



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
**АУДИТОРСЬКА ФІРМА
НВ КОНСАЛТИНГ**

01015, м. Київ, вул. Старонаводницька, буд. 4-б, кв. 35
Тел.: +380965583869
www.audit-nvc.com
E-mail: office@audit-nvc.com

ЄДРПОУ 42012144
п/р 26003629282 в АТ «Райффайзен Банк
АВАЛЬ» МФО 380805

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

про консолідовану фінансову звітність
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «КОНТІ»
станом на 31.12.2019р.

Акціонерам та керівництву ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «КОНТІ»

ДУМКА

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «КОНТІ» (надалі АТ «ВО «КОНТІ» або Компанія) та її дочірнього підприємства KONTI CONFECTIONARY LIMITED (надалі разом – «Група»), що включає:

- Консолідований звіт про фінансовий стан (баланс) станом на 31.12.2019р.;
- Консолідований звіт про прибутки та збитки та сукупні доходи (звіт про фінансові результати) за рік, що закінчився на зазначену дату;
- Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на зазначену дату;
- Консолідований звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату;
- Примітки до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2019р., та її консолідовані фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність відповідно до цих стандартів описана у розділі нашого звіту «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з етичними вимогами, засто-

сованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності («Кодексу етики професійних бухгалтерів», виданому Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів), а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання – це питання, що на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у 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. Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Опис ключових питань аудиту відповідно до вимог МСА 701	Яким чином відповідне ключове питання було розглянуто під час аудиту
<p><i>Ризик шахрайства в доходах від реалізації продукції непов'язаним особам.</i></p> <p>Визнання доходу від реалізації продукції непов'язаним сторонам визнається в момент передачі контролю над цими активами покупцю. Доходи можуть бути навмисно завищені шляхом маніпулювання класифікацією знижок, наданих покупцям, або як відрахувань з доходу, або як витрат.</p>	<p>Ми перевірили наявність та повноту визнаних доходів від продажу непов'язаним сторонам шляхом отримання підтверджень безпосередньо від покупців Групи на вибірковій основі.</p> <p>Ми підтвердили точність визнаних доходів шляхом тестування окремих операцій визнання доходу.</p> <p>Ми переконалися, що після закінчення звітного періоду не було проведено операцій скасування доходів, що могли б свідчити про фіктивні доходи, визнані протягом звітного періоду.</p>
<p><i>Ризики, що стосуються безперервності діяльності підприємства внаслідок наявності грошового зобов'язання перед Акціонерним товариством «Державний експортно-імпорتنний банк України».</i></p> <p>Група має грошові зобов'язання перед Акціонерним товариством «Державний експортно-імпорتنний банк України», які забезпечені заставою, зокрема, основними засобами, готовою продукцією, дебіторською заборгованістю.</p> <p>У 2019 році Позичальником було визнано його неспроможність своєчасно виконати свої грошові зобов'язання перед Банком. Так 02.07.2019 за заявою Позичальника про реструктуризацію та з урахуванням згоди Банку на реструктуризацію від 27.06.2019 №0019100/15034-19 була здійснена процедура фінансової реструктуризації №2019/0026/ФР та затверджений План реструктуризації.</p>	<p>Ми проаналізували розрахунки за погодженням із Банком Планом реструктуризації. Група визнала ставку за договором про реструктуризацію ефективною відсотковою ставкою для основного боргу за кредитом та для заборгованості з відсотків нарахованих та несплачених.</p> <p>Ми зробили запити управлінському персоналу Групи та отримали запевнення, що Група не розглядає наявність реструктуризованої заборгованості за кредитом як загрозу безперервності діяльності. Управлінським персоналом розроблений план дій, щодо дотримання умов реструктуризації боргу стосовно своєчасного погашення заборгованості з отриманого доходу та докладаються всі зусилля для виконання показників Бізнес-плану.</p> <p>Нами здійснено огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити наявні ресурси Групи щодо здатності погасити зобов'язання у відповідності до Плану реструктуризації.</p> <p>Ми оцінили ризик та проаналізували наявність будь-яких доказів необ'єктивності управлінського персоналу, які стосуються загрози безперервності діяльності Групи.</p> <p>Ми провели наші процедури у відповідності до свого професійного судження та методології аудиту.</p>

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Не змінюючи нашої думки, ми повідомляємо таке:

1) У відповідності до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» (далі МСФЗ 1), АТ «ВО «КОНТІ» перейшла на МСФЗ 01.01.2018 року. В розділі 2.1 Приміток до консолідованої фінансової звітності (Примітка 1) Група розкрила характер основних коригувань Компанії, які зробили звіт таким, що відповідає вимогам МСФЗ та визначила інформацію, надану з П(С)БО як таку, що підготовлена не за МСФЗ.

2) Звертаємо увагу користувачів, що станом на 31.12.2019р. в консолідованому звіті про фінансовий стан Групи значаться необоротні активи (основні засоби) балансовою вартістю 699543 тис.грн., які знаходяться на тимчасово окупованій території в зоні проведення АТО, а саме об'єкти основних засобів, що знаходяться у м. Донецьку, м. Макіївка та м. Горлівка. Зазначимо, що на непідконтрольній території в зоні проведення АТО частина зазначених основних засобів передана в операційну оренду (балансова вартість яких складає 137109 тис.грн.).

3) Аудитор розглянув належний характер використання керівництвом припущення про безперервність діяльності, а саме ризиків, що стосуються безперервності діяльності Групи внаслідок пандемії COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів. Як зазначено в розділі 9 Приміток, події після звітної дати не призвели до погіршення результатів діяльності Групи та фінансового стану настільки серйозно, щоб поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. АТ «ВО «КОНТІ» є виробником кондитерських виробів, на які не поширюється обмеження щодо торгівлі. Введення посиленого карантину спричинило спад ринку кондитерських виробів на 10 %, що не є суттєвим для Групи. За умов дозволеної торгівлі продуктами харчування дистриб'ютори Групи продовжують свою діяльність і не порушують платіжну дисципліну. Група не має труднощів через карантинні заходи з поставками сировини і допоміжних товарів для виробництва. Під час перевірки аудитор не виявив доказів, що дають підставу сумніватись в невідповідності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Групи. Також, не виявлена необхідність перегляду раніше оцінених ризиків.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV 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 консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи 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 компанію 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 КОМПАНІЇ

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, якщо таке 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 консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є останніми 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 компанії 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 Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції і події, що покладені в основу 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 значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищим 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 або регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край 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

Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

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:

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання

Ми призначені аудиторами Компанії на підставі рішення загальних зборів акціонерів (Протокол №57), яке було прийняте 23.12.2019р., для виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії з моменту визнання підприємством, що становить суспільний інтерес, у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» становить 2 роки.

Аудиторські оцінки

На Групу здійснюють вплив операційні ризики (зниження попиту на продукцію, волатильність цін на сировину, незаплановані зупинки виробництва) та фінансові ризики, такі як: кредитний ризик, ризик ліквідності, валютний ризик та відсотковий ризик.

Під час аудиту консолідованої фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські процедури оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у консолідованій фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема, внаслідок шахрайства, що включають:

- Проведення аналізу середовища внутрішнього контролю Групи, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані в Групі, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Групою щодо механізму розгляду цих ризиків.
- Розуміння інформаційної системи Групи, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Група використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням.
- 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. Аналітичні процедури, виконані нами як процедури оцінки ризиків включали ідентифікацію існування незвичайних операцій або подій та сум, коефіцієнтів і тенденцій, які могли б потребувати виконання додаткових аудиторських процедур. Зазначені процедури охоплювали оцінку фінансової інформації, зазначеної у консолідованій фінансовій звітності Групи.
- Аналіз обставин, щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів групи та мали прогнозовано призвести до ви-

кривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

– 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 Групи, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

– Ідентифікацію існування незвичайних операцій або подій та сум, коефіцієнтів і тенденцій, які могли б потребувати виконання додаткових аудиторських процедур. Зазначені процедури охоплювали оцінку фінансової інформації, зазначеної у консолідованому звіті про прибутки і збитки та консолідованому звіті про фінансовий стан, результати цих процедур відповідають нашим очікуванням і отриманим нами аудиторським доказам.

У областях, де ми визначали потенціал для значного ризику, ми розширювали наше аудиторське тестування. Відповідно у інших областях, тестування було значно меншим.

Опис виявлених ризиків

Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані інциденти, і жодні інші питання не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур. Детальна інформація щодо значних ризиків висвітлена у розділі «Ключові питання аудиту» Звіту незалежного аудитора.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення консолідованої звітності внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедур у відповідь на ці ризики, а також необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Однак, основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Групи.

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями	Дії у відповідь на оцінені ризики
<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none">- 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 і нормативних актів, а також наявності відомостей про будь-які випадки їх порушення;• виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявності відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство;• внутрішні контролю, запроваджені для зме-	<p>В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми не визначили в якості ключових питань аудиту бідь-які питання, пов'язані з потенційним ризиком шахрайства або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів.</p> <p>Наші процедури у відповідь на інші ідентифіковані ризики, серед іншого, полягали в наступному:</p> <ul style="list-style-type: none">- огляд розкриттів до консолідованої фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів, розглянутих в цьому розділі;- запит управлінському персоналу та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;- виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шах-

ншення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів

- обговорення членами команди із завдання з аудиту, 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 доходів, нехтування управлінським персоналом заходів контролю;
- 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. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали у цьому контексті, включали відповідне податкове законодавство.

райства;

- ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями;
- Тестування відповідності проводок, відображених у головній книзі, та інших коригувань; оцінка того чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу.

Ми також повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членам команди завдання з аудиту, включаючи внутрішніх фахівців, і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

Узгодженість аудиторського звіту з додатковим звітом для наглядової ради (що виконує функції аудиторського комітету)

Звіт незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року узгоджений з додатковим звітом для наглядової ради (що виконує функції аудиторського комітету). Ми не виявили жодних фактів неузгодженості інформації між додатковим звітом для наглядової ради (що виконує функції аудиторського комітету) та інформацією зазначеною у Звіті незалежного аудитора.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки знаємо і переконані, ми не надавали Групі заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у пункті 6 четвертої частині статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Групи при проведенні нашого аудиту та здатні висловити об'єктивну думку про те, чи складена консолідована фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена консолідована фінансова звітність Групи у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Група здійснює свою діяльність.

Ми перевіряли консолідовану фінансову звітність на основі тестування ефективності функціонування заходів контролю, докладної (детальної) інформації про операції й залишки, а також шляхом виконання аналітичних процедур по суті, що виконувались як процедури оцінювання ризиків.

Рівень тестування, яке ми проводили, ґрунтувався на нашій оцінці ризику того, чи може бути суттєво викривлена відповідна стаття у консолідованій фінансовій звітності. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід було зосереджено на тих областях діяльності Групи, які вважаються нами значними для результатів діяльності за звітний період та фінансового стану на 31.12.2019 року.

Ми також проводили детальне тестування операцій і залишків на початок періоду, де наш аналіз ризику та/або результати наших процедур по суті та аналітичних процедур дали нам змогу висловити думку щодо послідовності застосовування облікових політик та нашої думки стосовно суттєвого впливу на консолідовану фінансову звітність за поточний період. викривлення у залишках на початок періоду

Концепція суттєвості застосовувалась нами на всіх етапах здійснення процесу аудиту, починаючи з етапу укладання договору, а також під час планування (визначення характеру часу та обсягу аудиторських процедур), виконання аудиту, а також під час оцінки впливу ідентифікованих викривлень на аудит і впливу не виправлених викривлень (якщо такі є) на консолідовану фінансову звітність у цілому.

Базуючись на нашому професійному судженні, меті аудиту, розумінні потреб користувачів консолідованої фінансової звітності у фінансовій інформації, а також масштабу господарської діяльності Групи ми провели розрахунок абсолютного значення загального рівня суттєвості беручи за основу найбільш важливі (базові показники) консолідованої фінансової звітності, які характеризують достовірність окремої фінансової звітності, що підлягає аудиту.

Розмір суттєвості переглядався нами наприкінці аудиту з метою забезпечення її відповідності і прийнятності проведеному аудиту консолідованої фінансової звітності.

Значні ризики виникають у більшості аудитів та часто пов'язані із бізнес-ризиками, які можуть призвести до суттєвих викривлень, наприклад, внаслідок незвичайних операцій, або застосування управлінським персоналом суджень стосовно статей консолідованої фінансової звітності, яким властивий високий ступінь невизначеності. У областях, де ми визначали потенціал для значного ризику, ми розширювали наше аудиторське тестування. Відповідно у інших областях, тестування було значно меншим.

Аналітичні процедури, виконані нами як процедури оцінки ризиків включати ідентифікацію існування незвичайних операцій або подій та сум, коефіцієнтів і тенденцій, які могли б потребувати виконання додаткових аудиторських процедур. Зазначені процедури охоплювали оцінку фінансової інформації, зазначеної у консолідованому звіті про прибутки і збитки та консолідованому звіті про фінансовий стан, результати цих процедур відповідають нашим очікуванням і отриманим нами аудиторським доказам.

Узгодженість консолідованого звіту про управління з консолідованою фінансовою звітністю

Управлінський персонал несе відповідальність щодо консолідованого звіту про управління за 2019 рік. Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на консолідований Звіт про управління за 2019 рік.

Згідно з Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. № 2258-VIII, ми повинні узгодити консолідований звіт про управління Групи за 2019 рік, який складається відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV, з консолідованою фінансовою звітністю за звітний період. Ми повинні повідомити про наявність суттєвих викривлень у консолідованому звіті про управління та їх характер на підставі виконаної нами роботи. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

На підставі роботи, виконаної в ході нашого аудиту, на нашу думку, консолідований звіт про управління за 2019 рік складено у всіх суттєвих аспектах у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та відповідає вимогам, викладеним в Методичних рекомендаціях зі складання Звіту про управління, інформація, яка представлена в Звіті затверджених наказом Міністерства фінансів України 07.12.2018р. № 982, а наведена в ньому інформація узгоджується з консолідованою фінансовою звітністю Групи.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЩО ПРОВІВ АУДИТ

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «НВ КОНСАЛТИНГ».

Код ЄДРПОУ: 42012144.

Місцезнаходження: 01015, м. Київ, вул. Старонаводницька, буд. 4-б, кв. 35.

Інформація про включення в реєстр: Номер реєстрації в реєстрі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» - №4723.

Відповідно до Договору № 2612/1 від 26 грудня 2020 р. нами було надано послуги з аудиту консолідованої фінансової звітності станом на 31.12.2019р..

Дата початку аудиту – 26 грудня 2019 року, дата закінчення аудиту – 17 квітня 2020 року.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є Виходцев Микола Вікторович.

Ключовий партнер з аудиту
/номер у реєстрі 100233/



М.В. Виходцев

17 квітня 2020 року

01015, Україна, м. Київ, вул. Старонаводницька, буд. 4-б, кв. 35