



аудиторська  
фірма

**Аудитор  
Консультант  
Юрист**

ЄДРПОУ: 35531560, п/р: 26007060208514 в ПАТ КБ "Приватбанк",  
м. Київ, МФО: 320649.  
Місцезнаходження: 01010, м. Київ, вул. Івана Мазепи, буд. 3, оф. 222  
www.aucon.com.ua  
Email: 2286256@ukr.net

(044) 228-62-56, (067) 501-52-57

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО АУДИТУ КОНСОЛІДОВАНОЇ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «МІСТО»**

*Акціонерам Приватного акціонерного товариства  
«СТРАХОВА КОМПАНІЯ «МІСТО»  
Національному Банку України  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

### **Звіт щодо аудиту річної консолідованої фінансової звітності**

#### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит річної консолідованої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «МІСТО» (Код ЄДРПОУ: 33295475, місцезнаходження: 21050, Вінницька обл., місто Вінниця, вулиця Хлібна, будинок 25), яка включає консолідований річний баланс (консолідований річний звіт про фінансовий стан) на 31.12.2021 року, консолідований річний звіт про фінансові результати (консолідований річний звіт про сукупний дохід) за 2021 рік, консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік, консолідований звіт про власний капітал за 2021 рік та Примітки до консолідованої річної фінансової звітності за 2021 рік, які включають стислий виклад важливих аспектів облікової політики.

Річна консолідована фінансова звітність включає в себе звітність материнської компанії – ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «МІСТО» та звітність дочірнього товариства – ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПОДІЛЛЯ -АСИСТАНС» (Код ЄДРПОУ 38585797, юридична адреса: 21050, м. Вінниця, вул. Архітектора Артинова, будинок 46, кімната 2) (надалі «Група»). На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», річна консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи на 31 грудня 2021р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

#### **Основа для думки із застереженням**

Станом на 31.12.2021 року в складі «Іншої дебіторської заборгованості» обліковується заборгованість пов'язаної сторони у вигляді авансу сплаченого в 2020 році на придбання корпоративних прав в сумі 8 778 тис. грн. строком виконання після пролонгації до 01.06.2023 року. За допомогою аудиторських процедур ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях дебіторської заборгованості а також можливого впливу на нерозподілений прибуток за 2021 та власний капітал станом на 31.12.2021 року.

Станом на 01.01.2021 року та 31.12.2021 року в складі довгострокових забезпечень (рядок 1520 Балансу) обліковується резерв невикористаних відпусток в сумі 526 тис. грн. і 569 тис. грн., відповідно, які згідно з вимогами МСБО 1 «Подання фінансової звітності» мають бути визнані в складі поточних забезпечень. Записи Групи свідчать, що якби управлінський персонал визнав дані суми в складі поточних забезпечень

поточних забезпечень слід збільшити на 01.01.2021 року на суму 526 тис. грн., а за станом на 31.12.2021 року на суму 569 тис. грн. (примітка 1.8.5 фінансової звітності).

За станом на 31.12.2021 року управлінським персоналом не проведено оцінку балансової вартості земельної ділянки в сумі 2 025 тис. грн. згідно Звіту про експертну грошову оцінку земельної ділянки, що підтверджує її справедливу вартість. Записи Групи свідчать, що якби управлінський персонал відобразив оцінку земельної ділянки за даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності, то балансову вартість основних засобів (рядок 1010 Балансу) та капітал в дооцінках (рядок 1405 Балансу) слід зменшити на 2 025 тис. грн. Відповідно власний капітал (рядок 1495 Балансу) та підсумкову суму Балансу (рядок 1900) слід зменшити на цю суму.

За станом на 01.01.2021 року та 31.12.2021 року управлінським персоналом не визнано відстрочені податкові зобов'язання у відповідності з вимогами МСБО 12 «Податки та прибуток» в результаті переоцінки земельної ділянки та нежитлового приміщення в сумі 4 222 тис. грн. на 01.01.2021 року та 4 118 тис. грн. на 31.12.2021 року. Записи Групи свідчать, що якби управлінський персонал провів відповідні нарахування, то капітал в дооцінках зменшився, а відстрочені податкові зобов'язання (рядок 1500 Балансу) збільшилися на 4 118 тис. грн. на 01.01.2021 року, та на 4 222 тис. грн. відповідно на 31.12.2021 року.

Згідно з п.1.4 Приміток Група повинна проводити тестування одиниць, що генерують грошові потоки, на предмет знецінення. Управлінський персонал за станом на 31.12.2021 року не провів тест на ознаки того, що корисність основних засобів дочірнього підприємства, що перебувають на довготривалому тестуванні та передані в користування, може зменшитися. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо балансової вартості основних засобів дочірнього підприємства через не проведення тесту на предмет знецінення за станом на 31.12.2021 року, через значну кількість елементів прогнозних розрахунків, отже, не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих сум.

Примітки до фінансової звітності не розкривають інформацію про розподіл страхових резервів на поточну та довгострокову частину за станом на 31.12.2021 року.

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 вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ми є незалежними по відношенню до Групи та окремо материнської компанії та дочірнього товариства згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту річної консолідованої 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.

**Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, включно з оціненими ризиками суттєвих викривлень внаслідок шахрайства.**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ми визначили, що питання описані нижче, є ключовими питаннями аудиту, що включені до нашого звіту. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту річної консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалося під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит річної консолідованої фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення річної консолідованої фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служить основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо річної консолідованої фінансової звітності, що додається.

#### ***Припущення про безперервність діяльності***

Ми звертаємо увагу на Примітку 1.2. «Безперервність діяльності» до річної консолідованої фінансової звітності, у якій зазначається, що управлінський персонал Групи визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є єдиним джерелом суттєвої невизначеності, яке може викликати значні сумніви щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність і, отже, Група може бути не в змозі отримати погашення дебіторської заборгованості та виконувати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. Незважаючи на єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Групу, і тому вважає, що застосування припущення про безперервність підприємства для складання цієї річної консолідованої фінансової звітності є доцільним.

Наші аудиторські процедури включали аналіз стану активів та зобов'язань Групи, отриманих доходів, зокрема зменшення попиту на страхові послуги материнського Товариства і як наслідок асистуючих послуг дочірнього товариства, та понесених витрат в період дії військового стану та до дати надання аудиторського висновку. Ми акцентували свою увагу на зміні договірних умов після звітного періоду, змін облікових оцінок, зокрема резервів очікуваних кредитних збитків, а також розкриттів, наведених у Примітках до річної консолідованої фінансової звітності.

#### ***Оцінка адекватності страхових резервів материнської компанії – 14 799 тис. грн.***

Суми страхових резервів, в тому числі сума резерву незароблених премій, резерву заявлених, але не виплачених збитків, резерву збитків, які виникли, але не заявлені є суттєвими для діяльності материнської компанії. Процес визначення припущень та оцінок залежить від договорів страхування, їх складності, обсягу або очікуваного результату страхових подій та пов'язаний з рядом невизначеностей. З цієї причини ми визначили їх як ключове питання аудиту (Інформація про страхові резерви розкрита у Примітці 1.8.6 до річної консолідованої фінансової звітності), а також у зв'язку з тим, що результат перевірки адекватності страхових зобов'язань залежить від вхідних даних, наданих управлінським персоналом материнської компанії, та припущень, використаних актуарієм.

Ми проаналізували процеси та принципи облікової політики, пов'язані з оцінкою величини страхових резервів, а також оцінили структуру та впровадження систем і засобів контролю, пов'язаних з цим процесом;

Ми перевірили вихідну інформацію, надану материнською компанією актуарію, для підтвердження адекватності зобов'язань страховика за станом на 31.12.2021 року.

Ми перевірили повноту розкриття інформації щодо технічних резервів, представлених у річній консолідованій фінансовій звітності Групи.

Нами було залучено незалежного рецензента, який зробив висновок щодо відповідності проведення актуарних розрахунків страхових резервів, і прийняття в якості в якості зобов'язання для відображеної в обліку станом на 31.12.2021 року.

Ми вважаємо, що виконанні наші аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно відображення страхових резервів в фінансовій звітності.

#### ***Оцінка справедливої вартості землі материнської компанії – 26 374 тис. грн.***

Балансова вартість земельної ділянки на 31.12.2021 року - 26 374 тис. грн. ( в т.ч.

вартість придбання 9 950 тис. грн., проведена дооцінка в 2020 році – 16 424 тис. грн.). Після первісного визнання, земельна ділянка обліковується за переоціненою вартістю, яка є справедливою вартістю на дату переоцінки. Ринкову вартість об'єкта нерухомості було здійснено незалежним оцінювачем станом на 31.12.2021 року.

Ми визначили це питання аудиту ключовим питанням аудиту, тому що оцінка справедливої вартості включає значні припущення та передбачає застосування суб'єктивного судження.

Наші аудиторські процедури включали, зокрема: аналіз використаної методології оцінки; аналіз інформації, отриманої із зовнішніх джерел, стосовно ринкової вартості аналогічних об'єктів нерухомості. Нами було залучено незалежного рецензента, який зробив висновок щодо відповідності ринковій вартості аналогічних об'єктів, і прийняття в якості справедливої вартості відображеної вартості в обліку станом на 31.12.2021 року.

Ми вважаємо, що виконанні нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно відображення основних засобів в фінансовій звітності.

#### ***Оцінка необоротних активів дочірнього товариства – 29 285 тис. грн.***

Як зазначено в Примітці 1.8.2. «Основні засоби» річної консолідованої фінансової звітності, в складі основних засобів Групи обліковуються об'єкти, що належать дочірньому товариству, балансовою вартістю 29 285 тис. грн., які були придбані за рахунок інвестицій отриманих від материнської компанії, як внесок до статутного капіталу дочірнього товариства, та переданих на довготривале тестування на безоплатній основі чи в безоплатне користування в попередні періоди.

Ми визначили це питання аудиту ключовим питанням аудиту, тому що оцінка відповідності активів концептуальній основі МСФЗ включає значні припущення та передбачає застосування суб'єктивного судження в частині майбутнього потенціалу даних об'єктів генерувати економічні вигоди для Групи в майбутньому.

Наші аудиторські процедури включали, зокрема: аналіз використаної методології оцінки; аналіз інформації, отриманої із зовнішніх джерел, інспектування. Ми проаналізували наявність планів Групи щодо використання та розпорядження даними об'єктами основних засобів, можливість їх реалізації та подальшого використання.

Ми вважаємо, що виконанні нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно відображення основних засобів в фінансовій звітності.

#### ***Інші питання***

***Даний Звіт незалежного аудитора надається на заміну Звіту незалежного аудитора щодо аудиту консолідованої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «МІСТО» станом на 31.12.2021 року від 06.06.2022 року у зв'язку з виявленням нових фактів та розширенням аудиторських процедур.***

***Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї, що включена до Звіту керівництва (Звіту про управління), Річної інформації емітента цінних паперів за 2021 рік та Звітних даних страховика за 2021 рік.***

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація на дату цього звіту аудитора складається з річних звітних даних, наданих Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, Національному Банку України та Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України, а саме:

1. Звітні дані страховика - материнської компанії за 2021 р.;
2. Звіт про корпоративне управління материнської компанії за 2021 рік.

3. Річна інформація емітента цінних паперів материнської компанії за 2021 рік. 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 ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і 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 стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення та невідповідність цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту, крім тих, які розкриті у консолідованій фінансовій звітності, але є доречними для користувачів для розуміння аудиту. Більш детально інформацію про дані звіти розкрито в нашому аудиторському звіті щодо річної окремої фінансової звітності ПрАТ «СК «МІСТО» станом на 31.12.2021 року від 12.05.2022 року, думка із застереженням та у зміненому аудиторському звіті від 31.07.2023 року.

### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями (наглядова рада материнської компанії), за річну консолідовану фінансову звітність**

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за складання і достовірне подання річної консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку керівництво Групи визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання річної консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні річної 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 річної консолідованою фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що річна 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 річної консолідованої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та дотримуємось професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення річної 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 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 фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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 застосовне, 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 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, 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.

### **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. № 2258-VIII («Закон № 2258-VIII») та відповідно до «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (НУЦПФР)», затвердженого рішенням НКЦПФР від 25 липня 2021 року № 555 (надалі – «Вимоги НКЦПФР») ми наводимо в нашому Звіті незалежного аудитора наступну інформацію:

Виходячи з нашого професійного судження, ми встановили певні кількісні порогові значення для суттєвості, у тому числі для суттєвості на рівні фінансової звітності Групи в цілому. За допомогою цих значень і з урахуванням якісних факторів ми визначили обсяг

нашого аудиту, а також характер, строки проведення та обсяг наших аудиторських процедур і оцінили вплив викривлень за їх наявності (взятих окремо та в сукупності), на фінансову звітність у цілому.

Ми визначили суттєвість на рівні консолідованої фінансової звітності Групи на рівні 1 % від суми зароблених страхових премій материнської компанії в сумі 532 тис. грн. Ми вирішили встановити рівень суттєвості на основі зароблених страхових премій, які на нашу думку, є базовим показником, так як доходи дочірнього Товариства від зовнішніх користувачів становлять не значну частину в складі отриманих доходів Групи. Ми вирішили використати 1 % на основі нашого професійного судження, зауваживши, що він відповідає загальноприйнятим кількісним пороговим значенням суттєвості за цим базовим показником.

#### *Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень*

Нас було призначено аудитором для виконання обов'язкового аудиту річної консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року засіданням Наглядової ради ПрАТ СК «МІСТО» (протокол засідання Наглядової ради № 143 від 17.01.2022 року). Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства без перерв 2 роки, з моменту визнання Товариства підприємством, що становить суспільний інтерес. Ми виконували аудиторське завдання з 18 січня 2022 року по дату цього звіту.

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

Значущі ризики, які потребували нашої уваги, але не призвели до модифікації нашої думки наведені в розділі «Ключові питання аудиту».

#### *Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для аудиторського комітету*

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджено з додатковим звітом для Наглядової ради, на яку покладено функції аудиторського комітету відповідно до вимог ст. 35 Закону України № 2258-VIII.

#### *Надання неаудиторських послуг*

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи статтею 6, пунктом 4 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні аудиту.

Ми є незалежними по відношенню до Групи відповідно до Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

- У розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту нами розкрито питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, та на які, на наше професійне судження, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

- Під час проведення даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини 4.3 статті 14 Закону про аудит.

#### *Звітування щодо вимог НКЦПФР*

✓ Повне найменування материнської компанії та дочірнього товариства, інформацію про кінцевого бенефіціара та структуру власності наведено в примітці 1.1. до річної консолідованої фінансової звітності.

- ✓ Станом на 31 грудня 2021 року Група в цілому та окремо материнська компанія та дочірнє товариство не були контролерами або учасниками небанківської фінансової групи.
- ✓ Материнська компанія є підприємством, що становить суспільний інтерес, у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV.
- ✓ Пруденційні показники, встановлені НКЦПФР для відповідного виду діяльності для професійних учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків, не поширюються на емітентів акцій, які провадять професійну діяльність на фондовому ринку у відповідності до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01 жовтня 2015 року.
- ✓ Наглядова рада на яку покладено функції аудиторського комітету, не проводив перевірок фінансово-господарської діяльності Групи за результатами фінансового року.
- ✓ Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудитор-Консультант-Юрист» (Код ЄДРПОУ 35531560) проводило аудит фінансової звітності Групи на підставі договору №18/01/2022 від 18.01.2022 року.

Партнер з завдання, аудитор



Кажало Т.А.

Сертифікат аудитора №007481,  
виданий рішенням АПУ від  
21.12.17 №353/2.

01.08.2023 року м. Київ

*Основні відомості про аудитора (аудиторську фірму):*

*Назва:* Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудитор-Консультант-Юрист».

*Юридична адреса:* 01010, м. Київ, вул. Мазепи Івана, буд. 3, офіс 222, тел. 044-228-62-56.

Включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (номер реєстрації 4082).

*Відомості про аудиторську фірму внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:*

«Суб'єкти аудиторської діяльності»

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»

*Наказ про проходження перевірки з контролю якості «Державної установи «Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» від 29 квітня 2022 року № 12-кя.ії свідочтва до 31.12.2023 р.*

*Умови договору на проведення аудиту:* Договір N 18/01/2022 від 18.01.2022р., дата початку проведення аудиторської перевірки 18.01.2022р., дата завершення – 06.06.2022 року.



# АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

## орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601  
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053  
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80  
E-mail: [info@apu.com.ua](mailto:info@apu.com.ua)  
<http://www.apu.com.ua>  
Код ЄДРПОУ 00049972

16.12.2020 № 01-03-4/119  
на № 15/12/2020-1 від 15.12.2020

**ТОВ «АФ «АУДИТОР-  
КОНСУЛЬТАНТ-ЮРИСТ»**

вул. Мазени Івана, буд.3, кв. 222, м. Київ, 01010

### ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на запит ТОВ «АФ «АУДИТОР-КОНСУЛЬТАНТ-ЮРИСТ» повідомляє наступне.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТОР-КОНСУЛЬТАНТ-ЮРИСТ» (код ЄДРПОУ 35531560) включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (номер реєстрації 4082), який веде Аудиторська палата України відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (зі змінами).

Відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТОР-КОНСУЛЬТАНТ-ЮРИСТ» внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

«Суб'єкти аудиторської діяльності»;

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»;

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суцільний інтерес».

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на вебсторінці Аудиторської палати України за посиланням <https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-суб'єктів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –  
начальник відділу реєстрації та звітності



Терещенко С. М.

ОПШН ВУДНОРСЬКОГО САМОУПРАВЛІННЯ  
АУДНОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

Адреса для листування: вул. Свободи, 10, м. Київ, 01025  
Телефон: (044) 272-99-18, 272-99-19  
E-mail: oia@ua.gov.ua  
Почта: Київ, 01025  
Код ЄДРПОУ: 30000000

КОЛОСЬКИЙ АЛЕКСАНДР  
ТОП-САФ АЗІАТОРСЬКА

Промислова група, промисловий об'єкт  
у Рівненській області  
Адреса: Рівне  
Телефон: +380 362 222 711  
E-mail: info@top-saf.com.ua

