



ТОВ «МАКАУДИТСЕРВІС»
Київ, Проспект Бажана 10
Адреса для листування:
Київ, 02095 а/с 57.

Тел: +3 8 044 22 88 914
Моб: +3 8 050 172 94 02
info@makaudit.com.ua
www.makaudit.com.ua



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ»

станом на 31 грудня 2017 року

м. Київ – 2018



Адресат

Аудиторський звіт призначається для власників цінних паперів та керівництва ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ» (далі – Товариство або ПРАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ»), фінансовий звіт якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом цінних паперів, складений відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та складання звіту щодо фінансової звітності», 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 (переглянутий) «Безперервність діяльності»; МСА 260 (переглянутий) «Інформаційна взаємодія з особами, що відповідають за корпоративне управління»; МСА 720 (переглянутий) «Обов'язки аудитора щодо іншої інформації» та поправок до окремих МСА, а саме: 210, 220, 230, 510, 540, 580, 600, 710.

Необхідність проведення цих робіт та наявність аудиторського висновку обумовлена Законом України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» № 448/96-ВР від 30 жовтня 1996р. зі змінами та доповненнями, Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006р. № 3480-IV.

При складанні висновку аудитори керувалися Вимогами МСА.

Під час складання цього висновку аудиторами у відповідності до розділу 290 «Незалежність» Кодексу етики професійних бухгалтерів було виконано усі відповідні етичні процедури стосовно незалежності. Загрози власного інтересу, власної оцінки, захисту, особистих та сімейних стосунків та тиску при складанні цього висновку не виникало.

1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.2.1. Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ» (ЕДРПОУ 05508186, місцезнаходження: Україна, 85000, м. ДОБРОПІЛЛЯ, ДОНЕЦЬКА обл., вулиця Київська, буд. 1), що додається, яка включає: баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2017 рік, звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 рік, звіт про власний капітал за 2017 рік, примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Основа для висловлення думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан ПРАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ» на 31 грудня 2017 року, та її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

1.2.2. Основа для висловлення думки із застереженням

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана у попередньому параграфі в розділі «Відповідальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності». Ми незалежні по відношенню до Компанії відповідно до вимог незалежності, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності в Україні, і Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс), і ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до вимог, які застосовуються в Україні, і передбачені Кодексом.

У примітках до фінансової звітності, компанія не відобразила розкриття інформації щодо загрози безперервно продовжувати діяльність у доступному для огляду майбутньому. На момент складання звіту значна частина активів Товариства знаходиться на тимчасово-окупованій території України. Товариством було нараховано резерв на зазначені активи, однак відсутність контролю над активами, які необхідні для нормального циклу господарської діяльності за основним видом економічної діяльності, на думку аудиторів може призвести до порушення безперервної діяльності Товариства.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і належними, щоб служити підставою для висловлення нашої думки.

1.2.3. Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки, наводимо додаткову інформацію. В результаті проведення аудиторської перевірки встановлено, що в періоді, який перевірявся, фінансова звітність складена на основі реальних даних бухгалтерського обліку та відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності і не містить істотних суперечностей. Слід зауважити, що згідно з п. 2 ст. 19 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 № 514-VI, зі змінами та доповненнями, резервний капітал створюється для покриття збитків товариства.

Під час складання фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2017 р. керівництво Товариства розглянуло поправки, внесені до МСФЗ та нові стандарти МСФЗ, які введені та діють починаючи з 01.01.2017 року і вважає, що вони не мають впливу на фінансову звітність за 2017 рік.

Несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату можуть надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер якого на поточний момент визначити неможливо.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Нами було розглянуто таке: чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність акціонерного товариства безперервно продовжувати діяльність, оцінені висловлювання управлінського персоналу щодо здатності товариства безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено: чи існує (чи не існує) суттєва невизначеність, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Слід відзначити, що в результаті аналізу господарчої діяльності підприємства за 2017 рік встановлено динаміку збільшення об'ємів виробництва, суми нарахувань заробітної плати працівникам. Управлінський персонал акціонерного товариства планує заходи для покращення показників діяльності та подальшого розвитку, але все це важко зробити оскільки Товариство знаходиться на непідконтрольній Україні території.

Аудитор зобов'язаний проаналізувати належний характер використання керівництвом суб'єкта допущення про безперервність діяльності при підготовці фінансової звітності та розглянути питання про наявність факторів істотної невизначеності, які стосуються здатності суб'єкта безперервно продовжувати свою діяльність і повинні бути розкриті у фінансовій звітності.

Припущення про безперервність діяльності є фундаментальним принципом підготовки фінансової звітності. Відповідно до припущення про безперервність діяльності суб'єкт розглядається як такий, що продовжує здійснювати свій бізнес в осяжному майбутньому і не має наміру або потреби в ліквідації, припинення торгових операцій або такий, що звертається за захистом від кредиторів відповідно до законів і регулюванням. Відповідно, активи та зобов'язання

враховуються на тій підставі, що суб'єкт зможе виконати свої зобов'язання і реалізувати свої активи в ході свого нормального бізнесу.

Основні принципи фінансової звітності, використані при підготовці фінансової звітності, не передбачають явної вимоги, відповідно до якого керівництво має спеціально оцінювати здатність суб'єкта продовжувати свою діяльність безперервно.

Керівництво Товариства не заявляло у своїй звітності що має суттєву невизначеність стосовно припущення про безперервність.

Аудитор розглянув належний характер використання керівництвом припущення про безперервність діяльності. Під час перевірки аудитор виявив та задокументував докази що дають підставу сумніватись в невідповідності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента.

Протягом періоду Проведення Антитерористичної операції, яка на момент складання цього звіту не була закінчена, на території Товариства проводились активні бойові дії, про що свідчить висновки інвентаризаційної комісії ПрАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ». В висновках комісії зазначено, що в результаті активних бойових дій Товариство втратило частину активів. Також аудиторам стало відомо про часткову зупинку деяких ділянок шахти на час проведення активних бойових дій.

Аудитор вважає за потрібне звернути увагу на те, що в осяжному майбутньому є вірогідність зупинки, або часткової зупинки діяльності Товариства у зв'язку з погіршенням ситуації на неконтрольованій Україною території де розташоване Товариство.

В результаті проведення аудиторської перевірки встановлено, що в періоді, який перевірявся фінансова звітність складена на основі реальних даних бухгалтерського обліку та в цілому відповідає вимогам Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності і не містить істотних суперечностей. Ті невідповідності і відхилення, які вказані в цьому параграфі можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність в осяжному майбутньому та погіршити фінансовий стан Товариства.

Неповне застосування МСФЗ 1 та неповне розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно вимогам МСФЗ є результатом недосконалого законодавства України, яке унеможливорює вільне застосування всіх МСФЗ. З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за 2017 рік, згідно вимог українського законодавства Компанією було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р № 73 (із змінами внесеними наказом Мінфіну від 27.06.2013 р. №627 та наказом Мінфіну від 08.02.2014 р. №48). Зазначені форми звітності передбачають більш детальне розкриття про активи, зобов'язання, статті доходів та витрат, ніж це передбачено в МСБО 1, але це не викривлює показники фінансового стану Компанії та результатів її діяльності за 2017 рік. Міжнародні стандарти передбачають подання у фінансовій звітності порівняльної інформації, статті з нульовими залишками у звіті не наводяться, додаткові статті, заголовки та проміжні підсумкові суми наводяться у звіті про фінансовий стан, якщо таке подання поліпшить розуміння фінансового становища підприємства, фінансова звітність складена на основі реальних даних бухгалтерського обліку та відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності і не містить істотних суперечностей.

Згідно з п. 2 ст. 19 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 № 514-VI, зі змінами та доповненнями, Резервний капітал створюється для покриття збитків товариства. Станом на 31.12.2017р. резервний капітал враховується у складі нерозподіленого прибутку, та у окрему статтю (рядок 1415 «Резервний капітал») не виділявся.

Остання оцінка основних засобів товариства проводилась у 2015 році, також Товариство виконало тестування своїх активів на предмет знецінення, як того вимагає МСФЗ 36 «Зменшення корисності активів» в результаті чого було встановлено, що активи відображені в фінансовій звітності за 2017 рік з дотриманням принципу справедливої вартості.

Станом на 31.12.2017 року у балансі Товариства відображені нерозподілені прибутки накопичені за попередні роки в суми 704 632 тис. грн. Лише за 2017 рік сума нерозподіленого прибутку накопиченого за попередні роки зменшилась в двічі за рахунок збитку отриманого в звітному році. У 2017 році Товариство отримало чистий збиток в сумі 985 948 тис. грн. Різниця між отриманим прибутком та сумою збільшення нерозподіленого прибутку знайшла своє відображення в Звіті про власний капітал.

Відкрите акціонерне товариство ПрАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ» (ПАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ» чи Товариство) створено у 1996 році згідно Указів Президента України «Про корпоратизацію державних підприємств» від 15.06.1993 р. за №210, «Про структурну перебудову вугільної промисловості» від 07.02.1996 р. за №116, та наказу Міністра вугільної промисловості України «Про створення ВАТ «Шахта «Комсомолець Донбасу» шляхом перетворення шахти «Комсомолець Донбасу» від 29.06.1996 р. за №315.

Станом на 31.12.2017 року Статутний фонд Товариства складав 83720 тис. грн., його було поділено на 334879267 простих акцій (номінальною вартістю 0,25 грн. кожна) згідно статуту. Всі акції перебувають в обігу, вилучення акцій не відбувалося.

Вид акцій – прості іменні, форма випуску – бездокументарна (свідectво про реєстрацію випуску акцій від 14.05.2010 № 19/05/1/10).

Несплаченої частки статутного капіталу немає.

Змін протягом звітного періоду у кількості акцій, які знаходяться в обігу, не відбувалося.

Належний державі пакет акцій ПрАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ», відсутній.

Протягом 2017 року зміни власників акцій (їх часток), яким належить більш як 10% статутного капіталу ПрАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ», не відбувались.

Усі процедури по формуванню та сплаті статутного фонду виконані з дотриманням чинного законодавства України.

У процесі аудиторської перевірки аудиторами було отримано достатньо свідectв, які дозволяють зробити висновок про відображення та розкриття інформації щодо активів, зобов'язань та власного капіталу, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності, за винятком зауважень зазначених у цьому розділі.

1.2.4. Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, згідно з нашим професійним судженням, були найбільш значущими для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті в контексті аудиту фінансової звітності в цілому і при формуванні нашої думки про цю звітність. Ми не висловлюємо окремої думки з цих питань.

Ми виконали обов'язки, описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого висновку, в тому числі по відношенню до цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, виконаних в ході розгляду зазначених нижче питань, служать підставою для висловлення нашої аудиторської думки про фінансову звітність, що додається.

Знецінення дебіторської заборгованості

Інформація про нарахований резерв на знецінення дебіторської заборгованості розкрита Товариством в Примітках №5 до фінансової звітності.

Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури відносно ключового питання аудиту
<p>У Компанії є істотні залишки дебіторської заборгованості на звітну дату. Оцінка керівництвом можливості відшкодування цієї заборгованості є складною, в значній мірі суб'єктивною і ґрунтується на припущеннях, зокрема, на прогнозі здатності клієнтів (покупців) Товариства проводити оплату за поставлений товар, послуги. Таким чином, це питання було одним з найбільш істотних для нашого аудиту.</p>	<p>Ми проаналізували інформацію, використану Товариством для визначення знецінення дебіторської заборгованості, включаючи інформацію про історію погашення дебіторської заборгованості, строковій структурі дебіторської заборгованості і застосовуваним рівнями нарахування резерву під знецінення дебіторської заборгованості.</p>

Визнання і оцінка виручки

Сума нарахованої виручки за договорами реалізації вугілля та інших товарів і робіт розкрита в Примітці 17 до фінансової звітності.

Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури відносно ключового питання аудиту
<p>Визнання і оцінка виручки були одними з найбільш істотних питань нашого аудиту через різні умови поставок і оплати вугілля різним групами споживачів і великого числа споживачів.</p>	<p>Ми провели тестування автоматизованих контролів за нарахуванням виручки в різних інформаційних системах, вивчили умови договорів поставки, на вибірковій основі отримали підтвердження залишків дебіторської заборгованості від контрагентів, проаналізували оцінку ймовірності отримання оплати від контрагентів.</p>

Визнання, оцінка та розкриття подій, які можуть вплинути на здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність

Відомості про події та обставини, які можуть вплинути на здатність Товариства безперервно продовжувати свою діяльність не знайшли свого відображення в примітках до фінансової звітності

Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури відносно ключового питання аудиту
У примітках до фінансової звітності, компанія не відобразила розкриття інформації щодо загрози безперервно продовжувати діяльність у доступному для огляду майбутньому.	Наші процедури включали в себе аналіз рішень, винесених судами різних юрисдикцій, обговорення даних питань з Управлінським персоналом. Був проаналізований вплив реорганізації Товариства на подальші бізнес-процеси. Була складена карта можливих напрямків руху товариства та його активів, а також майбутніх грошових потоків. Аудитори довели до найвищого управлінського персоналу свою точку зору, щодо необхідності відображення зазначених подій та їх впливу на безперервну діяльність Товариства у розкриттях до фінансових звітів, однак Керівництво вважає, що Компанія буде продовжувати діяльність як безперервно діюче підприємство.

Ми оцінили адекватність і повноту розкриття інформації про нарахований резерв на знецінення дебіторської заборгованості у фінансовій звітності, та встановили що зазначена інформація розкрита у примітках, а розрахунок резервів відбувається з дотриманням вимог МСФЗ. Ми перевірили суму нарахованої виручки за договорами реалізації вугілля та інших товарів і робіт і не виявили фактів заниження виручки. Ми оцінили події та обставини, які можуть вплинути на здатність Товариства безперервно продовжувати свою діяльність та з'ясували, що ці питання не знайшли свого відображення в примітках до фінансової звітності.

1.3. Відповідальність

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки; виконання значних правочинів (10 і більше відсотків) вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності, стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»; наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю; невідповідного використання управлінським персоналом припущення про

безперервність діяльності емітента цінних паперів на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

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

1.3.2. 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:

В усіх прикладах звіту аудитора терміни «управлінський персонал» та «ті, кого наділено найвищими повноваженнями» можуть у разі потреби замінюватись іншими термінами, прийнятними в контексті правової системи конкретної юрисдикції.

За обставин, якщо відповідальністю управлінського персоналу є складання фінансової звітності, яка надає правдиву та неупереджену інформацію, може використовуватися таке формулювання: «Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності, що надає правдиву та неупереджену інформацію відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, і за таку...».

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 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 застосовне, 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 публічне розкриття такого питання, або якщо за край 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.

Аудиторський висновок, який подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) при розкритті інформації емітентами цінних паперів, складений відповідно до вимог МСА, зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

1.4. Наша методологія аудиту

1.4.1. Методологічні аспекти

Наша методологія аудиту передбачає визначення суттєвості і оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях керівництво виносило суб'єктивні судження, наприклад, щодо значущих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими в силу їх характеру пов'язана невизначеність. Ми також розглянули ризик обходу засобів внутрішнього контролю керівництвом, включаючи, крім іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності керівництва, яка створює ризик істотного спотворення внаслідок недобросовісних дій.

1.4.2. Суттєвість

На визначення обсягу нашого аудиту вплинуло застосування нами суттєвості. Аудит призначений для отримання достатньої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Спотворення можуть виникати в результаті шахрайства або помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо розумно очікувати, що окремо або в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, прийняті на основі цієї фінансової звітності.

Суттєвість на рівні фінансової звітності Підприємства в цілому: 6,6 (млн грн.), що становить 1% від сукупного значення виручки і джерел фінансування.

Обсяг аудиторських процедур покриває в тому числі 77% виручки Підприємства і 99% загальної балансової вартості основних засобів.

Ґрунтуючись на своєму професійному судженні, ми встановили певні кількісні порогові значення для суттєвості, в тому числі для суттєвості на рівні фінансової звітності Компанії в цілому. За допомогою цих значень і з урахуванням якісних факторів, ми визначили обсяг нашого аудиту, а також

характер, терміни проведення і обсяг наших аудиторських процедур і оцінили вплив спотворень (взятих окремо і в сукупності), при наявності впливу таких, на фінансову звітність в цілому.

Ми прийняли рішення використовувати в якості базового показника для визначення рівня суттєвості виручку, тому що ми вважаємо, що саме цей базовий показник найбільш повно характеризує результати діяльності Компанії. Ми встановили істотність на рівні 1%, що потрапляє в діапазон прийнятних кількісних порогових значень суттєвості, які можна застосувати для підприємств, орієнтованих на отримання прибутку, в даній галузі.

1.4.3. Предмет аудиту

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства складену за Міжнародними стандартами фінансової звітності, яка включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2017 рік;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 рік;
- звіт про власний капітал за 2017 рік;
- примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.

Фінансова звітність Товариства за 2017 фінансовий рік є річною фінансовою звітністю, яка складена з урахуванням вимог МСФЗ. Датою переходу Товариства на облік відповідно до МСФЗ було 1 січня 2012 року.

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливую вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

1.4.4. Концептуальна основа та правова база

При проведенні перевірки аудитори керувалися Законами та наступними правовими та нормативними актами України:

- «Про цінні папери і фондовий ринок» від 23.02.2006 року № 3480- IV зі змінами та доповненнями (надалі ЗУ № 3480);
- «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30.10.1996 року № 448/96 ВР зі змінами та доповненнями (надалі ЗУ 448/96);
- «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 року № 514-VI зі змінами та доповненнями (надалі – ЗУ № 514);
- «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII (надалі – ЗУ № 2258- VIII);
- Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та допоміжних послуг;
- Кодексом етики професійних бухгалтерів;
- Міжнародними стандартами фінансової звітності (надалі МСФЗ);
- іншими нормативно-правовими актами, які регламентують відносини, що виникають у сфері здійснення операцій з цінними паперами та фондовому ринку та проведення аудиту.

1.4.5. Визначення обсягу аудиту

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботи в достатньому обсязі для висловлення нашої думки про фінансову звітність в цілому з урахуванням географічної та управлінської структури Товариства, які використовуються в облікових процесах і засобах контролю, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Товариство здійснює свою діяльність.

Фінансова звітність складена на основі фінансової інформації окремих об'єктів обліку. У тому випадку, якщо об'єкт був визнаний нами значним, щодо його фінансової інформації нами проводився аудит, виходячи з рівня суттєвості, встановленого для такого об'єкту.

У тому випадку якщо процедури, проведені на рівні значного компонента, на наш погляд, не забезпечували нас достатній обсяг аудиторських доказів для висловлення думки про фінансову звітність в цілому, щодо інших компонентів Компанії ми проводили аналітичні процедури на рівні Компанії та аудит окремих залишків по рахунках і видів операцій.

Вибір нами інших компонентів Компанії для проведення аудиту окремих залишків по рахунках і видів операцій проводився окремо для кожної статті фінансової звітності, включеної в обсяг аудиту, і залежав в тому числі від таких факторів як: рівень аудиторських доказів, отриманих від аудиту значних компонентів, і рівень концентрації залишків по рахунках і видів операцій в структурі Компанії. Крім того, вибір ряду інших компонентів ми змінюємо на циклічній основі.

В цілому аудиторські процедури, виконані нами на рівні значних і інших компонентів Компанії, і включали в тому числі детальні тестування і тестування контролів на вибірковій основі, забезпечили достатній, на наш погляд, покриття щодо окремих показників фінансової звітності.

Процедури були виконані аудиторською групою із залученням фахівців у сфері обліку, методології МСФЗ, а також експертів в області оцінки основних засобів.

За результатами процедур, проведених нами на вибірковій основі на рівні компонентів Компанії, аналітичних та інших процедур на рівні Компанії, а також процедур щодо процесу підготовки фінансової звітності, на наш погляд, нами були отримані достатні належні аудиторські докази для формування нашої думки щодо фінансової звітності Компанії в цілому.

1.5. Інша інформація

Керівництво несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає інформацію, що міститься в Річному звіті, але не включає фінансову звітність та наше аудиторський висновок про неї. Річний звіт, імовірно, буде нам надано після дати справжнього аудиторського висновку.

Наша думка про фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми не будемо надавати впевненість будь-якій формі щодо даної інформації.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи є суттєві невідповідності між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, і чи не містить інша інформація інших можливих істотних спотворень.

2. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ АКТІВ

Під час формування Звіту було встановлено відсутність додаткових норм щодо підтвердження іншої фінансової звітності ніж була додана до цього Звіту.

Річний звіт емітента, на дату складання цього Звіту ще не був складений, тому ми не висловлювали думку щодо повноти та достовірності складання цього звіту.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повна назва юридичної особи
відповідно до установчих документів
Код за ЄДРПОУ
Юридична адреса

Місцезнаходження юридичної особи

Адреса для листування

Номер і дата видачі Свідоцтва про
внесення до Реєстру аудиторських фірм
та аудиторів, виданого Аудиторською
палатою України
Номер, дата видачі сертифіката
аудитора

Телефон/факс

Електронна адреса

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „МАКАУДИТСЕРВІС”
21994619

02140 м. Київ, Дарницький район, вул.
Вишняківська, буд. 13, оф. 1

02140 м. Київ, Дарницький район, пр.
Бажана, буд. 10, оф. 1

02095 м. Київ, Дарницький район, вул.
Срібнокільська, буд. 24, А/С №57.

Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів
аудиторської діяльності

№ 1988, видане рішенням АПУ
від 23.02.2001 р. № 99.

Замай Олег Олегович СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА
Серія А № 006208 виданий рішенням
аудиторської палати від 19.01.2007 року,
дійсний до 19.01.2022 року.

(044) 22-88-914

makaudit@ukr.net

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на
проведення аудиту

Договір №А-ШКД/22.08.17 від 30.10.2017 р.

Дата початку і дата закінчення
проведення аудиту

30.10.2017 р. – 19.03.2018 р.

Партнером завдання аудиту,
результатом якого є цей звіт
незалежного аудитора є
Генеральний директор ТОВ
«МАКАУДИТСЕРВІС»
сертифікат серії А № 006208



Замай Олег Олегович

Аудиторський висновок (звіт) складено 19 березня 2018 року