

вулиця Сверстюка Євгена, будинок 6е, офіс А3
Київ, Україна, 02147
+38 044 299 44 99
+38 044 200 02 57
www.device-group.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФОНД ДЕКАРБОНІЗАЦІЇ
УКРАЇНИ»**

за 2025 рік

Адресати:

Власникам, керівництву та Наглядовій раді
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ФОНД ДЕКАРБОНІЗАЦІЇ УКРАЇНИ»

Національному банку України
Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФОНД ДЕКАРБОНІЗАЦІЇ УКРАЇНИ» (далі –АТ «ФДУ» або Товариство), складеної за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, і складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2025р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2025р., Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025р., Звіту про власний капітал за 2025р., Приміток до річної фінансової звітності за 2025р.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2025 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності (МСБО та МСФЗ), Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996 - XIV від 16.07.1999р. внутрішньої обліковою політикою Товариства та іншими нормативно-правовими актами, щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

Основа для думки із застереженням

Основні засоби

Станом на 31 грудня 2025 року Товариство відобразило у складі статті «Основні засоби» (рядок 1010 «Звіту про фінансовий стан») активи на суму 64 750 тис. грн., проте за даними бухгалтерського обліку, ці активи фактично обліковуються на субрахунку 1521 «Незавершені капітальні інвестиції», та не використовуються у господарській діяльності, знос для таких об'єктів не нараховувався, тобто такі активи не відповідають визначенню основних засобів за МСБО 16.

Дебіторська заборгованість

По рядку 1040 «Звіту про фінансовий стан» Товариство відображає довгострокову дебіторську заборгованість за виданими кредитами на загальну суму 1 403 900 тис.грн. станом на 31 грудня 2025 (станом на 31 грудня 2024 року - на суму 167 314 тис.грн.) заборгованість відображена за номіналом,

а не за теперішньою (амортизованою) вартістю, вартість необоротних активів не враховує часову вартість грошей та пільгові умови кредитування, що не відповідає вимогам МСФЗ 9.

Ми не отримали підтверджень щодо сум обігів та вихідних залишків з дебіторами станом на 31.12.2025 р. на загальну суму дебіторської заборгованості 300 056 тис.грн, що становить 21% від вибірки., з них по рядку 1040 «Звіту про фінансовий стан» не отримано на суму 298 492 тис.грн, що становить 20% від вибірки, та по рядку 1140 «Звіту про фінансовий стан» – 1 564 тис.грн., що становить 1% від вибірки. Суми розрахунків та вихідні залишки були підтверджені альтернативними процедурами.

Очікувані резерви кредитних збитки

Під час проведення аудиту нами було виявлено, що Товариством не нараховано резерви очікуваних кредитних збитків (ECL) за вимогами МСФЗ 9 за всіма категоріями фінансових активів, включаючи довгострокову дебіторську заборгованість та грошові кошти, що є прямим відхиленням від вимог МСФЗ 9. Оскільки оцінка активів за стадіями кредитного ризику (Stage 1, 2, 3) не проводилась, ми не можемо кількісно визначити точну суму заниження витрат та завищення вартості активів. Проте, з огляду на обсяги кредитування, ми вважаємо, що вплив цього питання на фінансову звітність є суттєвим та всеохоплюючим.

Грошові кошти

Станом на 31 грудня 2025 року в складі рядка 1165 «Звіту про фінансовий стан» відображено залишки по розрахунках з Державною казначейською службою України на загальну суму 383 300 тис.грн. Станом на дату завершення процедур нами не було отримано зовнішнього підтвердження від Державної казначейської служби України щодо залишків на рахунках АТ «ФДУ». Зазначена вище сума грошових коштів підтверджена альтернативними процедурами.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі нашого звіту «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми, включаючи ключового партнера, є незалежними по відношенню до АТ «ФДУ» відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс РМСЕБ) та етичним вимогам, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Також нами враховані вимоги Рішення НАЦІОНАЛЬНОЇ КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ 22.07.2021 №555 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» (далі – Рішення 555).

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності

Звертаємо увагу на Примітку 810000 «Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ» до цієї фінансової звітності, в якій описано вплив триваючого військового вторгнення російської федерації та економічної нестабільності в Україні, а також припущення керівництва про здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ця обставина свідчить про наявність суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту 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.

Ми визначили, що додатково до питань, описаних в розділах «Основа для думки з застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ключові питання аудиту	Як ключове питання було розглянуто під час аудиту
Визнання виручки від реалізації фінансових послуг 26 898 тисяч гривень	
<p><i>Дивіться Примітку 5.20.</i></p> <p>Виручка від реалізації фінансових послуг є одним з ключових показників діяльності Товариства.</p> <p>Ці обставини створюють ризик того, що виручка може бути завищена через передчасне визнання доходу для досягнення поточних чи майбутніх цілей або очікувань, або ж занижена через неправильне переміщення доходів до пізнішого періоду.</p> <p>Не дивлячись на те, що під час визнання виручки Товариством застосовується обмежене професійне судження, на додаток до зазначеного вище, ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з суттєвістю суми виручки.</p> <p>В результаті чого виручка потребує значних зусиль під час проведення аудиту і вимагає від нас підвищеної уваги.</p> <p>За результатами наших процедур виявлено, що виручка за 2025 рік від реалізації фінансових послуг (нарахованих відсотків) становила 26 881 тис.грн, від фінансового лізингу- 17 тис.грн., загальна сума доходу становила станом на 31 грудня 2025 року-26898 тис.грн.</p> <p>Кредитування здійснюється спеціалізованою державною установою, а саме АТ «ФДУ», в межах</p>	<p>Наші процедури включали, серед іншого:</p> <ul style="list-style-type: none"> - аналіз облікової політики Товариства з визнання виручки від реалізації, включаючи критерії її визнання; - отримання розуміння і оцінку ефективності заходів внутрішнього контролю в області визнання виручки від реалізації, тестування ефективності заходів внутрішнього контролю над визнанням виручки від реалізації; - аналітичні процедури, які передбачали, серед іншого, вивчення динаміки визнання виручки за місяцями на предмет виявлення незвичних коливань, співставлення з порівняльною інформацією за попередній рік, а також з очікуваними результатами діяльності Товариства; - проведення детального тестування на вибірковій основі, в тому числі отримання зовнішніх підтверджень від споживачів кредитів - юридичних осіб, тестування первинних облікових документів, що призводять до визнання виручки від реалізації; - проведення перевірки розкриття інформації стосовно виручки (доходу) і Примітка до фінансової звітності у т.ч. щодо операцій з пов'язаними сторонами.

реалізації державної стратегії, відповідно до Порядку використання коштів державного фонду декарбонізації та енергоефективної трансформації, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21.06.2024 №761. Основними користувачами є фізичні особи - підприємці та юридичні особи.	
---	--

Інші питання

Звітування у електронному форматі XBRL

Відповідно до чинних законодавчих та нормативних вимог України, АТ «ФДУ» зобов'язаний подавати свою фінансову звітність в єдиному електронному форматі (XBRL), складену на основі таксономії UA IFRS XBRL, через Центр збору фінансової звітності. Наша аудиторська думка стосується фінансової звітності. Ми не виконували окреме завдання з надання впевненості щодо технічних аспектів файлу XBRL (включаючи вибір та застосування тегів XBRL, розширень таксономії та технічної структури файлу) і, відповідно, ми не надаємо окремий висновок щодо надання впевненості стосовно цих технічних аспектів.

Попередній аудит

Попередня фінансова звітність за 2024 рік перевірялась ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРКОНТО» (номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4833). Аудиторська думка була видана без застереження.

Інша інформація

Управлінський персонал АТ «ФДУ» несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається із звіту про корпоративне управління, який ми отримали до дати цього звіту, і річного звіту емітента цінних паперів, який ми очікуємо отримати після цієї дати, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Наша думка щодо 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 фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої на до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Коли ми ознайомимося з річним звітом емітента та якщо ми дійдемо висновку, що він містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал АТ «ФДУ» несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСФЗ),

оприлюднених РМСБО, та законодавства України з питань її складання 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 АТ «ФДУ» продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосується безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати АТ «ФДУ» чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування АТ «ФДУ».

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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 МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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 та 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Товариства продовжувати безперервну діяльність. 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. Тим не менш, 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 лежать в основі 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. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо 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.

ЗВІТ ПРО ДОТРИМАННЯ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ВИМОГ ПОВНЕ НАЙМЕНУВАННЯ ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФОНД ДЕКАРБОНІЗАЦІЇ УКРАЇНИ».

Додаткова інформація відповідно до вимог Закону України 23 лютого 2006 року № 3480-IV «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» (далі – Закон 3480) та Рішення НКЦПФР «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами» від 06 червня 2023 року № 608 (далі – Рішення 608)

У зв'язку зі складанням АТ «ФДУ» звіту про корпоративне управління відповідно до вимог законодавства, повідомляємо наступне:

- за даними перевірки інформація, зазначена у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України № 3480 та інформація, зазначена у пунктах 1-5 статті 43 Розділу III Рішення № 608, є достовірною та наведена у Примітці 101000 «Звіт про управління (звіт керівництва)» до фінансової звітності у розділі 13 «Розкриття інформації про корпоративне управління»;

- на нашу думку, інформація, зазначена у пунктах 5 - 9 частини третьої статті 127 Закону України № 3480 та інформація, зазначена у пунктах 6-11 статті 43 Розділу III Рішення № 608, а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю й управління ризиками АТ «ФДУ»; перелік структурних підрозділів АТ «ФДУ», які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю і управління ризиками; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій АТ «ФДУ»; інформація про наявність/відсутність затвердженої декларації схильності до ризиків АТ «ФДУ», а також опис ключових положень декларації схильності до ризиків АТ «ФДУ»; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах АТ «ФДУ»; порядок призначення та звільнення посадових осіб та повноваження посадових осіб АТ «ФДУ», наведена у Примітці 101000 «Звіт про управління (звіт керівництва)» до фінансової звітності у розділі 13 «Розкриття інформації про корпоративне управління», не суперечать інформації, отриманій нами під час аудиту фінансової звітності АТ «ФДУ» .

ВИКОНАННЯ ФОНДОМ ВИМОГ ЩОДО НЕОБХІДНИХ РОЗКРИТІВ

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФОНД ДЕКАРБОНІЗАЦІЇ УКРАЇНИ» на дотримання вимог Рішення 555 провів розкриття у п.1 Приміток (110000 «Загальна інформація про фінансову звітність») на 31.12.2025 р. щодо:

- кінцевого бенефіціарного власника, що підтверджується затвердженою структурою власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163;
- що не є контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- що він є підприємством, що становить суспільний інтерес;
- щодо відсутності материнських/дочірніх компаній;
- про дотриманні пруденційних нормативів.

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 інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Додаткова інформація відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Призначення аудитора та загальна тривалість завдання з аудиту

Згідно Рішення Наглядової ради 03 квітня 2026 року АТ «ФДУ» ТОВ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС-ГРУП» було призначено у якості аудитора фінансової звітності за 2025 рік (Протокол №14/2026 від 03.04.2026р.).

Це перший рік нашого призначення на виконання аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «ФДУ». Загальна тривалість, без перерв та з урахуванням продовжень, виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності становить один рік.

АУДИТОРСЬКІ ОЦІНКИ

Аудиторські ризики

Твердження про ідентифікацію та оцінку нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Опис та оцінка ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, у тому числі внаслідок шахрайства

Під час планування аудиту ми визначили, що завдання з аудиту фінансової звітності Товариства супроводжується високим аудиторським ризиком, складовим якого є: бізнес-ризик Товариства, обліковий ризик та ризик шахрайства.

За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризик полягав у: фінансових ризиках, притаманних діяльності Товариства; операційних ризиках та ризиках загрози інформаційній безпеці; ринкових ризиках та економічної та політичної невизначеності, результат якої залежить від подій, які не є під контролем Товариства.

Опис заходів, вжитих для врегулювання ідентифікованих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності.

На підставі ідентифікованих та оцінених нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності ми провели наступні аудиторські процедури:

- підвищили рівень професійного скептицизму, зокрема, уважність до документації та необхідність у підтвердженні пояснень та заяв управлінського персоналу;
- призначили відповідно до обставин групу із виконання завдання, в тому числі було призначено контролера якості виконання завдання;
- виконали аналітичні процедури для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства, та там, де це потрібно, збільшили обсяг вибірки;
- дослідили, чи були наявні істотні і/чи незвичні операції, що відбулися близько перед закінчення року та на початку наступного року;
- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом;
- здійснили оцінку загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного їх відображення;
- проаналізували прийнятність використаних управлінським персоналом припущень про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів. Період оцінки безперервної діяльності охоплював період не менше дванадцяти місяців від дати затвердження фінансової звітності;
- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів продовжувати безперервну діяльність.

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити шахрайство

Ступінь спроможності наших аудиторських процедур щодо виявлення порушень, зокрема шахрайства, залежить від його характеру та складності виявлення суттєвих викривлень у окремій фінансовій звітності, що можуть виникати внаслідок шахрайства. Ці фактори включають ефективність системи внутрішнього контролю Товариства, а також характер, строки і обсяг застосованих аудиторських процедур.

Ми здійснили розробку та виконання аудиторських процедур відповідно на наших обов'язків, зазначених в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ці процедури спрямовані на реагування на оцінені ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та виявлення випадків недотримання законодавчих та нормативних вимог, які можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність.

Узгодженість аудиторського звіту з додатковим звітом аудиторському комітету або його еквіваленту наглядовій раді

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з Додатковим звітом для аудиторського комітету (Наглядової

ради), який складався відповідно до вимог статті 35 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали заборонені законодавством неаудиторські послуги Товариству, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Крім того, ми не надавали Підприємству інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

ТОВ «АК «ДІВАЙС-ГРУП», включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні аудиту.

Обсяг аудиту та аудиторські обмеження

Опис обсягу аудиту викладений у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботу в достатньому обсязі для висловлення нашої думки щодо фінансової звітності Товариства процесів обліку та засобів контролю, які використовуються, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Товариство здійснює свою діяльність.

Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть коли аудит належно спланований і виконаний відповідно до вимог МСА.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Куліченко Оксана Вікторівна

Оксана КУЛІЧЕНКО

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102228)



ТОВ «АК «ДІВАЙС - ГРУП»

Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 3616.

ЄДРПОУ 33498239

Місцезнаходження: вул. СВЕРСТЮКА ЄВГЕНА 6е, офіс А3, місто КИЇВ, УКРАЇНА, 02147.

Сайт: www.device-group.com.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту Договір №07/04-26 від 7 квітня 2026 року.

Дата початку проведення аудиту: 07 квітня 2026 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 29 квітня 2026 року.

Київ, Україна

29 квітня 2026 року