АУДИТОРСЬКА ФІРМА “НІКА – АУДИТ”

Україна, м. Київ, Саксаганського 107/47Б, 01032, Телефон, факс (050) 347-09-92, (050) 470-23-80, (068)841-02-09
E-mail nika-audit@ukr.net; office_nika@ukr.net
Web: nica.org.ua.

ВИХ. №01/033-1 від 07.07.2022

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАБІВСЬКИЙ ВАПНЯК"

ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ

за рік, який закінчився 31.12.2021року

Київ
2022

Адресат: Загальним зборам учасників та керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАБІВСЬКИЙ ВАПНЯК" (далі –ТОВ «Грабівський вапняк», Компанія), може бути використаний для оприлюднення на власному сайті.

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРАБІВСЬКИЙ ВАПНЯК» (надалі, Компанія), яка складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 р. (ф.1); Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік (ф.2); Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік (ф.3); Звіту про власний капітал за 2021 рік (ф.4); Приміток до фінансової звітності та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ГРАБІВСЬКИЙ ВАПНЯК» на 31.12.2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі *«Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності»* нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для Бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання – це питання, які, згідно нашого професійного судження, були найбільш значущими при нашому аудиті фінансової звітності Компанії за поточний період.

Ці питання були розглянуті в контексті аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки по цим питанням.

Суттєва невизначеність, щодо безперервності діяльності

Як зазначено у Примітці 39 фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію продукції та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Це припущення означає, що Товариство не буде ліквідовано щонайменше до строку виконання ним зобов’язань, у тому числі довгострокових. Безперервність діяльності Підприємства дозволяє оцінювати його як потенційне джерело доходу і розподіляти активи на поточні і довгострокові згідно з положеннями МСФЗ.

У зв’язку з військовою агресією РФ у найближчому майбутньому Товариство буде відчувати вплив нестабільності економіки в країні. На даний час Компанія не може передбачити подальші події та їх вплив на діяльність підприємства, проте, на сьогодні виробничі потужності підприємства не перебувають в зоні бойових дій, Компанія не має необхідності у тимчасовому припиненні або згортанні діяльності, не відчуває негативного впливу через нестачу робочої сили або ресурсів.

Також керівництво розуміє ризики, пов’язані з існуючими повторюваними збитками та наявністю від’ємного значення чистих активів. Одною з причин збиткової діяльності за звітний та минулий роки було те, що Компанія ще не вийшло на заплановану потужність

обсягу добичі вапняку. У 2022р. Компанія планує досягти запланованого нормативного обсягу добичі, що буде фактором збільшення обсягу реалізації та разом з оптимізацією витрат забезпечить ймовірність отримання прибутку у поточному році, що призведе до часткового або повного погашення збитків попередніх років.

Через збитковість Компанія відчуває нестачу грошових коштів, проте вчасно розраховується з постачальниками. Більша частина заборгованості тільки перед пов'язаними сторонами в сумі 8747 тис.грн , що складає 73,3%. Управлінський персонал очікує, що з боку цих компаній не буде позовів через несвоєчасність погашення заборгованості. Ризик ініціації процедури банкрутства кредиторами є низьким.

Враховуючи наявну інформацію, фінансова звітність складалась відповідно до принципу безперервності, виходячи з припущення, що Компанія є безперервно діючим і залишатиметься таким у майбутньому. Наразі Компанія не має наміру ані потреби ліквідуватися або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які були б необхідні, у разі якщо Компанія не була б здатна продовжувати безперервну діяльність.

Ми оцінили наявні у Компанії засоби внутрішнього контролю, запроваджені з метою своєчасного виявлення, достовірної оцінки ризиків, які пов'язані з подіями і умовами, що стосується безперервності діяльності Компанії в 2022 році.

Узагальнюючи надану управлінським персоналом інформацію вважаємо, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, але така невизначеність не є суттєвою.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Інша інформація складається зі Звіту про управління та Звіту про корпоративне управління за 2021 рік.

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

У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або іншим знанням, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї інформації, ми зобов'язанні повідомити про цей факт.

Звіт про управління

Компанія підготувала Звіт про управління за 2021 рік відповідно до Закону України від 05.10.2017 р. № 2164-VIII - Про внесення змін до Закону України від 16.07.1999 р. № 996-XIV "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та Наказу Міністерства фінансів України від 7.12.2018 р. № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління». Звіт про управління містить достовірну фінансову й нефінансову інформацію про діяльність Компанії, її стан і перспективи розвитку та розкриває основні ризики і невизначеності її діяльності. Ми не виявили неузгодженість Звіту про управління за 2021 рік з фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, та чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, і таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за окрему 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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли керівництво має намір ліквідувати Компанію чи припинити її діяльність, або коли у нього відсутня будь-яка інша реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Управлінський персонал несе відповідальність за нагляд за підготовкою фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора

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 Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі 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 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього 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 Компанії;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик, обґрунтованість облікових оцінок та відповідність розкритої інформації, яка зроблена управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, визначаємо, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні зазначити в своєму звіті аудитора про відповідність розкритої 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 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 лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо керівництво про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо керівництву твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо 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.

Основні відомості про клієнта

Найменування: ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАБІВСЬКИЙ ВАПНЯК"
Код ЄДРПОУ: 40442745
Місцезнаходження: 66030, Одеська обл., Кодимський район, село Грабове. вул. Громазюка,62.

Договір на проведення аудиту № 4 від 18.01.2022 р.

Аудиторська перевірка проводилася з 18 січня 2022р по 07 липня 2022р з перервами з 19 лютого по 7 квітня 2022р у Києві.

Аудит здійснювався під управлінням ключового партнера з аудиту Стоян Олени Валеріївни, сертифікат аудитора №002882, (номер в реєстрі аудиторів 101456)

Ключовий партнер з аудиту_
Директор АФ формі ТОВ «Ніка-Аудит» _____ **Олена СТОЯН**

Аудиторська фірма у формі ТОВ «НІКА-АУДИТ», Код ЄДРПОУ: 24647491, включена до Реєстру аудиторських фірм за номером 1715, відповідність системи контролю якості підтверджено наказом ОСНАД №38-кя від 19.04.2021. Місцезнаходження: Київ,01032, вул. Саксаганського, 107/47Б.
E-mail: nika-audit@ukr.net; Сайт: http//nica.org.ua

Аудиторський висновок надано 07.07.2022