

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
**щодо аудиту фінансової звітності**  
**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**  
**«ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРЕНЕШНЛ УКРАЇНА»**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року**

**Власникам цінних паперів**

**Управлінському персоналу ПАТ «Джей Ті Інтернешнл Україна» (для подання до НКЦПФР)**

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРЕНЕШНЛ УКРАЇНА» (далі – «Товариство»), що складається з: балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31.12.2018 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996 – XIV щодо складання фінансової звітності».

**Основа для думки із застереженням**

Товариство здійснює регулярні виплати Пенсійному фонду України ні відшкодування витрат на виплату пенсій працівникам, умови праці яких були пов'язані зі шкідливими умовами.

Сума таких витрат в 2018 році склала 1 386 тис.грн. Управлінським персоналом в попередньому 2017 та у звітному 2018 роках не проводились актуарні розрахунки, через що ми не можемо оцінити можливий вплив цього питання на чистий дохід за 2018 рік та власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2018 року.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту видання 2016-2017 років (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 (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 із застереженням.

**Пояснювальний параграф**

Звертаємо увагу на примітку 1 до цієї фінансової звітності, в якій йдеться про економічну та політичну нестабільність, несприятливе зовнішнє середовище та невизначеності, пов'язані з військовим конфліктом та запровадженням реформ в умовах складної політичної ситуації. Несприятливий розвиток подій може негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства.

Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

**Ключові питання аудиту**

За винятком питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити в нашому звіті.

### **Інші питання**

Нас було призначено аудитором рішенням Наглядової ради від 17.09.2018р. Загальна тривалість аудиторської перевірки з 20.09.2018 р. по 16.04.2019р.

Ми визначили значущість ризиків та їх здатність призвести до суттєвих викривлень у фінансовій звітності Товариства. Аудиторський ризик суттєвих викривлень розрахований нами за допомогою якісних характеристик, який визначений як низький. Загальний рівень суттєвості, що застосовувався під час виконання завдання з аудиту фінансової звітності Товариства за 2018 рік, на рівні фінансової звітності в цілому було визначено в розмірі 131 317тис.грн.

Ми визначили таку суттєвість, виходячи з нашого професійного судження, як середнє арифметичне значення (скориговане на ризик проекту) наступних показників:

- 2% чистого доходу від реалізації,
- 4 % середньорічної валюти балансу,
- 5% середньорічної вартості власного капіталу,
- 5% чистого прибутку;
- 2 % суми загальних витрат

Аудиторські оцінки щодо ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності Товариства за рік, що закінчився 31.12.2018р., зокрема внаслідок шахрайства, включали:

<b>Опис ризику щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності</b>	<b>Опис аудиторських заходів, вжитих для врегулювання таких ризиків</b>
Ризик недотримання управлінським персоналом механізмів внутрішнього контролю	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Визначення нестандартних та одночасно суттєвих операцій, перевірка їх відображення та розкриття у фінансовій звітності;</li> <li>- Здійснення зовнішніх запитів третім особам для отримання підтверджень залишків дебіторської та кредиторської заборгованостей, відображен у фінансовій звітності;</li> <li>- Аналіз суттєвих облікових оцінок та суджень, що були застосовані управлінським персоналом щодо обліку активів та зобов'язань, а саме: <ul style="list-style-type: none"> <li>- основних засобів;</li> <li>- сум забезпечень під знецінення запасів;</li> <li>- зобов'язань з виплати відпусток працівникам.</li> </ul> </li> <li>- Отримання пояснень з облікових питань від працівників різних підрозділів Товариства для отримання впевненості у послідовності тверджень управлінського персоналу.</li> </ul>
Ризик можливих викривлень вартості активів у фінансовій звітності	Нагляд за проведенням інвентаризації необоротних активів та запасів
Ризик можливих викривлень фінансової звітності при розрахунках сум забезпечень на виплату відпусток та заохочень працівникам	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Аналіз коректності припущень, застосованих управлінським персоналом щодо створення забезпечень на виплату відпусток та заохочень працівникам;</li> <li>- Перевірка коректності відображення в обліку та фінансовій звітності таких розрахунків.</li> </ul>

Питання, які потребували особливої уваги, ми відобразили у нашому звіті в параграфах «Основа для думки із застереженням» та «Пояснювальний параграф».

Під час виконання завдання з аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року ми не виявили достатніх підстав підозрювати, що мали місце порушення, зокрема шахрайство щодо фінансової звітності Товариства.

Нами були подані запити до управлінського персоналу Товариства, які на думку аудитора можуть мати інформацію, яка ймовірно може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури, спостереження та перевірка, надіслані та отримані зовнішні підтвердження заборгованостей.

Інформація, що була наведена нами в Додатковому звіті від 16.04.2019 р. № 197 щодо аудиту фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2018р., наданого аудиторському комітету Товариства від, є узгодженою з нашим звітом.

Ми не надавали Товариству послуг, заборонених законодавством України. ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ХАРКІВ» та ключовий партнер з аудиту є незалежними від Товариства при проведенні аудиту.

Ми не надавали Товариству інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту, інформація щодо яких не розкрита у звіті з управління або у фінансовій звітності.

Обсяг нашого аудиту охоплював фінансову звітність Товариства за 2018 рік. Ми перевірили цю фінансову звітність на основі тестування, рівень якого ґрунтувався на нашій оцінці ризику того, що стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з чим наш аудиторський підхід було зосереджено на тих сферах діяльності Товариства, які вважаються нами значними для результатів його діяльності за звітний період та фінансового стану на 31.12.2018 року.

Ми отримали розуміння Товариства та його операційного середовища для того, щоб виявити і оцінити ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Ми зосередили увагу на областях значного ризику: наявності незвичайних операцій, застосування управлінським персоналом Товариства суджень щодо статей фінансової звітності, яким властивий високий ступінь невизначеності.

Ми проводили детальне тестування операцій і залишків на кінець періоду, де наш аналіз ризику або результати наших аналітичних процедур вказують на необхідність отримання нами додаткової аудиторської впевненості.

Ми отримали розуміння внутрішнього контролю в Товаристві, щоб допомогти ідентифікувати та оцінити ризики суттєвих викривлень у фінансовій звітності, та провести відповідні аудиторські процедури у цілях їх врегулювання.

Під час здійснення аудиту фінансової звітності Товариства за 2018 рік ми не отримали будь-яких обмежень щодо обсягу нашого аудиту.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, яку аудитор отримав на дату цього звіту, складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління до річного звіту Товариства з основної діяльності за 2018 рік, 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 виглядає такою, 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 було б включити до звіту. Ми не виявили суттєвих невідповідностей між інформацією, наведеною у Звіті про управління до річного звіту Товариства з основної діяльності за 2018 рік та інформацією, яка міститься у фінансовій звітності Товариства.

Річний звіт емітента цінних паперів, як очікується, буде наданий нам після дати нашого звіту. Якщо при ознайомленні з Річним звітом емітента цінних паперів ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання Наглядовій раді.

### **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 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 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 звітування Товариства.

### **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 висловлювання 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 поставили під значний сумнів здатність Товариства продовжити свою діяльність на безперервній основі. 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

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

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

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Тетяна Василівна Сергєєва.

**Директор**  
**ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА**  
**«ХАРКІВ»**

**Л.В. Рубаненко**

*Сертифікат аудитора*  
*серії А №000225,*

*виданий рішенням АПУ*  
*від 17.02.1994р. №12,*

*№ реєстрації в реєстрі 101543*

**Ключовий партнер з аудиту**

**Т.В. Сергєєва**

*Сертифікат аудитора*  
*серії А №004680,*

*виданий рішенням АПУ*

**Основні відомості про аудиторську фірму**

Повне найменування - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ХАРКІВ», код ЄДРПОУ 22628041.

Місцезнаходження - 61001, Україна, м. Харків, вул. Чигирин Юлія, 5

e-mail: office- rubanenko@ukr.net

Тел./факс (057) 728 57 17, 714 09 17.

Включена до Реєстру 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» (номер реєстрації 0186).

**Дата видачі Звіту незалежного аудитора**

**16 квітня 2019 року**

**Додатковий звіт  
за результатами виконання завдання з аудиту фінансової звітності  
Публічного акціонерного товариства «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ УКРАЇНА»  
за 2018 рік  
на підставі договору №21 від 19 вересня 2019 року**

№ 197 від 16 квітня 2019 року

**Аудиторському комітету ПАТ «Джей Ті Інтернешнл Україна»**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ХАРКІВ», код ЄДРПОУ 22628041, що знаходиться за адресою: 61000, м. Харків, вул. Чигирин Юлія, 5, та яке включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до Розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес (номер реєстрації в реєстрі 0186), підготувало цей звіт у відповідності до ст.35 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. № 2258.

**Незалежність аудитора**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (видання 2016-2017р.р.) у якості Національних стандартів аудиту (МСА). Ми є незалежними по відношенню до підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для Бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

**Група з виконання завдання з аудиту фінансової звітності**

Партнером із завдання, результатом якого є звіт незалежного аудитора, є Сергєєва Тетяна Василівна, Інформація про склад команди із завдання була повідомлена нами в листі управлінському персоналу від 9 жовтня 2018 року №133. До складу команди були залучені аудитор Рєпіна А.Л., податкові консультанти Бащук О.М., Оковита А.Є.

**Використання роботи зовнішніх експертів, інших суб'єктів аудиторської діяльності**

Ми не залучали до проведення аудиту фінансової звітності Товариства за 2018 рік будь-яких зовнішніх експертів та інших суб'єктів аудиторської діяльності.

## ***Співробітництво та обмін інформацією з посадовими особами органу управління та наглядового органу юридичної особи***

Ми повідомляли управлінський персонал та наглядову раду про обсяги та строки виконання завдання з обов'язкового аудиту та залучені ресурси в своїх листах за №№ 132,133 від 09.10.2018р., № 87 від 20.02.2019р. та обговорювали питання, які викладені нами в листі управлінському персоналу № 183 від 05.04.2019р. та № 191 від 11.04.2019р. Інші значні питання, які ми обговорювали з посадовими особами нами викладені в останньому розділі нашого Додаткового звіту.

### ***Обсяг і строки виконання завдання з аудиту***

Ми провели аудит фінансової звітності ПАТ «Джей Ті Інтернешнл Україна» за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, відповідно до умов, зазначених у нашому Листі-угоді від 19 вересня 2018 року, та Міжнародних стандартів аудиту для забезпеченості достатньої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Обсяг нашого аудиту фінансової звітності Товариства за 2018 рік визначений нами таким чином, щоб ми могли виконати наші роботи для визначення нашої думки в цілому з урахуванням специфіки діяльності Товариства.

Ми перевірили цю фінансову звітність на основі тестування, рівень якого ґрунтувався на нашій оцінці ризику того, що стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з чим наш аудиторський підхід було зосереджено на тих сферах діяльності Товариства, які вважаються нами значними для результатів її діяльності за звітний період та фінансового стану на 31.12.2018 року. Ми отримали розуміння діяльності Товариства та її операційного середовища для того, щоб виявити і оцінити ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Ми зосередили увагу на областях значного ризику: наявності незвичайних операцій, застосування управлінським персоналом Товариства суджень щодо статей фінансової звітності, яким властивий високий ступінь невизначеності.

Ми отримали розуміння внутрішнього контролю, щоб допомогти ідентифікувати та оцінити ризики суттєвих викривлень у фінансовій звітності, та провести відповідні аудиторські процедури у цілях їх врегулювання.

Під час здійснення аудиту фінансової звітності Товариства за 2018 рік ми не отримали будь-яких обмежень щодо обсягу нашого аудиту.

Наші процедури також включали дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінку відповідності застосованих принципів бухгалтерського обліку та суттєвих бухгалтерських оцінок.

Ці процедури проведені з метою формування думки про те, чи фінансова звітність ПАТ «Джей Ті Інтернешнл Україна» відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31.12.2018р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до МСФЗ, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності. У ході аудиту, що проводився відповідно до МСА, ми застосовували професійне судження та зберігали професійний скептицизм протягом усього аудиту.

Крім того, ми виконали наступне – оцінивши ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки, розробили та виконали аудиторські докази, які є належними та достатніми та надають підстави для висловлення нашої думки:

- оцінили прийнятність застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок відповідності розкриття інформації, що підготовлена управлінським персоналом; робимо висновок про прийнятність застосування управлінським персоналом припущення щодо безперервності діяльності;

- отримали достатні аудиторські докази для висновку щодо відсутності істотної невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського звіту. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Товариство втратить здатність продовжувати свою діяльність в якості безперервно функціонуючого підприємства;

- провели оцінку представлення фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи представляє фінансова звітність операції та події покладені в її основу так, щоб було забезпечено їхнє достовірне представлення. Ми оцінили ризик та проаналізували наявність будь-яких доказів необ'єктивності управлінського персоналу або значну зміну підходу до суттєвих облікових оцінок та суджень, які стосуються фінансової звітності, порівняно з попереднім роком. Ми робили запити працівникам на різних рівнях організаційної структури Товариства, щоб переконатися у послідовності тверджень, які ми отримали від керівництва як усно, так і у письмовій формі. Ми протестували зв'язки з третіми особами та отримали від них листи-підтвердження (в тому числі від окремих постачальників та клієнтів). Серед інших процедур, ми провели перевірку визнання доходів від реалізації та перевірку сутності потенційно нестандартних і одноразових значних операцій, щоб переконатися у тому, що такі операції були належним чином затверджені і правильно відображені в обліку та розкриті в фінансовій звітності. Ми провели наші процедури на вибірковій основі у відповідності до свого професійного судження та методології аудиту. Строки виконання перевірки погоджено з Керівництвом та вищим управлінським персоналом з 01 листопада 2018 року по 16 квітня 2019 року. Наше завдання виконано в погоджений строк.

### ***Розподіл завдань між суб'єктами аудиторської діяльності***

Завдання з аудиту виконувалось одним суб'єктом аудиторської діяльності- ТОВ Аудиторська фірма «Харків».

### ***Методика аудиту та її суттєві відхилення в порівнянні з минулим роком***

Ми перевіряли цю фінансову звітність на основі тестування, рівень якого ґрунтувався на нашій оцінці ризику того, що стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з чим, наш аудиторський підхід було зосереджено на тих сферах діяльності Товариства, які вважаються нами значними для результатів його діяльності за звітний період та фінансового стану на 31.12.2018 р.

Ми застосували ті прийоми та процедури, які дають можливість провести аудит системно, в найбільш доцільній послідовності. Ми застосували загальнонаукові методи дослідження: аналіз та синтез, аналогія, системний аналіз, вимірювання та обчислення, опитування та порівняння, а також спеціальні методи аудиту, такі як розрахунково – аналітичний, метод фактичного контролю - спостереження за інвентаризацією, економічний аналіз, дослідження документів, перевірка відображення господарських операцій у бухгалтерському обліку; дослідження документів для документального контролю вірогідності, доцільності, ефективності господарських процесів, відповідності їх нормативним правовим актам. Перевірка проводилась на вибірковій основі.

Нами не було виявлено суттєвих відхилень у порівнянні з попереднім роком.

### ***Суттєвість***

Виходячи з нашого професійного судження, ми встановили певні кількісні порогові значення для суттєвості, у тому числі загальний рівень суттєвості для фірми. Розрахований аудиторський ризик суттєвих викривлень за допомогою якісних характеристик, ми визначили, як нормальний.

Розрахунок рівня суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється, виконано за деякими базовими показниками. Для розрахунку загального рівня суттєвості ми застосували наступні припущення: рівні суттєвості відрізняються за групами активів, капіталу, зобов'язань, результатів діяльності. Ми застосували наступні показники та їх рівень допустимої помилки за статтями фінансової звітності:

- 2% чистого доходу від реалізації,
- 4 % середньорічної валюти балансу,



5% середньорічної вартості власного капіталу,

5% чистого прибутку;

2 % суми загальних витрат

Отриманий середній показник ми скоригували на аудиторський ризик проекту и отримали уточнюючий показник суттєвості допустимої помилки та розподілили за статтями активів, капіталу, зобов'язань балансу. Рівень суттєвості встановлено у розмірі 131 317 тис. грн.

Ми не вносили зміни до підходу у визначенні рівня суттєвості протягом аудиту.

Нами було визначено, що найбільший рівень можливого викривлення стосується таких статей балансу як «Основні засоби», «Запаси», «Дебіторська заборгованість», «Нерозподілений прибуток», «Кредиторська заборгованість».

### ***Безперервність діяльності***

Управлінський персонал не виявив подій чи умов, які виходять за рамки періоду в 12 місяців із дня звітної дати, та можуть викликати значні сумніви щодо спроможності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому, і дійшов висновку, що припущення щодо безперервності діяльності є прийнятним для цілей підготовки фінансової звітності. Ми отримали підтвердження щодо цього у листах управлінського персоналу від 30.10.2018р. №1 та від 09.04.2019р., та вважаємо його в цілому прийнятним.

Ми погоджуємось з висновками персоналу про відсутність суттєвої невизначеності щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

### ***Суттєві недоліки системи внутрішнього контролю та системи бухгалтерського обліку***

Суттєвий недолік внутрішнього контролю визначається як недолік або комбінація недоліків у системі внутрішнього контролю, який за професійним судженням аудитора є досить важливим, щоб заслуговувати на увагу Наглядової ради.

Для виявлення та оцінки ризиків суттєвих викривлень у фінансовій звітності, ми отримали розуміння внутрішнього контролю, необхідного для проведення аудиту. Це розуміння використовується виключно у цілях розробки відповідних аудиторських процедур.

Воно не використовується для цілей висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю, відповідно ми не висловлюємо такої думки. Обмеженість використання також означає, що не може бути жодної гарантії того, що всі суттєві недоліки внутрішнього контролю, або будь-які інші недоліки контролю будуть виявлені в ході аудиторської перевірки.

Ми не виявили жодних недоліків контролю, які на нашу думку вважатимуться як суттєві недоліки.

Під час аудиту ми також оцінили прийнятність суттєвих принципів облікової політики Товариства, облікових оцінок та приміток до фінансової звітності, підготовленої за МСФЗ. Ми розглянули адекватність розкриття інформації, що міститься у фінансовій звітності, та її відповідність як МСФЗ, так і іншим вимогам найкращої практики. В цілому вони є прийнятними.

### ***Дотримання вимог законодавчих та нормативних актів, положень установчих документів***

Нами не були виявлені факти порушення діючого законодавства або положень установчих документів.

### ***Методи оцінки щодо різних груп активів та зобов'язань***

Ми оцінили застосовані методи оцінки щодо різних груп активів та зобов'язань на відповідність затвердженої підприємством відповідного Положення про облікову політику та облікові оцінки.

Щодо розділу «Необоротні активи»:

- основні засоби, які відповідають критеріям визнання активу, оцінюються за собівартістю;
- метод амортизації – прямолінійний, застосовується для основних засобів, які перевищують 6000,00 грн.;
- для інших основних засобів застосовується метод амортизації 100% при введенні в експлуатацію;
- для нематеріальних активів – прямолінійний;

Щодо розділу «Оборотні активи»:

- запаси обліковуються за ціною, найменшої із: собівартості та чистої вартості реалізації. На кінець звітного періоду визначається чиста вартість реалізації запасів лише по тих запасах, що мають фізичні пошкодження або інші явні ознаки знецінення (за поданням інвентаризаційної комісії). За наданими протоколами інвентаризаційної комісії запасів, що мають фізичні пошкодження або інші явні ознаки знецінення, у 2018 році, не виявлено;

- списання сировини та матеріалів здійснюється за методом середньозваженої собівартості, яка визначається один раз на місяць.

- дебіторська заборгованість оцінюється за первісною вартістю. Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка, за виключенням короткострокової торговельної заборгованості терміном погашення до 90 днів без оголошеної ставки відсотка, яка оцінюється за сумою первісного рахунку-фактури;

- гроші та їх еквіваленти оцінюються за номінальною вартістю.

Щодо розділу «Поточні зобов'язання та забезпечення»:

Облік поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення.

#### ***Пояснення щодо обсягу консолідації та критерії не включення дочірніх підприємств до консолідації***

ПАТ «Джей Ті Інтернешнл Україна» не складає та не подає консолідовану звітність, тому ми не надаємо пояснень по цьому розділу

#### ***Опис роботи, виконаної залученим іноземним суб'єктом аудиторської діяльності, який не є членом аудиторської мережі***

Завдання з аудиту виконувалось одним суб'єктом аудиторської діяльності: ТОВ Аудиторська фірма «Харків» без залучення іноземних суб'єктів аудиторської діяльності.

#### ***Інформація щодо забезпечення посадовими особами юридичних осіб надання всіх необхідних запитів, пояснень та документів***

Нами були подані запити до управлінського персоналу Товариства щодо внутрішнього контролю, ризиків шахрайства, пов'язаних осіб, дотримання іншого законодавства, судових справ, безперервності діяльності, а також запити по питанням, які можуть стати підставами для модифікації аудиторської думки, нами отримані всі необхідні відповіді, пояснення та документи.

#### ***Значні труднощі, виявлені під час аудиту***

В ході аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства, ми не зазнали будь-яких значних труднощів.

#### ***Суттєві питання, що були предметом обговорення з посадовими особами***

Суттєві питання, що були предметом обговорювання з посадовими особами, стосуються наступного:

- Обліку основних засобів, зокрема подовження строку корисного використання за вимогами МСБО (IAS) 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» щодо основних засобів, що мають незначну вартість та продовжують використовуватися у господарській діяльності;
- Обліку дебіторської заборгованості, зокрема, питання нарахування резервів під очікувані кредитні збитки по торгівельній кредиторській заборгованості, строк погашення якої не настав, відповідно до МСФЗ 9
- Ми обговорили політики та судження управлінського персоналу Товариства щодо створення забезпечень на відшкодування витрат Пенсійного фонду на виплату пенсій працівникам, умови праці яких пов'язані зі шкідливими умовами.

Нами був наданий лист управлінському персоналу № 183 від 05.04.2019р. та 191 від 11.04.2019р., в якому ми відобразили всі суттєві недоліки системи бухгалтерського обліку, які були виявлені під час нашого аудиту. Суттєві недоліки станом на 21.03.2019р., які Товариством не були усунуті, були підставою для модифікації нашої думки, зокрема щодо відсутності забезпечень на оплату пенсій працівникам зі шкідливими умовами праці, а також щодо відсутності резервів під очікувані кредитні збитки відповідно до МСФЗ 9.

Інших питань, що можуть вплинути на якість фінансової звітності, нами не встановлено.

*Цей звіт* було підготовлено виключно для аудиторського комітету Товариства для забезпечення виконання нею своїх обов'язків, та не підлягає розголошенню третім сторонам без нашої попередньої письмової згоди, а також ми не несемо ніякої відповідальності перед будь-якими іншими сторонами.

Користуючись наданою можливістю, ми хотіли б подякувати керівництву і персоналу ПАТ «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕТШІПЛ УКРАЇНА» за допомогу, яку вони надавали нам під час проведення аудиту фінансової звітності Товариства за 2018 рік.

**З повагою,  
Директор ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ХАРКІВ»  
Ключовий партнер з аудиту**

**Л.В. Рубаненко  
Т.В. Сергєєва**