

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

НАЛЕЖНИЙ АДРЕСАТ:

Керівництву державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «УКРАГРОЛІЗИНГ», Фонду державного майна України, Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, Наглядовій раді та іншим користувачам

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП» проведено аудит фінансової звітності державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «УКРАГРОЛІЗИНГ» (далі по тексту – Компанія або Товариство) станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на вказану дату.

Основні відомості про юридичну особу:

Повне найменування	Державне публічне акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг»
Скорочене найменування (згідно Статуту)	Національна акціонерна компанія «Украгролізинг»
Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України	30401456
Місцезнаходження	01601, м. Київ, вул. Мечникова, буд. 16а
Місце проведення державної реєстрації	Печерська районна державна адміністрація в м. Києві
Дата проведення державної реєстрації	12.05.1999 р.
Дата внесення останніх змін до статуту (установчих документів)	16.04.2014 р.
Основні види діяльності	64.91 Фінансовий лізинг
Керівник – виконуючий обов'язки генерального директор	Білозір Андрій Ігорович
Головний бухгалтер	Полонець Наталія Григорівна
Кількість працівників	181

Ми провели аудит фінансової звітності Компанії, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року, звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в параграфі 3 та можливого впливу питань наведених в параграфах 1 та 2 розділу «Основа для думки із застереженнями», фінансова звітність Компанії, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

1. Розрахунки з контрагентами

Станом на 31.12.2022 р. первісна вартість довгострокової дебіторської заборгованості складала – 150 674 тис. грн., вартість заборгованості за нарахованими доходами – 13 264 тис. грн., та вартість іншої поточної заборгованості – 183 679 тис. грн.

В ході проведених процедур з підтвердження вказаних заборгованостей аудитором було надіслано запити відібраним контрагентам та отримано відповіді в кількості, яка не дозволила нам зробити висновок щодо прийнятних та достатніх доказів відносно наявності або відсутності сум заборгованостей, наведених Компанією за статтями Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 року:

Стаття 1040 «Довгострокова дебіторська заборгованість» в сумі 120 051 тис. грн;

Стаття 1140 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів» у сумі 6 532 тис. грн;

Стаття 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» у сумі 128 348 тис. грн.

Враховуючи, що інформація з підтвердження заборгованостей надходила в період дії воєнного стану з обліком окремих активів в місцях, що знаходяться на окупованій ворогом території та територіях, на яких ведуться активні бойові дії, ми не змогли альтернативними методами перевірити наявність вказаної заборгованості, що не дало нам змоги висловити свою думку щодо достовірності цих сум.

2. Кредитні збитки

Думка аудитора стосовно фінансової звітності за 2021 рік була модифікована внаслідок того, що аудитор не погоджувався з підходом Компанії щодо визначення суми резерву очікуваних кредитних збитків по дебіторській заборгованості, оскільки він не в повному обсязі відповідає МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Як зазначено в Примітці 11.6, в торгівельну та іншу поточну дебіторську заборгованість на звітну дату входить прострочена заборгованість у сумі 94 847 тис. грн. (2021 року – 57 460 тис. грн.), по якій, значним чином, нараховано резерв очікуваних кредитних збитків, оскільки Компанія вираховує резерв сумнівних боргів методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості за результатами аналізу платоспроможності дебіторів.

Вказуючи на зміни умов, що загалом ускладнюють платоспроможність споживачів, Компанія при розрахунку резерву на очікувані кредитні збитки в зв'язку із застосуванням МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» використовувала спрощену або надмірно узагальнену інформацію стосовно минулих подій, поточних умов та прогнозів майбутніх економічних умов та не використовувала часову вартість коштів для розрахунку ймовірної суми

кредитних збитків, які мають довготермінову історію погашень, як того вимагають МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Ми не мали можливості визначити ефект впливу даного відхилення на активи та власний капітал Товариства, на відстрочені податкові активи станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, а також на чистий збиток за 2022 рік.

3. Тимчасові податкові різниці

Станом на 31.12.2021 р. та станом на 31.12.2022 р. вартість відстрочених податкових активів складала 15 200 тис. грн. Компанія не проводила згідно вимог МСБО 12 «Податки на прибуток» перерахунок тимчасових різниць та, відповідно, не відображала їх у фінансовій звітності.

Нами було проведено відповідний розрахунок відстроченого податку на прибуток. Проте, враховуючи невизначеність впливу на такий розрахунок питань, про які йшлося вище, ми не змогли визначити з достатнім ступенем впевненості коригування суми показника, який характеризує суму податкових різниць в складі Балансу (Звіту про фінансовий стан), та вплив на суму витрат (доходу) з податку на прибуток в складі Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за звітний період.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. 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, 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.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Звертаємо увагу на Примітку 2, в якій вказано, що на дату затвердження звітності Компанія залежить від впливу нестабільної економіки у країні. В результаті вищенаведених подій та наслідків військової агресії РФ виникає суттєва невизначеність щодо ризиків безперервності діяльності, яка може вплинути на майбутні операції та можливість відшкодування вартості активів Компанії, можливість погашати борги в міру настання строків їх сплати.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Несплачений статутний капітал

Відповідно до Примітки 15 неоплачена частина зареєстрованого

статутного капіталу в сумі 46 308 тис. грн. утворилася у результаті згортання у 2016 році частини статутного капіталу, що була неправомірно сформована за рахунок дебіторської заборгованості на суму 117 080 тис. грн, та за рахунок дооцінки майна у сумі 45 289 тис. грн, яке з 2001 року перебувало на балансі Компанії, з внесками акціонера до статутного капіталу Компанії грошовими коштами у 2013 та 2014 роках, які склали 116 061 тис. грн.

Складання звітності в електронному форматі (iXBRL)

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до фінансової звітності, в якій вказано, що відповідно до п.5 ст.12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність в Україні», підприємства, які згідно з законодавством зобов'язані готувати фінансову звітність за МСФЗ, повинні складати та подавати свою фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (див. як «iXBRL»). На дату випуску цієї фінансової звітності, фінансова звітність за МСФЗ в єдиному електронному форматі за МСФЗ за 2022 рік Компанією ще не підготовлена. Керівництво Компанії планує підготувати звіт iXBRL та подати його протягом 2023 року.

Вплив політичної, економічної та епідеміологічної ситуації на Компанію

Звертаємо увагу користувачів на Примітку 38 до фінансової звітності, в якій наводиться оцінка впливу політичної та економічної ситуації в Україні та впливу коронавірусної хвороби (COVID-19) на діяльність Компанії.

Висловлюючи нашу думку із застереженням, ми не брали до уваги ці питання.

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.

Крім питань, викладених у розділах «Основа для думки із застереженнями» та «Суттєва невизначеність що стосується безперервності діяльності», ми визначили наступні ключові питання аудиту, інформацію щодо яких надаємо в нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключового питання
<p>Ризик впливу військової агресії</p> <p>Як зазначено у Примітці № 2 та № 38, рівень можливого впливу подальшого розвитку військових дій на діяльність</p>	<p>Ми отримали розуміння та оцінили наявну інформацію, оцінки та судження вищого керівництва Компанії щодо ризику впливу військової агресії та застосування припущення безперервності діяльності для підготовки цієї фінансової звітності.</p> <p>Ми розглянули та проаналізували всю доступну інформацію про можливий вплив військових дій на діяльність Компанії</p>

Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключового питання
<p>Компанії невідомий, але його масштаби можуть бути серйозними.</p> <p>Незважаючи на єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на діяльність Компанії.</p>	<p>протягом наступних 12 місяців з дати складання цієї фінансової звітності, включаючи такі процедури:</p> <ul style="list-style-type: none"> - провели інтерв'ю з вищим керівництвом Компанії щодо: <ul style="list-style-type: none"> поточного впливу військових дій на активи та діяльність Компанії; вплив змін у галузевому, податковому та іншому законодавстві; затверджених та потенційних змін в операційній, інвестиційній та фінансовій діяльності Компанії при різних сценаріях розвитку військових дій; судження та оцінки керівництва щодо доречності застосування припущення безперервності діяльності для підготовки цієї фінансової звітності; - розглянули прогнозні фінансові результати та грошові потоки на попередні періоди за різними сценаріями розвитку військових дій на території України та оцінили можливість Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі; - ознайомились з найбільш актуальною до дати звіту інформацією про втрачені та пошкоджені активи Компанії через військові дії, знищені або зупинені виробничі об'єкти Компанії; - здійснили у доступних джерелах інформації пошук новин про діяльність Компанії після звітної дати.
<p>Див. Примітку 4.13 щодо визнання та оцінки доходів від основної діяльності Компанії – операцій з надання об'єктів у фінансовий лізинг. Визнання та оцінка доходів від основної діяльності Компанії є значущим питанням нашого аудиту, оскільки існують різні умови визначення сум доходів що включають високий рівень суб'єктивного судження, які вимагають використання припущень і аналізу різних факторів.</p>	<p>Ми приділили значну увагу побудові системи обліку, документообігу та внутрішнього контролю в Компанії, зокрема в частині, що стосується повноти та своєчасності визнання доходів в бухгалтерському обліку та правильності відображення такої інформації в фінансовій звітності Компанії.</p> <p>Нами були застосовані як процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів споживачам), так і альтернативні процедури, зокрема, звіряння реєстрів обліку, перевірки первинних документів, тестування відповідності відображення інформації в бухгалтерських реєстрах даним первинних документів.</p> <p>Наші процедури були спрямовані на аналіз та перерахунок лізингового портфелю для підтвердження його балансової вартості та відповідного процентного доходу що відображає постійну періодичну норму прибутковості чистих інвестицій в лізинг. Ми проаналізували формування суми справедливої вартості наданого в оренду активу та підтвердили використання фактичних графіків майбутніх лізингових платежів згідно затверджених договорів фінансового лізингу та відповідний розрахунок ефективної процентної ставки на базі вихідних та вхідних грошових потоків, що використана для достовірного відображення чистих інвестицій в лізинг та незароблених фінансових доходів.</p> <p>Виконані процедури дозволили нам отримати достатню впевненість в тому, що Компанія здійснює відповідним чином нарахування та відображення доходів від операцій фінансового лізингу в статтях фінансової звітності.</p>

НАША МЕТОДОЛОГІЯ АУДИТУ

Наша методологія аудиту передбачає визначення суттєвості і оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях керівництво виносило суб'єктивного судження, наприклад, щодо значущих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими в силу їх характеру пов'язана невизначеності. Ми також розглянули ризик обходу засобів внутрішнього контролю керівництвом, включаючи, крім іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності керівництва, яка створює ризик істотного спотворення внаслідок недобросовісних дій.

ВИЗНАЧЕННЯ ОБСЯГУ АУДИТУ

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Товариство здійснює свою діяльність.

Аудитори перевіряли фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводили, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджено на тих сферах діяльності Товариства, які вважалися нами значними для результатів діяльності за звітний період та фінансового стану на 31.12.2022 р.

Під час розробки плану аудиту, ми отримували розуміння Товариства і його середовища для того, щоб виявити і оцінити ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Наш план аудиту був розроблений таким чином, щоб зосередити увагу на виявлених областях значного ризику.

Значні ризики виникають у більшості аудитів та часто пов'язані із бізнес-ризиками, які можуть призвести до суттєвих викривлень, наприклад, внаслідок незвичайних операцій, або застосування управлінським персоналом суджень стосовно статей фінансової звітності, яким властивий високий ступінь невизначеності.

Ми проводили детальне тестування операцій і залишків на кінець періоду, де наш аналіз ризику або результати наших аналітичних процедур вказують на необхідність отримання нами додаткової аудиторської впевненості. З іншого боку, ми поклалися на систему внутрішнього контролю, що діє на Товаристві у разі, якщо інші аудиторські процедури виявляються недоцільними або недостатніми.

Ми виконували наступні дії у зв'язку зі значними ризиками суттєвого викривлення.

АУДИТОРСЬКІ ОЦІНКИ

При ознайомленні з цим звітом необхідно враховувати обмежений, як зазначено вище, характер процедур з оцінки питань, пов'язаних з діяльністю Товариства та організацією системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю.

Крім того, слід враховувати, що критерії оцінки питань, пов'язаних з діяльністю Товариства і організації системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю, використовувані нами, можуть відрізнятися від критеріїв, що застосовуються Товариством.

Наводимо інформацію та відповідні розкриття щодо вищезазначених вимог Закону.

ОПИС ТА ОЦІНКА РИЗИКІВ

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

Кредитний ризик

Кредитний ризик розкрито у пункті 37 Приміток до фінансової звітності Товариства. Компанія схильна до кредитного ризику, який є ризиком того, що одна сторона фінансового інструменту зазнає фінансових збитків від невиконання іншою стороною своїх зобов'язань. Виникнення кредитного ризику пов'язане з передачею Компанією сільгосптехніки та обладнання на умовах фінансового лізингу, а також з іншими операціями з контрагентами, які призводять до виникнення фінансових активів.

Дії у відповідь та вжиті заходи

Ми виконали аналітичні процедури по суті разом із детальними тестами як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності.

Ми проаналізували обставини, що можуть вплинути на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результати діяльності або рух грошових коштів Товариства та можуть призвести до викривлень інформації, зокрема зміни в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

Ми виконали процедури зовнішнього підтвердження щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Товариства, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

В результаті ми встановили, що Компанія з метою зменшення кредитного ризику здійснює регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості клієнтів. Необхідність визнання знецінення дебіторської заборгованості аналізується на кожну звітну дату за окремими дебіторами. Постійно проводиться претензійно-позовна робота.

Компанія має майно, передане йому в заставу як забезпечення виконання умов договорів фінансового лізингу сільськогосподарської техніки та обладнання. Компанія оцінює концентрацію ризику відносно дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги як середню.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Щодо річної інформації емітента цінних паперів

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з фінансовою звітністю та аудиторським висновком. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річній інформації емітента цінних паперів, але не містить фінансової звітності за 2022 рік та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку 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 такою 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, зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів не узгодженості іншої інформації, які б необхідно було включити до звіту аудитора.

Щодо Звіту про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку Товариства та розкриває основні ризики і невизначеності діяльності Товариства (далі – інша інформація). Інша інформація включається до Звіту про управління (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку 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, зазначеною у Звіті

керівництва (Звіті про управління) і фінансовою звітністю Товариства станом на 31.12.2022 р. або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Ми дійшли висновку, що інформація, наведена в Звіті про управління є викривленою з питання, про яке йдеться в параграфі 3 і можливо є викривленою з питань, про які йдеться в параграфах 1 та 2 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Щодо Звіту про корпоративне управління

Відповідальність за Звіт про корпоративне управління Товариства за 2022 рік та його підготовку відповідно до вимог статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 р. № 3480-IV (далі – Закон України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»), Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 22.07.2021 р. несе управлінський персонал.

Ми перевірили інформацію, зазначену у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та Рішенні Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 22.07.2021 р. Результати виконання процедур з метою висловлення думки щодо стану корпоративного управління, дають підстави сформулювати судження про відповідність системи корпоративного управління в Товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та Статуту. В ході виконання аудиту нами не виявлені випадки нерозкриття або підозри недотримання вимог законодавчих та нормативних актів, щодо розкриття у Звіті про корпоративне управління інформації щодо внутрішнього контролю, переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента, інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента, порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента а також повноваження посадових осіб емітента. Органи управління Товариства керуються кодексом корпоративного управління фондової біржі ПФТС, які розроблені на основі положень Законів України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», «Про акціонерні товариства» та Статуту Товариства.

На нашу думку інформацію у Звіті про корпоративне управління підготовлено та розкрито відповідно до вимог пунктів 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 22.07.2021 р.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю,

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

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Нашою метою є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 окремої 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 не виявлення 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, які поставили б 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 окремої 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, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту окремої 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 якщо 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 ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Додаткова інформація, яка надається у відповідності до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 22.07.2021 р.

Аудит фінансової звітності Компанії проводився у відповідності до договору № 92 від 12.04.2023 р. та додатковою угодою №1/100 від 26.04.2023 р.

Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес, у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Товариство не є контролером або учасником небанківської фінансової групи.

Інформація про материнські компанії та дочірні підприємства Компанії

Компанія має дочірнє підприємство – ДП «Кримагролізинг», яке знаходилося на території АР Крим до моменту окупації АР Крим Російською Федерацією та над яким на даний час втрачено контроль.

Повідомлення про Звіт про управління (Звіт керівництва) та Звіту про корпоративне управління

Як зазначено у розділі «Інша інформація», включаючи Звіт про управління та Звіту про корпоративне управління, на нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту інформація, наведена в У звіті про управління та Звіті про корпоративне управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, є викривленою з питань, про яке йдеться в параграфі 3, і можливо є викривленою з питань, про які йдеться в параграфах 1 та 2 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Сплата Товариством статутного фонду (капіталу) у встановлені законодавством терміни (сплачено повністю чи частково)

Сума неоплаченого зареєстрованого статутного капіталу становить на 31.12.2022 р. 46 308 тис. грн. та утворилася у результаті згортання у 2016 році частини статутного капіталу, що була неправомірно сформована за рахунок дебіторської заборгованості на суму 117 080 тис. грн., та за рахунок дооцінки майна у сумі 45 289 тис. грн, яке з 2001 року перебувало на балансі Компанії, з внесками акціонера до статутного капіталу Компанії грошовими коштами у 2013 та 2014 роках, які склали 116 061 тис. грн.

Щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань

Зареєстрований статутний капітал Компанії складає 1 170 419,2 тис. грн. Фактичний статутний капітал Компанії становить 1 090 429,3 тис. грн, оскільки постановою Кабінету Міністрів України від 25.12.2013 р. № 953 прийнято рішення про збільшення статутного капіталу на суму 79 989,9 тис. грн, однак емісія акцій на відповідну суму не завершена, а реєстрація змін до установчих документів відбулась.

Виконання значних правочинів

На підставі частини 1 статті 70 Закону України «Про акціонерні товариства» значним правочином є ринкова вартість майна, робіт або послуг, що є предметом такого правочину, яка перевищує 10% вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Компанії. Аудиторами отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що Компанією не укладалось і не виконувалось значних правочинів протягом 2022 року.

Ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Аудитори оцінювали наявність ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства відповідно до вимог МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». На нашу думку, такі ризики контролюються Компанією та не мають суттєвого впливу на фінансову звітність в цілому.

Розкриття інформації про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента

Згідно з Наказом Фонду державного майна України від 08.06.2018 р. № 775 прийнято рішення про приватизацію державного пакета акцій державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг».

Відповідно до Розпорядження Кабінету Міністрів України від 21.11.2018 р. № 938-р визначено Фонд державного майна України органом, що здійснює функції з управління пакетом акцій, що належить державі, у статутному капіталі державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг». У січні 2023 року 100 % акцій Компанії перейшли в управління до Фонду державного майна України.

Розпорядженням КМУ «Про затвердження переліку об'єктів великої приватизації державної власності» від 16.01.2019 р. № 36-р визначено продовження приватизації об'єктів державної власності, включених до переліку, рішення про приватизацію яких були прийняті у 2018 році.

Для здійснення приватизації необхідною умовою є проведення конкурсу з відбору радника для надання послуг з підготовки до приватизації державного публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Украгролізинг».

В період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р. конкурси відбору інвестиційного радника не відбувались, а всі конкурси які відбувались в найближчих попередніх періодах закінчувались безрезультатно (останній такий конкурс було проведено на початку лютого 2019 року у два етапи: 04.02.2019 р. та 07.02.2019 р.).

Відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022, що затвердженого Законом України від 24.02.2022 р. № 2102, було введено воєнний стан в Україні.

Відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 16.03.2022 р. № 176, у зв'язку з введенням воєнного стану на підставі Указу Президента України від 24.02.2022 р. № 64/2022, було внесено зміни до Тимчасового порядку скликання та дистанційного проведення загальних зборів акціонерів та загальних зборів корпоративного інвестиційного фонду, затвердженого рішенням НКЦПФР від 16.04.2020 р. № 196.

Так, відповідно до п. 133 розділу XXII Тимчасового порядку від 16.04.2020 р. № 196 (зі змінами), у період дії воєнного стану цей Порядок

застосовується до процедури скликання та дистанційного проведення загальних зборів акціонерів з урахуванням особливостей, передбачених цим розділом.

Так, враховуючи п. 2 розділу I Тимчасового порядку від 16.04.2020 р. № 196 (зі змінами), в разі неможливості проведення загальних зборів в період воєнного стану загальні збори мають бути проведені у строк не пізніше трьох місяців після дати завершення воєнного стану.

Воєнний стан в Україні триває і досі.

Наглядова рада не функціонує з моменту затвердження нового складу (16.03.2016 р.). Голова наглядової ради та його заступник не обиралися. Комітети наглядової ради не утворювалися.

Повнота та достовірність розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій

Інформація щодо складу і структури фінансових інвестицій Товариством розкрито повно та достовірно.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу.

У розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нашого звіту, ми звертали увагу на Примітку 2, в якій вказано, що на дату затвердження звітності Компанія залежить від впливу нестабільної економіки у країні. В результаті вищенаведених подій та наслідків військової агресії РФ виникає суттєва невизначеність щодо ризиків безперервності діяльності, яка може вплинути на майбутні операції та можливість відшкодування вартості активів Компанії та можливість погашати борги в міру настання строків їх сплати.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ

Інформація до статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21 грудня 2017 року із змінами і доповненнями (надалі – «Закон № 2258-VIII»)

Відповідно до статті 14 Закону № 2258-VIII, ми наводимо наступну інформацію у нашому аудиторському звіті, яка вимагається додатково до вимог МСА.

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

Нас було призначено аудиторами 15 травня 2015 року Наглядовою радою Компанії (протокол № 3). Загальна тривалість виконання нами аудиторського

завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням повторних призначень складає 8 років.

Ми безперервно виконували завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, що становить суспільний інтерес у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», з дати договору (12.04.2023 р.) і по дату цього звіту. Затвердження призначення нас аудитором фінансової звітності за 2022 рік було здійснено Фондом державного майна України, Наказ №668 від 12.04.2023 р.

Інформація щодо аудиторських оцінок

Наші процедури оцінки ризиків з метою забезпечення основи для ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності та тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриттів інформації, серед іншого, включають наступне:

- запити управлінському персоналу, особам відповідальним за внутрішній та іншим працівникам, щодо власної оцінки значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства та встановлених заходів контролю для запобігання й виявлення шахрайства;

- запити тим, кого наділено найвищими повноваженнями, для розуміння того, як вони здійснюють: ідентифікацію значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, в тому числі внаслідок шахрайства та вживання дій у відповідь на них, та внутрішній контроль, який установлений для зменшення ризиків суттєвого викривлення;

- аналітичні процедури, які виконані як процедури оцінки ризиків, включати як фінансову, так і нефінансову інформацію.

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

- огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для оцінки дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів;

- запити управлінському персоналу та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;

- виконання аналітичних процедур;

- ознайомлення з публічною інформацією;

- ознайомлення з кореспонденцією Компанії з контролюючими органами;

- оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу діяльності.

Ми також повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членом команди завдання з аудиту, включаючи внутрішніх фахівців, і зберігали протягом всього аудиту скептицизм щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

Основні застереження стосовно ризиків пов'язаних із властивими обмеженнями аудиту, про які зазначено в підрозділі «Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень» нашого звіту.

За результатами оцінки значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності і процедур у відповідь на них, було визначено ключові питання аудиту, інформацію про які розкрито у розділі «Ключові питання з аудиту» нашого звіту.

Опис та оцінку найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства .

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

Ми отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності Товариства, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ним бізнес-ризик, оцінки та огляди фінансових результатів.

Під час планування аудиту ми визначили, що завдання з аудиту фінансової звітності Товариства супроводжується аудиторським ризиком, складовими якого є: бізнес-ризик Товариства та притаманний йому обліковий ризик.

За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризик полягав у:

- фінансових ризиках, у тому числі ризику ліквідності, притаманних діяльності Товариства;
- операційних ризиках;
- ризиках, пов'язаних з економічною невизначеністю, результат якої залежить від подій, що не є під безпосереднім контролем Товариства.

Значущі ризики, які потребували нашої уваги, але не призвели до модифікації нашої думки, викладені у розділі «Ключові питання аудиту» нашого Звіту незалежного аудитора.

Чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності (консолідованій фінансовій звітності) для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності, що перевіряється, стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків, якщо це доречно, основні застереження щодо таких ризиків

Значні ризики виникають у більшості аудитів та часто пов'язані із бізнес-ризиками, які можуть призвести до суттєвих викривлень, наприклад, внаслідок незвичайних операцій, або застосування управлінським персоналом суджень

стосовно статей фінансової звітності, яким властивий високий ступінь невизначеності.

На підставі ідентифікації та оцінених нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності ми провели наступні аудиторські процедури:

- підвищення рівня професійного скептицизму (тобто, підвищення уважності до документації та необхідність у підтвердженні пояснень чи заяв управлінського персоналу Товариства);

- призначити відповідний до цих обставин персонал для виконання обов'язкового аудиту, у тому числі, було призначено відповідального за огляд контролю якості виконання завдання;

- досліджували чи були наявні істотні і/чи незвичні операції, що відбулися близько перед закінченням року та на початку наступного року;

- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансової звітності, зроблених управлінським персоналом Товариства;

- здійснили оцінку загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного їх відображення;

- проаналізувати висновки щодо прийнятності використання управлінським персоналом Товариства припущень про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів. Період оцінки безперервності діяльності охоплював період не менше дванадцяти місяців від дати затвердження фінансової звітності;

- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжувати безперервну діяльність.

Основні застереження є застереженнями щодо ризику шахрайства. Відповідно до МСА 240 під час планування аудиту ми розглядали схильність Товариства до шахрайства, урахуванням бізнес-середовища, а також засобів і методів контролю, встановлених і підтримуваних управлінським персоналом, характером угод, активів і зобов'язань, відображених в бухгалтерському обліку. Під час 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 такі запити управлінський персонал надав оцінку ризику шахрайства Товариства.

Проте, 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, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю, які внаслідок властивих для аудиту обмежень можуть бути невиявлені. Властиві аудиту

обмеження викладені у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство, під час обов'язкового аудиту

Мета нашого аудиту полягає у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедур у відповідь на ці ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал.

Ми провели тестування системи внутрішнього контролю з метою отримання висновків щодо її надійності та дієвості. На нашу думку, система внутрішнього контролю Товариства є ефективною для запобігання фактів шахрайства. Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації. Ми не ідентифікували факти шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Підтвердження того, що думка аудитора, наведена в аудиторському звіті, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету

Звіт незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, узгоджений з Додатковим звітом для аудиторського комітету. Ми не виявили жодних фактів не узгодженості інформації між Додатковим звітом для аудиторського комітету та інформацією, зазначеною у Звіті незалежного аудитора.

Твердження про ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 цього Закону, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи під час проведення аудиту

ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» здійснює свою діяльність у відповідності до вимог Закону з дотриманням інших нормативно-правових актів з питань аудиту та професійних стандартів аудиту. Політика та процедури ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» унеможливають надання послуг заборонених законодавством України.

Незалежність Ключового партнера з аудиту та ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»

Ключовий партнер з аудиту та всі співробітники, які включені до Аудиторської групи для проведення аудиту Товариства, підтвердили, що вони

є незалежними у відповідності до етичних вимог Кодексу Етики Міжнародної Федерації Бухгалтерів. Ми також вважаємо, що наша аудиторська фірма є також незалежною 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.

Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних фактів або питань, на які ми б хотіли звернути Вашу увагу, і ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту є незалежними від Клієнта та здатний висловити об'єктивну думку про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

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

Аудитор або ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» не надавали інші послуги Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Питання, які викладені у цьому звіті, розглядалися лише в межах проведення аудиторської перевірки Товариства за 2022 рік на основі вибіркового тестування та у обсягах, необхідних для планування та проведення аудиторських процедур, відповідно до вимог професійних стандартів.

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

Навіть дотримуючись усіх вимог МСА і нормативних актів, аудитор не може надати абсолютну впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Причина полягає в тому, що існують властиві обмеження аудиту, які призводять до того, що більшість аудиторських доказів, на основі яких аудитор формує висновки та на яких ґрунтується аудиторська думка, є швидше переконливою, ніж остаточною. Невід'ємні обмеження аудиту є наслідком характеру фінансової звітності, характеру аудиторських процедур та потреби, щоб аудит проводився у межах розумного періоду часу та обґрунтованої вартості.

Ми несемо відповідальність за формування та висловлення думки про фінансову звітність, яка підготовлена Керівництвом під наглядом тих, кого наділено найвищими повноваженнями. Наш аудит фінансової звітності не

звільняє Керівництво або тих, кого наділено найвищими повноваженнями, від їх обов'язків. Ми несемо відповідальність за проведення аудиту відповідно до МСА. Аудит передбачає отримання обґрунтованої, а не абсолютної, впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Аудит включає в себе розгляд системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності в якості основи для розробки відповідних аудиторських процедур, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за запобігання недотриманню вимог і не можна очікувати, що аудитор виявить недотримання всіх законів та нормативних актів.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Назва аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП»
Ідентифікаційний код	33236268
Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3532 від 27.01.2005 р.
Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	Наказ ОСНАД від 21.12.2021 р. № 61-кя Наказ ОСНАД від 02.06.2022 р. № 17-кя
Дата і номер договору	№ 92 від 12.04.2023 р. та додаткова угода №1/100 від 26.04.2023 р.
Дата початку та дата закінчення аудиту	з 12.04.2023 р. по 25.05.2023 р.
Вебсторінка	www.af-capitalgroup.com

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:

Сергій ХВОСТЕНКО

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100275

Директор

ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»

Валентин КЛИМЕНКО

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100289

Адреса аудиторської фірми: 03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172-А, оф. 818.

Дата звіту: 25 травня 2023 року.