



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «НИВА-АУДИТ»**

Свідоцтво про включення до Реєстру
аудиторських фірм та аудиторів № 0146 від 26.01.2001р. №98
33028, Рівненська область, місто Рівне, вулиця Лермонтова, будинок 5А, квартира 1

**Єдиному акціонеру і керівним посадовим особам
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА
АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ
ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ» та
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.**

м. Київ

22 квітня 2020 року

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо консолідованої фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА
АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ
ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ»,
станом на 31.12.2019 р. за 2019 рік**

Адресат

Аудиторський звіт (звіт незалежного аудитора) призначається для керівництва, правління АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ», Єдиного Акціонера АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ» – ДЕРЖАВНИЙ КОМПІТЕТ ТЕЛЕБАЧЕННЯ І РАДІОМОВЛЕННЯ УКРАЇНИ, та Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

ДУМКА

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ» (код за ЄДРПОУ: 21661711; надалі – Товариство), що складається з Консолідованого балансу (звіт про фінансовий стан) – форма №1-к станом на 31.12.2019 року, Консолідованого звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) – форма №2-к за 2019 рік, Консолідованого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) – форма №3-к за 2019 рік, Консолідованого звіту про власний капітал – форма №4-к за 2019 рік, Консолідованого звіту про власний капітал – форма №4-к за 2018 рік, Балансу (звіт про фінансовий стан) – форма №1 станом на 31.12.2019 року, Звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) – форма №2 за 2019 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) – форма №3 за 2019 рік, Звіту про власний капітал – форма №4 за 2019 рік, Звіту про власний капітал – форма №4 за 2018 рік, Звіту про власний капітал – форма №4 за 2017 рік, а також Приміток до річної консолідованої фінансової звітності (включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншої пояснювальної інформації) за 2019 рік.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, консолідована фінансова звітність Товариства, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах (або надає правдиву та неупереджену інформацію) фінансовий стан АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ» на 31 грудня 2019 року та фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудиторі не виключають, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені незначні викривлення.

В Україні відбуваються політичні і економічні зміни, які надавали і можуть продовжувати впливати на діяльність підприємств, що працюють в даних умовах. Негативні явища, які відбуваються в Україні, а саме політична нестабільність, падіння ВВП та високий рівень інфляції, коливання, погіршення інвестиційного клімату безумовно впливають на діяльність Товариства та його прибутковість.

Дана річна консолідована фінансова звітність не включає коригування, які б могли мати місце, якби Товариство не в змозі продовжувати свою діяльність в майбутньому.

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 етичними вимогами, застосовними в до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. 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, як, 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.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ (ПИТАННЯ)

Інформація про Товариство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ» є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках, печатки та штампи зі своїм найменуванням.

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями.

Основні відомості про Товариство

Повне найменування юридичної особи	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ"
Скорочене найменування юридичної особи у разі його наявності	АТ "ДАК "УКРВИДАВПОЛІГРАФІЯ"
Скорочене найменування юридичної особи англійською мовою у разі їх наявності	JSC "SJSC "UKRVYDAVPOLIGRAPHIA"
Організаційно-правова форма	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
Ідентифікаційний код юридичної особи	21661711
Центральний чи місцевий орган виконавчої влади, до сфери управління якого належить державне підприємство або частка держави у статутному капіталі юридичної особи, якщо ця частка становить не менше 25 відсотків	ДЕРЖАВНИЙ КОМІТЕТ ТЕЛЕБАЧЕННЯ І РАДІОМОВЛЕННЯ УКРАЇНИ Код ЄДРПОУ 00013936
Місцезнаходження юридичної особи	03057, місто Київ, вулиця Олександра Довженка, будинок 3
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник – фізична особа; найменування, місцезнаходження та ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник – юридична особа	ДЕРЖАВНИЙ КОМІТЕТ ТЕЛЕБАЧЕННЯ І РАДІОМОВЛЕННЯ УКРАЇНИ Код ЄДРПОУ засновника: 00013936 Адреса засновника: 01001, місто Київ, Шевченківський район, вулиця Прорізна, будинок 2 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 294194096.00 КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК У ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ ВІДСУТНИЙ
Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу) та про дату закінчення його формування	Розмір (грн.): 294194096.00
Керівник	ПРОДАН ВАСИЛЬ ВАСИЛЬОВИЧ
Дата державної реєстрації	Дата державної реєстрації: 31.10.2001 Дата запису: 14.01.2005; Номер запису: 1 074 120 0000 004277
Місцезнаходження реєстраційної справи	Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація
Види діяльності	Код КВЕД 18.12 Друкування іншої продукції; Код КВЕД 18.13 Виготовлення друкарських форм і надання інших поліграфічних послуг; Код КВЕД 18.14 Брошурувально-палітурна діяльність і надання пов'язаних із нею послуг; Код КВЕД 46.49 Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення; Код КВЕД 46.76 Оптова торгівля іншими проміжними продуктами; Код КВЕД 49.41 Вантажний автомобільний транспорт; Код КВЕД 52.10 Складське господарство; Код КВЕД 52.24 Транспортне оброблення вантажів; Код КВЕД 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту; Код КВЕД 58.11 Видання книг (основний); Код КВЕД 58.12 Видання довідників і каталогів; Код КВЕД 58.14 Видання журналів і періодичних видань; Код КВЕД 58.19 Інші види видавничої діяльності; Код КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; Код КВЕД 69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування; Код КВЕД 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування; Код КВЕД 73.12 Посередництво в розміщенні реклами в засобах масової інформації; Код КВЕД 77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів; Код КВЕД 77.12 Надання в оренду вантажних автомобілів

Масштаб перевірки:

- Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність Товариства складену за МСФЗ, а саме:
- Консолідований баланс (звіт про фінансовий стан) – форма №1-к станом на 31.12.2019 року
 - Консолідований звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) – форма №2-к за 2019 рік
 - Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) – форма №3-к за 2019 рік
 - Консолідований звіт про власний капітал – форма №4-к за 2019 рік та за 2018 рік.
 - Баланс (звіт про фінансовий стан) – форма №1 станом на 31.12.2019 року
 - Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) – форма №2 за 2019 рік
 - Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) – форма №3 за 2019 рік
 - Звіт про власний капітал – форма №4 за 2019 рік, 2018 рік та 2017 рік.
 - Примітки до річної консолідованої фінансової звітності (включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншої пояснювальної інформації) за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Консолідована фінансова звітність Товариства за 2019 фінансовий рік є звітністю, яка відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливу вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства.

Аудиторський висновок було підготовлено відповідно до МСФЗ, аудиту, огляду іншого надання впевненості та супутніх послуг а також вимог НКЦПФР, діючих до такого висновку станом на дату його формування та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Дійсна перевірка, проводилася у відповідності з вимогами Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні" від 30.10.1996 року № 448/96-ВР (зі змінами та доповненнями), Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 року № 3480-IV (зі змінами та доповненнями), Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 року № 2258-VIII (зі змінами та доповненнями), Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 року №514-VI (зі змінами та доповненнями) та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних, які використовуються під час аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства і перевірок на відповідність. Ці стандарти вимагають, щоб планування і проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних доказів відсутності суттєвих перекручень і помилок у фінансовій звітності Товариства.

Аудитори керувалися законодавством України у сфері господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, міжнародними стандартами аудиту, використовували як загальнонаукові методичні прийоми аудиторського контролю (моделювання, абстрагування та ін.) так і власні методичні прийоми (документальні, розрахунково-методичні узагальнення результатів аудиту). Перевірка проводилась відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 720. Перевіркою передбачалось та планувалось, в рамках обмежень, встановлених договором, щодо обсягу, строків перевірки, та з урахуванням розміру суттєвості помилок з метою отримання достатньої інформації про відсутність або наявність суттєвих помилок у перевірених фінансовій звітності та задля складання висновку про ступінь достовірності фінансової звітності та надання оцінки реального фінансового стану об'єкта перевірки. Під час аудиту проводилось дослідження, шляхом тестування доказів щодо обґрунтування сум чи іншої інформації, розкритої у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку та звітності в Україні, чинних протягом періоду перевірки.

Використовуючи загальнонаукові та специфічні методичні прийоми, були перевірені дані, за якими була складена перевірена звітність. Під час перевірки були досліджені бухгалтерські принципи оцінки матеріальних статей балансу, що застосовані на об'єкті перевірки: оцінка оборотних і необоротних активів, методи амортизації основних засобів, тощо.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також

5

оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Консолідована фінансова звітність Товариства підготовлена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), та Облікової політики АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ». Консолідована фінансова звітність Товариства складена станом на кінець останнього дня звітного року.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих стандартів фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ», а також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Аудитор при проведенні аудиторської перевірки виходив з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій.

Відомості щодо діяльності. Розкриття інформації про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2019 року в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Товариство станом на 31.12.2019 року, згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Товариство для складання фінансової звітності використовує Концептуальну основу за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Аудиторською перевіркою було охоплено повний пакет фінансової звітності, складені станом на 31.12.2019 року.

На Товаристві фінансова звітність складалась протягом 2019 року своєчасно та представлялась до відповідних контролюючих органів.

Бухгалтерський облік Товариства ведеться з використанням комп'ютерної техніки та програмного забезпечення 1С-бухгалтерія.

Фінансова звітність Товариства за 2019 рік своєчасно складена та подана до відповідних державних органів управління у повному обсязі. В цілому методологія та організація бухгалтерського обліку у Товаристві відповідає встановленим вимогам чинного законодавства та прийнятої Товариством облікової політики за 2019 рік Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік на Товаристві протягом 2019 року вівся в цілому у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" №996-XIV від 16.07.1999 року (зі змінами та доповненнями), відповідно до МСФЗ та Інструкції "Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій", затвердженої Наказом Мінфіну України від 30.11.1999 року №291 (зі змінами та доповненнями) та інших нормативних документів з питань організації обліку. Порушень обліку не виявлено.

Розкриття інформації щодо обліку необоротних активів

На думку аудиторів, облік необоротних активів Товариства, відповідає чинному законодавству України, а саме згідно обраній концептуальній основі, Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 року № 291. Порушень в обліку необоротних активів не виявлено. За перевірений період незалежною аудиторською перевіркою встановлено, що необоротні активи АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ» складають станом на 31.12.2019 року – 171305 тис. грн. (консолідована фінансова звітність), у т. ч. нематеріальні активи за залишковою вартістю станом на 31.12.2019 року – 15518 тис. грн. (консолідована фінансова звітність), основні засоби за залишковою вартістю станом на 31.12.2019 року – 142520 тис. грн. (консолідована фінансова звітність).

Інвестиційна нерухомість – 10830 тис. грн. (консолідована фінансова звітність)

Довгострокові фінансові інвестиції – 23 тис. грн. (консолідована фінансова звітність)

Довгострокова дебіторська заборгованість – 108 тис. грн. (консолідована фінансова звітність)

Відстрочені податкові активи – 1181 тис. грн. (консолідована фінансова звітність)

Гудвіл – 1125 тис. грн. (консолідована фінансова звітність)

Розкриття інформації щодо обліку дебіторської заборгованості

Аудит даних дебіторської заборгованості Товариства станом на 31.12.2019 р. свідчить, що облік дебіторської заборгованості, ведеться згідно чинного законодавства України. Облік дебіторської заборгованості вівся згідно з обраною концептуальною основою. Проведена Товариством інвентаризація була проведена вірно, згідно з чинним законодавством "Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань" від 02.09.2014 року №879 (зі змінами та доповненнями). Таким чином аудитор підтверджує, що станом на 31.12.2019 року становить: дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 36502 тис. грн. (консолідована фінансова звітність), інша поточна дебіторська заборгованість – 37932 тис. грн. (консолідована фінансова звітність), дебіторська заборгованість за виданими авансами – 3452 тис. грн. (консолідована фінансова звітність), дебіторська заборгованість з бюджетом – 2369 тис. грн. (консолідована фінансова звітність). Зауважень до обліку не виявлено.

Грошові кошти. Касові та банківські операції. Облік розрахунків

Облік касових та банківських операцій Товариства, відповідає чинному законодавству України. Порушень в обліку валютних цінностей не виявлено.

За перевірений період облік розрахунків вівся з дотриманням діючих вимог. Станом на 31.12.2019 року в балансі Товариства сума грошових коштів та їх еквівалентів – 0 тис. грн. (консолідована фінансова звітність).

Розкриття інформації про відображення зобов'язань і забезпечень у фінансовій звітності

Бухгалтерський облік та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до МСФЗ та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку від 30.11.1999 року №291. Реальність розміру всіх статей пасиву балансу в частині зобов'язань станом на 31.12.2019 року, а саме в III розділі "Поточні зобов'язання і забезпечення" підтверджуються актами звірки з кредиторами та даними інвентаризації, яка проведена згідно з вимогами чинного законодавства України.

Фактичні дані про поточні зобов'язання та поточні забезпечення Товариства вірно відображені у статтях балансу (код рядків 1600-1690).

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2019 року – 126776 тис. грн. (консолідована фінансова звітність), поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 4733 тис. грн. (консолідована фінансова звітність), поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування – 767 тис. грн. (консолідована фінансова звітність), поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці – 1114 тис. грн. (консолідована фінансова звітність) поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 13594 тис. грн. (консолідована фінансова звітність); інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2019 року – 9936 тис. грн. (консолідована фінансова звітність).

Поточні забезпечення станом на 31.12.2019 року – 1486 тис. грн. (консолідована фінансова звітність).

Фактичні дані про довгострокові зобов'язання та поточні забезпечення Товариства вірно відображені у статтях балансу (код рядків 1500-1525). Довгострокові зобов'язання станом на 31.12.2019 року – 1044 тис. грн. (консолідована фінансова звітність); довгострокові забезпечення станом на 31.12.2019 року – 32 тис. грн. (консолідована фінансова звітність).

Інформація про відсутність у заявника прострочених зобов'язань щодо сплати податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів

Прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів не виявлено.

Розкриття інформації про статутний та власний капітал

Станом на 31 грудня 2019 року розмір відображеного у консолідованій фінансовій звітності статутного капіталу Товариства відповідає розміру, який заявлений у статутних документах, в сумі 294194 тис. грн. Єдиний Акціонер Товариства – ДЕРЖАВНИЙ КОМІТЕТ ТЕЛЕБАЧЕННЯ І РАДІОМОВЛЕННЯ УКРАЇНИ

Вид, форма випуску та форма існування	Номінальна вартість, грн.	Кількість	Загальна к-сть (%)	Сума, грн.
Акція проста бездокументарна іменна	1,00	294194096	100,00	294194096,00

Станом на 31 грудня 2019 року АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ» є єдиним акціонером наступних акціонерних товариств (корпоративних підприємств):

№	Найменування Корпоративного підприємства	Код за ЄДРПОУ	Кількість акцій
1	АТ "Укрполіграфпостач"	02471324	23148768
2	АТ "Видавництво "Вільна Україна"	05905697	12538200
3	АТ "Видавництво "Закарпаття"	05905616	13882000
4	АТ "Видавництво "Зоря"	05905591	24909300
5	АТ "Видавництво "Київська правда"	05905674	23187000
6	АТ "Видавництво "Наддніпрянська правда"	05905734	10049800
7	АТ "Видавництво "Поділля"	05905740	10737200
8	АТ "Видавництво"Полтава"	05905711	2524428
9	АТ "Видавництво "Харків"	05905728	15477700
10	АТ "Волинська обласна друкарня"	02465973	5901800
11	АТ "Кіровоградське видавництво"	05905964	8557900
12	АТ "Львівська книжкова фабрика "Атлас"	02470141	5040200
13	АТ "Поліграфкнига"	02470135	38713700
14	АТ "Сумська обласна друкарня"	02468606	4896081
15	АТ "Харківська книжкова фабрика ім. М. В. Фрунзе"	02470170	8798093
16	АТ "Харківська книжкова фабрика "Глобус"	02470187	18576565
17	АТ "Чернівецька обласна друкарня"	02469698	7924100
18	АТ "УкрНДІСВД"	02426463	20560200
19	АТ "УНДІПП ім. Т. Г. Шевченка"	02477019	5746100
20	АТ "Видавництво "Прапор"	02476401	986661
21	АТ "ПНВЦ "Поліном"	02425034	1868000
22	АТ "Видавництво "Лугань"	05905585	27910900
23	ВАТ "Донбаскнига"	04865790	2259400
Всього			294194096

Структура власного капіталу Товариства (консолідована фінансова звітність):

Стаття Консолідованого балансу	Код рядка	На початок звітного року, тис грн.	На кінець звітного року, тис грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	294194	294194
Капітал у дооцінках	1405	1950	-
Додатковий капітал	1410	18395	18361
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	1420	-177405	-177405
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього	1495	137134	137134

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів

ЧИСТІ АКТИВИ = АКТИВИ (Необоротні активи + Оборотні активи + Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття) – ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (Довгострокові зобов'язання і забезпечення + Поточні зобов'язання і забезпечення + Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття).

Тобто, вартість чистих активів дорівнюють Розділу I «Власний капітал» балансу.

Станом на 31.12.2019 року вартість чистих активів Товариства складає – 317284 тис. грн. (дані річної фінансової звітності), розрахункова вартість чистих активів за 2017-2019 р. р. є більшою суми скоригованого статутного капіталу Товариства (відповідає вимогам ст. 155 п.5 §.1 гл. 8 р.1 кн. 1 Цивільного кодексу України /зі змінами та доповненнями/), і розмір статутного капіталу Товариства за 2017-2019 р. р. в повній мірі забезпечений чистими активами підприємства.

За даними річної консолідованої фінансової звітності, вартість чистих активів, станом на 31.12.2019 року, складає – 135150 тис. грн., що є меншим від статутного капіталу Товариства за 2017-2019 р. р. (при консолідації розмір статутного капіталу за 2017-2019 р. р. не забезпечений чистими активами).

Вартість чистих активів по Товариству, станом на 31.12.2019 року, визначена відповідно до вимог чинного законодавства.

Аналіз фінансового стану

Для проведення аналізу фінансових показників Товариства використано фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність станом на 31.12.2019 року, у складі: Консолідований баланс (звіт про фінансовий стан) – форма №1-к, Консолідований звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) – форма №2-к, Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) – форма №3-к, Консолідований звіт про власний капітал – форма №4-к, Баланс (звіт про фінансовий стан) – форма №1, Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) – форма №2, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) – форма №3, Звіт про власний капітал – форма №4 за 2019 рік.

Економічна оцінка фінансового стану Товариства на 01.01.2019 року та на 31.12.2019 року проводилась на підставі розрахунків наступних показників:

Таблиця 1 «Консолідована ФЗ»

ПОКАЗНИК	Оптимальне значення	ФАКТИЧНЕ ЗНАЧЕННЯ	
		на 01.01.2019 р.	на 31.12.2019 р.
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,25 ... 0,5	0,11920	0,03671
2. Коефіцієнт загальної ліквідності	>1	0,79205	0,78327
3. Коефіцієнт структури капіталу	<1	1,17089	1,20556
4. Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії)	0,5 ... 1,0	0,46064	0,45340

Таблиця 2 «ФЗ»

ПОКАЗНИК	Оптимальне значення	ФАКТИЧНЕ ЗНАЧЕННЯ	
		на 01.01.2019 р.	на 31.12.2019 р.
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,25 ... 0,5	0,85265	1,05906
2. Коефіцієнт загальної ліквідності	>1	1,23126	2,33333
3. Коефіцієнт структури капіталу	<1	0,01973	0,00315
4. Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії)	0,5 ... 1,0	0,98066	0,99686

Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудитори звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними, а також провели достатні аудиторські процедури, незалежно від наданого запиту з метою впевненості щодо наявності або відсутності таких операцій.

Події після дати балансу

Аудитори дослідили інформацію про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у консолідованій фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Аудитори не отримали аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з вищенаведеною інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 "Подальші події").

Аудитори підтверджують на дату проведення аудиту відсутність подій після дати балансу, наявність яких потребує необхідності проведення коригування консолідованої фінансової звітності.

Нами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність. Аудитори дійшли впевненості у тому, що загроза безперервності діяльності відсутня.

9

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій

В ході аудиторської перевірки аудиторами не було виявлено інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому.

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою

В ході аудиторської перевірки аудиторами факту про наявність та обсяг непередбачених активів/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою не виявлено.

Інформація щодо іншої фінансової звітності відповідно до Законів України та нормативно-правових актів Комісії

Перевірка іншої фінансової інформації проводилась на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудитором фінансовою звітністю виконувались аудитором запити до управлінського персоналу Товариства та аналітичні процедури. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією не встановлено.

ІНФОРМАЦІЯ ЩО НЕ Є ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ТА ЗВІТОМ АУДИТОРА ЩОДО НЕЇ

Наша думка щодо консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією.

Аудитор ознайомився з інформацією, що наведена у Звіті про управління (Звіт керівництва /консолідований звіт керівництва/) Товариства за 2019 рік - складеного відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV. Аудитор зазначає, що інформація наведена у цьому Звіті про управління представлена користувачам з метою достовірного уявлення про результати діяльності підприємства, перспективи його розвитку, зокрема, про основні ризики й невизначеності діяльності та дії керівництва відповідно до заявлених стратегічних планів розвитку компанії.

Розгляд існування суттєвої невідповідності між цією іншою інформацією наведеною у Звіті про управління і фінансовою звітністю, щодо якої висловлена думка аудитора або нашими знаннями, отриманими під час аудиту досліджується на предмет 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 було б включити до звіту.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ», в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2019 рік, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV (зі змінами та доповненнями); Міжнародних стандартів фінансової звітності;

- за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ);

- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;

- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю;

- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Товариства на основі проведеного фінансового аналізу діяльності Товариства у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;
- правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;
- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;
- методологію та організацію бухгалтерського обліку;
- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2019 р., відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи:

- Консолідований баланс (звіт про фінансовий стан) – форма №1-к станом на 31.12.2019 року
- Консолідований звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) – форма №2-к за 2019 рік
- Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) – форма №3-к за 2019 рік
- Консолідований звіт про власний капітал – форма №4-к за 2019 рік та за 2018 рік.
- Баланс (звіт про фінансовий стан) – форма №1 станом на 31.12.2019 року
- Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) – форма №2 за 2019 рік
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) – форма №3 за 2019 рік
- Звіт про власний капітал – форма №4 за 2019 рік, 2018 рік та 2017 рік.
- Примітки до річної консолідованої фінансової звітності (включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншої пояснювальної інформації) за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.
- Статутні, реєстраційні документи;
- Протоколи, накази;
- Матеріали інвентаризації;
- Фінансова інформація по корпоративним підприємствам Товариства;
- Первинні та зведені документи бухгалтерського обліку.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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 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 ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність, МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ», а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII (зі змінами та доповненнями), Закону України «Про цінні папери та Фондовий ринок» від 23.02.2006 року № 3480-IV (зі змінами та доповненнями), Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30.10.1996 року № 448/96-ВР (зі змінами та доповненнями), Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 26.01.2017 року № 338/8 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність акціонерних товариств.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих МСФЗ та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ», також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Нашими цілями є по-перше, але не виключно, отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки та по-друге - випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА та Вимог до аудиторського висновку, що подається до НКЦПФР, 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 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 продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. 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.

- 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 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 застосовано, 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.

Подальший опис відповідальності аудитора за аудит Консолідованої фінансової звітності Товариства за 2019 рік міститься на веб-сайті АФ "Н-АУДИТ" ТОВ www.audit-n.com.ua. Цей опис є частиною нашого аудиторського звіту.

Директор
АФ «НИВА-АУДИТ» ТОВ
(сертифікат №006583
від 02.07.2009 року)



Т. М. Давиденко

Аудитор Давиденко
Тетяна Михайлівна
(сертифікат №006583
від 02.07.2009 року)



Т. М. Давиденко

22 квітня 2020 року

Основні відомості про аудиторську компанію:

Повна назва підприємства:	АУДИТОРСЬКА ФІРМА «НИВА-АУДИТ» (В ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ)
Скорочена назва підприємства:	АФ «Н-АУДИТ» ТОВ
Ознака особи:	Юридична
Код за ЄДРПОУ:	21095329
Юридична адреса:	33028, Рівненська область, місто Рівне, вулиця Лермонтова, будинок 5А, квартира 1
Адреса фактичного місцезнаходження:	33028, Рівненська область, місто Рівне, вулиця Лермонтова, будинок 5А, квартира 1
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0146, видане рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року №98, строк дії з 29.10.2015 року до 28.10.2020 року (безстрокове), реєстраційний номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0146.

Основні відомості про аудиторську компанію:

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0575 Рішення АПУ №319/4 від 24.12.2015 року, видане Аудиторською Палатою України
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, що проводив аудит; номер, серія, дата видачі сертифікату аудитора, виданого Аудиторською палатою України	Давиденко Тетяна Михайлівна; сертифікат аудитора №006583, виданий рішенням Аудиторською Палатою України від 02 липня 2009 року №203/1

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту	24 березня 2020 року №2403-2/3Р
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 24 березня 2020 року по 22 квітня 2020 року
Дата складання аудиторського висновку	22 квітня 2020 року