

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам цінних паперів та
Голові Правління
ПАТ «ДНІПРОАЗОТ»
пану Сідорову С.Л.
(для подання до НКЦПФР)

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНІПРОАЗОТ» за 2017 рік станом на 31.12.2017 року

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДНІПРОАЗОТ» (скорочена назва – ПАТ «ДНІПРОАЗОТ») та його дочірніх підприємств (далі – «Група»), що складається з консолідованого Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 р., консолідованого Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), консолідованого Звіту про рух грошових коштів, консолідованого Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, а також приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2017 р., та її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа для думки із застереженням

Групою у статті «Основні засоби» консолідованого балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 року в тому числі відображена вартість основних засобів на суму 104099 тис. грн., які тимчасово не використовуються в господарській діяльності Групи, та амортизація по яким не нараховувалась. Ця інформація в Примітках до консолідованої фінансової звітності Групою не розкривалася. Наслідком цього є, на наш погляд, завищення вартості цієї групи активів, фінансових результатів діяльності та власного капіталу Групи. Оскільки амортизація по цим основним засобам не нараховувалась і в минулих звітних періодах, та строки корисного використання цих основних засобів Групою не переглядалися, ми не маємо можливості оцінити вартісний вплив цього факту на консолідовану фінансову звітність Групи.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту консолідованої 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.

Дебіторська заборгованість

Наша особлива аудиторська увага до цього питання спричинена, перш за все тим, що дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги є суттєвою статтею консолідованого балансу (Звіту про фінансовий стан) Групи. Станом на 31.12.2017 р. дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги складає 61,66% вартості активів Групи, та значно збільшилась протягом звітного року.

Ми розглядали це питання зокрема наступним чином:

Розглянули облікову політику Групи щодо визнання дебіторської заборгованості;

Перевірили матеріали річної інвентаризації Групи розрахунків з дебіторами;

Проаналізували матеріали зовнішніх підтверджень розрахунків з контрагентами по проведеним запитах;

Виконали тестування процедур контролю щодо процесів погашення дебіторської заборгованості та отримання грошових коштів після звітної дати;

Перевірили обґрунтованість та повноту розрахунку резерву сумнівних боргів;

Перевірили повноту розкриття інформації щодо цього питання у Примітці 11 «Дебіторська заборгованість по основній діяльності і інша дебіторська заборгованість»;

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



Виручка Групи

Наша особлива аудиторська увага до цього питання спричинена, перш за все, тим, що стаття «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) Групи за 2017 рік в сумі 7 303 152 тис. грн. має суттєвий вплив на фінансові результати діяльності Групи.

Ми розглядали це питання зокрема наступним чином:

Розглянули облікову політику Групи щодо визнання виручки Групою;

Розглянули ціноутворення відвантаженої продукції, виконаних робіт та наданих послуг;

Перевірили контракти за реєстрацією;

Перевірили реєстрацію рахунків на оплату відвантаженої 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 продукції, виконаних робіт та наданих послуг;

Перевірили повноту відображення надходжень грошових коштів від виручки;

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

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

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у річному звіті Групи, але не містить консолідованої фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї. Очікується, що річний звіт Групи буде наданий нам після дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності Групи 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 консолідованої фінансової звітності Групи нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, коли вона буде нам надана, 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 інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Коли ми ознайомимося з річним звітом Групи, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, нам потрібно повідомити інформацію про це питання, тим, кого наділено найвищими повноваженнями.



Пояснювальний параграф

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 2 до консолідованої фінансової звітності Групи, в якій розкриті умови, в яких працює Група, і вірогідність його подальшої безперервної діяльності з врахуванням негативного впливу політичної та економічної невизначеності, що спостерігається в Україні.

Наша думка не містить застережень стосовно цього питання.

Параграф з інших питань

Ми не надавали Групі послуг, заборонених законодавством України.

Аудит фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р., було проведено іншим аудитором, який висловив модифіковану думку щодо цих звітів 10 березня 2017 року. Модифікація думки була зроблена в зв'язку з тим, що Групою в складі основних засобів обліковувались об'єкти, які тимчасово не використовувались в господарській діяльності Групи, та амортизація по яким не нараховувалась.

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 фінансової звітності, що 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 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 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, якщо 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, які поставили б під значний сумнів можливість Групи продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму 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 доказах, 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 консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо Наглядовій раді, 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 Наглядовій раді 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 Наглядовій раді, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту консолідованої 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 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.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Шавкун Олена Романівна.

Генеральний директор ТОВ «МАГ-АУДИТ»



Н.В.Галасюк

Аудитор

(Сертифікат аудитора серії А № 004634, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України № 100 від 30.03.2001 р., термін чинності якого продовжено рішенням АПУ № 308/2 від 26.02.2015 р. до 30.03.2020 р.)

О.Р.Шавкун

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування - Товариство з обмеженою відповідальністю «МАГ-АУДИТ».

Код ЄДРПОУ – 31217385.

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №4014, видане за рішенням Аудиторської палати України від 21.06.2007 р. №179/7, термін чинності свідоцтва продовжено до 27.04.2022 р. рішенням Аудиторської палати України від 27.04.2017 р. №343/3.

Місцезнаходження - 49044, Україна, місто Дніпро, вул. вул. Андрія Фабра, буд. 17, к. 8.

[http:// www.mag-audit.com.ua](http://www.mag-audit.com.ua)

e-mail: gmagaudit@gmail.com

Тел./факс: +38 (056) 370-13-90, +38 (0562) 34-15-97.

07 березня 2018 року

місто Дніпро

ТОВ «МАГ-АУДИТ»

Україна, 49000, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, буд. 17, к. 8, тел./факс: +38 (056) 370-13-90, +38 (0562) 34-15-97
e-mail: gmagaudit@gmail.com [http:// www.mag-audit.com.ua](http://www.mag-audit.com.ua)

