ТОВ "КИЇВАУДИТ"
вул. Шота Руставелі, 39-41, офіс 301
м. Київ, 01033, Україна
Код ЄДРПОУ 01204513

телефон: +380(44) 287-70-55
факс: +380(44) 287-42-94
e-mail: kievaudit@ukr.net
www.kievaudit.com

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНДУСТРІАЛЬНІ ТА ДИСТРИБУЦІЙНІ СИСТЕМИ» станом на 31 грудня 2018 року

Адресат:

Акціонери ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНДУСТРІАЛЬНІ ТА ДИСТРИБУЦІЙНІ СИСТЕМИ»

Управлінський персонал ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНДУСТРІАЛЬНІ ТА ДИСТРИБУЦІЙНІ СИСТЕМИ»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНДУСТРІАЛЬНІ ТА ДИСТРИБУЦІЙНІ СИСТЕМИ» (далі – ПрАТ «ІНДУСТРІАЛЬНІ ТА ДИСТРИБУЦІЙНІ СИСТЕМИ» або Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Довгострокові фінансові інвестиції представлені в Балансі (Звіті про фінансовий стан) фінансовими інвестиціями в дочірні компанії в сумі 219 374 тис. грн. станом на 31.12.2018 року і в сумі 178 224 тис. грн. станом на 01.01.2018 року та фінансовими інвестиціями в асоційовані компанії сумі 1 603 тис. грн. станом на 31.12.2018 року та станом на 01.01.2018 року. Управлінський персонал Товариства відхилився від вимог П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції» та не відобразив довгострокові фінансові інвестиції за вартістю, що визначена за методом участі в капіталі, як станом на 31.12.2018, так і станом на 01.01.2018, а відобразив ці інвестиції за собівартістю придбання. Аудитор не зміг отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо балансової вартості інвестицій в дочірні компанії та асоційовану компанію, у зв'язку з наступним:

- одна з дочірніх компаній (собівартість – 160 974 тис. грн.), зареєстрована в іноземній юрисдикції і Аудитору не була надана фінансова звітність за жодний з періодів, починаючи з дати придбання;
- решта дочірніх компаній та асоційована компанія зареєстровані в Україні, але Аудитору не була надана фінансова звітність цих компаній станом на дату придбання.

Отже, ми не змогли визначити суму можливого коригування балансової вартості довгострокових фінансових інвестицій станом на 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року, власного капіталу станом на 01 січня 2018 року, а також чистого прибутку й іншого сукупного доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2018 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 є незалежними по відношенню до Товариства, згідно з «Кодексом етики професійних бухгалтерів» Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі – Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали всі 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

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.

1. Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) є одним з основних показників діяльності Товариства. В 2018 році чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склав 3 958 489 тис. грн. Як зазначено в Примітці № 13 до фінансової звітності, дохід визнається Товариством під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу, за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Ми приділили особливу увагу питанню визнання доходу під часу аудиту фінансової звітності у зв'язку з тим, що визнання та оцінка доходу потребують значних суджень управлінського персоналу Товариства.

Наші аудиторські процедури включали, зокрема, наступне:

- аналіз положень облікової політики Товариства, включаючи критерії визнання та момент визнання доходу;
- аналіз умов договорів на предмет визначення моменту передачі контролю над продукцією та товарами покупцям;
- інспектування первинних документів, що підтверджують факт реалізації;
- аналіз продаж в розрізі місяців, кварталів з метою виявлення незвичних коливань;
- оцінка достатності та відповідності розкриття інформації про дохід в фінансовій звітності.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно визнання Товариством доходу у відповідності до П(С)БО 15 «Дохід».

2. Станом на 31 грудня 2018 року балансова вартість поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги становить 306 634 тис. грн., резерв сумнівних боргів не нараховувався. Як наведено в Примітці № 8, величина резерву сумнівних боргів визначається Товариством за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості, при якому величина резерву визначається на основі аналізу платоспроможності окремих дебіторів. Резерв сумнівних боргів нараховується Товариством щомісячно у випадку існування конкретних фактів щодо ризику непогашення заборгованості конкретним дебітором.

Ми приділили особливу увагу цьому питанню в зв'язку з тим, що аналіз платоспроможності дебіторів та визначення ризику непогашення заборгованості дебіторами передбачають застосування значних суджень управлінського персоналу Товариства.

Наші аудиторські включали наступне:

- аналіз положень облікової політики на предмет відповідності вимогам П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість»;
- аналіз умов договорів щодо терміну погашення дебіторської заборгованості;
- перевірка отримання оплати від дебіторів після звітної дати;
- аналіз обґрунтованості визначення управлінським персоналом коефіцієнта сумнівності;

- оцінка достатності розкриття інформації в примітках до фінансової звітності.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно оцінки дебіторської заборгованості у відповідності до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Інша інформація

Управлінський персонал ПрАТ «ІНДУСТРІАЛЬНІ ТА ДИСТРИБУЦІЙНІ СИСТЕМИ» несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається із:

- Звіту про управління (Звіту керівництва) за 2018 рік, що складений відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV та Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV;
- інформації, яка міститься в окремих розділах Регулярної річної інформації емітента цінних паперів, що розкривається у відповідності до «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826,

але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності 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 фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та, при цьому, розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця 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 цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів, які б свідчили про:

- неузгодженість Звіту про управління (Звіту керівництва) ПрАТ «ІНДУСТРІАЛЬНІ ТА ДИСТРИБУЦІЙНІ СИСТЕМИ» за 2018 рік із фінансовою звітністю Товариства за 2018 рік;
- невідповідність Звіту про управління (Звіту керівництва) вимогам законодавства;
- наявність суттєвих викривлень у Звіті про управління (Звіті керівництва);

Якщо після ознайомлення з усією інформацією, яка міститься в розділах Регулярної річної інформації емітента цінних паперів, ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання, тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та, у разі потреби, доведемо до відома користувачів фінансової звітності.

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

Управлінський персонал ПрАТ «ІНДУСТРІАЛЬНІ ТА ДИСТРИБУЦІЙНІ СИСТЕМИ» 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 унаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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 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 та 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 Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті

незалежного 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 незалежного аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

Ми також заявляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Звіт щодо вимог Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV

На виконання вимог частини третьої статті 40^1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV (далі – Закон № 3480-IV) ми розглянули інформацію, наведену Товариством в Звіті керівництва за 2018 рік.

Відповідальність за складання, зміст та подання Звіту про управління (Звіту керівництва) несе управлінський персонал ПрАТ «ІНДУСТРІАЛЬНІ ТА ДИСТРИБУЦІЙНІ СИСТЕМИ». Ця відповідальність включає створення, впровадження та підтримування внутрішнього контролю, необхідного для того, щоб Звіт про управління (Звіт керівництва) не містив суттєвих викривлень внаслідок шахрайства чи помилок, а також за визначення, впровадження, адаптацію та підтримку систем управління, необхідних для підготовки Звіту керівництва.

Наша перевірка нефінансової інформації, що міститься в Звіті керівництва, проведена з метою висловлення думки щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини 3 статті 40^1 Закону № 3480-IV, а також з метою перевірки інформації, зазначеної в пунктах 1-4 частини 3 статті 40^1 Закону № 3480-IV. Ми виконали цю перевірку відповідно до Міжнародних стандартів завдань з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової

інформації. Перевірка обмежена виконанням процедур, які залежать від характеру цієї інформації, а саме:

- розгляд інформації, наведеної в Звіті про управління (Звіті керівництва), з метою визначення того, чи вся інформація розкрита у відповідності до вимог статті 40^1 Закону № 3480-IV;
- запити персоналу Товариства, відповідальному за підготовку Звіту про управління (Звіту керівництва), з метою отримання розуміння процедур контролю за збором і реєстрацією даних та інформації, наведених в Звіті керівництва;
- огляд документів, що підтверджують інформацію, наведену в Звіті про управління (Звіті керівництва);
- виконання аналітичних процедур щодо розкриття кількісних показників в Звіті про управління (Звіті керівництва);
- порівняння інформації, наведеної в Звіті про управління (Звіті керівництва) з фінансовою звітністю Товариства за 2018 рік та нашими знаннями, отриманими під час аудиту фінансової звітності Товариства.

За результатами перевірки інформації, що включена в Звіт про управління (Звіт керівництва) ПрАТ «ІНДУСТРІАЛЬНІ ТА ДИСТРИБУЦІЙНІ СИСТЕМИ» за 2018 рік, ми не виявили суттєвих викривлень та фактів, які б свідчили про суттєву невідповідність цієї інформації вимогам законодавства, зокрема статті 40^1 Закону № 3480-IV.

Звіт щодо вимог пункту 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII

Призначення суб'єкта аудиторської діяльності та тривалість виконання завдання

Виконавчий орган ПрАТ «ІНДУСТРІАЛЬНІ ТА ДИСТРИБУЦІЙНІ СИСТЕМИ» 18 березня 2019 року призначив ТОВ «КИЇВАУДИТ» на виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2018 року.

Безперервна тривалість виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства становить 1 рік.

Аудиторські оцінки

Ми виконували завдання з аудиту фінансової звітності Товариства відповідно до МСА. З метою забезпечення основи для ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності ми виконали процедури оцінки ризиків, які включали:

- запити управлінському персоналу та іншим відповідальним працівникам Товариства з метою отримання інформації для ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки;
- аналітичні процедури;
- спостереження;
- інспектування документів.

Через властиві обмеження аудиту існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансової звітності можна не виявити навіть у тому разі, якщо аудит належно спланований і виконується відповідно до МСА. Потенційний вплив властивих обмежень є особливо значущим у випадку викривлення внаслідок шахрайства. Тому, протягом усього

аудиту ми зберігали професійний скептицизм, визнаючи можливість існування суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, незважаючи на минулий досвід щодо сумлінності та чесності управлінського персоналу і тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

Наприкінці аудиту ми виконали аналітичні процедури і здійснили оцінку, що ідентифіковані в ході аудиту викривлення фінансової звітності не свідчать про шахрайство. Причинами викривлень фінансової звітності були недоліки внутрішнього контролю та методологічні помилки.

Ми наводимо статті фінансової звітності, які, за нашими оцінками, мають високий ризик суттєвого викривлення, аудиторські процедури, які ми виконали у відповідь на ці ризики, а також основні застереження щодо таких ризиків:

1). Ризик суттєвого викривлення статей фінансової звітності «Основні засоби та нематеріальні активи» внаслідок неприйнятної оцінки, безпідставного визнання або невірного відображення в бухгалтерському обліку.

У відповідь на оцінені ризики ми виконали наступні аудиторські процедури: аналіз положень облікової політики Товариства, включаючи критерії визнання та використану методологію оцінки; перевірка документів, які підтверджують проведення інвентаризації та її результати; інспектування первинних документів, що підтверджують факти придбання, поліпшення, списання; перевірка правильності відображення операцій з основними засобами та нематеріальними активами в бухгалтерському обліку.

За результатами виконаних процедур ми дійшли до висновку, що статті «Основні засоби та нематеріальні активи» є несуттєво викривленими внаслідок завищеного терміну корисного використання деяких груп нематеріальних активів.

2). Ризик суттєвого викривлення статті «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» у зв'язку з тим, що процес класифікації дебіторської заборгованості та групування за строками її непогашення із встановленням коефіцієнта сумнівності для кожної групи передбачають застосування значних суджень управлінським персоналом або невірного відображення в бухгалтерському обліку.

У відповідь на оцінені ризики ми виконали наступні процедури: аналіз положень облікової політики на предмет відповідності вимогам П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість»; аналіз умов договорів щодо терміну погашення дебіторської заборгованості; перевірка отримання оплати від дебіторів після звітної дати; аналіз обґрунтованості визначення управлінським персоналом коефіцієнта сумнівності; перевірка правильності відображення дебіторської заборгованості в бухгалтерському обліку.

За результатами виконаних процедур ми дійшли до висновку, що стаття «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» не містить суттєвого викривлення.

3). Ризик суттєвого викривлення статті «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» внаслідок існуванням ризику його викривлення для досягнення цільових значень або невірного відображення в бухгалтерському обліку.

У відповідь на оцінені ризики ми виконали наступні аудиторські процедури: аналіз положень облікової політики Товариства, включаючи критерії визнання та момент визнання доходу; аналіз умов договорів на предмет визначення моменту передачі контролю над продукцією та товарами покупцям; інспектування первинних документів, що підтверджують факт

реалізації; аналіз продаж в розрізі місяців, кварталів з метою виявлення незвичних коливань; перевірка правильності відображення доходів в бухгалтерському обліку.

За результатами виконаних процедур ми дійшли до висновку, що стаття «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг» не містить суттєвого викривлення.

4). Ризик суттєвого викривлення розкриття інформації про операції з пов'язаними сторонами (Примітки № № 8 та 17 до фінансової звітності) внаслідок недоліків внутрішнього контролю.

Ми виконали наступні процедури: ідентифікація пов'язаних сторін, отримання розуміння відносин і операцій Товариства з пов'язаними сторонами, аналіз регістрів бухгалтерського обліку, перевірка документів, оцінювання повноти та точності розкриття інформації щодо операцій з пов'язаними сторонами в фінансовій звітності.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів, що розкриття інформації про операції з пов'язаними сторонами не містить суттєвого викривлення.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Інформація щодо результативності аудиту наведена в підрозділі «Аудиторські оцінки» розділу «Звіт щодо вимог пункту 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII» нашого звіту.

Цілями нашого аудиту стосовно шахрайства були:

- ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства;
- отримання достатніх і належних аудиторських доказів щодо оцінених ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства, шляхом розробки та виконання аудиторських процедур;
- вжиття належних заходів у відповідь на шахрайство або підозрюване шахрайство, ідентифіковане під час аудиту.

У доповнення до процедур, описаних в попередньому розділі, ми здійснили: тестування записів бухгалтерського обліку та всіх коригувань, зроблених при складанні фінансової звітності; огляд облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, на наявність упередженості; аналіз економічного обґрунтування значущих операцій.

Ми не виявили будь-яких обставин, які б могли свідчити про можливість того, що фінансова звітність Товариства містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Узгодженість аудиторського звіту та додаткового звіту для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наш Звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом, підготовленим і наданим виконавчому органу ПрАТ «ІНДУСТРІАЛЬНІ ТА ДИСТРИБУЦІЙНІ СИСТЕМИ»», згідно з вимогами пункту 3 статті 35 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12. 2017 № 2258-VIII.

Інші послуги

Ми не надавали ПрАТ «ІНДУСТРІАЛЬНІ ТА ДИСТРИБУЦІЙНІ СИСТЕМИ» будь-яких послуг, заборонених законодавством. Ми також не надавали аудиторські послуги будь-яким контрольованим ПрАТ «ІНДУСТРІАЛЬНІ ТА ДИСТРИБУЦІЙНІ СИСТЕМИ» суб'єктам господарювання.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Обсяг нашого аудиту охоплював фінансову звітність Товариства як окремого суб'єкта господарювання з метою висловлення думки про те, чи складена фінансова звітність, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до П(С)БО.

Ми розробили і виконали аудиторські процедури, характер і обсяг яких ґрунтувався на нашій оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності на рівні тверджень. Під час розробки плану аудиту ми отримали розуміння Товариства і його середовища для того, щоб виявити і оцінити ризики суттєвого викривлення фінансової звітності, в тому числі внаслідок шахрайства або помилки. Ми оцінили ризики суттєвого викривлення на рівні тверджень за кожним класом операцій, залишком рахунку і розкриттям інформації та розробили подальші аудиторські процедури у відповідь на ці ризики. Для класів операцій, залишків рахунків і розкриття інформації з більшим ризиком суттєвого викривлення ми виконали аудиторські процедури в більшому обсязі та з більшим розміром аудиторської вибірки.

В результаті виконання аудиторських процедур ми отримали обґрунтовану впевненість у тому, що фінансова звітність, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Обґрунтована впевненість – це високий рівень впевненості, проте не є абсолютним рівнем впевненості, оскільки 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 переконливими, ніж остаточними. Властиві обмеження аудиту є наслідком: характеру фінансової звітності, характеру аудиторських процедур; та того, що аудит проводився у межах визначеного періоду часу.

Ключовим партнером з аудиту фінансової звітності Товариства за 2018 рік була призначена Корнієнко Ольга Богданівна, яка включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться Аудиторською палатою України, під номером 100357 та має досвід перевірки фінансової звітності Товариств більше 7 років. Ключовий партнер є незалежним по відношенню до ПрАТ «ІНДУСТРІАЛЬНІ ТА ДИСТРИБУЦІЙНІ СИСТЕМИ», згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та етичними вимогами, застосовними в Україні до аудиту фінансової звітності.

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

- Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВАУДИТ».
- ТОВ «КИЇВАУДИТ» включено до розділу «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться Аудиторською палатою України за № 1970. https://www.apu.com.ua/wpcontent/uploads/2018/10/subekti_auditorskoyi_diyalnosti_r3.xls
- ТОВ «КИЇВАУДИТ» включено до розділу «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться Аудиторською палатою

України за № 1970.
https://www.apu.com.ua/wpcontent/uploads/2018/10/subekti_auditorskoyi_diyalnosti_r4.xls

- Відомості про аудитора, який підписав висновок:
  - Директор (аудитор) – Іщенко Надія Іванівна (включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 100367);
  - Партнер завдання з аудиту– Корнієнко Ольга Богданівна (включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 100357);
- Місцезнаходження: м. Київ, вул. Саксаганського, 53/80, оф. 301;
- Адреса для листування: 01033, м. Київ, вул. Шота Руставелі, 39-41, офіс 301;
- Електронна адреса: kievaudit @ukr.net;
- Сайт: www.kievaudit.com;
- Телефон: (044) 287-42-94; (044) 287-70-55.

Дата та номер договору на проведення аудиту

Договір про надання аудиторських послуг № 678-ОС/19-19 від 18 березня 2019 року.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту

Аудит розпочато 20 березня 2019 року та закінчено 15 квітня 2019 року.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є Корнієнко Ольга Богданівна

Партнер завдання з аудиту – О.Б.Корнієнко
(включений до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 100357)

Директор ТОВ «КИЇВАУДИТ» Н.І. Іщенко
(включений до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 100367)

Адреса: 01033, м. Київ, вул. Саксаганського, 53/80, оф. 301.
Адреса для листування: 01033, м. Київ, вул. Шота Руставелі, 39-41, офіс 301
Тел: (044) 287-70-55, 287-42-94
сайт: www.kievaudit.com

Номер звіту незалежного аудитора: **№ 678-ОС**
Дата звіту незалежного аудитора: **15 квітня 2019 року**