



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"Аудиторська фірма"УСПІХ – 93"

61146, м. Харків, вул. Бучми, 8, кв. 48, тел./факс: (057) 703-64-31, тел.: (057) 703-66-38 E-mail: uspeh93@ukr.net

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

щодо фінансової звітності за **2020** рік

**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"ДНІПРОВСЬКИЙ ЗАВОД МІНЕРАЛЬНИХ ДОБРИВ"**

м. Харків, 2021

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності за **2020** рік
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"ДНІПРОВСЬКИЙ ЗАВОД МІНЕРАЛЬНИХ ДОБРИВ"

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДНІПРОВСЬКИЙ ЗАВОД МІНЕРАЛЬНИХ ДОБРИВ" (далі - Звіт) адресовано:

- управлінському персоналу ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
- "ДНІПРОВСЬКИЙ ЗАВОД МІНЕРАЛЬНИХ ДОБРИВ" (далі - ПАТ "ДЗМД" або Компанія);
- акціонерам;
- іншим користувачам фінансової звітності.

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПАТ "ДЗМД", що складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 року;
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 рік;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік;
- Звіту про власний капітал за 2020 рік;
- Приміток до річної фінансової звітності за 2020 рік;

На нашу думку, за винятком впливу та можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ "ДЗМД" станом на 31.12.2020, її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, який закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996 щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Аудитори мають певну незгоду з управлінським персоналом Товариства щодо достатності та повноти розкриття інформації у фінансовій звітності.

У складі дебіторської заборгованості ПАТ "ДЗМД" станом на 31.12.2020 року обліковується заборгованість контрагентів у сумі 15 449 666,76 гривень (П'ятнадцять мільйонів чотириста сорок дев'ять тисяч шістсот шістдесят шість гривень 76 копійок), яка не була сплачена протягом 2020 року та щодо якої не створювався резерв сумнівних боргів під знецінення дебіторської заборгованості. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для обґрунтування думки щодо того, наскільки така оцінка відповідає історичній вартості, проте ми дійшли висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим, нашу думку щодо цього питання було модифіковано.

Ситуація, що склалася в Україні на дату складання Аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) – це введення карантинних заходів та стану надзвичайної ситуації в Україні і світі, що має ознаки економічної нестабільності, тому досить складно прогнозувати та визначити в повної мірі ефект впливу таких подій на подальший економічний стан ПАТ "ДЗМД". Нами не виявлено інформації, яка може мати відношення до суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок порушення принципу безперервності діяльності. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2020 року не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора). Ми є незалежними по відношенню до Товариства з обмеженою відповідальністю «Міжгалузовий депозитарний центр» згідно з етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту 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.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до Закону України від 16.07.1999 р. № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (із змінами та доповненнями) та у Звіті про корпоративне управління відповідно до Закону України від 23.02.2006 р. № 3840-IV «Про цінні папери та фондовий ринок». Інша інформація не є фінансовою звітністю за 2020 рік та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо 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 фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що є суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

За результатами ознайомлення з іншою інформацією повідомляємо:

1) *Стосовно інформації, яка міститься у Звіті про управління:*

Ми ознайомились з інформацією, наведеною управлінським персоналом в Звіті про управління за 2020р. Ми не виявили фактів, які необхідно зазначити у нашому звіті.

2) *Стосовно інформації, яка розкривається в Звіті про корпоративне управління:*

На нашу думку, прийнята та функціонуюча система корпоративного управління є достатньою та відповідає вимогам чинного законодавства.

Інша інформація

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 внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Компанії, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності Компанії, структуру її власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Відповідно до МСА 450 «Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту» нами було розглянуто питання щодо вибору та застосування облікової політики та облікових оцінок щодо визначення їх впливу на звітність в цілому. Нами оцінено їх вплив на звітність, що перевірялася. Нами також були проведені аналітичні процедури щодо аналізу показників ліквідності та платоспроможності. Ми провели тестування системи внутрішнього контролю з метою отримання висновків щодо її надійності та дієвості. На нашу думку, система внутрішнього контролю Компанії є ефективною для обсягів реалізації товарів та послуг, що надає Компанія, для запобігання фактам шахрайства та помилок.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилок.

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Аудит не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через такі фактори, як використання суджень, тестувань, обмеження, властиві внутрішньому контролю, а також через те, що більшість доказів, доступних аудитору, є радше переконливими, ніж остаточними.

Властиві обмеження аудиту створюють невід'ємний ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансових звітів не будуть виявлені, навіть при належному плануванні і здійсненні аудиту відповідно до МСА.

ПАТ "ДЗМД" не належить до компаній що становлять суспільний інтерес. Його акції не продаються на фондових біржах і відносно цінних паперів не здійснено публічну пропозицію.

Аудит фінансової звітності ПАТ "ДЗМД" за попередній рік проводився нашою фірмою. За результатами перевірки Компанії було надано Звіт від 02.03.2020р. з думкою із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Дебіторська та кредиторська заборгованість

У структурі активів та зобов'язань значну частину займають дебіторська та кредиторська заборгованість. Дебіторська та кредиторська заборгованість Компанії наведені відповідно у складі рядків 1125, 1135, 1155 та 1615, 1620, 1660, 1690 а також розкриті у примітках до фінансової звітності. Ми визначили це питання як ключове з огляду на суттєвість цих статей та через значний вплив оцінки таких активів та зобов'язань на звітність Компанії.

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

- перевірку складу активів та зобов'язань;
- аналіз структури активів та зобов'язань;
- перевірку наявності активів та зобов'язань, строк погашення яких наступив;
- наявність та порядок створення відповідних резервів згідно із стандартами бухгалтерського обліку.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це 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 компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки

щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Окрім звіту щодо фінансової звітності, окремо надаємо інформацію про питання щодо дотримання вимог деяких законодавчих та нормативних актів, які було розглянуто аудитором.

Узгодженість звіту про корпоративне управління із фінансовою звітністю

Відповідно до норм чинного законодавства, Компанією складено Звіт про корпоративне управління за 2019 рік, отже ми включили розділ «Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї» в якому навели інформацію щодо узгодженості звіту про корпоративне управління з фінансовою звітністю за звітний період.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Подчасова Людмила Анатоліївна.

Підпис аудитора

Директор ТОВ «АФ «Успіх-93»



Тютюнник Петро Семенович
(номер реєстрації в Реєстрі
аудиторів та суб'єктів ауди-
торської діяльності – **100915**)

Партнер завдання з аудиту

Подчасова Людмила Анатоліївна
(номер реєстрації в Реєстрі
аудиторів та суб'єктів ауди-
торської діяльності – **102306**)

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: **Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Успіх - 93»**

Код ЄДРПОУ: **21238869**

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» - **0579**

Місцезнаходження: **Україна, 61144, м. Харків, вул. Бучми 8, кв. 48**

Дата видачі Звіту незалежного аудитора

15 березня 2021 року