних операцій, щоб переконатися у тому, що такі операції були належним чином затвердженні і правильно відображені в обліку та розкриті в фінансовій звітності.

Ми провели наші процедури на вибірковій основі у відповідності до свого професійного судження та методології аудиту

Інша інформація

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Інша інформація (фінансова та не фінансова інформація), складається з наступних звітів:

1. Звіт про управління за 2019 рік;
2. Звіт про корпоративне управління за 2019 рік;
3. Річна інформація емітента цінних паперів за 2019 рік.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, 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 іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Звіт про управління за 2019 рік (до складу якого входить звіт про корпоративне управління емітента за 2019 рік)

Товариство підготувала звіт про управління за 2019 рік та звіт про корпоративне управління за 2019

рік (дата підписання 25 березня 2020 року). У звіті про управління та звіті про корпоративне управління ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, крім інформації про яку йдеться мова у параграфі розділу «Основа для думки із застереженням нашого звіту» та інформації щодо опису системи внутрішнього контролю та управління ризиками.

Річна інформація емітента цінних паперів за 2019 рік

Товариство планує підготувати та оприлюднити річну інформацію про емітента цінних паперів за 2019 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з Річною інформацією про 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.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у 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 фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо 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 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 Товариства 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 фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Товариство 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 покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та 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 доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та 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 найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора окрім випадків, коли законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край вияткових 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 і нормативних актів

Думка щодо інформації у Звіті про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пп.5-9 частини 3 ст.40-1 Закону 3480-IV

На підставі роботи, проведеної нами під час аудиту, ми прийшли до висновку, що інформація а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента; порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства; повноваження посадових осіб Товариства, розкрита у Звіті про корпоративне управління за рік, що закінчується 31 грудня 2019 р., як вимагається пп. 5-9 частини 3 ст. 40-1 Закону 3480-IV та підпунктами 5-9 пункту 4 розділу VII додатка 38 «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішенням НКЦПФР 03.12.2013 № 2826 (із змінами)) (далі - Положення 2826), крім інформації, що зазначена у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту та інформації щодо систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства.

При перевірці зазначеної інформації, яка включена Товариством до Звіту про корпоративне управління, ми не виявили суттєвих розбіжностей з вимогами Закону 3480-IV та вимогами Положення 2826, які потрібно було б включити до звіту.

Відповідно до вимог статті 14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон) надається додаткова інформація щодо:

1. ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Наглядною радою Товариства 19 листопада 2019 року у відповідності до Статуту.
2. Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» з урахуванням повторних призначень становить 8 років.
3. Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Товариства. Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні

аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність Товариства у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Товариство здійснює свою діяльність.

4. Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Товариства, ефективність чи результативність ведення справ Товариства управлінським персоналом.

5. Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:

- аналіз середовища внутрішнього контролю Товариства, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Товаристві, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Товариством щодо механізму розгляду цих ризиків;
- процедури зовнішнього підтвердження, у т.ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Товариства, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.
- аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т.ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування, правове та політичне середовище);
- розуміння заходів контролю ІТ, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Товариство використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
- тестування журнальних проводок;
- аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах;
- виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності.
- аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Товариства та мали прогнозно привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

6. Серед ідентифікованих нами ризиків, які були значущими під час аудиту фінансової звітності Товариства поточного періоду, на які згідно з нашими професійними судженнями доцільно було звернути увагу, та які призвели до модифікації нашої думки, викладені у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо розкриття операцій з пов'язаними особами включали: обговорення з командою із завдання вразливості фінансової звітності до ризиків шахрайства; пошук належної історичної інформації, зокрема через інтернет або особливі зовнішні бази даних ділової інформації; оцінювання розкриттів інформації щодо пов'язаної сторони у контексті вимог до розкриттів інформації застосованої концептуальної основи фінансового звітування; поєднання запитів щодо розуміння заходів контролю та обговорення з управлінським персоналом і тими, кого наділено найвищими повноваженнями, фактів нерозкриття інформації щодо пов'язаних осіб у т.ч. кінцевих бенефіціарних власників; аналіз надійності відповідей та запевнень управлінського персоналу.

7. У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, та на які, на наше професійне судження, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

8. У розділі «Пояснювальний параграф» цього звіту нами розкрито питання, на які, на наше професійне судження, також доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, при цьому ми не вносили подальших застережень до нашої думки щодо цих питань.

9. Під час проведення даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань

стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини 4.3 статті 14 Закону.

10. Виявлені нами порушення не пов'язані із ризиком шахрайства.

11. Інформацію, що міститься у даному звіті незалежного аудитора, щодо аудиту фінансової звітності Товариства було узгоджено з інформацією у додатковому звіті для Наглядової ради.

12. ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» не надавало Товариству інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2019 року та у період з 1 січня 2020 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

13. ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. 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.

14. Протягом 2019 року ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» не надавало Товариству інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту.

Відповідно до розділу XV додатка 38 Положення 2826

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	31586485
3	Місцезнаходження аудиторської фірми	03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172
4	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	2846
5	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	23.02.2017 № 339/3
6	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	2019 рік
7	Номер та дата договору на проведення аудиту	Договір № 2285/IFRS/111/02 від 21.11.2019 року
8	Дата початку та дата закінчення аудиту	22.11.2019 до 30.03.2020
9	Дата аудиторського звіту	30.03.2020
10	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	1 100 000,00, в т.ч. ПДВ 183 333.33 грн.

Ключовим партнером з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Владислав Деменко

Сертифікат аудитора: серія А № 007474
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101005

За і від імені ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ»
Директор

Андрій Домрачов

Сертифікат аудитора: серія А №004891
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101004

30 березня 2020 року
Місто Київ, Україна