

А аудиторська фірма **АКТИВ-ПЛЮС**

ІІІ Аудиторська фірма «Актив-плюс»
ЄДРПОУ 31191718, №2509 у Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності
факт.а: 10001, м.Житомир, вул. Київська, 79 (І-й поверх)
тел. (0412) 36-02-61, 067-410-26-27
e-mail: 0741852963@ukr.net,
веб - сторінка: www.auditor.ztua.net

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЕХІВСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР» ЗА 2020 РІК

Учасникам та керівництву ТОВ «Бехівський гранітний кар'єр»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЕХІВСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР» (надалі – Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року, та Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до річної фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком впливу питань, що описані в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2020 року, та його фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Залишки на початок періоду

Залишки на початок періоду, не відповідають залишкам на кінець попереднього періоду :

- стаття Балансу «Залишкова вартість нематеріальних активів» (р.1000) збільшена на 82тис.грн.;
- стаття Балансу «Незавершені капітальні інвестиції» (р.1005) збільшена на 298тис.грн.;
- стаття Балансу «Залишкова вартість основних засобів» (р.1010) збільшена на 2 061тис.грн.;
- стаття Балансу «Інші оборотні активи» (р.1090) зменшена на 48тис.грн.;
- стаття Балансу «Запаси» (р.1100) зменшена на 4 371тис.грн.;

- стаття Балансу «Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами (р.1130) збільшена на 243тис.грн.;
- стаття Балансу «Інші оборотні активи» (р.1190) зменшена на 269тис.грн.;
- стаття Балансу «...(непокритий збиток)» (р.1420) збільшена на 41 903тис.грн.;
- стаття Балансу «Пенсійні зобов'язання (р.1505) збільшена 3 532тис.грн.;
- стаття Балансу «Довгострокові забезпечення» (р.1520) зменшена на 3 532тис.грн.;
- стаття Балансу «Поточні забезпечення» (р.1660) зменшена на 21ти.грн.;
- стаття Балансу «Інші поточні зобов'язання» (р.1690) збільшена на 43 815тис.грн.

Звіт попереднього аудитора щодо фінансової звітності за попередній період був зроблений до внесених виправлень у фінансову звітність. Ми не змогли пересвідчитися в доцільності коригувань у виправленій фінансовій звітності, а також модифікувати аудиторський висновок, включивши пояснювальний розділ, що вказує на істотний чинник, який впливає на фінансову звітність. Відповідне розкриття інформації не було зроблене у Примітках.

Основні засоби

На дату переходу на МСФЗ Товариство використало балансову вартість основних засобів по групі «Інструменти, прилади та інвентар», визначену відповідно до попередніх загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку як доцільну собівартість. Балансова вартість відповідно до попередніх загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку в цілому не була співставна з вартістю що вимагається МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності». Первинна вартість таких основних засобів придбаних до дати переходу на МСФЗ станом на 31.12.2020 року становить 2 272тис.грн., накопичена амортизація станом на 31.12.2020 року становить 2 272тис.грн.

Вартість чистих активів

Вартість чистих активів Товариства на 31.12.2020 на 345 241тис.грн. менше статутного капіталу. Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Пов'язані сторони

Керівництво Товариства не має вичерпної інформації щодо переліку підприємств, підконтрольних фактичній контролюючій стороні Товариства, ми не змогли отримати достатні і прийнятні аудиторські докази по відношенню до повноти розкриття інформації про операції та залишки з пов'язаними сторонами.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародного стандарту аудиту (МСА) (видання 2016-2017 року), затверджених в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України №361 від 08 червня 2018 року. 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 до 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.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, був проведений іншим аудитором, який 20 травня 2020 року висловив модифіковану думку щодо цієї фінансової звітності. Попередній аудитор надавав звіт щодо фінансової звітності за попередній період до того, як до неї були внесені зміни.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання Звіту про управління за 2020 рік. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку 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 та 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. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, яка 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,

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Актив – плюс» Номер реєстрації у Реєстрі 2509
що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Актив – плюс» Номер реєстрації у Реєстрі 2509
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 значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, 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 окрім випадків, коли законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли 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.

Основні відомості про особу аудиту

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Бехівський гранітний кар'єр».

Код ЄДРПОУ: 13568156.

Дата проведення державної реєстрації та номер запису про державну реєстрацію: дата запису: 15.02.2001.;

номер запису: 1 289 120 0000 000160.

Місцезнаходження: 11521, Житомирська обл., Коростенський район, село Бехи.

Основний вид діяльності: 08.12 Добування піску, гравію, глини і каоліну.

Основні відомості про аудитора (аудиторську фірму)

Повна назва: Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Актив – плюс».

Код ЄДРПОУ: 31191718.

Юридична адреса: вул. Східна 64, кв.29, м.Житомир, 10012.

Місцезнаходження: вул. Київська, 79 (I- й поверх), м.Житомир, Україна, 10001.

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Актив – плюс» Номер реєстрації у Реєстрі 2509

Номер 2509 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ Суб'єкти аудиторської діяльності.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості: №0791, видане Рішенням АПУ від 31.05.2018 року № 360/4.

Умови договору на проведення аудиту: Договір №10 від 21.12.2020 року, дата початку проведення аудиту 21.12.2020 року, дата завершення – 10.06.2021 року.

Партнером завдання з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Директор ПП «АФ «Актив – плюс»,
Аудитор

10 червня 2021 року



Р.С.Кабанова
(номер реєстрації 100644
у Реєстр аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності розділ
Аудитори, DiPIFR (ACCA))

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Актив – плюс»

Номер реєстрації у Реєстрі 2509

Номер 2509 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ Суб'єкти аудиторської діяльності.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості: №0791, видане Рішенням АПУ від 31.05.2018 року № 360/4.

Умови договору на проведення аудиту: Договір №10 від 21.12.2020 року, дата початку проведення аудиту 21.12.2020 року, дата завершення – 10.06.2021 року.

**Партнером завдання з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є**

**Директор ПП «АФ «Актив – плюс»,
Аудитор**

**В.С.Кабанова
(номер реєстрації 100644
у Реєстр аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності розділ
Аудитори, DiPIFR (ACCA))**

10 червня 2021 року

