

Вих. № 1498 від 13.09.2023 р.

Центрального міжрегіонального
управління ДПС по роботі з великими
платниками податків
02068, м. Київ, вул. Кошиця, 3
ТОВ «НОВА ЛІНІЯ 1»
Код ЄДРПОУ 30728887

Супроводжуючий лист до аудиторського звіту за 2021р.

Цим листом ТОВ «НОВА ЛІНІЯ 1» (код ЄДРПОУ 30728887) повідомляє про подання аудиторського звіту за 2021р., як платник податку на прибуток, який відповідно до Закону зобов'язаний оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом, та подавати контролюючому органу річну фінансову звітність, яка підлягає оприлюдненню разом з аудиторським звітом у строк не пізніше 10 червня року, наступного за звітним.

Інформація щодо аудиторського звіту за 2021р. наведена у таблиці.

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариство з обмеженою відповідальністю «ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА»
2	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
3	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	21994619
4	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	Юридична адреса: Україна, 04107, місто Київ, вулиця Татарська, будинок 7, офіс 89
5	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	1988
6	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2021 по 31.12.2021
7	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	02 - із застереженням
8	Пояснювальний параграф (за наявності)	-
9	Номер та дата договору на проведення аудиту	номер: А-NL1/27.01.2022, дата: 27.01.2022
10	Дата початку та дата закінчення аудиту	дата початку: 27.01.2022, дата закінчення: 06.09.2023
11	Дата аудиторського звіту	06.09.2023

Одночасно повідомляємо, що річна фінансову звітність подана у форматі XML за допомогою режиму "Введення звітності" 26 липня 2022р.

Додаток: Аудиторський звіт за 2020р. на 13 сторінках.

З повагою,

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Петро Ковтун

Ольга Тучак

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та учасникам ТОВ «НОВА ЛІНІЯ 1»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит індивідуальної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «НОВА ЛІНІЯ 1» (далі - «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 р., звіту про прибутки і збитки та інший сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31.12.2021р., і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

і. Попередня фінансова звітність за 2020р. та залишки на 31.12.2020р. підтверджені незалежним аудитором ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КАПІТАЛ ГРАНД". Фінансова звітність за 2020р. з висновком аудитора ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КАПІТАЛ ГРАНД" опублікована на сайті Компанії.

Ми не отримали відповіді від попереднього аудитора, та не маємо можливості виконати процедури щодо огляду робочих документів аудитора – попередника відносно підтвердження вхідних залишків. Бюджет проекту гуртувався на тому, що Підприємство проходило аудит за попередній період і ми в своїй роботі зможемо підтвердити вхідні залишки ґрунтуючись на довірі до доказів, які зібрав попередній аудитор. Не надано підтвердних документів щодо вхідних залишків за суттєвими статтями звітності згідно надісланого запиту у зв'язку з воєнним станом в країні та розташуванням попереднього аудитора на території, де ведуться бойові дії, доступ до робочих документів став не можливим. Встановлено обмеження Управлінським персоналом аудитора щодо отримання належних доказів того що вхідні залишки відображені в повному обсязі та не були спотворені. У зв'язку з чим не маємо можливості виконати достатні та належні процедури щодо підтвердження вхідних залишків. Якщо аудитор не в змозі

отримати достатні належні аудиторські докази стосовно вхідних залишків, він зобов'язаний висловити, думку з застереженням або відмову від висловлення думки щодо фінансової звітності відповідно до МСА 705. Ми модифікували свій висновок з цього питання, оскільки вважаємо, що воно є суттєвим.

ii. Довгострокові фінансові інвестиції ТОВ «НОВА ЛІНІЯ 1» представлені у фінансовій звітності наступним чином інвестиції у дочірні та асоційовані підприємства 72 318 тис.грн, (руху за 2021 рік не було), та інші фінансові інвестиції у розмірі 68 977 тис. грн. Облік інвестицій проводився за історичною собівартістю. Протягом звітного періоду Товариство не проводило оцінку та тест знецінення інвестицій. На думку аудитора дані інвестиції повинні обліковуватися за методом участі в капіталі. Відповідно до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» метод участі в капіталі застосовується для обліку інвестицій асоційованих компаній та спільних підприємств якщо інвестору належить прямо або опосередковано 20 і більше відсотків голосуючих акцій компанії, що інвестує, то вважається, що інвестор має значний вплив, доки не буде чітко доведено протилежне. Інші фінансові інвестиції не відображаються у звітності за справедливою вартістю, як того вимагають МСФЗ. У зв'язку з відсутністю тесту на знецінення, не можливо встановити розмір відхилення за статтею. Зважаючи на динаміку інфляції, та час придбання інвестицій аудитори вважають що відхилення може бути суттєвим та призвести до викривлення показника фінансової звітності за статтями.

iii. Додатковий капітал ТОВ «НОВА ЛІНІЯ 1» становить 57 863 тис. грн, що був сформований Товариством за рахунок емісійного доходу, коли право власності підприємства була приватне акціонерне товариство. Аудиторами не отримано підтвердження та підстав згідно яких додаткових капітал обліковується у балансі Товариства.

iv. Аудитори не спостерігали за проведенням річної інвентаризації, оскільки підписання договору та планування завдання здійснено після завершення річної інвентаризації активів. Документацію стосовно річної інвентаризації було надано аудитору. Ми не маємо можливості виконати достатні та належні процедури щодо підтвердження процедур та проведення процесів, оформлення результатів і їх контролів при річній інвентаризації.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з

Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту індивідуальної фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 28 до річної фінансової звітності за 2021 р., в якій зазначається, що фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервну діяльність Товариства, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході поточної операційної діяльності. Аудитори звертають увагу на події та умови, що викладені у примітці 27 «Події після звітної дати», в якій зазначено, що 24 лютого 2022 року російська федерація розпочала відкрите широкомасштабне військове вторгнення на територію України зі знищенням об'єктів військової та цивільної інфраструктури та значними людськими жертвами, у тому числі серед цивільного населення. Для фінансової звітності, складеної за рік, що закінчується 31 грудня 2021 року, війна та її наслідки є подіями, які не вимагають коригування, оскільки вони свідчать про умови, що виникли після звітного періоду. Активи Товариства зазнали пошкоджень внаслідок бойових дій в період між кінцем звітного періоду і затвердженням фінансової звітності до випуску. Внаслідок обстрілу російськими угрупованнями у березні 2022 року було знищено необоротні та оборотні активи за адресою Нове шосе, 48, місто Буча, Київська область загальною балансовою вартістю без врахування податку на додану вартість у розмірі 289 827 тис. грн. Крім того, внаслідок військової агресії російської федерації по території України, втрачено контроль над торгівельним центром, який здійснювала свою діяльність з адресою: м. Херсон, вул. Нафтовиків, 37. Станом на початок робочого дня 31 травня 2022 року по дату затвердження фінансової звітності до випуску внутрішньогосподарські відносини з вказаним підрозділом втрачені: відсутній зв'язок із керівництвом та іншими працівниками, припинився внутрішньогосподарський документообіг, відсутня можливість управлінського впливу на його діяльність. Вище зазначений підрозділ, а також товар та усі основні засоби і матеріально-технічні цінності, які там знаходяться, взяли під контроль озброєні особи, як представилися місцевою окупаційною владою. У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року №2102-IX (який продовжено до 25 травня

2022 року), Торгово-промислова палата визнає військову агресію Російської Федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання. Ці події та умови вказують, що існує суттєва невизначеність, яка пов'язана з непрогнозованим подальшим впливом військової агресії на території України, щодо припущень, які лежать в основі оцінок керівництва, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно, реалізувати активи Товариства та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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 розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Серед іншого були проведені наступні аудиторські процедури:
Процедури для моніторингу наявності та функціонування заходів внутрішнього контролю	
В процесі проведення аудиту в ТОВ «НОВА ЛІНІЯ 1» зафіксовано, що процедури для моніторингу наявності та функціонування заходів внутрішнього контролю за призначенням або для своєчасного виправлення виявлених недоліків у системі внутрішнього контролю є недостатніми	Встановлено факт юридичної підміни функцій відділу внутрішнього аудиту. Даний структурний підрозділ має відмінні функції від загально прийнятих, а саме: перевірка, оцінювання та моніторинг адекватності й ефективності функціонування систем бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю. Не надано положення, надано тільки посадові інструкції, оскільки Департамент внутрішнього аудиту діє на підставі посадових інструкцій, методики або регламентів проведення внутрішніх контрольних заходів. Звітів за

	результатами проведення перевірок у 2021 році аудиторам не було надано.
--	---

Ключове питання аудиту	Серед іншого були проведені наступні аудиторські процедури:
Наявність судових справ в яких Підприємство виступає відповідачем	
Станом на дату складання висновку зафіксований перелік судових справ, в яких Товариство виступає в якості відповідача. Також є перелік відкритих проваджень проти Товариства. Ця інформація розкрита у примітці № 23.	Ми проаналізували перелік судових справ та відкритих проваджень. Були досліджені факти виникнення подій, які призвели до зазначених ризиків. Були проаналізовані варіанти вирішення питань. Оскільки не можливо передбачити результати розгляду судових справ та розрахувати суми втрат, зазначений факт не вплинув на судження аудиторів стосовно фінансової звітності.

Ключове питання аудиту	Серед іншого були проведені наступні аудиторські процедури:
Наявність великого об'єму операцій з обіговими коштами	
В процесі проведення аудиту в ТОВ «НОВА ЛІНІЯ 1» зафіксований великий об'єм обігу та залишків готівкових коштів. Ця інформація розкрита у примітці № 15.	Ми проаналізували перелік готівкових операцій, їх суть та відображення в обліку. Були досліджені факти виникнення подій, які могли призвести до виникнення ризику шахрайства. Були проведені вибірки первинних документів, а також вибудовані схеми бізнес процесу руху готівки. Оскільки не маємо можливості перевірити всі операції з готівкою, то відносно переліку, який потрапив до нашої вибірки ми зробили висновок про відсутність шахрайських дій під час обігу готівки.

Пояснювальний параграф

Форми фінансової звітності.

Концептуальною основою фінансової звітності Підприємства є Міжнародні стандарти фінансової звітності. З метою складання фінансової звітності за 2021 рік, відповідно до вимог чинного законодавства України, Підприємство застосовувало форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013р. №73 (Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»). Таким чином, звітність Підприємства складена відповідно до формату подання, що вимагається центральними органами виконавчої влади в Україні. Зазначені форми звітності передбачають розкриття інформації про активи, зобов'язання та капітал, статті доходів та витрат у форматі, який не у повній мірі відповідає МСБО 1 «Подання фінансової звітності», оскільки даний стандарт не передбачає стандартизованих форм фінансових звітів. При цьому, обраний Підприємством формат подання фінансової звітності є достатнім для розкриття інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Підприємства за 2021 рік та не викривлює її.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», але не є фінансовою звітністю за 2022 рік та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та 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 ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не змогли дійти висновку щодо того, чи містить інша інформація суттєве викривлення стосовно будь-якого з суттєвих питань. Звіт про управління, наданий управлінським персоналом Товариства, узгоджується з фінансовою звітністю Товариства за 2021 рік.

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, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, 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 фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до 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 стосується 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 поставили 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 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 розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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

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

Інформація про суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності

Ми звертаємо увагу на Примітку 28 до річної фінансової звітності за 2021 р., в якій зазначається, що фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервну діяльність Компанії, в рамках якого активи продаються і зобов'язання погашаються в ході поточної операційної діяльності. Фінансова звітність не містить коригувань, які необхідно було б зробити в разі, якщо Компанія не мала можливості продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому. Аудитори звертають увагу на події та умови, що викладені у примітці 28 "Події після звітної дати", які вказують на існування факторів суттєвої невизначеності, що можуть поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту, дата призначення та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень

Нас було призначено для проведення обов'язкового аудиту індивідуальної фінансової звітності Товариства Рішенням № 20/01 учасника Товариства з обмеженою відповідальністю «НОВА ЛІНІЯ 1» від 25 січня 2022 року. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання становить один фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Аудиторські оцінки

Під час аудиту індивідуальної фінансової звітності, за результатами якого складено цей звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства.

Наші процедури у відповідь на ідентифікованих та оцінених нами ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, серед іншого, полягали в наступному:

- огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів;
- дослідження наявності істотних і/або незвичайних операцій, що відбулися близько перед закінченням року та на початку наступного року;
- оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу;
- оцінювання прийнятності застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом Товариства;
- ознайомлення з протоколами тих, кого наділено найвищими повноваженнями;
- аналіз висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів. Період оцінки безперервної діяльності охоплював період не менше дванадцяти місяців від дати затвердження фінансової звітності;
- аналіз інформації про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність.

Основним застереженням є застереження щодо ризику шахрайства. Відповідно до вимог МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» під час планування аудиту ми розглядали схильність Товариства до шахрайства з урахуванням бізнес-середовища, а також засобів і методів контролю, встановлених і підтримуваних управлінським персоналом, а також характером угод, активів і зобов'язань, відображених у бухгалтерському обліку.

В процесі планування нашого аудиту ми здійснювали запити управлінському

персоналу Товариства щодо наявності у нього інформації про будь-які знання про фактичні випадки шахрайства, які мали місце, підозрюване шахрайство, яке має вплив на Товариство. У відповідь на наші запити управлінський персонал надав письмову оцінку ризику шахрайства Товариства, згідно якого ризик шахрайства є контрольованим.

Проте, основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями та управлінський персонал Товариства. Шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю, які внаслідок властивих для аудиту обмежень можуть бути невиявлені. Властиві для аудиту обмеження викладені у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту.

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

В результаті ознайомлення з системою внутрішнього контролю, проведеного для цілей аудиту фінансової звітності Товариства, нами не виявлено суттєвих недоліків у системі внутрішнього контролю Товариства, які могли б негативно вплинути на можливість Товариства обліковувати, обробляти, узагальнювати та відображати у звітності бухгалтерські та інші фінансові дані, скласти фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, невідповідностей законодавчим та нормативним вимогам.

Під час проведення аудиту ми перевірили наявність факторів ризику шахрайства, зокрема шляхом тестування. Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність Товариства містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства

Однак, основна відповідальність за запобігання і виявлення шахрайства лежить саме на управлінському персоналі Товариства, який не повинен покладатися на проведення аудиту для уникнення своїх обов'язків, так як шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю, які внаслідок властивих для аудиту обмежень можуть бути не виявлені. Властиві аудиту обмеження викладено у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Узгодженість Звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для аудиторського комітету

Наш Звіт незалежного аудитора узгоджується з Додатковим звітом для Аудиторського комітету ТОВ «НОВА ЛІНІЯ 1».

Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту

Нами не надавались Товариству послуги, заборонені законодавством, як це передбачено статтею 6 та 27 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Твердження про нашу незалежність по відношенню до Товариства, у тому числі ключового партнера з аудиту фінансової звітності, викладена у параграфі «Основа для думки із застереженням» та «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюванім нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності.

Інші послуги протягом 2021 року ТОВ «НОВА ЛІНІЯ 1» не надавались.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Опис обсягу аудиту викладений у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно до МСА. Протягом нашого аудиту ми були вимушені продовжити строк дії договору понад запланований попередньо час у зв'язку з не своєчасними відповідями на аудиторські запити, що було пов'язано з проведенням військових дій на території України.

Слід відзначити, що аудит було проведено в умовах військового стану пов'язаного з озброєною агресією з боку російської федерації.

Інша інформація, яка щонайменше має наводитись в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту згідно Закону 2258, наведена в інших параграфах цього звіту незалежного аудитора.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Замай Олег Олегович.

Партнер

ТОВ "ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА"

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі
аудиторів та суб'єктів аудиторської
діяльності 100218



Замай Олег Олегович

«06» вересня 2023 року
м. Київ, Україна

*Основні відомості про аудиторську
фірму*

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю "Джі Пі Ей Україна"

Місцезнаходження: 04107, Україна, м. Київ, вул. Татарська, 7, оф.89

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:
№1988