

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та Управлінському персоналу
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ВОСТОК-ЕНЕРГОРЕСУРС»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВОСТОК-ЕНЕРГОРЕСУРС» (код 35074338, місцезнаходження: 61020, Харківська область, місто Харків, вулиця Китаєнка, будинок 1, тут та надалі по тексту – ТОВ «ВОСТОК-ЕНЕРГОРЕСУРС» або Товариство), що додається, яка включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р.,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід),
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом),
- Звіт про власний капітал,
- Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювання до річної фінансової звітності ТОВ «ВОСТОК-ЕНЕРГОРЕСУРС» за рік, що закінчився 31.12.2018 р.

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність ТОВ «ВОСТОК-ЕНЕРГОРЕСУРС» станом на 31 грудня 2018 року, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, що діють в Україні.

Основа для думки із застереженням

1. Оскільки нас було призначено аудиторами Товариства в 2019 році, ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією запасів станом на 31.12.2018 року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в наявності та кількості запасів, утримуваних на 31.12.2017 р. та на 31.12.2018 р., які зазначені в Балансі (Звіті про фінансовий стан) в сумі 5 951 тис. грн. та 5 765 тис.грн. відповідно. Оскільки залишки запасів на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів та грошових потоків, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів відображених чи невідображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів.

2. Станом на 01.01.2018 р. та 31.12.2018 р. у фінансовій звітності Товариства за статтею Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Незавершені капітальні інвестиції» відображено об'єкти необоротних активів на загальну суму 80 590,8 тис.грн., по яким, на думку аудитора, є ознаки їх можливого знецінення. Відповідно до ПСБО 28 «Зменшення корисності активів» розрахунок суми очікуваного відшкодування активу потребує застосування керівництвом Товариства професійних суджень та припущень. В зв'язку з цим, не можливо визначити вплив непроведених розрахунків на показники фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2018 р. та за 2018 рік.

3. Фінансова звітність не включає всі розкриття, що їх вимагає застосована концептуальна основа фінансової звітності, а саме: у Примітках до фінансової звітності не розкрита інформація про суттєві положення облікової політики, характер відносин з пов'язаними сторонами, не наведена інформація про перелік і суми зобов'язань, що включені до статей балансу «Інші поточні зобов'язання», склад і суми витрат, відображених у статті "Інші операційні витрати" Звіту про фінансові результати, та про суми компенсації, одержані від Товариства провідним управлінським персоналом протягом 2018 року.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. 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 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.

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї, за 2018 рік

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на 31.12.2018 та за рік, що закінчився на зазначену дату. Інша інформація складається зі Звіту про платежі на користь держави за 2018 рік, складеного згідно з вимогами Закону України «Про забезпечення прозорості у видобувних галузях» від 18.09.2018 р. №2545-VIII.

Наша думка щодо фінансової звітності Товариства не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності Товариства нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, 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.

Товариство планує підготувати та оприлюднити Звіт про платежі на користь держави за 2018 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення зі Звітом про платежі на користь держави Товариства за 2018 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєва невідповідність або викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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 у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також 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, неправильні 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 і 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 робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Додатки:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2018 р.;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи) за 2018р;
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік;
4. Звіт про власний капітал за 2018 рік;
5. Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювання до річної фінансової звітності ТОВ «ВОСТОК-ЕНЕРГОРЕСУРС» за рік, що закінчився 31.12.2018р.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор

Єременко Олена Сергіївна

(сертифікат №007542, виданий згідно рішення
Аудиторської палати України №354/2 від 25.01.2018р., дійсний до 25.01.2023р.)

За і від імені фірми ТОВ АФ «Аудит-Інвест»

Директор

Єльченко Ольга Миколаївна

(сертифікат серії А №000721, виданий рішенням
Аудиторської палати України №41 від 25.01.1996 р., дійсний до 25.01.2020р.)

26 квітня 2019р.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Аудит-Інвест»,
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності,
що мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств,
що становлять суспільний інтерес №3094
м. Дніпро, пр.Пушкіна, 25/27, тел./факс +38(056)745-14-05

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту: Договір №30-04-19/А від 08.04.2019 р.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: 09.04.2019 р. по 26.04.2019 р.

Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності: з 01.01.2018р. по 31.12.2018р.