

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та управлінському персоналу
Приватного акціонерного товариства по газопостачанню
та газифікації «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Негативна думка

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» (далі - Товариство), що складається з звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та 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, оскільки питання, описані в розділі «Основа для негативної думки» нашого звіту, є значущими, фінансова звітність, що додається, не відображає достовірно інформацію про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Основа для негативної думки

1. Наявність подій після звітної дати, пов'язаних з повномасштабним військовим вторгненням Російської федерації 24 лютого 2022 року в Україну та веденням активних бойових дій на території Донецької області, території Волноваського, Мар'їнського та Лиманського районів, м. Світлодарська та с. Миронівки Бахмутського району є тимчасово окупованими, що унеможлиблює здійснення АТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» своєї ліцензійної діяльності на території цих районів. Загальний рівень розрахунків станом на поточну дату за всіма категоріями споживачів за період січень – квітень 2022 року складає лише 29,5%. Крім того, з 24.05.2022 з 13:00 години у зв'язку з неможливістю газопостачання на території Донецької та Луганської областей, ТОВ «Оператор ГТС України» зупинив транспортування природного газу.
Крім того, збиток Товариства за рік, що закінчився 31.12.2021 склав 2 163 449 тис. грн, що майже втричі більше, ніж збиток отриманий у 2020 році. Поточні зобов'язання і забезпечення Товариства перевищують її оборотні активи на 5 178 146 тис. грн.
Ці події та результати діяльності Товариства за 2021 рік, вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.
2. Станом на 01.01.2021 та 31.12.2021 Товариство має зобов'язання перед працівниками (в т.ч. які працюють або працювали в шкідливих умовах праці, досягли пенсійного віку, пенсіонерам, які продовжували працювати на підприємстві перед виходом на пенсію та працівникам, які припинили трудову діяльність у зв'язку з тяжкою хворобою та встановленням їм інвалідності I та II груп, з урахуванням безперервного стажу роботи в галузі газової промисловості).

Проте, Товариство не проводить розрахунок довгострокового забезпечення виплат персоналу та аналіз впливу на фінансову звітність що є недотриманням вимог МСБО 19 «Виплати працівникам». Оскільки, такі розрахунки потребують актуарія, на основі звіту якого Товариство має розрахувати суму зобов'язань, які потрібно визнати за

відповідний звітний період, ми не мали змоги в повній мірі оцінити потенційний вплив не проведення таких розрахунків на фінансову звітність Товариства за 2021 рік.

Дане питання було причиною модифікації думки аудитора щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2020.

3. Станом на 31.12.2021 у Звіті про фінансовий стан Товариства у складі основних засобів відображені повністю амортизовані об'єкти основних засобів з нульовою залишковою вартістю, первісна вартість яких складає 178 302 тис. грн. Повністю амортизовані основні засоби продовжують використовуватись в господарській діяльності Товариства, що може свідчити про невідповідність облікових оцінок вимогам МСБО 16 «Основні засоби». Управлінський персонал не переглядав попередні оцінки та не визначав відповідність залишкової вартості таких об'єктів їх справедливій вартості. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо справедливої вартості зазначених основних засобів. Через це обмеження, ми не мали можливості оцінити вартісний вплив можливого коригування балансової вартості основних засобів на фінансову звітність Товариства за рік, що закінчився зазначеною датою, але вважаємо що цей вплив може бути суттєвим для цієї фінансової звітності.
4. Станом на 01.01.2021 та 31.12.2021 у складі оборотних активів Товариства обліковується дебіторська заборгованість по підрозділам, розташованим на непідконтрольній Україні території, у сумі 157 827 тис. грн, у тому числі по розрахункам за продукцію, товари, послуги у сумі 18 320 тис. грн та за виданими авансами у сумі 139 507 тис. грн. Товариство не визнало збиток від зменшення корисності зазначеної дебіторської заборгованості, що є відхиленням від вимог МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти». Дане питання було причиною модифікації думки аудитора щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2020.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами незалежності) 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 негативної думки.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на пункт 20 Приміток до фінансової звітності «Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання», де зазначено що Товариство не визнає кредиторську заборгованість з обсягів понаднормових втрат природного газу та послуги з його транспортування перед ТОВ «ГК Нафтогаз України» у сумі 1 070 805,6 тис. грн та перед ТОВ «Оператор ГТС України» у сумі 1 326 882,5 тис. грн. Не визнання заборгованості пов'язано з фактичним не отриманням Товариством товарів та послуг. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, зазначених в розділі «Основа для негативної думки», в якості ключових питань аудиту ми визначили наступні питання:

Ключове питання аудиту

Повнота і своєчасність визнання виручки від основної діяльності

Одним з основних напрямків діяльності Товариства є надання послуг з розподілу природного газу фізичним та юридичним особам. В рамках здійснення даної діяльності Товариство укладає договори з розподілу природного газу з контрагентами і щомісяця відображає обсяги замовленої потужності природного газу, підписуючи відповідні акти зі споживачами юридичними особами, та надсилаючи квитанції споживачам - фізичним особам.

Оцінка забезпечень щодо судових справ та позовів

Оцінка доходів майбутніх періодів

У Товариства є істотні залишки заборгованості за небаланс газу у сумі 6 789 463 тис. грн. та за перевищення замовлених потужностей у сумі 145 482 тис. грн на звітну дату 31.12.2021. В структурі поточної заборгованості Товариства дана заборгованість станом на 31.12.2021 становить 43% від усієї заборгованості.

Як наш аудит розглядає ключове питання аудиту

Наші аудиторські процедури включали, серед іншого:

- перевірку переносу даних з бази «Абонент-Населення» до бухгалтерського обліку, а також співставлення даних Балансу газу за звітний період та даних бухгалтерського обліку стосовно розподілу газу;
- обговорення з керівництвом існуючої системи внутрішнього контролю обліку розподілу газу за категоріями споживачів;
- вибіркочку перевірку первинних документів з розподілу природного газу за квітень - грудень 2021 року на предмет виявлення сум, що належать до операцій відповідного періоду. Крім того, ми оцінили достатність розкриття інформації щодо цього питання у фінансовій звітності.

Наші процедури включали, серед іншого:

- аналіз інформації про судові позови, отримані через процедури оцінки ризиків, що проводились з метою розуміння Товариства, з позицією управлінського персоналу щодо визнання, оцінки та розкриття інформації для кожного суттєвого забезпечення чи умовного зобов'язання;

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

Крім того, ми оцінили достатність розкриття інформації щодо цього питання у фінансовій звітності.

Наші процедури включали, серед іншого:

- перевірку аналізу ймовірності погашення заборгованості, проведеного керівництвом Товариства, з урахуванням оцінки платоспроможності контрагентів 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 заборгованості, результати якого були використані в тому числі для підтвердження аналізу ймовірності погашення заборгованості, проведеного керівництвом Товариства;

- тестування простроченої, але не знеціненої заборгованості покупців 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, актів наданих послуг та розрахунків, вимог і зроблених розрахунків, що підтверджують дану заборгованість.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився станом на 31.12.2020 був проведений іншим аудитором, який 27.04.2021 висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства відповідно до вимог законодавства України несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю наступної інформації:

- 1) Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»;
- 2) Регулярної річної інформації емітента цінних паперів.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і 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 стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Стосовно звіту про управління ми не виявили фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту, крім питань які описані в розділі «Основа для негативної думки».

На дату подання цього Звіту річна інформація емітента цінних паперів (крім річної фінансової звітності та звіту про управління) ще не була підготовлена та не надана аудитором. Ми очікуємо отримати таку інформацію після цієї дати. Після нашого ознайомлення зі змістом регулярної річної інформації Товариства, як емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що така інформація містить суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання Наглядовій раді, та розглянемо вплив цього питання на фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого Звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Наглядова рада несе 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, якщо 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 вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також 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, неправильні 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 і 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, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити 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 відображення.

Ми повідомляємо наглядовій раді 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 наглядовій раді, 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 наглядовій раді, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» аудиторі мають надати додаткову інформацію та запевнення.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА»
Місцезнаходження	04210, м. Київ, Оболонська Набережна 33
Інформація про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3681 Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	Наглядова рада
Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності	18.02.2022
Тривалість виконання аудиторського завдання	перший рік

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету, який надається нами за результатами проведеного нами аудиту.

Ми не надавали Товариству послуги, заборонені законодавством.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА» його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Товариства, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Товариства в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

В період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності ми не надавали Товариству інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень, результативності аудиту в частині виявлення порушень (зокрема пов'язаних із шахрайством) надані нами у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту.

МСА вимагають, щоб аудитор планував та проводив аудит таким чином, щоб отримати достатню впевненість у відсутності у фінансовій звітності суттєвих викривлень. Термін «достатня впевненість» допускає деякий ризик наявності суттєвих невідповідностей грошового характеру, які можуть залишитися невиявленими; також допускається, що аудитор не може надати абсолютної гарантії точності та повноти фінансової звітності. Аудит включає вибіркочну перевірку підтвердження чисел та пояснень, що наводяться у фінансовій звітності. Умови МСА вимагають планування аудиту таким чином, щоб забезпечити достатню ймовірність того, що помилки та невідповідності, здатні суттєво вплинути на фінансову звітність, були виявлені. Однак, оскільки аудитор не буде проводити перевірку всіх операцій, здійснених суб'єктом господарювання протягом року, проведений аудит не може забезпечити повну впевненість у тому, що помилки та невідповідності, у тому числі випадки шахрайства, будуть виявлені.

Закон України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

Відповідно до Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» емітент зобов'язаний залучити аудитора, який повинен висловити свою думку щодо інформації, а також перевірити інформацію стосовно складових частин Річного звіту керівництва.

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 Товариства за 2021 рік, як того вимагається пунктами 5-9 частини третьої ст.127 Закону про ринки капіталу.

Крім того, ми перевірили наступні інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Товариство, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який Товариство добровільно вирішила застосовувати з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовану понад визначені законодавством вимоги;
- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Товариства, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Інформація, яка міститься в Звіті про корпоративне управління за 2021 рік розкрита відповідно до вимог пунктів 1-4 частини третьої ст.127 Закону про ринки капіталу (за

винятком наявності власного кодексу корпоративного управління, який Товариство не прийняло для застосування) та узгоджується з фінансовою звітністю.

Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

Відповідно до Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, які затверджені рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 №555, аудиторі мають надати додаткову інформацію та запевнення.

Відомості про аудиторську фірму

Ідентифікаційний код юридичної особи	33833362
Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.crowe.com.ua
Дата та номер договору на проведення аудиту	21.02.2022 №213
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	21.02.2022 – 11.07.2022

Відповідно до вимог пункту 2 частини 1 розділу II Рішення № 555 надаємо інформацію щодо учасника ринку капіталу:

Відомості про суб'єкт господарювання
Повне найменування

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ»

Кінцевими бенефіціарними власниками АТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» є акціонери. На нашу думку, Товариство достовірно розкрило інформацію про акціонерів (Примітка 17 «Випущений капітал»)

На нашу думку, інформація про структуру власності станом на 31.12.2021 розкрита відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 за №768/3639.

Чи є суб'єкт господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи

Ні

Чи є суб'єкт господарювання підприємством, що становить суспільний інтерес

Так

Материнські компанії

Відсутня материнська компанія

Дочірні компанії

Відсутні дочірні компанії

Підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків)

Матеріали перевірки Ревізійної комісії Товариства розглянуті Наглядовою радою та узяті до відома (протокол №3/22 від 31.05.2022)

Товариство не здійснює розрахунок пруденційних показників, оскільки дія Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, яке затверджено Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 №1597, не поширюється на діяльність Товариства, тому ми не висловлюємо думку по даному питанню

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Костенко Сергій Анатолійович.

За і від імені ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»

Директор з аудиту

№ 100613 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

Партнер із завдання

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100561)



Ольга САМУСЄВА

Сергій КОСТЕНКО

12 липня 2022 року