



АУДИТОРСКА ФІРМА “НІКА – АУДИТ”

Україна, м. Київ, 01133, бульвар Лесі Українки, 6.26Б оф 304, Телефон, факс (044) 285-41-41 E-mail nika-audit@ukr.net;
office_nika@ukr.net

Web: nika.org.ua. Поточний рахунок UA 04 300346 0000026001014146001 в АТ "Альфа-банк" у м.Києві , МФО 300346,
ЄДРПОУ 24647491

ВІХ. № 43/222-1 ВІД 28.05.2020р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВУГЛЕПРОМТРАНС» за рік, який закінчився 31.12.2019 року

м. Київ
2020 рік

Адресат: Надається Загальним зборам учасників, керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВУГЛЕПРОМТРАНС», може бути використане для оприлюднення на власному сайті.

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Аудиторська думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВУГЛЕПРОМТРАНС» (Товариство, ТОВ «Вуглепромтранс»), яка складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 р. (ф.1); Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік (ф.2); Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік (ф.3); Звіту про власний капітал за 2019 рік (Ф.4); Приміток до фінансової звітності та іншу пояснювальну інформацію.

Фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах підготовлена відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні. В ході аудиту отримана розумна впевненість, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і належними для використання їх у якості основи для висловлення нашої думки із застереженням. Отриманні докази для обґрунтування аудиторської думки мають обмежений вплив на фінансову звітність та можуть бути суттєвими, проте не всеохоплюючими.

На думку аудитора, за винятком впливу питань, про яке йде в параграфі «Підстава для висловлювання думки із застереженням», фінансова звітність надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою у відповідності до П(С)БО, включаючи припущення управлінського персоналу.

Підстава для висловлення думки із застереженням

Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно цих стандартів викладено в розділі нашого звіту «Відповідальність аудитора». Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВУГЛЕПРОМТРАНС» згідно Кодексу Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичним вимогам, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконували інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Наша стратегія аудиту передбачає визначення суттєвості і оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми виконали відповідні процедури та прийняли запевнення управлінського персоналу, в яких випадках були винесені суб'єктивні судження, щодо значущих бухгалтерських оцінок, які включали застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими в силу їх характеру пов'язана невизначеність.

В ході аудиту ми не отримали в повному обсязі зовнішні підтвердження сум заборгованості за розрахунками з покупцями і постачальниками щодо яких були надіслані запити. На день складання звіту до нас надійшли зовнішні підтвердження дебіторської заборгованості з покупцями на суму 160,4 тис. грн із 638,7 тис. грн, що складають 25%, за виданими авансами – надійшли підтвердження на суму 216,4 тис. грн із 1247,6 тис. грн, тобто заборгованість підтверджена на 17,35 %, кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги підтверджена на 5150 тис. грн із 8813 тис. грн, тобто на 58,4%, аванси отримані підтверджено на 99,8%. Відповіді від зовнішніх кредиторів є необхідними для отримання достатніх і прийнятих аудиторських доказів підтвердження цих статей. Отже ми не змогли визначити, чи була потреба в коригуванні сум зобов'язань і активів у Звіті про фінансовий стан, а також елементів, що формують звіт про фінансові результати і звіт про власний капітал.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Управлінський персонал не ідентифікував суттєву невизначеність, 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. Управлінський персонал вважає, що Товариство має в своєму розпорядженні ресурси, достатні для забезпечення безперервності діяльності в найближчому майбутньому. На думку управлінського персоналу, Товариство прийняло усі необхідні заходи для підтримки стабільності та забезпечення подальшого росту об'ємів операцій в існуючих обставинах. З цих причин управлінський персонал продовжує застосовувати положення про безперервність діяльності при підготовці фінансової звітності.

Враховуючи місцезнаходження Товариства, яке входить до Переліку населених пунктів, розташованих у зоні Операції об'єднаних сил (ООС) згідно Указу Президента України від 30 квітня 2018 року № 116/2018 «Про рішення Ради національної безпеки і оборони України від 30 квітня 2018 року «Про широкомасштабну антитерористичну операцію в Донецькій та Луганській областях» можуть мати місце ознаки суттєвого зменшення корисності активів.

Звертаємо увагу на події після дати балансу, яка має вплив на економічну кризу та політичну нестабільність, які тривають в Україні та світі, в зв'язку з пандемією розповсюдження COVID-19, а також їхнє остаточне врегулювання, яке неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, а вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства в майбутньому.

Аудиторами здійснено аналіз показників фінансової звітності та тестування на наявність ознак банкрутства підприємства, оцінку показників фінансово-майнового стану, ліквідності підприємства та не виявлено ознак загрози для підприємства щодо недотримання принципу безперервності, окрім факту територіального розміщення Товариства у зоні ООС. Тому аудитори доходять висновку про те, що використання припущення про безперервність діяльності є прийнятним.

Ключові питання аудиту

Ключові питання – це питання, які, згідно нашого професійного судження, були найбільш значущими при нашому аудиті фінансової звітності Товариства за поточний період. Це питання було розглянуто в контексті аудиту фінансової звітності в цілому при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки по цим питанням.

Облік основних засобів на дату фінансової звітності.

Ми вважаємо це питання найбільш значущим для аудиту через те, що у складі основних засобів обліковується цілісний майновий комплекс (ЦМК), орендований у Фонді Державного майна згідно договору №4 від 26 липня 2016р. Згідно п. 2 ст. 13 Закону №2269 «Про оренду державного та комунального майна». Сума орендованих активів є суттєва для фінансового звіту про фінансовий стан (Балансу).

В ході нашого аудиту ми розглядали це питання наступним чином:

- Проаналізували методологію і припущення, що були використані для оцінки, обліку і відображення активів в фінансовій звітності;
- Перевірили співставність додаткового капіталу і капіталу у дооцінках на відповідність законодавству щодо обліку ЦМК;
- Перевірили коректність відображення у обліку та звітності сум використання амортизаційних відрахувань.

Ми переконались, що облік орендованого ЦМК відповідають результату наших аудиторських процедур.

Інші питання

Ми були призначені аудиторами Товариства Протоколом загальних зборів учасників №1 від 25.02.2020 року. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв, з урахуванням продовження повноважень та повторних призначень, складає три місяця.

Методологія проведення нашого аудиту передбачає визначення обсягу аудиту таким чином, щоб висловити думку про фінансову звітність з урахуванням структури підприємства, облікових процесів та механізму контролю і сфери діяльності. Наша думка про фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми не надаємо висновку, який виражає впевненість в будь-який

формі в відношенні до цієї інформації.

Звертаємо увагу на Примітку «Події після дати балансу» про надання на баланс територіальної громади у комунальну власність за рішенням Покровської міської ради від 22.01.2020р №7/73 -10 об'єкт за інв.№04143 «Поліпшення "Палац Спорту Олімп", який облічуються в балансі Товариства на рахунку капітальні інвестиції.

Аудит фінансової звітності за 2018рік за даними управлінського персоналу не проводився. Ми є перші аудитори, тому нами перевірена співставність даних балансу на початок періоду, тобто станом на 01.01.2019року.

На визначення обсягу аудиту мала вплив застосована нами суттєвість. Ми проводили аудит з метою отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень внаслідок помилки або шахрайства. Викривлення вважаються суттєвими, якщо вони окремо чи в сукупності можуть вплинути на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності.

Під час виконання аудиту ми визначили рівень суттєвості та оцінили ризики суттєвого викривлення фінансової звітності. На визначення обсягу аудиту має вплив застосована аудитором суттєвість. Основною метою аудитора є отримання обґрунтованої впевненості в тому, чи фінансова звітність в цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, що дає змогу висловити думку, чи підготовлено фінансову звітність в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності. Вона та аудиторський ризик розраховуються протягом усього аудиту. При визначенні встановленого рівня суттєвості аудитор використовував професійне судження та обсяги діяльності Товариства. В цілому для визначення рівня суттєвості для проведення коригувань аудитором встановлено суттєвість на рівні 1% від валового обсягу реалізації звітного періоду. Таким чином на рівні фінансової звітності було встановлене допустиме викривлення у сумі 1 205 тис. грн. при цьому суттєвими визнавалися статті питома вага яких до валюти балансу складала більше 1%.

Суттєвість при виконанні аудиторських процедур використовується для зменшення ризику того, що сукупність викривлень може перевищити загальний рівень суттєвості і ґрунтується на загальному рівні суттєвості, але є нижчим за нього. При цьому відсоток від загального рівня суттєвості обирається на підставі професійного судження про очікування щодо викривлень, які можуть виникнути у поточному періоді на підставі аналізу бізнес-ризиків та ризиків шахрайства. Виходячи із проведеного аналізу таких факторів та аналізу попередніх аудиторських звітів аудиторами було встановлено суттєвість для виконання завдання у розмірі 70% від загальної суттєвості, що складає 843 тис. грн. При цьому керуючись положеннями МСА 450 визначено рівень викривлень, що є вочевидь не значними виходячи із 5% від загального рівня суттєвості, що складає 60 тис.грн.

Аудиторські процедури, що ми застосовували, зокрема, включали: детальне тестування операцій і залишків на кінець періоду, спостереження, опитування, перерахунки та аналітичні процедури.

Питання, які потребували нашої особливої уваги, виходячи з оцінки нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, зокрема внаслідок шахрайства, та опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків, а також основні застереження щодо цих ризиків відображені в нашому аудиторському звіті в параграфах «Ключові питання».

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 П(С)БО та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р № 996- XIV щодо складання фінансової звітності, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібного 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 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, хто наділений найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом звітування Товариства.

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 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 висловлювання думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і 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, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Товариства продовжити 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство 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;
- отримаємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Товариства для висловлення думки щодо фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту фінансової звітності Товариства. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Із тих питань про які ми повідомили тих, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили питання, які були найбільш значущими для аудиту фінансової звітності за поточний період

і, відповідно є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

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 Товариства ми проводили аналітичні процедури на рівні Товариства та аудит окремих залишків по рахунках і видів операцій.

Вибір нами інших компонентів Товариства 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 Товариства.

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

За результатами процедур, проведених нами на вибірковій основі на рівні компонентів Товариства, аналітичних та інших процедур на рівні Товариства, 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 ТОВ «Вуглепромтранс» в цілому.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Інша інформація включена до обговорення і аналіз керівництвом фінансового стану і результатів діяльності.

Обсяг аудиту охоплює фінансову звітність підприємства за 2019 рік і наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи мають місце суттєві викривлення між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашим знанням, отриманим в ході аудиту, і чи не містить інша інформація суттєвих викривлень. Інша інформація, яка міститься в обговоренні і аналізі керівництвом фінансового стану і результатів діяльності, не включена в фінансову звітність і наш аудиторський звіт про неї. Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не висловлюємо впевненості у будь-якій формі щодо цієї інформації. У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із згаданою вище інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

Нами виконані певні процедури щодо розкриття інформації станом на кінець звітного року:

- Ми оцінили наявні у Товариства засоби внутрішнього контролю, запроваджені з метою своєчасного виявлення, достовірної оцінки та забезпечення повноти та достатності відображення у звітності нарахованих резервів та забезпечень;

- Обговорили вплив на запланований аудит нових або переглянутих ризиків, що виникли в зв'язку з COVID-19;

- Можливий перегляд оцінок ризиків, які вже були зроблені;
- Вплив змін на оцінку аудитором системи внутрішнього контролю суб'єкта, в тому числі:
- Контрольне середовище;
- Обмежений доступ до первинних документів у зв'язку з оголошеним у державі карантинном COVID-19, не стабільною економічною і політичною ситуацією;
- Застосовувані засоби контролю і їх вплив на аудиторські процедури у відповідь на виявлені ризики суттєвого викривлення.

Аудитор висловлює свою думку відповідно статті 14 пункту 3 абз.5 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» щодо Звіту про управління, який складено відповідно до Закону України від 05.10.2017 № 2164-VIII - Про внесення змін до Закону України № 996 "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та Наказу Міністерства фінансів України від 7 грудня 2018 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління». Отриманий нами Звіт про управління має як фінансову так і нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку підприємства та розкриває основні ризики його діяльності відповідно до загальної стратегії, і є узгоджений з фінансовою звітністю ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВУГЛЕПРОМТРАНС».

Опис та оцінки ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння Товариства та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудиторам були надані усні пояснення управлінського персоналу, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки.

Протягом 2019 року в Товаристві не було зафіксовано випадків шахрайства зі сторони співробітників, що могло б спричинити негативний вплив на підприємство.

Аудитором були проведені аналітичні процедури, виконані спостереження та перевірки, в результаті чого отримано розуміння зовнішніх чинників, діяльності товариства, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Загальну стратегію управління ризиками в товаристві визначають Загальні збори учасників, а загальне керівництво управлінням ризиками виконує Директор.

Аудиторі не отримали доказів стосовно випадків суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства.

Стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання ризиків, щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Нами були проведені аналітичні процедури, процедури по суті, протестовані засоби контролю. Ми провели оцінку того, які види виручки, транзакцій і облікової політики могли б привести до виникнення ризиків недобросовісних дій. Проведені перевірки щодо обраних сальдо рахунків; визнання доходу; тестування передумов можливого перевищення повноважень з боку керівництва; використання операцій з пов'язаними сторонами невідповідним чином; упередженості в оцінках і неправильні бухгалтерські проводки.

Основні застереження щодо таких ризиків

Про виявлені ризики було повідомлено в Додатковому звіті для загальних зборів учасників. Аудитори перевірили вплив виявлених ризиків та можливість викривлення фінансової звітності в результаті впливу зазначених ризиків та поставили отримані результати з визначеним рівнем суттєвості.

В ході проведеного аудиту фінансової звітності станом за 2019 рік, нами не виявлені факти щодо порушень зокрема пов'язаних з шахрайством.

Цим ми підтверджуємо, що аудиторський звіт узгоджений зі звітом для органу наділеному повноваженням аудиторського комітету.

Цим ми стверджуємо, що АФ «Ніка-аудит» не надавав послуг, заборонених законодавством, а також ключовий партнер з аудиту є незалежним від ТОВ «ВУГЛЕПРОМТРАНС».

Інші послуги у тому числі інші аудиторські послуги протягом 2019 року АФ «Ніка-аудит» до ТОВ «ВУГЛЕПРОМТРАНС» не надавалися.

Основні відомості про клієнта

Найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВУГЛЕПРОМТРАНС».

Код ЄДРПОУ 00179192

Місцезнаходження: 85323, Донецька обл., місто Мирноград, ВУЛИЦЯ СОБОРНА, будинок 51

Основні відомості про аудиторську фірму

1. Найменування: АУДИТОРСКА ФІРМА В ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НІКА-АУДИТ»

2. Місцезнаходження: Україна, м. Київ, 01133, бульвар Лесі Українки буд 26Б оф 304

3. Код ЄДРПОУ: 24647491

4. Дані про внесення до реєстру аудиторських фірм: Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1715 видане рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 №98

5. Телефон (044) 285-41-41

6. E-mail: nika-audit@ukr.net;

7. Сайт: <http://nika.org.ua>

8. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості затверджено рішенням АПУ від 23.02.2017р №339/3

Договір на проведення аудиту № 3 від 03.03.2020р.

Аудиторська перевірка проводилася протягом з 05.03.2020р по 28.05.2020р. в м. Київ.

Директор

АФ в формі ТОВ «Ніка-аудит»

Незалежний аудитор Правомочність виконання робіт підтверджується

іменним кваліфікаційним сертифікатом аудитора

серія А № 002882 від 02.07.1996р реєстраційний номер 101456 в реєстрі САД

Аудиторський висновок надано.28.05.2020 р.



О.В. Стоян