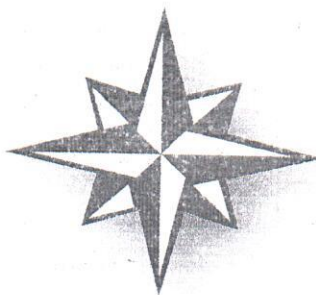


ТОВ «АУДИТОРСЬКА  
ФІРМА «ОЛЕСЯ»

Україна, 03040, м. Київ  
вул. Васильківська, 13,  
(044) 334 43 14  
(050) 401 95 88  
(067) 401 95 88

auditolesya@gmail.com



AUDITING COMPANY  
«OLESYA» LTD

Ukraine, 03040, Kyiv  
Vasylkivska str., 13,  
(044) 334 43 14  
(067) 401 95 88  
(050) 401 95 88

auditolesya@gmail.com

www.auditolesya-kiiev.com

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
**щодо річної консолідованої фінансової звітності**  
**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ**  
**"АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Власнику акцій, керівництву АТ  
"ДАК"АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ  
УКРАЇНИ "

Національній комісії з цінних паперів та  
фондового ринку

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

**Негативна думка**

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ УКРАЇНИ"** та його дочірніх підприємств (надалі - Компанія), яка складається із консолідованого балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року, консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019р., консолідованого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019р., консолідованого звіту про власний капітал за 2019р, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, оскільки питання, описане в розділі «Основа для негативної думки» нашого звіту, є значущим, консолідована фінансова звітність, що додається, не відображає достовірно консолідований фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 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 негативної думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (видання 2016 - 2017 років) (далі - 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, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

В ході розробки й виконання процедур по суті для суттєвих класів операцій, залишків рахунку та розкриття інформації, аудиторами були проаналізовані первинні документи, що підтверджують факти здійснення господарських операцій та реєстри бухгалтерського обліку. За наслідками виконаних процедур встановлено відсутність та/або не надання до перевірки значної кількості первинних документів та наявність значних протиріч у реєстрах бухгалтерського обліку.

Також як зазначено в Примітці «Особиста думка головного бухгалтера до консолідованої фінансової звітності АТ «ДАК «Автомобільні дороги України» за 2019 рік»

- існує висока ймовірність не документування всіх без виключення господарських операцій;
- відбувається суцільне ігнорування законних вимог головних бухгалтерів щодо дотримання порядку оформлення та подання до обліку первинних документів на основі вимог МСФЗ;
- існує висока ймовірність впливу пов'язаних осіб на укладання договорів оренди на не вигідних для підприємств Групи умовах;
- не проводилось тестування на знецінення об'єктів основних засобів.
- компанія обліковує права постійного користування земельними ділянками в складі нематеріальних активів та оцінює їх за справедливою вартістю. Звертаємо увагу на примітку 4.1.1. Нематеріальні активи, в якій наведено інформацію стосовно цих нематеріальних активів. Станом на кінець періоду (31 грудня 2019 року) балансова вартість прав постійного користування земельними ділянками склала 2 473 474 тис. грн, що становить 44,3 % від вартості всіх активів.

Для своєї облікової політики щодо всіх чи окремих груп нематеріальних активів суб'єкт господарювання обирає або модель собівартості, або модель переоцінки. Подальша оцінка нематеріальних активів за переоціненою вартістю для нематеріальних активів, згідно з вимогами п. 75 та п. 78 МСБО 38 можлива лише для нематеріальних активів, для яких є активний ринок. В Україні відсутня юридична можливість купівлі-продажу прав постійного користування земельними ділянками, а отже, модель переоцінки для таких нематеріальних активів застосовуватись не може. За 2019 рік в консолідованій фінансовій звітності Компанії наведена інформація про Знецінення відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів» вартості прав постійного користування землею на загальну суму 761 890 тис. грн. Розрахунків, що свідчили б про достовірність вказаної суми знецінення, нам не надано.

Враховуючи вищенаведене аудитори вважають, що консолідована фінансова звітність містить суттєві та всеохоплюючі викривлення та мають значні сумніви щодо компетентності управлінського персоналу чи тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наш професійні судження, були значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період.

Проаналізувавши перелік всіх питань, інформація щодо яких надавалась тими, кого наділено найвищими повноваженнями, та питань, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, ми вважаємо, що за винятком питання, описаного в розділі «Основа для негативної думки», немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

## **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за 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 консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії 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 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 консолідованої фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність Компанії 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 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 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 можливість Фонду продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні повернути 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;

- 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.

- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Компанії для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Компанії. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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.

### **Основні відомості про аудитора**

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська Фірма «ОЛЕСЯ»;

Ідентифікаційний код юридичної особи: 22930490;

Місцезнаходження: 03040, м. Київ, вул. Васильківська, будинок 13, квартира 4.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 4423;

Номер реєстрації у Реєстрі 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» № 4423;

Аудитори, що брали участь в аудиторській перевірці:

Тягун Наталія Григорівна – сертифікат аудитора № 006372 виданий рішенням АПУ від 13.12.07 №185/3; номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» № 100294.

### **Основні відомості про умови договору на проведення аудиту**

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 160 від 12 березня 2020 р.

Дата початку проведення аудиту: 16.03.2020р.;

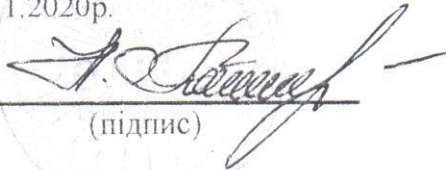
Дата закінчення проведення аудиту: 30.11.2020р.

Ключовий партнер з аудиту,

Аудитор ТОВ АФ «Олеся»

Сертифікат № 006372

Дата складання аудиторського висновку: 01 грудня 2020 року, м. Київ

  
(підпис)

Н.Г.Тягун