

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 аудиту річної фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ЕНЕРГЕТИЧНА ГРУПА»  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

**м. Київ – 2022 р**

**АДРЕСАТ**  
учасникам ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА ГРУПА»  
управлінському персоналу ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА ГРУПА»

## **ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «ЕНЕРГЕТИЧНА ГРУПА» ( далі –Товариство) »(код за30782182, місцезнаходження за ЄДР: 08054 Київська обл., Макарівський р-н, село Соснівка, вул. Соборна 35А ), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2021 р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік , Звіту про власний капітал за 2021 рік та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик, які складено за міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

### **Основа для думки із застереженням**

Товариством не нараховано та не відображено у фінансовій звітності резерв на рекультивацию кар'єру , також примітки до фінансової звітності, не розкривають 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 2020 року та на 31 грудня 2021 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 31.12.2021 р. та, відповідно, нами не досліджено вплив даного обмеження на фінансову звітність.

Тому, на думку аудитора, можливий вплив наведених вище підстав на фінансову звітність Товариства станом на 31.12.2021 р. може бути суттєвим, але не всеохоплюючим.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (надалі – МСА). 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 Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) і 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.

### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на розділ «Безперервність» та «Події після звітної дати» Приміток до річної фінансової звітності, в якому розкривається судження управлінського персоналу щодо впливу на діяльність підприємства наслідків військової агресії та спроможність підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі. У розкритті зазначається, що військова агресія Російської Федерації завдала значних втрат як економіки України в цілому, так і окремим підприємствам, зруйнувавши їх активи, налагоджені господарські зв'язки, порушила їх платоспроможність. На даний момент активи та діяльність підприємства зазнали незначних втрат внаслідок військової агресії. Разом з тим, через непередбачуваність в майбутньому масштабів подальших військових дій не можливо достовірно оцінити їх вплив на діяльність підприємства. Ці події та умови вказують на те, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### **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.

## 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. 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 вкрай виняткових 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.

## ІНШІ ПИТАННЯ

### Додаткова інформація про суб'єкта аудиторської діяльності та аудит.

#### Повне найменування суб'єкта аудиторської діяльності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Євроаудит».

#### Місцезнаходження.

Україна, 01032, м. Київ, вул. Либідська, буд. 1А. Телефон +38-044-465-23-56.

Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності.  
30437318.

#### Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності.

<https://www.euroaudit.kiev.ua>.

#### Дата та номер договору на проведення аудиту.

№ 45 від року від 01.12.2021 р. .

Дата початку проведення аудиту 01.12.2021 року

Дата закінчення проведення аудиту 14.10.2022 року

#### Інформація з реєстрів.

ТОВ «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 100490)

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит»

Аудитор

(номер реєстрації у Реєстрі 100488)



Шамасва Н.А.

Заєць Л. С.

«14» жовтня 2022 року