

Вих. № 49-3  
від 31.03.2021 р.

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**Національній комісії з цінних паперів  
та фондового ринку**

**Акціонерам та Керівництву  
АТ «ВО «КОНТІ»**

### **Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності**

#### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит окремої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «КОНТІ» (далі – Товариство), що складається з Окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р., Окремого звіту про сукупний дохід, Окремого звіту про зміни у власному капіталі та Окремого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і Приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 р., його фінансові результати і 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» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

#### **Основа для думки із застереженням**

1. Станом на 31.12.2020 р. Товариство має грошові зобов'язання у розмірі 1 303 442 тис.грн. (у т.ч. довгострокові – 1 257 038 грн. та поточна частина – 46 404 тис. грн.) перед Акціонерним товариством «Державний експортно-імпортний банк України» – 02.07.2019 р. за заявою Позичальника (АТ «ВО «КОНТІ») про реструктуризацію та з урахуванням згоди Банку на реструктуризацію від 27.06.2019 р. № 0019100/15034-19 була здійснена процедура фінансової реструктуризації № 2019/0026/ФР та затверджений План реструктуризації у процедурі фінансової реструктуризації грошових зобов'язань Товариства за участі Акціонерного товариства «Державний експортно-імпортний банк України» (далі – План реструктуризації). Товариством сплачуються проценти (плата за користування Кредитом) за зниженою процентною ставкою.

Товариство визначило ефективну відсоткову ставку для основного боргу за кредитом та для заборгованості з відсотків нарахованих та несплачених на підставі проведеного дослідження із залученням незалежної Оціночної Компанії та зробленого розрахунку. Оскільки за умовами погодженого з банком Плану

**www.hlb.com.ua**

01011, Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, оф. 3

**T:** +38 044 291 30 10 +38 044 291 30 12

**M:** +38 067 465 59 96 +38 067 466 17 77 **E:** office@hlb.com.ua

HLB Ukraine is a member of HLB International, the global advisory and accounting network

реструктуризації грошове зобов'язання за отриманими кредитами та нарахованими відсотками розглядається у сукупності, з метою приведення заборгованості за нарахованими та невикладеними відсотками до справедливої вартості Товариство здійснює дисконтування заборгованості із застосуванням ефективної ставки відсотка.

Ураховуючи те, що на визначення відсоткової ставки щодо запозичень за кредитами впливає низка факторів, які є індивідуальними для кожного підприємства, та оскільки ставка за реструктуризованими кредитами на ринку реструктуризованих кредитів України перебуває в досить широкому діапазоні, ми не можемо з достатньою впевненістю висловити свою думку щодо правильності визначення ефективної ставки. Отже, незважаючи на результати проведеної під час аудиту економічної експертизи, існує невизначеність щодо визначення ефективної ставки для реструктуризованого кредиту. Ми не можемо визначити суму коригувань, які слід здійснити при нарахуванні процентів, а також не можемо визначити вплив цих коригувань на фінансову звітність.

2. Станом на 31.12.2020 р. в окремому звіті про фінансовий стан Товариства обліковуються основні засоби, розташовані на непідконтрольній території в зоні проведення операції об'єднаних сил (далі – ООС), балансовою вартістю 655 640 тис. грн. Товариство втратило переважну частину грошового потоку від цих активів. Обладнання та частина приміщень, що розташовані на непідконтрольній території в зоні проведення ООС в Донецькій області, передані в оренду з метою забезпечення охорони та підтримки технічного стану основних засобів.

На дату переходу на МСФЗ (01.01.2018 р.) Товариство здійснило переоцінку всіх основних засобів (на основі незалежної експертної оцінки) та згідно п. 30 МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» використало справедливу вартість у своєму звіті про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду як доцільну собівартість об'єктів основних засобів. У результаті проведеної переоцінки об'єкти, що розташовані в зоні проведення ООС, були значно уцінені.

Значна частина активів Товариства, що розташовані в зоні проведення ООС на непідконтрольній території в Донецькій області, може бути неліквідною, а їх ринкова вартість може бути меншою за балансову.

Ми не отримали прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі щодо сум очікуваного відшкодування для проведення тестування на знецінення основних засобів та інших необоротних активів відповідно до вимог МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів», оскільки управлінський персонал не надав нам усієї обґрунтовано необхідної та підтверджувальної інформації щодо сум очікуваного відшкодування. Управлінський персонал запевнив нас, що контроль над зазначеними активами не втрачено та надав нам роз'яснення, що при проведенні тестування необоротних активів на знецінення ознак знецінення не виявлено.

Враховуючи те, що озброєний конфлікт на Донбасі триває з 2014 року та території, на яких розташована частина основних засобів Товариства, є непідконтрольними Україні, існує суттєва невизначеність щодо визначення ринкової вартості зазначених основних засобів. Нам не вдалося визначити потенційний вплив на фінансову звітність вищезазначеного питання та ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких корегуваннях цих сум.

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.

[www.hlb.com.ua](http://www.hlb.com.ua)

01011, Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, оф. 3

T: +38 044 291 30 10 +38 044 291 30 12

M: +38 067 465 59 96 +38 067 466 17 77 E: [office@hlb.com.ua](mailto:office@hlb.com.ua)

HLB Ukraine is a member of HLB International, the global advisory and accounting network

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами та вимогами законодавства, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Ми не надавали Товариству будь-яких послуг, заборонених законодавством, або інших послуг, що не розкриті у Звіті про управління.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **Ключові питання аудиту**

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

Ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити у нашому звіті.

*Ризик шахрайства в доходах від реалізації продукції непов'язаним особам.*

Визнання доходу від реалізації продукції непов'язаним сторонам визнається в момент передачі контролю над цими активами покупцеві. Доходи можуть бути навмисно завищені шляхом маніпулювання класифікацією знижок, наданих покупцям, або як відрахувань із доходу, або як витрат.

Ми перевірили наявність та повноту визнаних доходів від продажу непов'язаним сторонам шляхом отримання підтверджень безпосередньо від покупців Товариства на вибірковій основі.

Ми підтвердили точність визнаних доходів шляхом тестування окремих операцій визнання доходу.

Ми переконалися, що після закінчення звітного періоду не було проведено операцій скасування доходів, що могли б свідчити про фіктивні доходи, визнані протягом звітного періоду.

### **Пояснювальний параграф**

*Не змінюючи нашої думки, ми повідомляємо таке:*

Як зазначено в п. 10 Приміток до окремої фінансової звітності, Товариство має контрольовані операції за результатами 2020 року. У разі того, що на дату затвердження звітності ще не має порівняльної бази для аналізу контрольованих операцій, інформацію про будь-які зміни в окремій фінансовій звітності за результатами проведеного аналізу контрольованих операцій Товариство зобов'язується попередити додатково. У разі коригування Товариством окремої фінансової звітності за 2020 рік внаслідок зробленого аналізу контрольованих операцій, ми внесемо зміни до Звіту незалежного аудитора.

### **Інша інформація**

Аудит окремої фінансової звітності АТ «ВО «КОНТИ» за попередній рік, що закінчився 31.12.2019 р., був проведений іншим аудитором, який 17 квітня 2020 року висловив немодифіковану думку щодо цієї окремої фінансової звітності.

[www.hlb.com.ua](http://www.hlb.com.ua)

01011, Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, оф. 3

T: +38 044 291 30 10 +38 044 291 30 12

M: +38 067 465 59 96 +38 067 466 17 77 E: [office@hlb.com.ua](mailto:office@hlb.com.ua)

HLB Ukraine is a member of HLB International, the global advisory and accounting network

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

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

При складанні окремої 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, окрім випадків, якщо 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 окремої фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема 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 окремої 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 окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства або 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, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою

діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації в окремій 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 окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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.

Із переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у своєму 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.

Ми підтверджуємо, що наша думка узгоджується з Додатковим звітом до Аудиторського комітету, який нами було підготовлено та надано Наглядовій раді, на яку покладено функції Аудиторського комітету.

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

*Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (далі – ЗУ № 2258-VIII):*

#### *Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень*

Протоколом від 30 жовтня 2020 р. засідання Наглядової ради Товариства за результатами проведеного конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності рекомендувало загальним зборам акціонерів призначити нас суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «ВО «КОНТІ» за 2020 рік. Рішенням загальних зборів акціонерів, що відбулись 03 грудня 2020 року (Протокол № 59), нас було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2020 рік.

Загальна тривалість безперервного виконання повноважень із проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства становить 1 рік.

*Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для аудиторського комітету*

Ми підтверджуємо, що цей звіт узгоджений із додатковим звітом для аудиторського комітету, який нами було підготовлено та надано Наглядовій раді, на яку покладено функції Аудиторського комітету.

*Ненадання неаудиторських послуг*

Ми повідомляємо, що ми не надавали Товариству жодних послуг, заборонених законодавством, та жодних неаудиторських послуг.

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

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Нами були подані запити управлінському персоналу та іншим працівникам Товариства, які, на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності Товариства, структури його власності та корпоративного управління, структури та способу фінансування, облікової політики, цілей та стратегій і пов'язаних з ними бізнес-ризиків, оцінок та оглядів фінансових результатів.

Відповідно до МСА 450 «Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту», нами було розглянуто питання щодо вибору та застосування облікової політики та облікових оцінок щодо визначення їх впливу на звітність в цілому. Нами оцінено їх вплив на звітність, що перевірялася. Нами також були проведені аналітичні процедури щодо аналізу показників ліквідності та платоспроможності.

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Ми не ідентифікували фактів шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що окрема фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилок.

*Узгодженість Окремого Звіту про управління з окремою фінансовою звітністю*

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Окремому Звіті про управління відповідно до ЗУ № 996-XIV та Звіті про корпоративне управління згідно із Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-IV (далі – ЗУ № 3480-IV), але не є окремою фінансовою звітністю за 2020 рік та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

[www.hlb.com.ua](http://www.hlb.com.ua)

01011, Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, оф. 3

T: +38 044 291 30 10 +38 044 291 30 12

M: +38 067 465 59 96 +38 067 466 17 77 E: [office@hlb.com.ua](mailto:office@hlb.com.ua)

HLB Ukraine is a member of HLB International, the global advisory and accounting network

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

На підставі роботи, виконаної в процесі аудиту, на нашу думку, у всіх суттєвих аспектах Окремий звіт про управління за 2020 рік складено відповідно до ЗУ № 996-XIV та відповідає вимогам, викладеним у Методичних рекомендаціях зі складання Звіту про управління, інформація, яка представлена в Звіті затверджена Наказом Міністерства фінансів України 07.12.2018 р. № 982, а наведена в ньому інформація узгоджується з окремою фінансовою звітністю Товариства.

Ми не змогли отримати прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі стосовно питання, наведеного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація є суттєво викривленою у зв'язку з цим питанням.

#### *Дотримання вимог ЗУ № 3480-IV*

Згідно з вимогами ст. 40<sup>1</sup> ЗУ № 3480-IV, від нас вимагається перевірити та висловити думку щодо деяких розділів Звіту про корпоративне управління.

Під час ознайомлення та перевірки даних, наведених у Звіті про корпоративне управління, ми дійшли висновку, що Звіт про корпоративне управління містить інформацію, розкриття якої вимагається ст. 40<sup>1</sup> ЗУ № 3480-IV.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Налбатова Оксана Михайлівна.

Ключовий партнер з аудиту

Налбатова Оксана Михайлівна

**ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН»**

Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3  
Номер реєстрації в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності – 0283



«31» березня 2021 р.