



АУДИТОРСЬКА ФІРМА “НІКА – АУДИТ”

Україна, м. Київ, 01133, бульвар Лесі Українки, б.26Б оф 304, Телефон, факс (044) 285-41-41 E-mail nika-audit@ukr.net; office_nika@ukr.net
Web: nisa.org.ua. Поточний рахунок UA 04 300346 0000026001014146001 в АТ "Альфа-банк" у м.Києві, МФО 300346
ЄДРПОУ 24647491

ВИХ. № 60 ВІД 31.05.2021р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЕЛЕКТРОСТАЛЬ-КУРАХОВЕ»

за рік, який закінчився 31.12.2020 року

м. Київ
2021 рік

Надається власникам, та керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЛЕКТРОСТАЛЬ-КУРАХОВЕ», може бути використане для оприлюднення на власному сайті

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЛЕКТРОСТАЛЬ-КУРАХОВЕ» (надалі ТОВ «ЕЛЕКТРОСТАЛЬ-КУРАХОВЕ», Компанія), яка складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р. (ф.1); Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік (ф.2); Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік (ф.3); Звіту про власний капітал за 2020 рік (ф.4); Приміток до фінансової звітності та іншої пояснювальної інформації.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ЕЛЕКТРОСТАЛЬ-КУРАХОВЕ» на 31.12.2020 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Положень стандартів бухгалтерського обліку (П(С)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для висловлення думки із застереженням

Відповідно з вимогами чинного законодавства Компанія має зобов'язання компенсувати Пенсійному фонду України суми, що виплачуються фондом співробітникам Компанії, які працювали у шкідливих або особо важких умовах праці, внаслідок чого отримали право на вихід на пенсію у більш ранньому віці в порівнянні із стандартним пенсійним віком, який встановлений законодавством України, а також зобов'язання з виплат працівникам, визначені колективним договором. Компанія не створює забезпечення на ці виплати, як того вимагає П(С)БО 11 «Зобов'язання». Ці забезпечення є значними для цілей нашого аудиту з огляду на рівень суджень, які застосовуються при їх оцінці, та величини суми, що розкривається у звітності. Управлінський персонал не обліковує забезпечення виплат персоналу у статтях «Довгострокові забезпечення виплат персоналу» та «Поточні забезпечення». Наша думка з цього питання була модифікована внаслідок можливого суттєвого впливу на порівнянність даних поточного періоду і відповідних показників. 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 Компанії 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.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на Примітку 2 до фінансової звітності «Умови в яких працює Компанія» у якій йдеться про те, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання, неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєву невизначеність, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Компанії безперервно продовжувати діяльність, а тому використовував припущення про безперервність функціонування Компанії, як основу для обліку під час підготовки фінансових звітів. Управлінський персонал вважає, що Компанія

має в своєму розпорядженні ресурси, достатні для забезпечення безперервності діяльності в найближчому майбутньому. На думку управлінського персоналу, Компанія прийняла усі необхідні заходи для підтримки стабільності та забезпечення подальшого росту об'ємів операцій в існуючих обставинах. З цих причин управлінський персонал продовжує застосовувати положення про безперервність діяльності при підготовці фінансової звітності.

У той же час аудитором під час дослідження та ідентифікації ризиків відзначено, що:

- чисті активи Компанії мають негативну величину (станом на 31.12.20 – 250359 тис.грн), а зобов'язання майже вдвічі перевищують активи Компанії (розмір зобов'язань станом на 31.12.2020 – 545055 тис.грн);

- негативні значення коефіцієнтів ліквідності, фінансової стійкості, які у динаміці погіршуються;

- ідентифікований високий рівень вірогідності потенційного банкрутства, розрахований за моделлю Альтмана;

- виробничі потужності Компанії розташовані на території, яка входить до Переліку населених пунктів, розташованих у зоні Операції об'єднаних сил (ООС) згідно Указу Президента України від 30 квітня 2018 року № 116/2018 «Про рішення Ради національної безпеки і оборони України від 30 квітня 2018 року «Про широкомасштабну антитерористичну операцію в Донецькій та Луганській областях».

Додатково звертаємо увагу на події, пов'язані з пандемією розповсюдження COVID-19, яка має вплив на економічну кризу та політичну нестабільність в Україні та світі, а також їхнє остаточне врегулювання. Вплив такого питання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії у майбутньому, що підтверджується отриманням збитків у перевіряемому періоді.

Інша інформація

Обсяг аудиту охоплює фінансову звітність Компанії за 2020 рік і наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи мають місце суттєві викривлення між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашим знанням, отриманим в ході аудиту, і чи не містить інша інформація суттєві викривлення. Інша інформація, яка міститься в обговоренні і аналізі керівництвом фінансового стану і результатів діяльності, не включена в фінансову звітність і наш аудиторський звіт про неї.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2020 рік. Наша думка щодо фінансової звітності Компанії 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 нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або іншими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Звіт про управління

Компанія підготувала Звіт про управління за 2020 рік. Ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією у Звіті про управління за 2020 рік та фінансовою

звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до П(С)БО 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 Компанії 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 Компанію чи припинити її діяльність, або коли у нього відсутня будь-яка інша реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Особи, відповідальні за корпоративне управління, несуть відповідальність за нагляд за підготовкою фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора

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 Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі 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 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та МСА, 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 Компанії;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик, обґрунтованість облікових оцінок та відповідність розкритої інформації, яка зроблена 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 Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідності розкритої 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 Компанію 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.

Основні відомості про клієнта

Найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЛЕКТРОСТАЛЬ-КУРАХОВЕ»

Код ЄДРПОУ: 41491822

Місцезнаходження: Україна, 85612, Донецька область, Мар'їнський район, м.Курахове, Промислова зона, б.115.

Основні відомості про аудиторську фірму

1. Найменування: АУДИТОРСЬКА ФІРМА У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НІКА-АУДИТ»

2. Місцезнаходження: Україна, м. Київ, 01133, бульвар Лесі Українки, буд. 26Б оф 304

3. Код ЄДРПОУ: 24647491

4. Дані про внесення до реєстру аудиторських фірм: включена до Реєстру аудиторських фірм, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес за номером 1715.

5. Телефон (044) 285-41-41

6. E-mail: nika-audit@ukr.net;

7. Сайт: <http://nika.org.ua>

8. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості затверджено наказом ДУ ОСНАД від 19.04.2021р №38-кя

Договір на проведення аудиту №15 від 05.05.2021р.

Аудиторська перевірка проводилася з 05.05.2021р по 31.05.2021р в місті Київ та м. Курахове.

Аудит здійснювався під управлінням ключового партнера з аудиту Плитник Світлани Олексіївни, сертифікат аудитора №004890, (номер в Реєстрі аудиторів 100221)

Ключовий партнер з аудиту



Плитник С.О.

Аудиторський висновок надано 31.05.2021 р.