

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ВІДКРИТЕ ПАРТНЕРСТВО»

Номер реєстрації у реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності,
які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності 4677.
Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості № 0757 від 25.01.2018 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та Керівництву

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДГМ ГРУП» (20267355)

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДГМ ГРУП» (надалі по тексту «Товариство»), що додається, яка включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) фінансової звітності, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Товариство обліковує основні засоби за історичною собівартістю, балансова вартість таких основних засобів на звітну дату у активах Товариства складає 15600 тис. грн. Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 28 «Зменшення корисності активів» вимагає здійснення оцінювання деяких активів, зокрема основних засобів, на існування ознак можливого зменшення корисності на звітну дату з метою визначення можливих втрат від такого зменшення корисності. Всупереч вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 28 «Зменшення корисності активів» об'єкти основних засобів, після визнання активом, обліковуються Товариством за амортизованою вартістю але без урахування можливого зменшення корисності таких активів. На звітну дату управлінським персоналом Товариства не оцінювались та не визнавались можливі втрати від зменшення корисності основних засобів. Також не здійснені відповідні розкриття у Примітках до фінансової звітності щодо цього питання. Кількісне визначення аудитором фінансового впливу можливих викривлень на податок на прибуток, чистий дохід, та власний капітал не є можливим на практиці. Вплив цього питання на фінансову звітність може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим. Аудитор не мав змоги визначити чи вимагалися б коригування показників фінансовій звітності у зв'язку з цим питанням.

2. Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток» передбачена необхідність оцінювати та визнавати на звітну дату відстрочені податкові зобов'язання і відстрочені податкові активи. Товариством не оцінюється наявність таких відстрочених податкових зобов'язань і відстрочених податкових активів і, відповідно, не здійснюється їх визнання у фінансовій звітності. Також не здійснюються відповідні розкриття у

Примітках до фінансової звітності щодо цього питання. Кількісне визначення фінансового впливу аудитором можливих викривлень на податок на прибуток, чистий дохід, та власний капітал не є можливим на практиці. Вплив цього питання на фінансову звітність може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим. Аудитор не мав змоги визначити чи вимагалися б коригування показників фінансової звітності у зв'язку з цим питанням.

3. Відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» у Примітках до фінансової звітності відносно пов'язаних сторін розкривається інформація, зокрема: види та обсяги операцій (сума або частка в загальному обсязі) пов'язаних сторін, використані методи оцінки активів і зобов'язань в операціях пов'язаних сторін; суми дебіторської та кредиторської заборгованості в операціях пов'язаних сторін. Також Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» вимагає наводити інформацію про одержані від підприємства провідним управлінським персоналом поточні виплати. Примітки Товариства (сторінка 12) не містять розкриття відповідної інформації, що не відповідає вимогам, наведеним в Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін». Розкриття відповідної інформації в цьому розділі неможливо, така інформація не була підготовлена управлінським персоналом.

4. Відповідно до облікових даних Товариство має виплати, що підлягають накопиченню в сумі 1828 тис. грн. До таких виплат належить оплата щорічних відпусток. Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам» такі витрати визнаються зобов'язанням через створення забезпечення у звітному періоді. У звітному періоді такі виплати не визнані зобов'язанням що є відхиленням від вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам». Записи Товариства свідчать, що якби управлінський персонал визнав відповідні зобов'язання через створення забезпечення, то поточні забезпечення потрібно було б збільшити на 1828 тис. грн. Відповідно витрати Товариства збільшилось би на 1828 тис. грн., податок на прибуток зменшився б на 329 тис. грн., чистий прибуток та власний капітал зменшились би на 1828 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту видання 2016-2017 років (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними 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.

Пояснювальний параграф

В 2020 році Україна та більшість країн світу опинилися перед світовою загрозою поширення коронавірусної інфекції COVID 19. Запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію подальшому поширенню інфекції зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності Товариства. Як наведено на сторінках 13 Приміток управлінський персонал здійснив оцінки впливу COVID 19 на фінансову звітність. Нами були проведені аудиторські процедури щодо виявлення та можливого впливу ризиків, пов'язаних з поширенням коронавірусної інфекції, зроблені додаткові запити управлінському персоналу. На підставі аналізу отриманих відповідей управлінського персоналу та аналізу тенденцій у діяльності підприємств що здійснюють аналогічну діяльність, ми вважаємо, що вплив додаткових ризиків пов'язаних з COVID 19 не буде раптовим, а розтягнутим на період, що становить більше року. Ми не модифікуємо нашу думку з цього приводу.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту (КПА) – це питання, які, 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 враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Торгова дебіторська та кредиторська заборгованості (КПА):

Станом на звітну дату Товариство обліковує торгову дебіторську та кредиторську заборгованості з постачальниками і покупцями. Загальний розмір таких заборгованостей в структурі як активу так і пасиву балансу є досить суттєвим, суттєвим є і обсяг операцій з дебіторами та кредиторами.

Поточна торгова дебіторська заборгованість на звітну дату відображена у звіті про фінансовий стан в рядках 1125, 1130, 1155. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на звітну дату відображена у звіті про фінансовий стан в рядках 1615, 1635.

На сторінках 6,7 Приміток до фінансової звітності Товариства наведені розкриття облікових політик щодо дебіторської заборгованості та кредиторської заборгованостей. Відповідна фінансова інформація щодо торгової дебіторської заборгованості розкрита на сторінці 9 Приміток, щодо кредиторської заборгованості відповідно на сторінках 10, 11. При аудиті торгової дебіторської та кредиторської заборгованості наші зусилля значною мірою були спрямовані на: дослідження облікових реєстрів обліку та первинних документів; розрахунок резерву очікуваних кредитних збитків; дослідження наявних актів звірок з дебіторами та кредиторами; отримання зовнішніх підтверджень щодо деяких сум торгової дебіторської та кредиторської заборгованості, відповідні розкриття.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з Річної інформації емітента цінних паперів, але не є фінансовою звітністю Товариства та не містить нашого Звіту незалежного аудитора щодо неї.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашої відповідальністю є ознайомлення 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

До дати нашого звіту ми отримали частину Річної інформації емітента цінних паперів, а саме: Звіт про управління (Звіт керівництва) за 2019 рік (далі – Звіт про управління), який був складений та затверджений Генеральним Директором Товариства на підставі вимог статті 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006 (далі – Закон № 3480-IV). Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на зазначений Звіт з управління і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цього звіту в цілому.

Ми не виявили неузгодженості Звіту про управління з фінансовою звітністю Товариства за 2019 рік та не знайшли суттєвої невідповідності Звіту про управління вимогам законодавства щодо порядку його складання та подання. В світлі знань і розуміння бізнесу та внутрішнього контролю Товариства, отриманих в ході аудиту, ми не виявили суттєвих неправильних тверджень у Звіті про управління. Нами не встановлені суттєві викривлення у Звіті про управління.

Що стосується Звіту про корпоративне управління, який Товариство включило до складу Звіту про управління, то у відповідності з вимогами ст.40¹ Закону № 3480-IV ми перевірили інформацію, зазначену у пунктах 1-4 та 5-9 частини Звіту про корпоративне управління.

Інформація, яка була включена до Звіту про корпоративне управління у відповідності до вимог пунктів 5-9 частини 3 пункту 3 статті 40¹ Закону № 3480-IV та яка була включена до складу Річного звіту з управління Товариства станом на 31.12.2019 року, була підготовлена у відповідності до вимог Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» пункти 5-9 частини 3 пункту 3 статті 40¹, така інформація не містить суттєвих розбіжностей з фінансовою звітністю Товариства.

Інформація, яку містить Звіт про корпоративне управління включає всю інформацію, про яку йде мова у пунктах 5-9 та 1-4 частини 3 пункту 3 статті 40¹ Закону № 3480-IV.

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 Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 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 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 Міжнародних стандартів аудиту (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 Товариства продовжити 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 мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті 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, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Ключовим партнером завдання з аудиту,
результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є

Директор
Номер реєстрації у реєстрі аудиторів 101744



Скрябін М.М.

10 квітня 2020 року
Дніпро, Україна