

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА***Акціонерам та Наглядовій раді**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО»,***ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ****Думка із застереженням**

Ми провели аудит річної фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХЕРСОНОБЛЕНЕРГО» (далі – Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2019 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

**Основа для думки із застереженням**

За результатами аудиту фінансової звітності Компанії за 2018 рік у Звіті незалежного аудитора від 26 квітня 2019 року іншим аудитором була висловлена думка із застереженням, у числі підстав для висловлення якої слугувало наступне:

«Переоцінка основних засобів. Як указано в Примітці 3.3. даної фінансової звітності основні засоби Компанії обліковуються за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки. Станом на 30 вересня 2018 року основні засоби були переоцінені незалежною професійною компанією – оцінювачем. Станом на 30 вересня 2018 року Компанія не відобразила в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності справедливую вартість основних засобів отриману в результаті переоцінки, а зробила це станом на 31 грудня 2018 року у сумах отриманих згідно переоцінки. Це призвело до заниження нарахованого зносу і відповідно до завищення балансової вартості основних засобів станом на 31 грудня 2018 року на суму 92 208 тисяч гривень. Внаслідок того, що при розрахунках переоцінених сум була використана бухгалтерська база основних засобів до переоцінки станом на 31 грудня 2018 року, коефіцієнт для пропорційної переоцінки первісної вартості і зносу також розрахований некоректно, що спричиняє вплив на правильність сум переоцінки визнаної в іншому сукупному прибутку і в звіті про прибутки і збитки. Ми не мали змоги оцінити пов'язану з цим суму потенційного коригування та його вплив на фінансову звітність.

Застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». При складанні фінансової звітності за 2018 рік Компанія не виконала вимоги МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» щодо зменшення корисності фінансових активів, і оцінки резерву під очікувані кредитні збитки за фінансовими активами. Ми не

мали можливість визначити ефект впливу цього відхилення на активи, зобов'язання й власний капітал Компанії станом на 1 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року, а також на чистий прибуток за 2018 рік.».

При складанні фінансової звітності за 2019 рік Компанія не виправила помилки у відображенні результатів переоцінки основних засобів, здійсненої у 2018 році, у зв'язку з чим відбулося викривлення валової балансової вартості основних засобів і, відповідно, суми нарахованого зносу, на дату переоцінки, а саме: на 30 вересня 2018 року, а також станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 року (звіт про фінансовий стан та примітка 8 до фінансової звітності). Також Компанія не виправила помилки та не донараховувала знос по переоцінених основних засобах за четвертий квартал 2018 року, внаслідок чого було занижено суму зносу і завищено балансову вартість основних засобів на 31 грудня 2019 року і 31 грудня 2018 року на суму 92 208 тисяч гривень, що вплинуло на суму прибутку до оподаткування за попередній період та суму непокритого збитку станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 років.

При складанні фінансової звітності за 2019 рік Компанія не виконала вимоги МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» щодо оцінки резерву під очікувані кредитні збитки за фінансовими активами у спосіб, що відображає:

- об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;
- часову вартість грошей;
- і обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

Ми не мали можливість визначити ефект впливу цього відхилення на активи, зобов'язання й власний капітал Компанії станом на 1 січня та 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 року, а також на чистий прибуток за 2019 та 2018 роки.

Разом з тим, при підготовці фінансової звітності за 2019 рік відповідно до обраної облікової політики Компанією було здійснено коригування вхідних залишків фінансових активів та фінансових зобов'язань, що обліковуються за амортизованою вартістю, у зв'язку з помилками у попередніх періодах (п.3.26 примітки 3 «Основні положення Облікової політики» до фінансової звітності). При цьому підхід, який застосувала Компанія для визначення помилок, суперечить вимогам МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (далі – МСБО 8), який містить визначення облікових оцінок та помилок попередніх періодів та пояснює різницю між ними. Внаслідок цього порушення суму резерву під очікувані кредитні збитки, сформованого під дебіторську заборгованість (п. 3.26 примітки 3 та примітки 11 та 12 до фінансової звітності) станом на 31 грудня 2018 року було зменшено на загальну суму 97 354 тисячі гривень, а суму інших довгострокових зобов'язань було збільшено на суму 9 088 тисяч гривень з відповідним коригуванням прибутку до оподаткування попереднього звітного періоду. Якби Компанія врахувала вимоги МСБО 8 щодо обліку змін в оцінках, то зазначені зміни в оцінках були б відображені не у складі прибутку попереднього періоду, а у складі фінансового результату звітного періоду, внаслідок чого збиток звітного року до врахування витрат на податок на прибуток зменшився би на суму 88 266 тисяч гривень. При здійсненні виправлення помилок попереднього періоду Компанія не виконала усіх вимог МСБО 8 щодо ретроспективного представлення даних у звіті про власний капітал.

Компанія не відобразила у фінансовій звітності за 2019 рік події та операції, що були підтверджені наявними первинними документами після дати балансу, але які відносяться до звітного періоду, а також помилки попередніх періодів, виявлені до дати затвердження фінансової звітності, згідно з вимогами МСБО 10 «Події після звітного періоду» та МСБО 8 відповідно. Внаслідок цього порушення у фінансовій звітності Компанії не відображені суттєві зміни статей балансу (звіту про

фінансовий стан) та звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал, які були відображені Компанією у вхідних залишках проміжної скороченої фінансової звітності за перший квартал 2020 року. За даними цієї проміжної фінансової звітності станом на 31 грудня 2019 року валюта балансу Компанії була збільшена на 115 072 тисячі гривень, а непокритий збиток станом на цю дату зменшено на 67 687 тисяч гривень. Ми не мали змоги отримати достатніх аудиторських доказів стосовно того, чи були потрібні коригування фінансової звітності за 2019 рік у зв'язку з виявленими Компанією подіями та операціями після звітного періоду та помилками попереднього періоду відповідно до вимог МСБО 8 та МСБО 10.

Компанія не застосувала вимоги МСФЗ 16 «Оренда». Ми не мали можливості визначити ефект впливу цього порушення на активи, зобов'язання й власний капітал Компанії станом на 1 січня 2019 року та на 31 грудня 2019 року, а також на чистий прибуток за 2019 рік.

Всупереч вимогам Облікової політики та вимогам МСБО 16 «Основні засоби», Компанія обліковує інші необоротні активи у вигляді малоцінних необоротних матеріальних активів у складі запасів. Станом на 31 грудня 2019 року витрати на придбання (виготовлення) малоцінних необоротних матеріальних активів, що складають 39 735 тисяч гривень, представлені у балансі (звіті про фінансовий стан) як запаси. У зв'язку з вищенаведеним, станом на звітну дату Компанією завищено вартість оборотних активів та занижено вартість необоротних активів на зазначену суму.

У зв'язку з тим, що нас було призначено аудиторами після проведення Компанією інвентаризації запасів і за допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в наявності та кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року, які відображені в звіті про фінансовий стан у сумі 111 392 тисячі гривень та 71 892 тисячі гривень відповідно, ми не могли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів, відображених чи невідображених в обліку, а також відповідних статей, що входять до складу звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років.

Станом на 31 грудня 2019 року при розрахунку відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань Компанією не враховані тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню, а саме: за нарахованими резервами під очікувані кредитні збитки, що є порушенням МСБО 12 «Податок на прибуток». Внаслідок даного порушення Компанією завищено суму відстрочених податкових зобов'язань у звіті про фінансовий стан (балансі) на звітну дату на 25 350 тисяч гривень та занижено суму доходів від зменшення податку на прибуток у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за 2019 рік на відповідну суму. Також, при здійсненні коригувань вхідних залишків у зв'язку з помилкою попередніх періодів Компанія помилково здійснила коригування усєї суми відстрочених податкових зобов'язань (у зв'язку з амортизацією основних засобів, що була здійснена у 2018 році) за рахунок прибутку попереднього періоду, на суму 66 093 тисячі гривень (примітка 19 до фінансової звітності). Відповідно до вимог МСФО 8 та МСБО 12, виправлення таких помилок мало би бути здійснено шляхом коригування даних у тому періоді, в якому відбулося нарахування зносу основних засобів.

В порушення вимог МСФЗ 9 Компанія не визначила справедливої вартості фінансового зобов'язання при первісному визнанні отриманої від пов'язаної сторони безпроцентної позики (примітки 27 та 36 до фінансової звітності) та, відповідно, не визнала дисконт у складі зобов'язання та дохід від операції з пов'язаною стороною у складі іншого сукупного доходу, в сумі, що дорівнює різниці між справедливою вартістю фінансового зобов'язання та вартістю операції. Також Компанія не відобразила суму амортизації дисконту у складі фінансового результату за поточний період. За нашою оцінкою, сума невідображеного дисконту та іншого сукупного доходу за звітний період, а

також сума невизнаних фінансових витрат у складі фінансового результату за поточний період може становити 67 727 тисяч гривень.

Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а саме: з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

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

### **Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на примітку 2 до фінансової звітності, у якій зазначається про існування невизначеності, яка може вплинути на здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, оскільки неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на ліквідність і дохід Компанії, стабільність і структуру її операцій із споживачами та постачальниками. На поточний момент залишається певна невизначеність з приводу ситуації у східних регіонах України, в яких урядові війська проводять антитерористичну операцію, а також в Автономній Республіці Крим, яку було анексовано Російською Федерацією.

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, Компанія отримала збиток в сумі 71 340 тисяч гривень (2018: чистий прибуток в сумі 303 441 тисяча гривень). Також, станом на 31 грудня 2019 року поточні зобов'язання Компанії перевищують її поточні активи на 856 893 тисяч гривень. (2018: 872 106 тисяч гривень).

Крім того, звертаємо увагу на примітку 37 до фінансової звітності, в якій розкривається інформація щодо зобов'язань Компанії за наданими фінансовими поруками, що забезпечують повний розмір зобов'язань пов'язаних сторін за кредитними договорами на суму 45 150 тисяч доларів США, що на звітну дату складає 1 069 432 тисячі гривень.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності Компанії за поточний період. Ці питання розглядалися нами у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалось при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

#### *Повнота і своєчасність визнання доходів від основної діяльності*

Повнота і своєчасність визнання доходів від основної діяльності є ключовим питанням аудиту з огляду на їх суттєве значення у фінансовій звітності Компанії (примітка 28 до фінансової звітності). Основною діяльністю Компанії є надання юридичним особам послуг з розподілу електроенергії, крім того, Компанія надає супутні послуги клієнтам, якими є фізичні та юридичні особи.

Відповідно до Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 «Виручка за договорами з клієнтами» (надалі – МСФЗ 15) для обліку доходів, що виникають за договорами з клієнтами, застосовується модель, що містить п'ять етапів і вимагає визнання доходу в сумі, що відображає відшкодування,

право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу цих послуг. МСФЗ 15 вимагає застосовувати судження і враховувати всі доречні факти і обставини на усіх етапах моделі визнання доходів.

Основою нашого підходу задля зниження ризику суттєвих викривлень при визнанні доходів Компанії було тестування внутрішнього контролю, аналіз відповідної ІТ-системи, проведення аналітичних процедур, детальне тестування операцій та залишків і тестування журнальних проводок. Ми проаналізували розкриття відповідної інформації у фінансовій звітності Компанії.

#### *Операції з пов'язаними сторонами*

Компанія контролюється холдингом, до якого входять і інші компанії – оператори розподілу електроенергії, які можуть здійснювати суттєві операції як між собою, так і з холдинговою компанією. Відповідно, повнота відображення операцій з пов'язаними сторонами в фінансовій звітності та їх оцінка мають суттєве значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності звітного періоду (примітки 11, 12, 27, 36 та 37 до фінансової звітності).

Ми отримали від керівництва компанії лист-підтвердження переліку пов'язаних сторін та провели аналіз отриманої інформації на повноту включення усіх компаній, які можуть бути визнані пов'язаними сторонами. Ми також провели аналіз операцій з особами, розкритими управлінським персоналом Компанії як пов'язані, і зіставили їх з даними, наведеними в фінансовій звітності.

#### *Розкриття інформації щодо справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань*

Ми визначили оцінку справедливої вартості фінансових активів та фінансових зобов'язань, що розкривається у фінансовій звітності, як ключове питання аудиту внаслідок застосованих Компанією суджень щодо оцінки справедливої вартості, а також внаслідок значущості таких активів та зобов'язань у фінансовій звітності Компанії. Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, що обліковуються за амортизованою вартістю, розкрита у примітках 39 та 40 до фінансової звітності. Ці фінансові активи та фінансові зобов'язання, а також фінансові активи за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через інший скупний дохід класифіковано за 2-м рівнем ієрархії справедливої вартості, оскільки Компанія вважає, що їх справедлива вартість визначалася виходячи зі скоригованих котирувань на активному ринку. Судження щодо використання вхідних даних можуть призводити до різної класифікації за рівнями ієрархії справедливої вартості та сум справедливої вартості.

Ми отримали розуміння припущень, що використовувалися управлінським персоналом Компанії для оцінки справедливої вартості фінансових активів та фінансових зобов'язань, здійснили оцінку фінансових активів та зобов'язань, виходячи з експертного судження наших спеціалістів з оцінки на основі загальнодоступних ринкових даних, та порівняли їх з розкриттям відповідної інформації у примітках до фінансової звітності Компанії.

#### *Оцінка справедливої вартості об'єктів основних засобів на балансі Компанії*

Оцінка справедливої вартості об'єктів основних засобів на балансі Компанії є ключовим питанням аудиту з огляду на суттєвість залишків за операціями з цими активами в балансі Компанії (примітки 7, 8 до фінансової звітності). Крім того, для визначення переоціненої вартості зазначених активів станом на 30 вересня 2018 року Компанія використала оцінку незалежного експерта, яка базується на певних припущеннях та суб'єктивних судженнях. Зважаючи на відсутність інформації з відкритих джерел про укладення угод щодо купівлі-продажу об'єктів нерухомого майна, у тому числі, цілісних майнових комплексів, подібних до тих, що перебувають у складі основних засобів на балансі

Компанії, а також на особливості застосованих підходів до оцінки, це може призвести до суттєвих розбіжностей в оцінках.

Наші аудиторські процедури стосовно оцінки справедливої вартості основних засобів на балансі Компанії включали оцінку компетентності залучених фахівців з оцінки; аналіз інформації, отриманої від управлінського персоналу Компанії на наші запити, аналіз наявної ринкової інформації та порівняння її з даними Компанії. Ми залучили наших фахівців у сфері оцінки нерухомості для проведення аналізу методології, застосованих припущень та перевірки здійснених розрахунків.

Інформація щодо оцінки справедливої вартості основних засобів на балансі Компанії та впливу від її змін на фінансові показники діяльності розкрита у примітках 7, 8 та 39 до фінансової звітності Компанії.

### **Пояснювальний параграф**

Звертаємо увагу на примітку 41 до фінансової звітності, в якій розкривається інформація про те, що у зв'язку зі світовою пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадженням Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, управлінський персонал Компанії наразі оцінює додаткові ризики діяльності суб'єктів господарювання в енергетичній галузі України та їх можливий вплив на безперервність діяльності Компанії; очікується, що повний вплив може бути вагомим, але його неможливо виміряти чи оцінити на даний час з певним ступенем достовірності.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з:

- Звіту про управління, який складений Компанією на підставі вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та який не є фінансовою звітністю Компанії та не містить нашого Звіту незалежного аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Звіт про управління і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цього Звіту про управління на дату цього Звіту незалежного аудитора. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення зі Звітом про управління та розгляд, чи існує суттєва невідповідність між Звітом про управління та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи Звіт про управління має вигляд такого, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення у Звіті про управління, ми зобов'язані повідомити про цей факт. За виключенням впливу на розкриття інформації у Звіті про управління питань, зазначених в *Основі для думки із застереженням* цього Звіту, ми не виявили таких фактів по результатах ознайомлення зі Звітом про управління, які потрібно було б включити до цього Звіту незалежного аудитора;
- Річної інформації емітента цінних паперів, яка має формуватися Компанією на підставі вимог статей 40 та 40<sup>1</sup> Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» та яка не є фінансовою звітністю Товариства та не містить нашого Звіту аудитора щодо неї. Річна інформація емітента цінних паперів буде затверджена після дати нашого Звіту. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Річну інформацію емітента цінних паперів і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї Річної інформації емітента цінних паперів. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів та розгляд, чи існує суттєва невідповідність між Річною інформацією

емітента цінних паперів та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи Річна інформація емітента цінних паперів має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Коли ми ознайомимося з Річною інформацією емітента цінних паперів та якщо ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення, ми будемо зобов'язані повідомити про цей факт тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

### **Відповідальність управлінського персоналу Компанії та Наглядової ради за фінансову звітність**

Управлінський персонал Компанії 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, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал Компанії несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Наглядова рада несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, 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 Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом Компанії;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом Компанії 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 Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у

