

ЄВРОАУДИТ



EUROAUDIT

вулиця Либідська, будинок 1А
Київ, Україна, 01032
тел/факс (38044) 465-23-56
ipek008@gmail.com

1A, street Lybidska
Kyiv, Ukraine, 01032
tel./fax (38044) 465-23-56
ipek008@gmail.com

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності

**товариства з обмеженою відповідальністю
«ЕНЕРГЕТИЧНА ГРУПА»**

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

м. Київ – 2020 р

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит першої фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «ЕНЕРГЕТИЧНА ГРУПА» (далі –Товариство) (код за ЄДРПОУ 30782182., місцезнаходження за ЄДР: 03057 м. Київ, пр-т Перемоги 49/2 Л.), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2019 р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік , Звіту про рух грошових коштів за 2019 рік , Звіту про власний капітал за 2019 рік та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик, яка складена за міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, перша фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства з обмеженою відповідальністю «ЕНЕРГЕТИЧНА ГРУПА» на 31.12.2019 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

В статтях поточної дебіторської та кредиторської заборгованостей Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 р. Товариством відображено залишки в згорнутому вигляді. Так стаття «Дебіторська заборгованість» відповідно даним балансу складає 5612 тис. грн., а стаття «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» - 37044 тис. грн.

Товариство при поданні інформації мало відобразити «Дебіторську заборгованість» в сумі 8691 тис. грн. та «Дебіторську заборгованість за виданими авансами» в сумі 3551 тис. грн., «Поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги» в сумі 40445 тис. грн. та «Поточну кредиторську заборгованість за одержаними авансами» в сумі 3227 тис. грн.

Внаслідок даного відхилення поточні активи та поточні зобов'язання виявилися заниженими на 6630 тис. грн., дане відхилення є суттєвим, але не всеохоплюючим.

Також ми не отримали відповіді на наші звернення щодо підтвердження дебіторської заборгованості від суттєвих дебіторів на суму 11488 тис. грн., що становить 49 % до валової суми дебіторської заборгованості. В результаті ми не отримали прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі для обґрунтування думки, чи могли б бути потрібними коригування цієї дебіторської заборгованості станом на 31.12.2019 р. та дійшли висновку, що вплив можливих викривлень цієї дебіторської заборгованості на додану фінансову звітність станом на 31.12.2019 р. може бути суттєвим, але не всеохоплюючим.

Ми не отримали відповіді на наші звернення щодо підтвердження кредиторської заборгованості від суттєвих кредиторів на суму 37709 тис. грн., що становить 84 % до валової суми кредиторської заборгованості. В результаті ми не отримали прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі для обґрунтування думки, чи могли бути

потрібними коригування цієї кредиторської заборгованості станом на 31.12.2019 р. та дійшли висновку, що вплив можливих викривлень цієї кредиторської заборгованості на додану фінансову звітність станом на 31.12.2019 р. може бути суттєвим, але не всеохоплюючим.

В складі статті «Основні засоби» Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 р. Товариством відображені необоротні активи, залишкова вартість яких дорівнювала нулю. Валова балансова вартість таких основних засобів становить 14762 тис. грн. Враховуючи те, що основні засоби продовжують приносити економічні вигоди підприємству, доходимо висновку про невідповідне застосування облікових оцінок стосовно строків експлуатації таких основних засобів та/або їх ліквідаційної вартості. Також це може вказувати на те, що ці попередні оцінки щодо основних засобів, які наведені в обліковій політиці підприємства, не переглядалися своєчасно, в міру досягнення основними засобами нульової залишкової вартості та/або наявних можливостей і доцільності подальшої експлуатації таких основних засобів. Даний факт не віднайшов свого відображення в фінансовій звітності, зокрема в складі Приміток до річної фінансової звітності.

Ми не мали змоги визначити коригування, які необхідно було б зробити у разі, якщо б Товариство провело коригування на звітні дати переглянувши власні оцінки щодо строків корисної експлуатації основних засобів та/або їх ліквідаційної вартості, оскільки облікова політика підприємства не містить тлумачень про здійснення перегляду і змін цих попередніх оцінок. Ми не мали змоги оцінити можливого впливу даного відхилення від вимог згаданих МСБО та впливу змін в попередніх оцінках управлінського персоналу на додану фінансову звітність.

В Примітках до річної фінансової звітності Компанії відсутнє розкриття інформації про невизнання резерву на рекультивацию кар'єру, що є порушенням вимог МСБО 16 та МСБО 37. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо балансової вартості майбутніх витрат на рекультивацию станом на 31 грудня 2018 року та на 31 грудня 2019 року, оскільки технічний проект розробки родовища стосовно складу і об'ємів робіт по рекультивации кар'єру суттєво застарілий та не містить належного кошторисного розрахунку вартості гірничотехнічної рекультивации. Розрахункова величина витрат на гірничотехнічну рекультивацию кар'єру може оцінюватись як суттєва для фінансової звітності Компанії. Отже, ми не змогли визначити суму резерву на рекультивацию порушених земель та, відповідно, суми коригування вартості основних засобів, витрат та забезпечень Компанії.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («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.

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

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні карантину в зв'язку з пандемією коронавірусу. З 14 березня 2020 р., згідно з Указом Президента України №87/2020 від 13.03.2020 р. «Про рішення Ради національної безпеки і оборони України від 13 березня 2020 року «Про невідкладні заходи щодо забезпечення національної безпеки в умовах спалаху гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2», з метою запобігання негативному розвитку епідемічної ситуації та забезпечення додержання ст.49 Конституції України, Рада національної безпеки і оборони України оголосила надзвичайну ситуацію та ввела низку обмежень строком щонайменше до

31.12.2020 р., в тому числі і карантин. Карантин передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України в цілому і на діяльність Товариства зокрема. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні діяльність Товариства супроводжується певними ризиками. Вплив цих ризиків на майбутню діяльність Товариства не може бути визначений на даний момент. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які б могли бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності щойно будуть ідентифіковані та зможуть бути оцінені.

Наслідки всіх цих проблем для ділового середовища в Україні поки що непередбачувані, про їх остаточну оцінку наразі не йдеться, але вони можуть мати негативний вплив на стабільність економічного середовища в Україні та операційну діяльність Товариства. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

За звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2018 р., Товариство готувало фінансову звітність відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку. Попередня фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, була підготовлена відповідно до МСФЗ. Керуючись Міжнародним стандартом фінансової звітності 1 Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі- МСФЗ 1), Товариство обрало першим звітним періодом рік, що закінчується 31 грудня 2019 року. З цієї дати фінансова звітність Товариства складається відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Нами не надається впевненість щодо безперервності роботи Товариства, а також ефективності та результативності діяльності органів управління та посадових осіб. Питання безперервності діяльності Товариства розкрито у Примітках до річної звітності.

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 розглядалися 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.

Відповідальність управлінського персоналу та осіб, 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, окрім випадків, коли управлінський персонал має намір або планує ліквідувати Товариство чи припинити його діяльність, або коли у нього відсутня будь-яка інша реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями несе 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 вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього 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;
- 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 підприємства 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 підприємство 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 управлінському персоналу інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та значущі аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо управлінському персоналу твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо йому 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 управлінському персоналу ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, в тому числі і ті, які були ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо за вимогами МСА, або законодавчим чи регуляторним актом непередбачено чи заборонено публічне розкриття такого питання, в тому числі і ключових питань, або якщо за край вияткових обставин ми визначаємо, що такі питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Інша інформація

Товариство є юридичною особою, яка здійснює видобування корисних копалин загальнодержавного значення, та зобов'язане у відповідності вимог Закону України «Про забезпечення прозорості у видобувних галузях», № 2545-VIII, від 18.09.2018 року, подавати 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 за 2019 рік керівництвом на дату нашого звіту ще не подано із за відсутності затвердження необхідної методології.

Основні відомості про емітента

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).

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.

Адреса та інша інформація про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Євроаудит»
Ідентифікаційний код юридичної особи	30437318
Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування	01032, м. Київ, вул. Либідська, буд. 1А
Контактний телефон	тел./факс: (044) 465-23-56
Реєстраційні дані	Зареєстроване Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією 26 липня 1999 р. № 1 068 120 0000 000279
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 99 (на дату звіту); Розділу «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ» - номер реєстрації у реєстрі 2126, порядковий номер 40 (на дату звіту);	

Ключовий партнер з аудиту

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100490)

Шамасва Наталія Анатоліївна

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит»

Аудитор

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100488)



Заєць Л. С.

01032, м. Київ, вул. Либідська, буд. 1А

Дата 05.11.2020 р.