

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 2020 року

м. Київ – 2021 р

---

## ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕНЕРГЕТИЧНА ГРУПА» (далі – ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА ГРУПА» або Товариство) (код за ЄДРПОУ 30782182, місцезнаходження за ЄДР: 08054 Київська обл., Макарівський р-н, село Соснівка, вул. Соборна 35А), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2020 р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік, Звіту про власний капітал за 2020 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 ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА ГРУПА» на 31.12.2020 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 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

### Основа для думки із застереженням

Фінансова звітність Товариства, в тому числі примітки до фінансової звітності, не розкриває всю необхідну інформацію про події та операції, що покладено в основу її складання.

В Примітках до річної фінансової звітності Товариства 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 2019 року та на 31 грудня 2020 року, оскільки розроблено технічний проект розробки родовища стосовно складу і об'ємів робіт по рекультивации кар'єру без грошового вимірника. 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.

Також не розкрито у Примітках до річної звітності та відповідно не відображено у фінансовій звітності визнання права оренди земельних ділянок та нерухомого майна та не проведено дисконтування даних витрат, що передбачено МСФЗ 16 «Оренда».

Управлінський персонал не надав дану інформацію, а аудитор не має можливості, в силу загрози незалежності, розробляти або розраховувати самостійно дані питання.

Отже, у нас не було можливості отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо повноти розкриття Товариством інформації стосовно даної інформації на 31.12.2020 р. та за 2020 фінансовий рік та, відповідно, нами не досліджено вплив даного обмеження на фінансову звітність.

Також ми не отримали відповіді на наші звернення щодо підтвердження кредиторської заборгованості від суттєвих кредиторів на суму 36300 тис. грн., що становить 75,7 відсотки до даної статті Балансу (Звіту про фінансовий стан). В результаті ми не отримали прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі для обґрунтування думки чи могли бути потрібними коригування цієї кредиторської заборгованості станом на 31.12.2020 р. та дійшли висновку, що вплив можливих викривлень цієї кредиторської заборгованості на додану фінансову звітність станом на 31.12.2020 р. може бути суттєвим, але не всеохоплюючим.

Тому, на думку аудитора, можливий вплив наведених вище підстав на фінансову звітність Товариства станом на 31.12.2020р. може бути суттєвим, але не всеохоплюючим.

Ми є незалежними, по відношенню до ТОВ "ЕНЕРГЕТИЧНА ГРУПА" згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) виданий IESBA (PMСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

#### **Пояснювальний параграф**

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА ГРУПА» здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні карантину в зв'язку з пандемією коронавірусу. З 14.03.2020 р. Указом Президента України від 13.03.2020 №87/2020 «Про рішення Ради національної безпеки і оборони України від 13 березня 2020 року «Про невідкладні заходи щодо забезпечення національної безпеки і оборони 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, введено в дію рішення Ради національної безпеки і оборони України, згідно якого визначеними органами виконавчої влади вжиті певні заходи та обмеження. Відповідними постановами Кабінету Міністрів України установлений карантин і низка обмежень, що діють впродовж 2020 року і продовжують діяти в 2021 році. Установлення карантину 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 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 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.

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.

#### **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.

## **Інша інформація**

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

**Дотримання вимог Закону України «Про забезпечення прозорості у видобувних галузях» від 18.09.2018 № 2545-VIII.**

Товариство є юридичною особою, яка здійснює видобування корисних копалин загальнодержавного значення, та зобов'язане у відповідності до вимог Закону України «Про забезпечення прозорості у видобувних галузях» № 2545-VIII від 18.09.2018, 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 2020 рік керівництвом на дату нашого звіту ще не подано.

## **Основні відомості про товариство**

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

Місцезнаходження: 08054, Київська обл., Макарівський р-н., село Соснівка,  
вул. Соборна 35 А

Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб,  
фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 30782182.

### 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 Голосінською 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, Розділу «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ» - номер реєстрації у реєстрі 2126.	

**Ключовий партнер з аудиту**  
Аудитор  
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100490)

Шамасва Н. А.

**Директор**  
ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит»  
Аудитор  
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100488)

Засць Л. С.



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

Дата звіту незалежного аудитора

26 квітня 2021 року