

АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ВАЛКОНТ-АУДИТ»

приватне мале підприємство, код ЄДРПОУ 23403522

Свідоцтво про включення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності в Україні № 0967 чинне до 24.12.2020 року
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0567 чинне до 31.12.2020 року (рішення АПУ від 24.12.2015 р. № 319/4)

54001, Україна, м. Миколаїв, вул. Садова, 1, оф. 106

тел.: (0512) 37-50-67, факс: 37-54-73, e-mail: valkont.audit@gmail.com

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності
ДОЧІРЬОГО ПІДПРИЄМСТВА ЕЛЕКТРИЧНИХ МЕРЕЖ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АТОМСЕРВІС»
станом на 31 грудня 2018 року
(з 01.01.2018 р. по 31.12.2018 р.)

Керівництву Дочірнього підприємства електричних мереж приватного акціонерного товариства «Атомсервіс»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Дочірнього підприємства електричних мереж приватного акціонерного товариства «Атомсервіс», що складається з Балансу на 31.12.2018 р. (ф. № 1-м), Звіту про фінансові результати за 2018 рік (ф. № 2-м).

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Дочірнього підприємства електричних мереж приватного акціонерного товариства «Атомсервіс», (надалі – Підприємство), станом на 31 грудня 2018 року, фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НПСБО), та відповідає вимогам 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

При складанні фінансової звітності Підприємством в Балансі (рядок 1125) відображена дебіторська заборгованість за надані послуги з розподілення електроенергії за поточною вартістю, а не за чистою вартістю реалізації, що не відповідає вимогам НПСБО 10 «Дебіторська заборгованість» та облікової політики Підприємства. На дату балансу не створено резерв сумнівних боргів на сумнівну поточну дебіторську заборгованість по розрахунках за надані послуги з фізичними та юридичними особами.

В зв'язку з великою кількістю дебіторів – фізичних осіб, аудитори не мали можливості визначити суму нествореного резерву сумнівних боргів, але вважають, що вплив даного викривлення на фінансову звітність може бути суттєвим.

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 Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), та етичними вимогами, застосованими в Україні, 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.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що Підприємство здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної та політичної кризи. В результаті нестабільної ситуації в Україні діяльність Підприємства супроводжується ризиками. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Підприємства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому, фінансова звітність не містить коригувань, які могли б бути результатами таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, викладених у розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація складається з інформації, яка складається Підприємством, але не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, 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.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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 НПСБО 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 Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервної діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство, чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

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, 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. 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, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 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 покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо керівництву Підприємства 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 застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

Основні відомості про аудиторську фірму:

| | |
|---|--|
| Повне найменування юридичної особи | Аудиторська фірма «Валконт-Аудит» приватне мале підприємство |
| Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ | 23403522 |
| Місцезнаходження юридичної особи | 54001 м. Миколаїв, вул. Садова, 1, оф. 106 |
| Інформація про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (реєстр розміщено на сайті Аудиторської палати України: www.apu.com.ua) | Внесена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, що мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності», номер реєстрації у Реєстрі 0967, порядковий номер у Реєстрі 195. |
| Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості | Свідоцтво № 0567, рішення Аудиторської палати України від 24.12.2015 р. № 319/4. Термін дії свідоцтва до 31.12.2020 р. |
| Керівник | Запорожченко Наталія Євгенівна |
| Інформація про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (реєстр розміщено на сайті Аудиторської палати України: www.apu.com.ua) | Внесена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «АУДИТОРИ», номер реєстрації у Реєстрі 101868, порядковий номер у Реєстрі 762. Сертифікат аудитора – серія «А» № 002048, видано рішенням АПУ від 02.03.95р. № 27 |

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є: Запорожченко Наталія Євгенівна – сертифікат аудитора серії А № 002048.

Директор Аудиторської фірми «Валконт – Аудит» ПМП
сертифікат аудитора серії А № 002048
від 02.03.1995 р.



Н.Є.Запорожченко

25 квітня 2019 року