

2. **“КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА “КАУПЕРВУД”** “КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА “КАУПЕРВУД”



КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА "КАУПЕРВУД" ** КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА "КАУПЕРВУД" :

завищення балансової вартості основних засобів, фінансових результатів діяльності та власного капіталу Групи. Ми не маємо можливості оцінити вартісний вплив цього факту на фінансову звітність Групи.

Групою у складі статті «Вилучений капітал» балансу (звіту про фінансовий стан) в тому числі зазначена від'ємна сума 1 864 тис. грн. вартості акцій в кількості 23 304 243 штук, щодо яких у 2017 році Групою було здійснено викуп. В Примітці 14 до фінансової звітності Групи інформація щодо цього викупу акцій розкрита. Загальними зборами акціонерів Групи протягом року з дати закінчення встановленого строку викупу акцій не було прийняте рішення щодо продажу або анулювання акцій, як того вимагають положення частини 2 статті 69² Закону України «Про акціонерні товариства» від 17 вересня 2008 року № 514-VI (зі змінами та доповненнями). Ми не маємо змоги визначити вплив цього факту на фінансову звітність Групи, оскільки не знаємо, яке рішення буде прийняте загальними зборами акціонерів Групи (продаж або анулювання акцій).

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту консолідованої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до 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 те, що у Примітці 2 до фінансової звітності Групи в якій вказано, що нестабільність політичної та економічної ситуації, що спостерігалася в Україні останнім часом, тривала і у 2019 році. Така ситуація призвела до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, та девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют. Триваюча невизначеність і волатильність фондового ринку та інші ризики можуть негативно вплинути на український фінансовий та корпоративний сектор. Фінансові результати Групи залежать від цін на газ та інші основні ресурси, від кінцевого попиту на світовому ринку на добрива та азотні сполуки, а також від економічних та політичних факторів у міжнародних відносинах. Ціни на газ в Україні та інші основні ресурси знаходяться під впливом великої кількості чинників, включаючи курс української гривні до долару США, світовий об'єм видобування та виробництва газу (інших енергетичних ресурсів), витрат на електроенергію, торгові обмеження та інше.

Крім того, у розділі 29 Приміток до фінансової звітності вказано, що існує суттєва невизначеність, яка пов'язана з впливом пандемії COVID-19 та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів на діяльність Групи, що на час дії обмежувальних заходів та виходу з них може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та 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.

Доходи

Наша особлива аудиторська увага до цього питання спричинена, перш за все, тим, що стаття звіту про фінансові результати «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» в сумі 6 999 650 тис. грн. за 2019 рік має суттєвий вплив на фінансові результати діяльності Групи.

Ми розглядали це питання, зокрема, наступним чином:

Розглянули облікову політику Групи щодо визнання доходів;

Розглянули ціноутворення відвантаженої готової продукції, виконаних робіт та наданих послуг;

Перевірили контракти за реєстрацією;

Перевірили реєстрацію рахунків на оплату відвантаженої готової продукції, виконаних робіт та наданих послуг та їх відповідність специфікаціям у контрактах;

Проаналізували відповідність документів на відвантаження продукції, виконання робіт та надання послуг рахункам на оплату відвантаженої готової продукції, виконаних робіт та наданих послуг;

Перевірили повноту відображення надходжень грошових коштів від реалізації;

Перевірили правильність бухгалтерського обліку продажу (кореспонденцію рахунків, облікові регістри) та відображення даних в фінансовій звітності Групи;

Виконали аудиторські процедури, що включають, окрім іншого, інспектування, спостереження, повторне обчислення, аналітичні процедури. Наші процедури виконувалися на вибірковій основі та з рахуванням рівня суттєвості.

Обставини, що спричинені впливом пандемії COVID-19 та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів.

Наша особлива аудиторська увага до цього питання, пов'язана перш за все тим, що пандемія COVID-19 ставить під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Припущення про безперервну діяльність є основою для бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності Групи. Нашим обов'язком як аудиторів є розгляд оцінки управлінського персоналу щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому разом з відповідними розкриттями інформації у консолідованій фінансовій звітності.

Ми розглянули це питання, зокрема наступним чином:

- Надіслали Запити управлінському персоналу стосовно подальших подій та подій які відбулись у період між датою фінансової звітності та датою звіту аудитора, та пов'язані з COVID-19»

- Розглянули та проаналізували відповіді Групи;

- Розглянули та проаналізували плани Групи на 2020 р;

- Розглянули та проаналізували плани керівництва стосовно можливості погашення оплати короткострокових зобов'язань Групи;

- Розглянули та проаналізували плани Групи щодо реалізації готової продукції у 2020 р.;

- Розглянули та проаналізували та проаналізували плани Групи стосовно закупівлі ТМЦ у 2020 р.;

- Розглянули та проаналізували дані Головної книги та оборотно - сальдових відомостей за 1 квартал 2020 року;

- Розглянули та проаналізували та проаналізували заходи Групи в зв'язку з епідемію коронавірусної хвороби (COVID-19) та заборонних та обмежувальних заходів передбачених постановою КМУ №211 від 11 березня 2020 року (з змінами та доповненнями);



- Перевірили повноту розкриття інформації щодо цього питання у Примітках до консолідованої фінансової звітності Групи за 2019 рік;

Інші питання

Аудит консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, був проведений іншим аудитором, який 24 квітня 2019 року висловив думку із застереженням щодо її фінансової звітності. Модифікація думки була зроблена щодо статті «Вилучений капітал» балансу (звіту про фінансовий стан), у зв'язку з тим, що загальними зборами акціонерів АТ «ДНІПРОАЗОТ» протягом року з моменту викупу не було прийняте рішення щодо продажу або анулювання викуплених акцій; щодо статті «Основні засоби» балансу (звіту про фінансовий стан), у зв'язку з тим, що у складі цієї статті враховуються повністю амортизовані основні засоби, та у зв'язку з тим, що Групою не нараховувалась амортизація по основним засобам, які тимчасово не використовуються в її господарській діяльності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в наступних звітах:

- Консолідований звіт про управління за 2019 рік;
- Річна інформація емітента цінних паперів за 2019 рік.

Ці звіти не є консолідованою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та консолідованою 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.

Консолідований звіт про управління за 2019 рік

Нам надали консолідований звіт про управління за 2019 рік (надалі – «Консолідований звіт про управління») 28 лютого 2020 року. Звіт про корпоративне управління АТ «ДНІПРОАЗОТ» за 2019 рік (надалі – «Звіт про корпоративне управління»), який не входить до складу Консолідованого звіту про управління та входить до річної інформації емітента цінних паперів за 2019 наданий аудиторам до дати надання цього звіту незалежного аудитора (аудиторського звіту). Інформація щодо Звіту про корпоративне управління наведена у розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів» цього звіту незалежного аудитора (аудиторського звіту).

У Консолідованому звіті про управління ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією й консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

Річна інформація емітента цінних паперів за 2019 рік

АТ «ДНІПРОАЗОТ» планує підготувати й оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2019 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора (аудиторського звіту). Після отримання й ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання тих, кого наділено найвищими повноваженнями.



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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, яка 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 Групу 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

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована 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 консолідованої 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 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 Групи 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 консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на



аудиторських доказів, 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 розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідованої фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності.

Ми несемо відповідальність за виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та 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.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту консолідованої 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

1. Ця інформація представлена на виконання вимог частин 3 та 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VII (надалі – «Закон») про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

- ТОВ АФ «КАУПЕРВУД» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту рішенням Наглядової ради АТ «ДНПРОАЗОТ» №НС-22012020 від 22.01.2020 року;
- Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Групи ТОВ АФ «КАУПЕРВУД» без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить два роки;
- Ми планували аудит так, щоб виконати його ефективно. Ми спрямовували аудиторську роботу на ділянки, в яких, за очікуванням, найбільші ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки та відповідно спрямовувати меншу роботу на інші ділянки. Ми використовували тестування й інші способи аналізу генеральних сукупностей на наявність викривлень. Наші аудиторські оцінки, які включають, зокрема:
 - опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у консолідованій фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;
 - посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у консолідованій фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;
 - стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;



- основні застереження щодо таких ризиків, наведені нами у розділах «Основа для висловлення думки із застереженням», «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та «Ключові питання аудиту» цього Звіту незалежного аудитора (аудиторського звіту). При виконанні аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, щодо яких ми вважаємо за необхідне розкрити інформацію відповідно до вимог пункту 3 частини 4 статті 14 Закону;

- Згідно результатів нашого аудиту, виявлені порушення і викривлення були обговорені нами з управлінським персоналом. Ті з суттєвих викривлень, які залишилися не виправленими, описані у розділі «Основа для думки із застереженням». Виявлені нами порушення не пов'язані з ризиком шахрайства. Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством;
- Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора (аудиторський звіт) щодо аудиту консолідованої фінансової звітності Групи узгоджений з додатковим звітом для Наглядової ради (аудиторського комітету);
- Консолідований звіт про управління узгоджений з консолідованою фінансовою звітністю Групи;
- ТОВ АФ «КАУПЕРВУД» не надавало Групі послуг заборонених законодавством;
- ТОВ АФ «КАУПЕРВУД» та ключовий партнер з аудиту групи є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту консолідованої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б вважали за необхідне звернути увагу;
- ТОВ АФ «КАУПЕРВУД», крім послуг з обов'язкового аудиту, надавала Групі послуги з виконання завдання з надання обмеженої впевненості;
- У розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора (аудиторського звіту) розкрито інформацію щодо обсягів аудиту та власних для аудиту обмежень.

2. Ця інформація представлена на виконання вимог частини 3 статті 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV (із змінами та доповненнями) (надалі – «Закон про цінні папери»)

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і подання Звіту про корпоративне управління АТ «ДНПРОАЗОТ» у відповідності до вимог Закону про цінні папери та Положення про розкриття інформації емітента цінних паперів, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 03.12.2013 року № 2826 (зі змінами та доповненнями).

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом звітування.

Аудитор у відповідності до вимог останнього абзацу частини 3 статті 40¹ Закону про цінні папери повинен перевірити інформацію, зазначену в пунктах 1-4 частини 3 статті 40¹ Закону про цінні папери та висловити думку щодо інформації зазначеної в пунктах 5-9 частини 3 статті 40¹ Закону про цінні папери.

Ми звертаємо увагу на те, що ця перевірка здійснена нами на виконання вимог Закону про цінні папери та не є аудитом відповідно до МСА.

2.1. У Звіті про корпоративне управління АТ «ДНПРОАЗОТ» ми перевірили інформацію, зазначену в пунктах 1-4 частини 3 статті 40¹ Закону про цінні папери

У Звіті про корпоративне управління за 2019 рік наведено:



- 1) Посилання на те, що АТ «ДНІПРОАЗОТ» у своїй роботі керується Принципами корпоративного управління відповідно до Рішення НКЦПФР № 955 від 22.07.2014 р. (надалі – Принципи), які розміщені за посиланням <https://www.nssmc.gov.ua/documents/rshennya-pro-zatverdzhennya-printsipv-korporativnogo-upravlnnya/>;
- 2) АТ «ДНІПРОАЗОТ» не відхиляється від положень цих Принципів;
- 3) Інформацію про те, що у 2019 році загальні збори акціонерів АТ «ДНІПРОАЗОТ» не проводилися через відсутність кворуму для проведення загальних зборів акціонерів.
- 4) Персональний склад наглядової ради емітента, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

2.2. Думка стосовно інформації зазначеної у Звіті про корпоративне управління АТ «ДНІПРОАЗОТ» відповідно вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 40¹ Закону про цінні папери

На нашу думку, у суттєвих аспектах, інформація у Звіті про корпоративне управління, зазначеної згідно пунктів 5-9 частини 3 статті 40¹ Закону про цінні папери стосовно: опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками АТ «ДНІПРОАЗОТ»; переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій АТ «ДНІПРОАЗОТ»; інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах АТ «ДНІПРОАЗОТ»; порядку призначення та звільнення посадових осіб; повноважень посадових осіб АТ «ДНІПРОАЗОТ» не протирічить інформації наданій у фінансовій звітності АТ «ДНІПРОАЗОТ» та відповідає вимогам законодавства України з цих питань.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора (аудиторський звіт), є Кірейцев Геннадій Леонідович.

Генеральний директор ТОВ АФ «КАУПЕРВУД»

В.В. Галасюк

Ключовий партнер з аудиту (партнер завдання з аудиту)
(номер реєстрації у реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» - 100 607)

Г.Л. Кірейцев



Місто Дніпро, 29 квітня 2020 року.

Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма «КАУПЕРВУД» (Ідентифікаційний код юридичної особи – 20219083).

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №0031.

ТОВ АФ «КАУПЕРВУД» під №0031 включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

49044, Україна, місто Дніпро, вул. Гоголя, 15 А.

<http://www.galasyuk.com>

e-mail: v.v.galasyuk@gmail.com



• **КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА "КАУПЕРВУД" • **КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА "КАУПЕРВУД"



КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА "КАУШЕРВУД" ** КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА "КАУШЕРВУД"

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. 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, застосованими в Україні до нашого

аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на те, що у Примітці 2 до фінансової звітності Компанії в якій вказано, що нестабільність політичної та економічної ситуації, що спостерігалася в Україні останнім часом, тривала і у 2019 році. Така ситуація призвела до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, та девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют. Триваюча невизначеність і волатильність фондового ринку та інші ризики можуть негативно вплинути на український фінансовий та корпоративний сектор. Фінансові результати Підприємства залежать від цін на газ та інші основні ресурси, від кінцевого попиту на світовому ринку на добрива та азотні сполуки, а також від економічних та політичних факторів у міжнародних відносинах. Ціни на газ в Україні та інші основні ресурси знаходяться під впливом великої кількості чинників, включаючи курс української гривні до долару США, світовий об'єм видобування та виробництва газу (інших енергетичних ресурсів), витрат на електроенергію, торгові обмеження та інше.

Крім того, у розділі 29 Приміток до фінансової звітності вказано, що існує суттєва невизначеність, яка пов'язана з впливом пандемії COVID-19 та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів на діяльність підприємства, що на час дії обмежувальних заходів та виходу з них може поставити під значний сумнів здатність підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та 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.

Доходи

Наша особлива аудиторська увага до цього питання спричинена, перш за все, тим, що стаття звіту про фінансові результати «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» в сумі 6 999 686 тис. грн. за 2019 рік має суттєвий вплив на фінансові результати діяльності Компанії.

Ми розглядали це питання, зокрема, наступним чином:

Розглянули облікову політику Компанії щодо визнання доходів;

Розглянули ціноутворення відвантаженої готової продукції, виконаних робіт та наданих послуг;

Перевірили контракти за реєстрацією;

Перевірили реєстрацію рахунків на оплату відвантаженої готової продукції, виконаних робіт та наданих послуг та їх відповідність специфікаціям у контрактах;

Проаналізували відповідність документів на відвантаження продукції, виконання робіт та надання послуг рахункам на оплату відвантаженої готової продукції, виконаних робіт та наданих послуг;

Перевірили повноту відображення надходжень грошових коштів від реалізації;

Перевірили правильність бухгалтерського обліку продажу (кореспонденцію рахунків, облікові реєстри) та відображення даних в фінансовій звітності Компанії;

Виконали аудиторські процедури, що включають, окрім іншого, інспектування, спостереження, повторне обчислення, аналітичні процедури. Наші процедури виконувалися на вибірковій основі та з рахуванням рівня суттєвості.

Обставини, що спричинені впливом пандемії COVID-19 та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів.

Наша особлива аудиторська увага до цього питання, пов'язана перш за все тим, що пандемія COVID-19 ставить під значний сумнів здатність підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Припущення про безперервну діяльність є основою для бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності підприємства. Нашим обов'язком як аудиторів є розгляд оцінки управлінського персоналу щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому разом з відповідними розкриттями інформації у фінансовій звітності.

Ми розглянули це питання, зокрема наступним чином:

- Надіслали Запити управлінському персоналу стосовно подальших подій та подій які відбулись у період між датою фінансової звітності та датою звіту аудитора, та пов'язані з COVID-19»

- Розглянули та проаналізували відповіді Компанії;

- Розглянули та проаналізували плани Компанії на 2020 р;



- Розглянули та проаналізували плани керівництва стосовно можливості погашення оплати короткострокових зобов'язань Компанії;
- Розглянули та проаналізували плани підприємства щодо реалізації готової продукції у 2020 р.;
- Розглянули та проаналізували та проаналізували плани підприємства стосовно закупівлі ТМЦ у 2020 р.;
- Розглянули та проаналізували дані Головної книги та оборотно - сальдових відомостей за 1 квартал 2020 року;
- Розглянули та проаналізували та проаналізували заходи підприємства в зв'язку з епідемію коронавірусної хвороби (COVID-19) та заборонних та обмежувальних заходів передбачених постановою КМУ №211 від 11 березня 2020 року (з змінами та доповненнями);
- Перевірили повноту розкриття інформації щодо цього питання у Примітках до фінансової звітності Компанії за 2019 рік;

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, був проведений іншим аудитором, який 24 квітня 2019 року висловив думку із застереженням щодо її фінансової звітності. Модифікація думки була зроблена щодо статті «Вилучений капітал» балансу (звіту про фінансовий стан), у зв'язку з тим, що загальними зборами акціонерів Компанії протягом року з моменту викупу не було прийняте рішення щодо продажу або анулювання викуплених акцій; щодо статті «Основні засоби» балансу (звіту про фінансовий стан), у зв'язку з тим, що у складі цієї статті враховуються повністю амортизовані основні засоби, та у зв'язку з тим, що Компанією не нараховувалась амортизація по основним засобам, які тимчасово не використовуються в її господарській діяльності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в наступних звітах:

- Звіт про управління за 2019 рік;
- Річна інформація емітента цінних паперів за 2019 рік.

Ці звіти не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та 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.

Звіт про управління за 2019 рік

Компанія підготувала Звіт про управління за 2019 рік (надалі – «Звіт про управління») 28 лютого 2020 року. Звіт про корпоративне управління за 2019 рік (надалі – «Звіт про корпоративне управління»), який не входить до складу Звіту про управління та входить до складу річної інформації емітента цінних паперів за 2019 рік, наданий аудиторам до дати надання цього звіту незалежного аудитора (аудиторського звіту). Інформація щодо Звіту про корпоративне управління наведена у розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів» цього звіту незалежного аудитора (аудиторського звіту).

У Звіті про управління ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією й фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора (аудиторського звіту).

Річна інформація емітента цінних паперів за 2019 рік

Компанія планує підготувати й оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2019 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора (аудиторського звіту). Після отримання й ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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 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.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

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 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 Компанії 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 Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного 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 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

1. Ця інформація представлена на виконання вимог частин 3 та 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VII (надалі – «Закон») про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

- ТОВ АФ «КАУПЕРВУД» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту рішенням Наглядової ради Компанії №НС-22012020 від 22.01.2020 року;



- Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії ТОВ АФ «КАУПЕРВУД» без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить два роки;
- Ми планували аудит так, щоб виконати його ефективно. Ми спрямовували аудиторську роботу на ділянки, в яких, за очікуванням, найбільші ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки та відповідно спрямовувати меншу роботу на інші ділянки. Ми використовували тестування й інші способи аналізу генеральних сукупностей на наявність викривлень. Наші аудиторські оцінки, які включають, зокрема:
 - опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;
 - посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;
 - стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків

- основні застереження щодо таких ризиків, наведені нами у розділах «Основа для висловлення думки із застереженням», «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та «Ключові питання аудиту» цього Звіту незалежного аудитора (аудиторського звіту). При виконанні аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, щодо яких ми вважаємо за необхідне розкрити інформацію відповідно до вимог пункту 3 частини 4 статті 14 Закону;

- Згідно результатів нашого аудиту, виявлені порушення і викривлення були обговорені нами з управлінським персоналом Компанії. Ті з суттєвих викривлень, які залишилися не виправленими, описані у розділі «Основа для думки із застереженням». Виявлені нами порушення не пов'язані з ризиком шахрайства. Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством;
- Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора (аудиторський звіт) щодо аудиту фінансової звітності Компанії узгоджений з додатковим звітом для Наглядової ради (аудиторського комітету);
- Звіт про управління узгоджений з фінансовою звітністю Компанії;
- ТОВ АФ «КАУПЕРВУД» не надавало Компанії послуг заборонених законодавством;
- ТОВ АФ «КАУПЕРВУД» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б вважали за необхідне звернути увагу;
- ТОВ АФ «КАУПЕРВУД», крім послуг з обов'язкового аудиту, надавала Компанії послуги з виконання завдання з надання обмеженої впевненості;
- У розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора (аудиторського звіту) розкрито інформацію щодо обсягів аудиту та власних для аудиту обмежень.

2. Ця інформація представлена на виконання вимог частини 3 статті 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV (із змінами та доповненнями) (надалі – «Закон про цінні папери»)

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і подання Звіту про корпоративне управління за 2019 рік у відповідності до вимог Закону про цінні папери та Положення про розкриття інформації емітента цінних паперів, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 03.12.2013 року № 2826 (зі змінами та доповненнями).

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом звітування Компанії.

Аудитор у відповідності до вимог останнього абзацу частини 3 статті 40¹ Закону про цінні папери повинен перевірити інформацію, зазначену в пунктах 1-4 частини 3 статті 40¹ Закону про цінні папери та висловити думку щодо інформації зазначеної в пунктах 5-9 частини 3 статті 40¹ Закону про цінні папери.

Ми звертаємо увагу на те, що ця перевірка здійснена нами на виконання вимог Закону про цінні папери та не є аудитом відповідно до МСА.

2.1. У Звіті про корпоративне управління ми перевірили інформацію, зазначену в пунктах 1-4 частини 3 статті 40¹ Закону про цінні папери

У Звіті про корпоративне управління за 2019 рік наведено:

- 1) Посилання на те, що Компанія у своїй роботі керується Принципами корпоративного управління відповідно до Рішення НКЦПФР № 955 від 22.07.2014 р. (надалі – Принципи), які розміщені за посиланням <https://www.nssmc.gov.ua/documents/rshennya-pro-zatverdzhennya-printsipv-korporativnogo-upravlnnya/>;
- 2) Компанія не відхиляється від положень цих Принципів;



- 3) Інформацію про те, що у 2019 році загальні збори акціонерів АТ «ДніпроАзот» не проводилися через відсутність кворуму для проведення загальних зборів акціонерів.
- 4) Персональний склад наглядової ради емітента, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

2.2. Думка стосовно інформації зазначеної у Звіті про корпоративне управління відповідно вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 40¹ Закону про цінні папери

На нашу думку, у суттєвих аспектах, інформація у Звіті про корпоративне управління, зазначеної згідно пунктів 5-9 частини 3 статті 40¹ Закону про цінні папери стосовно: опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Компанії; переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Компанії; інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Компанії; порядку призначення та звільнення посадових осіб Компанії; повноважень посадових осіб Компанії не протирічить інформації наданій у фінансовій звітності Компанії та відповідає вимогам законодавства України.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора (аудиторський звіт), є Кірейцев Геннадій Леонідович.

Генеральний директор ТОВ АФ «КАУПЕРВУД»

В.В. Галасюк

Ключовий партнер з аудиту (партнер завдання з аудиту)
(номер реєстрації у реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» - 100 607)

Г.Л. Кірейцев



Місто Дніпро, 29 квітня 2020 року.

Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма «КАУПЕРВУД» (Ідентифікаційний код юридичної особи – 20219083).

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №0031.

ТОВ АФ «КАУПЕРВУД» під №0031 включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

49044, Україна, місто Дніпро, вул. Гоголя, 15 А.

<http://www.galasyuk.com>

e-mail: v.v.galasyuk@gmail.com

