



ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«МІЖРЕГІОНАЛЬНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА»

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
товариства з обмеженою відповідальністю
«Кар'єр «Кам'яна Піч»
станом на 31 грудня 2019 року

Засновникам ТОВ «Кар'єр «Кам'яна Піч»
Управлінському персоналу ТОВ «Кар'єр «Кам'яна Піч»

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «Кар'єр «Кам'яна Піч» (код ЄДРПОУ 39812568, місцезнаходження: 12114, Житомирська обл., Хорошівський р-н, смт Нова Борова, вул. Лісна, буд. 56 (далі за текстом – ТОВ «Кар'єр «Кам'яна Піч», Товариство), що складається із Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2019 р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31.12.2019 року, приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «Кар'єр «Кам'яна Піч» на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати та грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) і відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності (далі – Закон про бухгалтерський облік).

Основа для думки із застереженням

Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, рік видання 2016-2017, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 №361 (далі - МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежним по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та 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 із застереженням.

- *Надаємо застереження користувачам інформації, що МСБО-38 вимагає від усіх суб'єктів господарювання визнавати інвестиційну нерухомість (ІН) у випадках надання майна в операційну оренду, що має місце в ТОВ «Кар'єр «Кам'яна Піч», а також визначати справедливу вартість ІН з метою оцінки (якщо суб'єкт господарювання використовує модель справедливої вартості) або розкриття інформації (якщо суб'єкт господарювання використовує модель собівартості). Згідно п. 32 МСБО-38 заохочується (але не вимагається), щоб суб'єкт господарювання визначав справедливу вартість ІН на основі оцінювання незалежним оцінювачем, який є визнаним фахівцем відповідної кваліфікації та має недавній досвід оцінювання ІН, що розташована в подібній місцевості та належить до подібної категорії. Згідно власної ОП Товариством обрано другу модель оцінки ІН – за собівартістю.*

Викладені вище застереження в цілому не спотворюють майновий та фінансовий стан підприємства, оскільки мають обмежений вплив на фінансову звітність Товариства.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

В процесі аудиту ми не встановили суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність Товариства, фінансова звітність якого перевірялася, продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ключові питання аудиту

Під час проведення аудиту фінансової звітності Товариства ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Ми не визначили іншу інформацію, на яку мали доцільно звернути увагу та яка не впливає на висловлення нами думки.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності, відповідно до Закону про бухгалтерський облік та МСФЗ, що прийняті в якості концептуальної основи фінансової звітності і застосовуються для складання та подання фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає необхідним з метою забезпечення складання такої фінансової звітності, що унеможливило суттєві викривлення 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 прийнятно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського

обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашою метою є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 ризик 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 Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті 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

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 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, якщо це доцільно, щодо відповідних застережних заходів.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Відповідно до вимог Закону про бухгалтерський облік основні принципи, методи і процедури, що використовувалися Товариством для ведення бухгалтерського обліку та формування фінансової звітності за МСФЗ, визначені в наказі про облікову політику від 12 січня 2018 року. Принципи власної облікової політики Товариства були визначені в процесі переведення бухгалтерського обліку з національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) на Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та трансформації фінансової звітності станом на 01 січня 2018 року за МСФЗ. Вони викладені в наказі про облікову політику № 2-ОД/Б від 12 січня 2018 року, застосовувались при веденні бухгалтерського обліку та не змінювались впродовж 2019 року.

Загальний стан бухгалтерського обліку Товариства можна оцінити як такий, що відповідає вимогам управлінського персоналу. Товариство у 2019 році вело бухгалтерський облік за автоматизованою системою бухгалтерського обліку з допомогою програмного системного продукту «1С: Підприємство» з використанням плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, розробленого Товариством на підставі Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291 (із змінами та доповненнями).

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності на підставі наказу № 6-ОД від 25 листопада 2019 року Товариством здійснена інвентаризація активів та зобов'язань станом на 01 грудня 2019 року згідно вимог «Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879 (із змінами і доповненнями). За даними протоколу засідання постійно діючої інвентаризаційної комісії від 17 грудня 2019 року нестач та надлишків не встановлено.

Ми не спостерігали за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки були призначені аудитором Товариства після дати її проведення. Однак, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, яка несе відповідальність за правдивість результатів інвентаризації. Застосувавши альтернативні аудиторські процедури в межах рівня суттєвості, підтверджуємо, що проведена інвентаризація відображає реальний склад майна емітента станом на 01 грудня 2019 року;

Фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до МСФЗ.

Опис питань та висновки щодо активів, зобов'язань, статутного капіталу та чистого прибутку (збитку) Товариства відповідно до МСФЗ

Розкриття інформації про активи

Станом на 31.12.2019 загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2019 року зросли на 4 128 тис. грн., або в 1,75 рази, і відповідно складають 9 666 тис. грн. Збільшення активів відбулося за рахунок збільшення залишків запасів – на 1 832 тис. грн. та появи дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги – на 2 279 тис. грн.

Всі активи, за винятком питання, описаного в застереженнях, визнані, оцінені та класифіковані Товариством відповідно до вимог МСФЗ та облікової політики.

Розкриття інформації про зобов'язання

Порівнюючи загальні зобов'язання Товариства станом на 31.12.2019 з даними на початок 2019 року звертаємо увагу користувачів, що вони зросли на 4 112 тис. грн., або майже в 2 рази, і складають 8 469 тис. грн. Збільшення зобов'язань відбулося за рахунок суттєвого зростання (майже в 2 рази) поточних зобов'язань за товари роботи, послуги – на 4 174 тис. грн.

Зобов'язання визнані, оцінені та класифіковані Товариством відповідно до вимог МСФЗ та власної облікової політики.

• Зареєстрований (статутний) капітал

■ Станом на 31.12.2019 року зареєстрований (статутний) капітал Товариства (далі – СК) складає 1 200 000,00 грн. (один мільйон двісті тисяч грн. 00 коп.), розподілений на частки між 2 засновниками – громадянами України Морозом І.Є. та Морозом А.І. За наданою Товариством інформацією ТОВ «Кар'єр «Кам'яна Піч» засноване в 2015 році з метою добування декоративного та будівельного каменю та інших корисних копалин, а також розробки кар'єрів родовища «Кам'яна Піч» на підставі спеціального дозволу на користування надрами №2296, виданого Державною службою геології та надр України 25 жовтня 2000 року. Про первинну реєстрацію підприємства Хорошівською райдеждаміністрацією Житомирської області (колишньою Володарсько-Волинською РДА) 02.06.2015 р. свідчить витяг з відомостей з ЄДРПОУ від 28.02.2018 р. за № 12851070007000961.

Найменування акціонерів	Індивідуальний код платника податків	Частка у статутному капіталі (в грн.)	Частка у статутному капіталі
Мороз Ігор Євгенійович	2338800316	1 080 000,00	90,0000 %
Мороз Андрій Ігорович	3160509192	120 000,00	10,0000 %
Всього:		1 200 000,00	100,0 %

Підтверджуємо, що зареєстрований (статутний) капітал Товариства станом на 31.12.2019 року повністю сплачений засновниками (акціонерами) в сумі 1 200 000,00 грн. (Один мільйон двісті тисяч грн. 00 коп.) Заборгованість учасників на кінець звітного року відсутня.

На нашу думку наведена інформація належним чином розкрита Товариством в Примітці 19 до фінансової звітності.

• Розкриття інформації про фінансові результати

У звітному періоді Товариством одержано прибуток у розмірі 16 тис. грн. Прибуток, визначений у балансі та у звіті про фінансові результати, підтверджується даними синтетичного обліку, оборотно-сальдовими відомостями, має ув'язку з іншими формами фінансової звітності.

Операції з пов'язаними особами

За наданою Товариством інформацією в Примітці № 19 пов'язаними особами являються засновники», зокрема:

Найменування	Пов'язана особа	Характер відносин	Частка у статутному капіталі
Засновник	Мороз Ігор Євгенійович	Відносини контролю	90,000 %
Засновник	Мороз Андрій Ігорович	Відносини контролю	10,0000 %

Ми встановили, що операцій з пов'язаними сторонами впродовж 2019 року не було.

Стан корпоративного управління

Ми встановили, що:

- Товариство забезпечує захист прав, законних інтересів учасників та рівне ставлення до всіх учасників незалежно від розміру частки у статутному капіталі, якими вони володіють, та інших факторів;
- Виконавчий орган Товариства здійснює керівництво поточною діяльністю товариства та підзвітний загальним зборам учасників;
- Інформація, що розкривається Товариством, є суттєвою та повною;
- Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснюється як через залучення незалежного зовнішнього аудитора (аудиторської фірми), так і через механізми внутрішнього контролю;
- Товариство поважає права та враховує законні інтереси заінтересованих осіб (тобто осіб, які мають легітимний інтерес у діяльності Товариства і до яких передусім належать працівники, кредитори, споживачі послуг Товариства, територіальна громада, на території якої розташоване Товариство, а також відповідні державні органи та органи місцевого самоврядування) та активно співпрацює з ними для створення добробуту, робочих місць та забезпечення фінансової стабільності Товариства.

Події після дати балансу

Ми не встановили подій після дати балансу, що могли б суттєво вплинути на фінансовий стан Товариства.

Основні відомості про аудиторську фірму:

- повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:
ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МІЖРЕГІОНАЛЬНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА»;
- код за ЄДРПОУ: 21263695;
- номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України:
Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0454 видане Рішенням Аудиторської палати України за № 98 від 26 січня 2001 року дійсне до 24 грудня 2020 року;
- данні про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:
ПАФ «МІЖРЕГІОНАЛЬНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА», відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII, включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності в розділи:
 - ✓ Розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ»;
 - ✓ Розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»;
- Свідоцтво про відповідність системи контролю якості:
№ 0789, видане Рішенням АПУ від 31.05.2018 року № 360/4.
- прізвище, ім'я, по батькові ключового партнера із завдання з аудиту фінансової звітності, номер аудитора у «Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності» Аудиторської палати України:
Сергієнко Ірина Володимирівна, №101906.
- місцезнаходження:
61045, місто Харків, вулиця Клочківська, будинок 192, корпус А, офіс 315.
Телефон: +380577566503, +38057566508,
email: masaud0454@gmail.com ;
веб-сайт: mas-audit.com.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

- дата та номер договору на проведення аудиту: 25.02.2020, № 13/20;
- дата початку та дата закінчення проведення аудиту:
дата початку 01.03.2020, дата закінчення 30.03.2020.

Ключовий партнер
з аудиту, результатом якого є цей звіт
незалежного аудитора

Генеральний директор
ПАФ «МІЖРЕГІОНАЛЬНА
АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА»

Дата аудиторського звіту: 30 березня 2020 року



Ірина Сергієнко
Сергієнко Ірина Володимирівна

Людмила Головащенко
Головащенко Людмила Василівна