

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та керівництву

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЗНЯКИ-ЖИЛ-БУД»

НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності *ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЗНЯКИ-ЖИЛ-БУД»* («Компанія»), що складається з звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та пов'язані з ними розкриття.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності («Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Основа для думки

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 Компанії згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Наведена фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Як зазначено у Примітці 2, Примітці 3 та Примітці 31 до фінансової звітності, з 24 лютого 2022 року вплив триваючих військових дій в Україні, масштаби їх подальшого розвитку, терміни припинення цих дій та остаточне вирішення є непередбачуваними та негативно впливають на операційну діяльність Компанії. Ці умови, разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 3, створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Плани керівництва стосовно цих питань також викладені у Примітці 3 до цієї фінансової звітності. Фінансова звітність не містить жодних коригувань, які могли б знадобитися у результаті цієї невизначеності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту цієї фінансової звітності. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нашого звіту, ми визначили питання, описані нижче, як ключові питання аудиту, інформація щодо яких повинна міститися у нашому звіті. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, і ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, ми надаємо опис того, як ми розглянули це питання під час нашого аудиту в цьому контексті.

Запаси

Компанія обліковує поточні запаси у розмірі 1 416 654 тис. грн, що становить 59,80% від загальної суми активів відповідно до звітності АТ «ПОЗНЯКИ-ЖИЛ-БУД».

Найбільша сума вартості запасів припадає на вартість незавершеного будівництва.

В звітності запаси відображаються за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Оцінка запасів вимагає застосування суттєвих суджень та припущень управлінського персоналу, а тому може містити ризик суттєвого викривлення.

Ми вважаємо, що оцінка запасів є одним з ключових питань аудиту.

Наші аудиторські процедури включали наступне:

Ми вивчили та оцінили обґрунтованість облікових політик та облікових оцінок щодо обліку запасів.

Ми вивчили організацію та надійність системи бухгалтерського обліку запасів.

Ми були присутні під час інвентаризації запасів Компанії та слідували за її процесом.

Ми здійснили інвентаризаційний огляд запасів зі складу об'єктів нерухомості після звітної дати на предмет їх наявності та належного стану

Під час оцінки чистої вартості реалізації запасів Компанія застосовує різні професійні судження.

Ми провели тестування:

- очікуваної ціни продажу запасів під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення операції продажу;
- рівня подальшого використання запасів.

Ми проаналізували події після дати балансу, які можуть надати підтвердження оцінкам управлінського персоналу.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у:

- Річній інформації емітента цінних паперів за 2023 рік, що включає у своєму складі Звіт керівництва (в т.ч. звіт про корпоративне управління), що підготовлена відповідно до Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», але не є фінансовою звітністю 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 існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно включити до нашого звіту.

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 МСФЗ та Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність 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 та 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 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

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 (надалі – «НКЦПФР»)» від 22 липня 2021 року № 555 (надалі - «Вимоги НКЦПФР»), зазначаємо наступне:

- Повне найменування Компанії, інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності наведено в Примітці 1 та 27 до фінансової звітності та вона відповідає інформації про структуру власності та кінцевого бенефіціарного власника Компанії, розкритій в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб- підприємців та громадських формувань.
- Станом на 31 грудня 2023 року Компанія не була контролером чи учасником небанківської групи.
- Компанія не є підприємством, що становить суспільний інтерес відповідно до вимог Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність.
- Станом на 31 грудня 2023 року Компанія володіла корпоративними правами в розмірі 95% статутного капіталу наступного дочірнього підприємства: КОРПОРАЦІЯ "ТАРЯН ГРУП" (місцезнаходження: 02068, м. Київ, вул. Драгоманова, буд. 17, код ЄДРПОУ: 30183182). Компанія прийняла рішення не складати консолідованої фінансової звітності, оскільки разом із дочірнім підприємством утворює середню групу відповідно до статті 12 Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність.
- Пруденційні показники, встановлені НКЦПФР для відповідного виду діяльності для професійних учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків, не поширюються на Компанію.
- Створення Ревізійної комісії (посади ревізора) не передбачено Статутом Компанії, і, відповідно, звіт про результати перевірки фінансово-господарської діяльності за 2023 фінансовий рік такою комісією (ревізором) не складався.
- Як зазначено в розділі «Інша інформація» нашого звіту, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту, інша інформація Компанії складається з інформації, яка міститься у:
Річній інформації емітента цінних паперів за 2023 рік, що включає у своєму складі Звіт керівництва (включаючи звіт про корпоративне управління), що підготовлена відповідно до Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї і, як очікується, буде оприлюднена і надана нам після дати нашого звіту аудитора.
Якщо при ознайомленні з оприлюдненою Річною інформацією емітента цінних паперів, включаючи звіт про корпоративне управління, ми дійдемо висновку, що в ній міститься суттєве викривлення, ми зобов'язані довести це до відома Наглядової Ради та Акціонеру.
- Розмір статутного капіталу Компанії станом на 31 грудня 2023 року відповідає установчим документам, інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.
- Події, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, відсутні.
- Фактів невідповідності інформації про склад і структуру фінансових інвестицій вимогам МСФЗ не виявлено.
- Інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Компанії у майбутньому не виявлено.

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Грифон Аудит» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 39528242, веб сторінка <https://gryphon.ua/en/>) проводило аудит фінансової звітності Компанії на підставі Договору про надання аудиторських послуг № 23-ПБ від 25 вересня 2023 року. Аудит був проведений у період з 25 вересня 2023 року до дати цього звіту.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Грифон Аудит», Ідентифікаційний код: 39528242. Місцезнаходження: Україна, 01014, м. Київ, вулиця Болсуновська, будинок 13-15. Реєстровий номер аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 4631.

Аудиторську фірму включено до «Розділу 4. Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Ключовий партнер з аудиту
Линник Олена Анатоліївна

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ № 101301

26 квітня 2024 року

