

ЄВРОАУДИТ



EUROAUDIT

вулиця Либідська, будинок 1А
Київ, Україна, 01032
тел факс (38044) 465-23-56
ipek008@gmail.com

1 A, street Lybidska
Kyiv, Ukraine, 01032
tel. fax (38044) 465-23-56
ipek008@gmail.com

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності

Державного підприємства «ВОЛИНЬТОРФ»

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

АДРЕСАТ

Управлінському персоналу та особам,
наділених найвищими повноваженнями,
Державного підприємства «ВОЛИНЬТОРФ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Державного підприємства «ВОЛИНЬТОРФ» (код ЄДРПОУ 00426302, 44614, Волинська область, Маневицький р-н, с. Прилісне, вул. Соїне, буд. 15), надалі – «Підприємство», що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2020 р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік, Звіту про власний капітал за 2020 рік та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик, яка складена за міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі “Основа для думки із застереженням” нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ДП «ВОЛИНЬТОРФ» на 31.12.2020 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Підприємством не нараховано резерв на рекультивацию вироблених земель під лісовідновлення, що є порушенням вимог МСБО 16 та МСБО 37. В Примітках до річної фінансової звітності Підприємства розкрито інформацію про невизнання резерву на рекультивацию кар’єру, оскільки дані розробленого кошторису є суттєво застарілими. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо балансової вартості майбутніх витрат на рекультивацию станом на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2020 року, оскільки не розроблено технічний проект розробки родовища стосовно складу і об’ємів робіт по рекультивации кар’єру. Розрахункова величина витрат на гірничотехнічну рекультивацию кар’єру може оцінюватись як суттєва для фінансової звітності Підприємства. Отже, ми не змогли визначити суму резерву на рекультивацию порушених земель та,

відповідно, суми коригування вартості основних засобів, витрат та забезпечень Підприємства.

Управлінський персонал не надав дану інформацію, а аудитор не має можливості, в силу загрози незалежності, розробляти або розраховувати самостійно дані питання.

В Примітках до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик, яка складена за міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) не розкрита інформація про управлінський персонал та компенсації провідному управлінському персоналу, що є порушенням вимог п.17 МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони". Дане питання було розглянуте та досліджене на основі первинних бухгалтерських документів.

У фінансовій звітності не відображено резерв під кредитні збитки (резерв сумнівних боргів). Підприємство, виходячи із принципу обачності та відповідно до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», зобов'язане створювати зазначені забезпечення (резерви). Дане питання було розглянуте та досліджене на основі первинних бухгалтерських документів, встановлено, що на сума дебіторської заборгованості, по якій можливе створення резерву під кредитні збитки становить 1023 тис. грн., але сума резерву повинна розраховуватись підприємством на основі аналізу платоспроможності кожного окремого дебітора. В результаті ми не змогли визначити необхідність проведення коригувань у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р. Ми не мали змоги оцінити можливого впливу даного питання на додану фінансову звітність.

Ми є незалежними, по відношенню до ДП «ВОЛИНЬТОРФ» згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) виданий IESBA (PMCEB) 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 PMCEB. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що Підприємство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні карантину в зв'язку з пандемією коронавірусу. З 14.03.2020 р. Указом Президента України №87/2020 від 13.03.2020 р. "Про рішення Ради національної безпеки і оборони України від 13 березня 2020 року "Про невідкладні заходи щодо забезпечення національної безпеки в умовах спалаху гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2", з метою запобігання негативному розвитку епідемічної ситуації та забезпечення додержання ст.49 Конституції України, введено в дію рішення Ради національної безпеки і оборони України, згідно якого визначеними органами виконавчої влади вжиті певні заходи та обмеження. Відповідними постановами Кабінету Міністрів України установлений карантин і низка обмежень, що діяли впродовж 2020 року і продовжують діяти в 2021 році.

Установлення карантину передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України в цілому і на діяльність Підприємства зокрема. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні діяльність Підприємства супроводжується певними ризиками. Вплив цих ризиків на майбутню діяльність не може бути визначений на даний момент. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які б могли бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності щойно будуть ідентифіковані та зможуть бути оцінені.

Наслідки цих проблем для ділового середовища в Україні поки що непередбачувані, про їх остаточну оцінку наразі не йдеться, але вони можуть мати негативний вплив на стабільність економічного середовища в Україні та операційну діяльність Підприємства.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Нами не надається впевненість щодо безперервності роботи Підприємства, а також ефективності та результативності діяльності органів управління та посадових осіб. Питання безперервності діяльності Підприємства розкрито у Примітках до річної звітності.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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 безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал має намір або планує ліквідувати Підприємство чи припинити його діяльність, або коли у нього відсутня будь-яка інша реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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 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. 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;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та відповідного розкриття 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність підприємства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття 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 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 лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо управлінському персоналу та особам, наділених найвищими повноваженнями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та значущі аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо управлінському персоналу та особам, наділених найвищими повноваженнями твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо йому 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.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась управлінському персоналу та особам, наділених найвищими повноваженнями ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, в тому числі і ті, які були ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо за вимогами МСА, або законодавчим чи регуляторним актом непередбачено чи заборонено публічне розкриття такого питання, в тому числі і ключових питань, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначасмо, що такі питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Інша інформація

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Дотримання вимог Закону України "Про забезпечення прозорості у видобувних галузях" від 18.09.2018 № 2545-VIII

Підприємство є юридичною особою, яка здійснює видобування корисних копалин загальнодержавного значення, та зобов'язане у відповідності до вимог Закону України "Про

забезпечення прозорості у видобувних галузях” № 2545-VIII від 18.09.2018, подавати Звіт про платежі на користь держави до центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері енергетики та вугільної промисловості, та незалежного адміністратора шляхом надсилання електронної версії, розмістити його на власному веб-сайті та надати центральному органу виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері енергетики та вугільної промисловості.

Термін розкриття Звіту про платежі на користь держави щорічно, не пізніше 1 вересня року, що настає після звітного періоду.

Звіт про платежі на користь держави за 2020 рік керівництвом на дату нашого звіту ще не подано.

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, що є доречною для викладення в цьому звіті, складатиметься із «Звіту про управління ДП «ВОЛИНЬТОРФ» за 2020 рік, який представляє собою документ, що містить фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку підприємства та розкриває основні ризики і невизначеності його діяльності, в обсязі, визначеними Методичними рекомендаціями зі складання звіту про управління, затвердженими Наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2018 р. №982 .

Наша думка щодо фінансової звітності ДП «ВОЛИНЬТОРФ» не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності 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.

ДП «ВОЛИНЬТОРФ» підготувало Звіт про управління за 2020 рік У Звіті про управління за 2020 рік ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю чи знаннями, які ми отримали під час аудиту, та не виявили того, чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєві викривлення, також ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту незалежного аудитора.

Основні відомості про Підприємство

Повне найменування: Повне найменування: ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВОЛИНЬТОРФ»

Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань: 00426302

Місцезнаходження: 44614, Волинська область, Маневицький р-н, с. Прилісне, вул. Сойне, буд. 15.

Адреса та інша інформація про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "Євроаудит"
Ідентифікаційний код юридичної особи	30437318
Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування	01032, м. Київ, вул. Либідська, буд. 1А
Контактний телефон	тел./факс: (044) 465-23-56
Реєстраційні дані	Зареєстроване Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією 26 липня 1999 р. № 1 068 120 0000 000279
Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "Євроаудит" внесене Аудиторською палатою України до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, з саме до: Розділу "СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ" - номер реєстрації у реєстрі 2126, Розділу "СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ" - номер реєстрації у реєстрі 2126.	

Ключовий партнер з аудиту

Аудитор

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100490)

Шамаєва Н. А.

Директор

ТОВ "Аудиторська фірма "Євроаудит"

Аудитор

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100488)

Заєць Л. С.

01032, м. Київ, вул. Либідська, буд. 1А

Дата звіту незалежного аудитора

09 червня 2021 року