

Аудиторська фірма "КАПІТАЛЬ"

36014 м. Полтава вул. Соборності, б. 54
Ідентифікаційний код 31391266
тел.: (0532) 509-581
факс: (0532) 611-612
www.capitalpfs.com

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо аудиту фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «Торговий дім "Лубнигаз" за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Адресат: Управлінському персоналу, власникам ТОВ «ТД «Лубнигаз»,
може бути використаний для подання до ДФС.

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «Торговий дім "Лубнигаз" (скорочено ТОВ «ТД «Лубнигаз» (надалі - «Товариство» в усіх його відмінках) за 2020 рік, що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року; звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід); звіту по рух грошових коштів; звіту по власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи текстові примітки, які дають стислий виклад значущих облікових політик та інші пояснення.

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться в розділі *Основа для думки із застереженням* нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (скорочено –П(С)БО) 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

Наша думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була модифікована через те, що товариство не формувало резерв сумнівних боргів щодо дебіторської заборгованості за товари, роботи (послуги) та іншої дебіторської заборгованості.

В поточному році управлінський персонал, також, не визнав резерв сумнівних боргів. Станом на 31 грудня 2020 року балансова вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги становила 325 290 тис.грн (2019:265 867 тис.грн) (резерв сумнів боргів не формувався) та іншої дебіторської заборгованості 58 109 тис.грн (2019:69 752 тис.грн) (резерв сумнівних боргів не формувався). В структурі поточної

дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, що враховується в балансі станом на 31 грудня 2020 року 324 588 тис.грн, або 99,8 відсотків складає заборгованість населення(2019: 264 702 тис.грн, 99,6%). Аудитори висловлюють незгоду з політикою Товариства в частині оцінки на звітну дату фінансових активів, до складу яких входить і дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги), та розрахунку величини очікуваних збитків. Управлінським персоналом більша частина дебіторської заборгованості з покупцями, значна частина якої складається з заборгованості населення, оцінена як поточна і така, що має низький кредитний ризик. На нашу думку, в зв'язку з світовою пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19) та запроваджених Кабінетом Міністрів України обмежувальних заходів, ризик непогашення боргів за спожитий газ є високим. Ми не мали змоги оцінити потенційний вплив можливих викривлень у розкритті інформації стосовно складу, строків виникнення заборгованості населення та формування резерву сумнівних боргів і, відповідно на фінансову звітність товариства в цілому.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі *Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності* нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами застосованими в Україні для 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 із застереженням.

Пояснювальний параграф

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності.

Наведена фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Як зазначено в Примітці «Принцип безперервної діяльності» в якій розкривається, що у товариства станом на 31 грудня 2020 року поточні зобов'язання перевищили його поточні активи на суму 7088 тис.грн (2019:2596 тис.грн) Ці події, або умови разом із іншими питаннями, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Для вирішення цієї проблеми управлінським персоналом Товариства розроблений план заходів для підвищення прибутковості, зниженню та економії витрат з метою отримання прибутків, достатніх для погашення поточних зобов'язань та покриття збитків минулих років без застосування заходів щодо зменшення статутного капіталу. Ці плани зафіксовані та затверджені в бюджеті Товариства на наступний – 2021 рік і, на думку управлінського персоналу, є реальними та досяжними. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Операційне середовище.

Не змінюючи нашу думку, звертаємо увагу на Примітки 1 «Умови здійснення діяльності в Україні» та Примітку 6 «Події після звітної» дати до фінансової звітності. Діяльність Товариства, як і діяльність інших компаній в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому впливу політичної та економічної невизначеності, що спостерігається в Україні та впливу поширення

пандемії коронавірусної інфекції COVID-19 в Україні та світі в 2020 році. Вказане призводить до виникнення невизначеності майбутніх умов функціонування підприємств в Україні. Ми не висловлюємо подальших застережень до нашої думки щодо цих аспектів.

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 враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділі «*Основа для думки із застереженням*», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту
<p>Повнота і своєчасність визнання виручки від основної діяльності</p> <p>Одним із основних напрямків діяльності Товариства є постачання газу фізичним та юридичним особам. В рамках здійснення даної діяльності, Товариство укладає договори поставки газу з контрагентами і щомісяця відображає фізичні обсяги реалізованого газу на підставі даних обліку приладів, підписуючи відповідні акти зі споживачами юридичними особами, або здійснюючи періодичний обхід та контроль даних обліку споживачів фізичних осіб.</p> <p>При цьому дати контролю і звірки показань можуть відрізнятись, що потенційно може привести до відображення відпущених обсягів газу не в відповідному періоді.</p>	<p>Наші процедури включали, серед іншого:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ми провели перерахунок фактичних обсягів газу за рік по кожній категорії споживачів юридичних і фізичних осіб, застосувавши до кожної категорії розмір відпускнуго тарифу; - ми перевірили перенос даних з білінгової програми до бухгалтерського обліку, а також зіставили дані Балансу газу за звітний та попередній рік та дані бухгалтерського обліку газу стосовно продажу газу; - ми обговорили з керівництвом існуючу систему внутрішнього обліку реалізації газу за категоріями споживачів; - ми вибірково переглянули первинні документи реалізації за січень-травень 2021 року на предмет виявлення сум, що належать до операцій 2020 року. <p>Інформація щодо продажу газу відображена у Примітці 2.13 до фінансової звітності.</p>

Відповідальність управлінського персоналу ТОВ «ТД «Лубнигаз» за фінансову звітність.

Керівництво несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2020 рік відповідно до П(С)БО і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання 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 керівництво несе відповідальність за визначення здатності Товариства 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 або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Загальні збори несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи 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 аудиту, 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 вплинути 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 всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо 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 Товариства
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених керівництвом.
- 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 є суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість підприємства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо такої суттєвої невизначеності ми повинні привернути увагу в своєму Звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежним, 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 зазначене подання, структуру та зміст фінансової звітності відповідно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.
- Отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації господарської діяльності Товариства для висловлення думки щодо фінансової звітності.

Ми повідомляємо виконавчому керівництву інформацію про запланований обсяг, час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо керівництву твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі зв'язки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також де це застосовано, щодо відповідних застережних засобів.

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

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів суб'єктів аудиторської діяльності: 101995

Олеся Ніколаєнко

За і від імені ТОВ "Аудиторської фірми «КАПІТАЛЬ»
Директор
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів суб'єктів аудиторської діяльності: 101996



Ярослава Приходько

м.Полтава, 31 травня 2021 року.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Капітал»

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 31391266

Юридична та фактична адреса: 36014, вул. Соборності, 6.54, м. Полтава, Україна

Телефон: +38(0532)509581, +38(0532)611-612. E-mail: capitalpfs@ukr.net

ТОВ «АФ «Капітал» включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» за номером 2798. Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audit-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>