

ЕВРОАУДИТ
вулиця Заводська, будинок 1А
Київ, Україна, 01002
Тел./Факс (0444) 463-23-56
ip@k008@gmail.com



EUROAUDIT
3-й поверх будинку
вулиця Спаська, 111/13
Київ (0444) 463-23-56
ip@k008@gmail.com

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЕНЕРГЕТИЧНА ГРУПА»
за рік, що закінчився 31.12.2018 р**

м. Київ - 2019

АДРЕСАТ:
*Звіт незалежного аудитора адресований
управлінському персоналу Товариства з обмеженою
відповідальністю «ЕНЕРГЕТИЧНА ГРУПА»,
особам Товариства з обмеженою
відповідальністю
«ЕНЕРГЕТИЧНА ГРУПА»,
яких наділено найвищими повноваженнями*

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «ЕНЕРГЕТИЧНА ГРУПА» (надалі «ТОВАРИСТВО»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 р. (Форма № 1 «Баланс»), та звіту про сукупний дохід (Форма № 2 «Звіт про фінансові результати»), звіту про зміни у власному капіталі (Форма № 4 «Звіт про власний капітал») та звіту про рух грошових коштів (Форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів») за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності (форма №5 «Примітки до річної фінансової звітності»).

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

В звіті про фінансовий стан ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА ГРУПА» у складі необоротних активів станом на 31.12.2018 року відображені основні засоби первісною вартістю в сумі 33554 тис.грн, нарахована амортизація 26510 тис.грн., залишкова вартість основних засобів складає 7044 тис.грн.

Аудитор не може підтвердити відповідність відображених основних засобів концептуальної основи бухгалтерського обліку, а саме: П(С)БО з наступних причин:

- В результаті проведеного аудиту основних засобів встановлено, що в товаристві мають місце випадки невірної класифікації основних засобів, а саме на бухгалтерський субрахунок «машини та обладнання» віднесені основні засоби, які по своєму функціональному призначенню повинні враховуватися на субрахунок 106 «інструменти, прилади, інвентар, меблі» у загальній сумі по первісній вартості 631 тис.грн. В примітках до фінансової звітності (форма №5) дана сума повинна бути відображена у рядку 150 графа 14 «інструменти, прилади, інвентар – залишок на кінець року (первісна вартість). Невірна класифікація основних засобів може вплинути на визначення терміну корисного використання та, як, наслідок, на нарахування амортизації, що вплине на невірне визначення фінансового результату за рік.
- Товариством не визначені критерії (вартісна межа) розподілу між основними засобами та малоцінними необоротними матеріальними активами, що також впливає на нарахування амортизації та визначення фінансового результату. Наприклад, встановлено, що предмети, вартість яких складає до 3 тис.грн. (Картридж GANON, первісна вартість 649,17 грн.) віднесені до складу основних засобів (рахунок 104 «машини та обладнання»), а основний засіб -трансформатор

струму, первісна вартість якого складає 5638 тис.грн., віднесений до складу малоцінних необоротних матеріальних активів (рахунок 112).

В формі №5 «Примітки до фінансової звітності» за 2018 рік відсутня інформація щодо первісної вартості повністю зношених основних засобів (рядок 264), а також основних засобів, які взяті в операційну оренду при їх фактичній наявності.

Первісна вартість нематеріальних активів **ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА ГРУПА»** станом на 31.12.2018 року відображені у звіті про фінансовий стан у сумі 124 тис. грн., в тому числі нематеріальні активи з нульовою залишковою вартістю, які продовжують використовуватися в господарської діяльності товариства, складають 49,7 тис. грн., що становить 40,08 %, первісної вартості наявних нематеріальні активів, експертна оцінка майна при проведенні річної інвентаризації не здійснювалася, що свідчить про недотримання вимог НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», щодо обачності, переоцінки нематеріальних активів з метою визначення їх справедливої вартості.

Аудитором встановлено, що залишки запасів компанії на початок року у фінансової звітності завищені на 31 тис. грн..

Товариство не відобразило в звіті про фінансовий стан залишки виробничих запасів (рядок 1101), які станом на 31.12.2018 року згідно даним бухгалтерського обліку склали 832 тис. грн. Облікова політика товариства стосовно класифікації товарно-матеріальних цінностей по групах (субрахунках бухгалтерського обліку), визначення собівартості та методу вибуття запасів відсутня, що є недотриманням положень П(С)БО 9 «Запаси».

Управлінський персонал не визначив балансову вартість товарів за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації, а визначив їх балансову вартість лише за собівартістю, що є відхиленням від вимог п.24 П(С)БО 9 «Запаси». Аудитори не володіють інформацією про те, чи їх ціна знизилася або вони зіпсовані, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду. Тоді балансову вартість товарів потрібно було б зменшити до їх чистої вартості реалізації, відповідно витрати збільшилися б на ту саму суму, що призвело би до збільшення непокритих збитків та зменшення власного капіталу компанії.

Нам не вдалося отримати достатні та належні аудиторські докази щодо оцінки вартості запасів на дату балансу, а саме: в порушення вимог П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів» не здійснювалося тестування активів на предмет зменшення (відновлення) корисності.

Ми не маємо можливості оцінити наскільки суттєвими були б ці коригування.

Ми не спостерігали за проведенням інвентаризації активів, у нас не було можливості впевнитися у кількості активів, наявних станом на 31.12.2018р., вартість яких відображена у фінансовому звіті, оскільки інвентаризація проводилася до тієї дати, коли нас залучили для проведення аудиту. На підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій аудитором висловлено довіру, згідно вимог МСА. Обмеження щодо неучасті в інвентаризації мають незначний вплив на фінансову звітність та стан справ в цілому.

В Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік витрати компанії відображені в рядку 2050 «собівартість реалізованої продукції» в сумі 20504 тис. грн. та інші операційні витрати (рядок 2180) в сумі 8553 тис. грн., прибуток від операційної діяльності згідно даним бухгалтерського обліку склав 886 тис. грн. Аудитором встановлена невідповідність даних фінансової звітності даним бухгалтерського обліку, а саме:

- Товариство не відобразило у звіті про фінансові результати суму адміністративних витрат, які, згідно даних бухгалтерського обліку за 2018 рік склали 6288 тис. грн. Обліковою політикою товариства не визначено розподіл витрат на собівартість продукції, адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати, що не відповідає вимогам П(С)БО 16 «Витрати» та впливає на достовірність даних фінансової звітності.

- У рядку 2500 розділу III «елементи операційних витрат» товариство не відобразило суму матеріальних витрат при їх фактичній наявності. Згідно даних бухгалтерського

обліку матеріальні витрати товариства за 2018 рік згідно даних бухгалтерського обліку склали 11 841 тис. грн.

- У зв'язку з відсутністю критеріїв розподілу витрат в облікової політиці, ми не мали змоги встановити правильність визначення сум витрат товариства за 2018 рік та, як наслідок, визначення суми фінансового результату.

Примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік містять інформацію, розкриття якої наведено в типовій формі фінансової звітності № 5 «Примітки до річної фінансової звітності», але не містять всієї іншої інформації, розкриття якої передбачене П(С)БО (наводиться підприємством у самостійно обраному вигляді – письмове пояснення, таблиця, графік тощо), як того вимагають положення пунктів 3 і 4 Наказу Міністерства фінансів України від 29.11.2000 р. № 302 «Про Примітки до річної фінансової звітності». Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

Вплив наведених вище викривлень на фінансову звітність є суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Нашу відповідальність відповідно до цих стандартів додатково викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА ГРУПА» згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, 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 із застереженням.

Ключові питання аудиту

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

На думку аудиторів, ключовим питанням визначено те, що аудит за минулий період не проводився.

Параграф з інших питань

Опис важливих аспектів облікової політики.

Облікова політика розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які підприємство використовує при веденні обліку згідно П(С)БО та складанні фінансової звітності відповідно до П(С)БО. Облікова політика ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА ГРУПА» у суттєвих аспектах базується на чинному законодавстві України, основних принципах П(С)БО та рішеннях керівництва. Принципи та методи процедур при відображенні господарських операцій визначаються самостійно та висвітлені в Наказі на облікову політику за №1-ОП от 02.01.2018.

Протягом звітного року облікова політика товариства не змінювалася.

Валюта представлення звітності. Валютою обліку і звітності для цілей підготовки даної фінансової звітності є національна валюта України гривня.

Внутрішній контроль

Аудитори звертають увагу на наявність недостатнього внутрішнього контролю в товаристві у зв'язку з відсутністю критеріїв та більшості норм в положенні про облікову політику товариства, що приводить к завищеним витратам та створює значний ризик виникнення шахрайства або помилки при веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності.

Інша інформація

Про узгодженість Звіту про платежі на користь держави за 2018 рік та звітування щодо звіту

Керівництво ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА ГРУПА» несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на, та за рік, що скінчився 31 грудня 2018 року.

Інша інформація складається ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА ГРУПА» й подається, як юридичною особою, яка здійснює видобування корисних копалин загальнодержавного значення, у відповідності вимог Закону України «Про забезпечення прозорості у видобувних галузях», 2545-VIII, від 18.09.2019 року, в формі Звіту про платежі на користь держави.

Ми зобов'язані ознайомитись з іншою інформацією, яку керівництво товариства на момент проведення аудиту підготувало й надало.

Товариство зобов'язане подати Звіт про платежі на користь держави до центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері енергетики та вугільної промисловості, та незалежного адміністратора шляхом надсилання електронної версії, розмістити його на власному веб-сайті, та надати центральному органу виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері енергетики та вугільної промисловості.

Термін розкриття Звіту про платежі на користь держави щорічно, не пізніше 1 вересня року, що настає після звітного періоду. Звіт про платежі на користь держави подається в обсязі та за формою, попередньо погодженою незалежним адміністратором та багатосторонньою групою з імплементації ІПВГ. На дату написання нашого звіту погодження ще не відбулося.

Керівництво ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА ГРУПА» несе відповідальність за складання, повноту й достовірність Звіту про платежі на користь держави.

Нашою відповідальністю є ознайомлення та розгляд Звіту про платежі на користь держави та звітування щодо звіту ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА ГРУПА».

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 проведенням аудиту фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією. Ми розглядаємо, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і 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.

Звіт про платежі на користь держави за 2018 рік керівництвом ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА ГРУПА» на дату нашого звіту ще не подано з за відсутності затвердження необхідної методології. Ми не виявили іншої інформації, яку готує й надає керівництво товариства, й щодо якої виникає наша відповідальність щодо звітування.

Відповідальність керівництва і осіб, кого наділено найвищими повноваженнями відповідальних за фінансову звітність

Керівництво несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку 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, окрім випадків, коли керівництво має намір ліквідувати Товариство чи припинити її діяльність, або коли у нього відсутня будь-яка інша реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

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 видання 2016-2017 року в якості національних стандартів аудиту (НСА) рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», 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 не виявлення 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 Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та відповідного розкриття 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 відповідного розкриття 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 керівництво та осіб, відповідальних за корпоративне управління, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо керівництву та відповідальним особам за корпоративне управління, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та 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 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

Основні відомості про підприємство.

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕНЕРГЕТИЧНА ГРУПА».

Скорочене найменування: ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА ГРУПА»

Ідентифікаційний код, за яким підприємство занесене органом статистики до Єдиного Державного реєстру звітних /статистичних/ одиниць України -30782182.

Юридична адреса: 03115 м. Київ, вул. Львівська, 18, корпус Б

Місцезнаходження: 03057 м. Київ, пр-т Перемоги 49/2 Л.

Дата державної реєстрації: ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА ГРУПА» зареєстроване Святошинською районною у м. Києві державною адміністрацією 20.02.2000 року, 21.03.2013 р., номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 1 070 120 0000 011301.

Останні зміни до установчих документів були проведені 14.08.2013 р., номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 10723330032023791 (статут в новій редакції).

В 2018 році змін до установчих документів не було.

Згідно Довідки Державного комітету статистики України ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА ГРУПА» здійснює такі види діяльності (КВЕД):

46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням (основний);

08.11 Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю ;

08.12 Добування піску, гравію, глини і каоліну ;

- 09.90 Надання допоміжних послуг у сфері добування інших корисних копалин та роздроблення кар'єрів;
 23.32 Виробництво цегли, черепиці та інших будівельних виробів із випаленої глини ;
 49.41. Вантажний автомобільний транспорт.

ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА ГРУПА» має філію -"СОСНІВСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР"
 код ЄДРПОУ 34809110.

Отримані дозволи та ліцензії :

	Назва	Серія та номер	Початок дії	Строк дії ліцензії	Дата переоформлення ліцензії
1	Спецдозвіл на користування надрами, виданий Державною службою геології та надр України	4444	23.10.2007 р.	23.10.2027 р.	31.08.2018 р.

Основні відомості про аудиторську фірму та аудиторів з урахуванням вимог Закону України від 2018 р. «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Шамаєва Наталія Анатоліївна

Адреса та інша інформація про аудитора та/або аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Євроаудит»
Ідентифікаційний код юридичної особи	30437318
Реєстраційні дані	Зареєстроване Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією 26 липня 1999 р. № 1 068 120 0000 000279
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (далі – АПУ)	Свідоцтво №2126 про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, згідно рішення Аудиторської Палати України від 23.02.2001 року за № 99, чинне до 29.10.2020 р.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Євроаудит» внесена Аудиторською палатою України до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме до: Розділу «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ» - номер реєстрації у реєстрі 2126, порядковий номер 105; Розділу «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ» - номер реєстрації у реєстрі 2126, порядковий номер 39; Розділу «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС» - номер реєстрації у реєстрі 2126, порядковий номер 22.	
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку,	Шамаєва Наталія Анатоліївна сертифікат аудитора серія А № 003936, виданий АПУ 24.09.1999р.

