

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
**щодо аудиту фінансової звітності**  
**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**  
**«ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕТНЛ УКРАЇНА»**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

**Власникам цінних паперів**

**Управлінському персоналу ПАТ «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕТНЛ УКРАЇНА» (для подання до НКЦПФР)**

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕТНЛ УКРАЇНА» (далі – «Товариство»), що складається з: балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 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 грудня 2019 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 на відшкодування витрат на виплату пенсій працівникам, умови праці яких були пов'язані зі шкідливими умовами. Сума таких витрат в 2019 році склала 1 650 тис грн. Управлінським персоналом в попередньому 2018 та у звітному 2019 роках не проводились актуарні розрахунки, через що ми не можемо оцінити можливий вплив цього питання на чистий дохід за 2019 рік та власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 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, на результати діяльності та фінансовий стан Товариства.

Звертаємо увагу також на примітку 2.1, а якій йдеться про судове провадження за позовом Товариства про визнання недійсним рішення Антимонопольного комітету України від 10.10.2019р. №697-р у справі № 126-26.13/18-17, яким на Товариство накладено штраф в сумі 434 344 тис грн. Товариство оцінює вірогідність вирішення позову на свою користь як дуже ви-

соку, Товариство не створювало резервів на покриття можливих збитків і не вбачає загрози безперервності діяльності через це питання.

Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

### **Ключові питання аудиту**

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

### **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 2019 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 висновків 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 2019 рік, та інформацією, яка міститься у фінансовій звітності Товариства. Фінансова інформація, що міститься в Звіті про управління, відповідає даним фінансової звітності Товариства, включаючи питання, що описано в розділі «Основа для думки із застереженням», і ми не можемо оцінити можливий вплив цього питання на значення коефіцієнтів фінансового стану Товариства, що наведені в Звіті про управління, для розрахунку яких використовується показник власного капіталу.

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 Аудиторському комітету Товариства.

### **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 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 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 поставити 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

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

## **Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів**

*Звіт про виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність в Україні» від 21.12.2017р. №2258-VIII.*

Нас було призначено аудитором рішенням єдиного акціонера Товариства від 12 листопада 2019 року. Загальна тривалість аудиторської перевірки з 22.11.2019 р. по 16.04.2020р.

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 2019 рік, на рівні фінансової звітності в цілому було визначено в розмірі 108 010 тис грн.

Ми визначили таку суттєвість, виходячи з нашого професійного судження, як 2% від суми валюти балансу станом на 31.12.2019р. Рівень суттєвості для висловлення думки встановлюється з урахуванням аудиторського ризику і складає 97 209 тис грн.

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 2019 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 16.04.2020р. № 183 щодо аудиту фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2019р., наданого аудиторському комітету Товариства, 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 2019 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 31.12.2019р.

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 2019 рік ми не отримали будь-яких обмежень щодо обсягу нашого аудиту.

**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*  
*від 18.052001р. №101,*  
*№ реєстрації в реєстрі 101550*

***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 2020 року**