

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учаснику, Управлінському персоналу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НОВА ЛІНІЯ 1»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НОВА ЛІНІЯ 1» (далі – Компанія), яка наведена на сторінках 12 – 71 та складається із:

- звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року;
- звіту про фінансові результати та сукупний дохід за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіту про зміни в капіталі за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою;
- приміток до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, її фінансові результати та 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» щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту контролю якості, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту незалежного аудитора.

Ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма є незалежними по відношенню до Товариства при проведенні аудиту відповідно до вимог Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів надалі - (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності. Ми виконали також інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 «Операційне середовище», Примітку 29 «Припущення про безперервність діяльності Компанії» в якій розкривається, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Дії можуть вплинути на фінансові показники та справедливу вартість майна.

Станом на дату випуску цього звіту незалежного аудитора були пошкодження активів інформація про які було відображено у Примітки 29 «Припущення про безперервність діяльності Компанії». Компанія відкоригувала свої бізнес-процеси, щоб забезпечити безперервність своєї операційної діяльності в поточних умовах. Наразі Компанія продовжує свою діяльність, не має потреби ліквідуватись, припиняти діяльність або шукати захисту від кредиторів згідно законами або нормативними актами.

Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли до висновку, що використання припущення діяльності управлінським персоналом про безперервність діяльності як основа для бухгалтерського обліку є прийнятними та включали:

- оцінку впливу негативних наслідків продовження військової агресії на фінансовий стан, активи, зобов'язання та частки участі в капіталі;
- аналіз розвитку ситуації та можливих дій у відповідь Керівництва України, світової спільноті та управлінського персоналу;
- аналіз достатності власного капіталу;
- ідентифікацію та розкриття інформації про фінансові ризики, подій для зменшення поточних зобов'язань, що відбулися за період між датою фінансової звітності та написанням звіту незалежного аудитора.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

НАШ ПІДХІД ДО АУДИТУ

Короткий огляд

Короткий огляд – використовував професійне судження фірма оцінює результати, щоб визначити, чи існують недоліки. Розгляд відносної важливості висновків у контексті цілей якості, ризиків якості, відповідей або інших аспектів SOQM, яких вони стосуються, і кількісні та якісні фактори, що стосуються висновків.

Наша робота включала процедури оцінки ризиків та окремі визначені аудиторські процедури. Оцінка отриманих результатів була використана для виділення позитивних результатів і областей, в яких була продемонстрована належна практика.

У процесі планування аудиту ми визначили суттєвість та оцінили ризики суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях управлінський персонал сформував суб'єктивні судження, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов'язана невизначеність. Як і в усіх наших аудитах, ми також розглянули ризик обходу механізмів внутрішнього контролю управлінським персоналом, у тому числі, серед іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності управлінського персоналу, яка створює ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Суттєвість

Визначення обсягу нашого аудиту зазнало впливу застосування нами суттєвості. Аудит призначений для отримання обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виходячи з нашого професійного судження, ми встановили певні кількісні порогові значення для суттєвості, у тому числі для суттєвості на рівні фінансової звітності Компанії в цілому, як показано нижче у таблиці. За допомогою цих значень і з урахуванням якісних факторів ми визначили обсяг нашого аудиту, а також характер, строки проведення та обсяг наших аудиторських процедур і оцінили вплив викривлень, за їх наявності (взятих окремо та в сукупності), на фінансову звітність у цілому.

Суттєвість на рівні Компанії в цілому	96 502 тисячі гривень.
Як ми її визначили	Показник визначається 2 % від чистого доходу реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).
Обґрунтування застосованого рівня суттєвості	Ми використовували показник виручки в якості базового показника на основі нашого аналізу загальних інформаційних потреб користувачів фінансової звітності. Виходячи з цього ми вважаємо що виручка є важливим показником для фінансових результатів Компанії, отже прийнятним базовим показником. Ми прийняли рішення використати 2 %, які судячи з нашого досвіду, знаходяться у діапазоні прийнятих кількісних порогових значень суттєвості.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили такі ключові питання, які слід відобразити в нашому звіті незалежного аудитора – оцінку резерва під очікувані кредитні збитки.

Ключові питання аудиту – це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань:

Ключове питання аудиту	Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту
Резерв під очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості є одним із ключових оціночних суджень Керівництва Компанії	Нижче описаний наш підхід до оцінки ризиків упередженості (суб'єктивності) оцінок та суджень
Основні поточні активи Компанії, що підпадають під ризик знецінення, представлені у фінансової звітності Компанії дебіторською заборгованістю за продукцію,	Нижче описаний наш підхід до оціненого ризику, пов'язаному з оцінкою облікових суджень Компанії.

товари, роботи, послуги, за виданими авансами, іншою поточною дебіторською заборгованістю балансова вартість станом на 31 грудня 2023 року становила 1 784 407 тис. грн., станом на 31 грудня 2022 року 1 413 338 тис. грн.

Виявлення об'єктивних ознак знецінення і визначення очікуваних кредитних збитків є процесами, що включають високий рівень суб'єктивного судження, які вимагають використання припущень і аналізу різних факторів.

Зважаючи на суттєвість вищезазначених активів Компанії та застосування суджень та припущень при оцінці знецінення, ми вважаємо це питання є ключовим питанням аудиту, що вимагає від аудитора особливої уваги в частині перевірки суджень та припущень, що закладена в розрахунок резервів а від управлінського персоналу прийняття дискреційних рішень та формування оцінок та припущень.

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія відобразила у фінансовій звітності резерв очікуваних кредитних збитків від дебіторської заборгованості у сумі 3 601 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія відобразила у фінансовій звітності резерв очікуваних кредитних збитків від дебіторської заборгованості у сумі 6 214 тис. грн.

Розкриття інформації про відповідну облікову політику, облікові оцінки та судження наведені у Примітці 5 «Виклад суттєвих облікових політик».

Додаткові розкриття інформації щодо статей фінансової звітності викладені у Примітці 14 «Торгова та інша дебіторська заборгованість».

Розкриття інформації про ризики, включаючи аналіз залежності резерву під очікувані кредитні збитки викладені у Примітці 25 «Управління фінансовими ризиками».

- Ми здійснили перевірку правильності структури групування дебіторської заборгованості за строками непогашення.
- Виконали арифметичну перевірку розрахунку коефіцієнту сумнівності;
- Ми оцінили обґрунтованість методики моделі розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків, відповідності її обліковій політиці.
- Ми оцінили точність розрахунків та обґрунтованість ключових припущень і параметрів, визначених Компанією, з урахуванням чинних нормативних актів та існуючої практики в сфері специфіки галузі.
- Ми проаналізували дані Компанії за попередні роки про фактичні витрати від неповернення дебіторської заборгованості.
- Ми оцінили, як управлінський персонал виконує огляд результатів облікових оцінок та діє у відповідь на результати цього огляду.
- Ми провели процедури оцінки надійності системи внутрішнього контролю в частині відображення дебіторської заборгованості та відстеження термінів розрахунків, операційну ефективність Компанії.
- Також ми підтвердили повноту та доцільність відповідного розкриття Компанією інформації у Примітці 14 до цієї фінансової звітності стосовно класів фінансових активів згідно вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти, розкриття інформації» згідно із вимогами концептуальної основи звітування.
- Ми оцінили коригування управлінським персоналом моделі знецінення з огляду на прогностні фактори та зміни економічного середовища.

Ми не виявили відхилень в ході тестування суми нарахованого резерву під очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості.

Інша інформація

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

- Звіт про управління Компанії за 2023 рік.

Щодо Звіту про управління

Звіті про управління складається та подається Компанією відповідно до вимог ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка мистця в Звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом незалежного аудитора щодо неї.

Інша інформація характеризує стан і перспективи розвитку Компанії та розкриває основні ризики і невизначеності діяльності Компанії.

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

В межах аудиту фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією, зазначеною у Звіті про управління і фінансовою звітністю Компанії станом на 31.12.2023 р. 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 у Звіті про управління, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми ознайомилися зі Звітом про управління Компанії, що складається відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV та Постанови Кабінету Міністрів України № 419 від 28.02.2000 р., «Про порядок подання фінансової звітності».

Нашу увагу не привернули будь-які факти та обставини, які б свідчили про наявність невідповідності у Звіті про управління Компанії за 2023 рік.

Фінансова інформація у Звіті про управління Компанії, яка складається відповідно до законодавства узгоджується з фінансовою звітністю Компанії за звітний період та з іншою інформацією, отриманою нами, аудиторами під час аудиту.

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 за таку систему внутрішнього контролю, який 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 Компанії 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, якщо

управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Управлінський персонал та ті кого наділено найвищими повноваженнями несуть відповідальність за нагляд та процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашій метою є отримання обґрунтованої впевненості у тому що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску звіту незалежного аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не гарантує того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

В ході аудиту, що проводиться відповідно до вимог МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлення подання інформації неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, про наявність суттєвої невизначеності в зв'язку з подіями та умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли до висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту незалежного аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так щоб забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з управлінським персоналом та тими кого наділено найвищими повноваженнями, відповідальними за корпоративне управління Компанії, повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо в ході аудиту.

Ми також надаємо управлінському персоналу твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та проінформували їх про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на незалежність аудитора, і якщо потрібно, про заходи вжиті для усунення загроз, або застосовані застережні заходи.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась управлінському персоналу ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіту незалежного аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті незалежного аудитора, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Інформація відповідно до статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21 грудня 2017 року із змінами і доповненнями, яка вимагається додатково до вимог МСА

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту

Рішенням № 33/АФЗ учасника від 12 лютого 2024 року ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НОВА ЛІНІЯ 1» було вдруге призначено аудиторами ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД» на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2023 рік.

Відомості про суб'єкт господарювання

Повне найменування – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НОВА ЛІНІЯ 1». Ідентифікаційний код юридичної особи – 30728887. Місцезнаходження: 08162, Україна, Фастівський р-н, Київська обл., селище Чабани, вул. Одеське шосе, буд. 8.

Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390

Кінцеві бенефіціарні власники: ГЕРЕГА ОЛЕКСАНДР ВОЛОДИМИРОВИЧ (громадянин України) – 50,85 %, ГЕРЕГА ГАЛИНА ФЕДОРІВНА (громадянка України) – 49,15 %, Єдиний учасник Компанії: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОФЕРЕНТ» – 100 %. Ідентифікаційний код юридичної особи – 37500419, місцезнаходження: Україна, 04128, м. Київ, Святошинський район, вул. Берковецька, буд. 6-В, 2-й поверх, кім. 41.

На думку аудитора Компанією повністю розкрито інформацію про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639.

Інформація щодо аудиторських оцінок

Опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків з посиланням на відповідну інформацію у фінансової звітності Компанії

Ми виконали процедури вивчення бізнес-процесу Компанії. Провели ідентифікацію факторів, властивості контролю ризиків та заходів контролю, використовував фінансову, так і нефінансову інформацію, згідно порогових критеріїв.

Ми визначили обсяг аудиту таким чином, щоб ми мали змогу виконати роботу у достатньому обсязі для отримання підстав для висловлення нашої думки про фінансову звітність у цілому з урахуванням структури Компанії, облікових процесів та механізмів контролю, які використовує Компанія, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Компанія здійснює свою діяльність.

Наші процедури у відповідь на ідентифіковані ризики, серед іншого, полягали в наступному:

- Ми оцінили відповідальність методології, використаної Компанією, існуючим стандартам бухгалтерського обліку та провели оцінку послідовності застосування методів оцінок, згідно застосовної концептуальної основи фінансового звітування;
- Надали запити управлінському персоналу, особам відповідальним за внутрішній аудит та іншим працівникам, щодо власної оцінки ризику шахрайства та встановлених заходів контролю для запобігання й виявлення шахрайства;
- Надіслали запити тим, кого наділено найвищими повноваженнями, для розуміння того, як вони здійснюють: ідентифікацію ризиків шахрайства та вживання дій у відповідь на них, та внутрішній контроль, який установлений для зменшення ризиків суттєвого викривлення;
- Надіслали запити управлінському персоналу, юристам щодо існуючих, потенційних судових позовів, претензій та отримали відповіді на запити;
- Ми провели огляд, розкриття до фінансової звітності, тестування підтверджувальної документації для оцінки дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів. Вивчали інформаційні технології середовища Компанії;
- Виконали аналітичні процедури, ознайомлення з публічною інформацією; з кореспонденцією, з контролюючими органами;
- Ми провели економічні обґрунтування щодо значних операцій, які були незвичайними або виходили за межі звичайного перебігу діяльності;
- Ми повідомили управлінський персонал та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, які відповідають за нагляд, стратегією, за процесом фінансової звітності Компанії:
 - про запланований обсяг, термін аудиту;
 - про рівень суттєвості, включає значні ризики визначені аудитором;
 - про суттєві питання облікової політики;
 - про заходи контролю;
 - про результати виявлені нами під час виконання завдання.

Всі члени команди з аудиту були повідомлені про ідентифіковані ризики суттєвого викривлення включаючи внутрішніх фахівців, і зберігали протягом всього аудиту професійний скептицизм стосовно інформації, яка вказувала би нам на ризики суттєвого викривлення (як кількісні, так і якісні) щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів. Основні застереження стосовно ризиків пов'язані із властивими обмеженнями аудиту, про які зазначено в підрозділі «Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень» нашого звіту незалежного аудитора.

Пояснення щодо до того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення включаючи шахрайство, під час аудиту

Цілі нашого аудиту полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі

щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедур у відповідь на ці ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть Учасники, ті кого наділено найвищими повноваженнями, управлінський персонал.

Нам невідомо про будь-які підозрювані або виявлені факти шахрайства.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Ми виконали аудит в обсязі, який визначений вимогами МСА, Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та інших законодавчих та нормативних актів. Наш аудит фінансової звітності не звільняє Керівництво або тих, кого наділено найвищими повноваженнями, від їхніх обов'язків.

Навіть дотримуючись усіх вимог МСА і нормативних актів, аудитор не може надати абсолютну впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Причина полягає в тому, що існують властиві обмеження аудиту, які призводять до того, що більшість аудиторських доказів, на основі яких аудитор формує висновки та на яких ґрунтується аудиторська думка, є швидше переконливою, ніж остаточною.

Невід'ємні обмеження аудиту є наслідком характеру фінансової звітності, характеру аудиторських процедур та потреби, щоб аудит проводився у межах розумного періоду часу та обґрунтованої вартості.

Підтвердження того, що думка аудитора, наведена в звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом Управлінському персоналу та Учаснику Компанії

Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена в цьому звіті незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом Управлінському персоналу та Учаснику Компанії від 31.05.2024 р.

Твердження про ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від № 2258-VIII від 21 грудня 2017 року із змінами і доповненнями про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи під час проведення аудиту

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що послуги, які ми надавали Компанії, відповідають застосованому законодавству і нормативно-правовим актам України, і що ми не надавали Компанії неаудиторських послуг, що заборонені Міжнародними стандартами аудиту, п. 4 статті 6 Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21 грудня 2017 року.

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес

Компанія не є контролером/учасником небанківської фінансової групи. Відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія має інвестиції у чотири дочірні Компанії:

– ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НОВА ЛІНІЯ - ЗАПОРІЖЖЯ». Ідентифікаційний код юридичної особи – 34718343, місцезнаходження – 70422, Україна, Запорізький р-н, Запорізька обл., село Нове Запоріжжя, вул. Нікопольське шосе, буд. 1е. Частка участі – 99,99 %;

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «МАРКЕР-ДНЕПР». Ідентифікаційний код юридичної особи – 24988950, місцезнаходження – 49000, Україна, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Стартова, буд. 9а. Частка участі – 99,99 %;
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НОВА ЛІНІЯ-УЖГОРОД». Ідентифікаційний код юридичної особи – 35175747, місцезнаходження – 88000, Україна, Закарпатська обл., місто Ужгород, вул. Баб'яка, буд. 48. Частка участі – 99,99 %;
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ » ТРЕЙДКОМ «ІНКО». Ідентифікаційний код юридичної особи – 34602373, місцезнаходження – 08292, Україна, Бучанський р-н, Київська обл., місто Буча, вул. Нове шосе, будинок, 48. Частка участі – 99,99 %.

Думка аудитора стосовно інформації про наявність суттєвої невизначеності, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі

На нашу думку, на дату звіту незалежного аудитора, у Компанії відсутні інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, крім питань описаних в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» цього звіту незалежного аудитора.

Думка аудитора щодо повноти та достовірності розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій

Компанія станом на 31 грудня 2023 року має фінансові інвестиції в сумі 85 939 тис. грн. (на 31 грудня 2022 року – 85 939 тис. грн.).

Фінансові інвестиції класифікуються як:

- довгострокові фінансові інвестиції в дочірні підприємства, інвестиції за методом участі в капіталі;
- інші фінансові інвестиції в частки у статутному капіталі інших підприємств.

На нашу думку, інформація про фінансові інвестиції має повне та достовірно розкриття при складанні окремої фінансової звітності, згідно вимогами МСБО 27 «Окрема фінансова звітність», МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства», МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання».

Розкриття інформації наведено у Примітці 11 «Фінансові інвестиції» до фінансової звітності Компанії за 2023 рік.

Думка аудитора щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного Державного Реєстру юридичних осіб, фізичних осіб, підприємців та громадських формувань

На нашу думку, розмір статутного капіталу відповідає установчим документам та інформації з Єдиного Державного Реєстру юридичних осіб, фізичних осіб, підприємців та громадських формувань.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД».

Скорочене найменування: ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД».

Ідентифікаційний код юридичної особи 35449775. Веб-сторінка: www.kapital-grand.com.ua.

Аудиторська фірма проводила аудит фінансової звітності Компанії на підставі договору № 13/23 про проведення аудиту (аудиторської перевірки) від 13 лютого 2024 р.. Аудит був проведено у періоді: початок проведення аудиту 13.02.2024 р., закінчення 31.05.2024 р.

Місцезнаходження: 69001, Україна, м. Запоріжжя, пр. Металургів, буд. 21 / вул. Богдана Хмельницького, буд. 24.

Номер реєстрації ОСНАД у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 4126.

- Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності;
- Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Ключовий партнер з аудиту

Ключовий партнер з аудиту, відповідальним за завдання з аудиту, результатом якого випущено цей звіт незалежного аудитора – Воловіченко Олена Юріївна.

За та від імені ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД»

Директор
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«КАПІТАЛ ГРАНД»



Олена КРОЛИК

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 102081

Ключовий партнер з аудиту

Handwritten signature of Olena Volovichenko.

Олена ВОЛОВІЧЕНКО

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101425

31 травня 2024 року

Україна, м. Запоріжжя