

НЕЗАЛЕЖНИЙ
АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
ПРО ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Independent Auditor's Report
on Financial Statements

Variant
AUDIT COMPANY

JPA
INTERNATIONAL

VARIANTA
Audit, Tax, Consultancy
Ukraine

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЗАКАРПАТТЯЕНЕРГОЗБУТ»
Фінансова звітність у відповідності до МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
разом зі звітом незалежних аудиторів

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	6
ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ	7
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	8
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	9
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	10
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	11
1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності	11
2. Умови функціонування Компанії в Україні	11
3. Основи підготовки фінансових звітів	11
4. Суттєві положення облікової політики	12
5. Облікові політики	13
5.1. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів.....	13
5.2. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості	14
5.3. Облікові політики щодо оренди	15
5.4. Облікові політики щодо запасів	16
5.5. Облікові політики щодо заборгованостей	17
5.6. Облікові політики щодо поточних фінансових інвестицій.....	18
5.7. Облікові політики щодо грошових коштів та їх еквівалентів	18
5.8. Облікові політики щодо визнання та оцінки фінансових інструментів.....	19
5.9. Облікові політики щодо податків	20
5.10. Облікові політики щодо визнання забезпечень (резервів)	20
5.11. Умовні зобов'язання та активи.....	21
5.12. Облікові політики щодо Доходів та витрат	21
6. Основні припущення, оцінки та судження	22
7. Дохід від реалізації	24
8. Собівартість реалізації	24
9. Інші доходи / витрати	25
10. Загальні та адміністративні витрати	25
11. Інші фінансові доходи / витрати.....	25
12. Податок на прибуток	25
13. Основні засоби	26
14. Нематеріальні активи	26
15. Запаси	27
16. Торгова та інша дебіторська заборгованість	27
17. Дебіторська заборгованість з бюджетом	28
18. Грошові кошти та їх еквіваленти	28
19. Статутний капітал.....	28
20. Довгострокові фінансові зобов'язання.....	28
21. Короткострокові резерви	29
22. Торгова та інша кредиторська заборгованість	29
23. Аванси отримані	29
24. Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства	29
25. Умовні та контрактні зобов'язання.....	29
26. Політика управління ризиками	30
26.1. Кредитний ризик	30
26.2. Ринковий ризик.....	30
26.3. Ризик зміни відсоткової ставки	31
26.4. Ризик ліквідності	31
26.5. Ризик управління капіталом	31
27. Операції з пов'язаними сторонами	32
28. Питання охорони навколишнього середовища	32
29. Події після дати балансу	32

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (звіт незалежної аудиторської компанії ТОВ «ВАРІАНТА») **щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю** **«ЗАКАРПАТТЯЕНЕРГОЗБУТ» за 2020 рік**

Власниками та іншим зацікавленим особам
ТОВ «ЗАКАРПАТТЯЕНЕРГОЗБУТ»

Думка немодифікована

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАКАРПАТТЯЕНЕРГОЗБУТ» (надалі «Компанія»), що складається із :

Балансу (Звіту про фінансовий стан) - форма №1 на 31 грудня 2020 р.,
Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) - форма №2 за 2020 рік;
Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) - форма №3 за 2020 рік;
Звіту про власний капітал - форма №4, станом на 31 грудня 2020 р.,
Приміток до цієї фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основа для думки

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 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.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо Вашу увагу на Примітку 2 до цієї фінансової звітності у якій йдеться про те, що в Україні існують певні невизначеності пов'язані із непередбачуваними наслідками розповсюдженими вірусом COVID-19.

У зв'язку з неможливістю спрогнозувати подальший перебіг подій, визначити заходи, які буде вжито керівництвом країни, а також достовірно оцінити ефект впливу поточної ситуації на діяльність Компанії та її контрагентів, а також на економічне середовище в цілому, ми не можемо достовірно оцінити ефект впливу цих обставин на фінансову звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

В свою чергу, ми отримали запевнення управлінського персоналу, яким він стверджує про підконтрольність ситуації що склалася та можливість забезпечення майбутньої діяльності компанії.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період.

Ми виділили наступні питання, які вимагали від нас значної уваги під час виконання аудиту (зони оціненого підвищеного аудиторського ризику суттєвого викривлення; питання значних суджень управлінського персоналу; вплив на аудит важливих подій або операцій) зокрема:

**Визнання доходу (примітка № x1);
Резерву сумнівних боргів (примітка № x2)**

Визнання доходу (примітка № x1)

Ми вважаємо визнання доходу одним з найсуттєвіших питань аудиту, оскільки сума доходу є суттєвою для фінансової звітності. Дохід також є важливим показником того, як Компанія оцінює свої результати діяльності. Інформація про облікову політику щодо визнання доходів розкрита у Примітці 5 до фінансової звітності.

Як це питання вирішувалось під час аудиту?

Ми розглянули процес визнання доходу та протестували контролі щодо вхідних даних, які були використані при визнанні доходу від реалізації. Ми проаналізували облікову політику Компанії щодо визнання доходу на предмет її відповідності МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу. Ми проаналізували умови договорів реалізації на предмет переходу контролю над товарами. На вибірковій основі порівняли дату переходу контролю з датою визнання доходу. Ми зробили вибірку та отримали листи підтвердження балансів дебіторської заборгованості від контрагентів. Ми виконали аналітичні процедури щодо визнання доходів, включаючи серед іншого, здійснення помісячного аналізу операцій з продажу з метою виявлення неочікуваних відхилень та тенденцій. Ми порівняли бухгалтерські записи щодо визнання доходу у обліковій системі з відповідними підтверджуючими документами. Ми проаналізували розкриття інформації стосовно доходу, які наведені у фінансовій звітності. Нами було отримано достатні та прийнятні докази щодо підтвердження залишків заборгованостей та звичайності умов їх виникнення.

Нами було отримано достатні та прийнятні докази щодо підтвердження визнання доходу.

Резерву сумнівних боргів (примітка № x2)

Сума резерву сумнівних боргів станом на 31.12.2020 р. становить 23 055 тис грн.

Оцінка резерву сумнівних боргів за торговою дебіторською заборгованістю вимагає застосування складної методології та передбачає застосування суджень та різноманітних припущень керівництва. Враховуючи суттєвість суми торгової дебіторської заборгованості та високий рівень суб'єктивності суджень та припущень, ми вважаємо оцінку резерву сумнівних боргів за торговою дебіторською заборгованістю ключовим питанням аудиту.

Як це питання вирішувалось під час аудиту?

Ми отримали розуміння стосовно політики, процесів та контрольних процедур Компанії щодо оцінки резерву сумнівних боргів за торговою дебіторською заборгованістю. Ми оцінили методологію Компанії щодо розрахунку резерву сумнівних боргів. За результатами проведених процедур суттєвих невідповідностей, які вплинули на нашу думку про фінансову звітність, виявлено не було.

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 тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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, 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 компанії.

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, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо 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. 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 не виявлення 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 компанії 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 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 покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено Приватне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Аудит здійснювався під управлінням ключового партнера з аудиту, Голубка Ярослава Володимировича
(Номер Реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» - № 101671)

Аудиторська компанія Товариство з обмеженою відповідальністю «Варіанта»
(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності. Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» - № 3556)

Member of JPA INTERNATIONAL

Аудиторська компанія ТОВ «Варіанта»
Місто Мукачєво, вул. Гоголя Миколи, 7
25 квітня 2021 року

Ярослав Голубка

