

Приватне підприємство “Аудиторська фірма “Екаунт”

Номер в реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №2429, включене до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту на підставі рішення АПУ від 24.09.2020 року, № 46/1

№ 1/18

31 травня 2021 року

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Кар'єр «Кам'яна Піч»
за 2020 рік**

**м. Житомир
2021 рік**

Адресат

Цей звіт призначається учасникам та управлінському персоналу ТОВ «Кар'єр «Кам'яна Піч» і може бути використаний для подання іншим користувачам інформації згідно чинного законодавства України.

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Кар'єр «Кам'яна Піч» (далі по тексту – ТОВ «Кар'єр «Кам'яна Піч», Товариство) код за ЄДРПОУ 39812568, місцезнаходження: 10014, Житомирська обл., Хорошівський район, смт Нова Борова, вул. Лісна, 56, що складається з:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2020 р.;
- звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2020 рік;
- звіту про власний капітал;
- звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою;
- приміток до річної фінансової звітності за 2020 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність Товариства за 2020 рік, що додається, відображає достовірно, у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «Кар'єр «Кам'яна Піч» станом на 31 грудня 2020 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Ми не змогли отримати достатні та належні аудиторські докази щодо достовірності відображення балансової вартості основних засобів, оскільки облікові записи Товариства свідчать про те, що фінансова звітність не містить даних про результати переоцінки (визначення справедливої вартості) основних засобів на початок звітного періоду (01.01.2020 р.) та на звітну дату (31.12.2020 р.), адже основні засоби відображені за історичною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу. Відповідно, ми не мали змоги визначити, чи була потреба у коригуванні сум, зазначених в 1010;1011;1012 рядках балансу (звіту про фінансовий стан) Товариства станом на 31.12.2020 р.

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

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВ «Кар'єр «Кам'яна Піч» згідно з етичними вимогами, відповідно до вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII та викладеними в частинах А та Б Кодексу етики для бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), застосовними 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.

Безперервність діяльності

Відповідно до МСА 570 (переглянутого), не існує суттєвої невизначеності щодо подій або умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Звертаємо увагу користувачів, що в фінансовій звітності Товариства на кінець 2020 року відображені збитки в сумі 65 тис. грн. Проте станом на 31 грудня 2020 року поточні активи Товариства перевищили його поточні зобов'язання на 399 тис. грн. Ці події або умови, разом з іншими питаннями, наведеними в Примітках, свідчать про відсутність суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ключові питання аудиту:

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї.

Ми визначили, що за винятком питань, які викладені в розділі «Основа для думки із застереженнями» відсутні інші ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому звіті.

Інші питання

Ми отримали запевнення від управлінського персоналу підприємства, що події після звітної дати щодо оголошеної пандемії COVID-19 та запровадження у зв'язку з цим обмежувальних карантинних заходів не є такими, що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток ТОВ «Кар'єр «Кам'яна Піч», та не є такими, що спричиняють будь-які невизначеності щодо безперервної діяльності ТОВ «Кар'єр «Кам'яна Піч», і не потребують коригування або розкриття у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р., та примітках до неї.

Відповідальність управлінського персоналу та осіб, наділених 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 задля забезпечення складання такої фінансової звітності, що унеможливує 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.

Особи, котрі наділені найвищими повноваженнями несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудиторів 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, 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 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 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;

твердження про виконання відповідних етичних вимоги щодо незалежності, та повідомляє про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на незалежність аудитора, а також, щодо відповідних застережних заходів.

З питань, про які було поінформовано тих, кого наділено найвищими повноваженнями, ми відібрали ті питання, які були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту, та викладаємо ці питання в звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи нормативним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або вкрай рідких випадків, якщо аудитор доходить висновку, що про таке питання не слід повідомляти в звіті аудитора, оскільки негативні наслідки такого розкриття, як обґрунтовано очікується, можуть переважити переваги надання інформації з точки зору інтересів громадськості.

Основні відомості про ТОВ «Кар'єр Кам'яна Піч»

Організаційно-правова форма (КОПФГ 240) та найменування емітента	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кар'єр «Кам'яна Піч» (скорочено – ТОВ «Кар'єр «Кам'яна Піч»)
Код ЄДРПОУ	39812568
Дата первинної державної реєстрації	02.06.2015 № запису 1 285 102 000 000961
Місце вчинення реєстраційної дії	Хорошівська (Вол-Волинська) райдержадміністрація
Місцезнаходження суб'єкта аудиту	12114, Житомирська обл., Хорошівський р-н, смт Нова Борова, вул. Лісна, 56
Засоби зв'язку: телефон / факс	Засоби зв'язку: тел.(4130) 5-13-32, / 5-13-33;
E-mail	E-mail: 39812568kp@ukr.net
IBAN	п/р UA 633808050000000026000565383 в

Основні види діяльності за КВЕД:	08.11 – Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, крейди та глинистого сланцю;
Статус платника податків:	Загальна система оподаткування; платник ПДВ ПН № 398125606058
Ліцензія на основну діяльність – добування корисних копалин	Спеціальний дозвіл на користування надрами №2296, виданий Державною службою геології та надр України 25 жовтня 2000 року. Згідно наказу № 302 від 31.08.2018 року термін чинності дозволу продовжено на 20 років до 31 серпня 2038 року
Середня чисельність працівників	7 осіб
Відповідальні посадові особи в 2020 р. Директор Головний бухгалтер	Ус Ігор Олександрович Ковальчук Людмила Михайлівна

Основні відомості про аудитора та аудиторську фірму:

Повне та скорочене найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:	Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Екаунт» (скорочене - ПП «АФ «Екаунт»)
Код за ЄДРПОУ:	31133478
ПП АФ «Екаунт» Аудиторською палатою України включена до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (САД) під реєстраційним номером 2429:	Розділ 2: Суб'єкти аудиторської діяльності Розділ 3: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності на підставі рішення АПУ від 24.09.2020 року, № 46/1
Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування:	10008, Україна, м. Житомир, вул. Новий Бульвар, 9, офіс 1
Засоби зв'язку: контактний телефон	(0412) 42-14-96, 42-14-97
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер реєстрації у реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності (САД):	Ключова партнерка з аудиту - аудиторка Стасюк Надія Володимирівна, номер реєстрації у реєстрі САД 102313
Директорка аудиторської фірми	Аудиторка Онишук Галина Терентіївна, номер реєстрації у реєстрі САД 102163

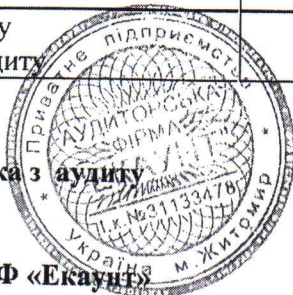
Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:


- дата та номер договору на проведення аудиту	21.05.2021 № 1/18
- дата початку аудиту	21.05.2021 р.
- дата закінчення аудиту	31.05.2021 р.


Ключова партнерка з аудиту
ПП «АФ «Екаунт»

Директорка ПП «АФ «Екаунт»

Адреса аудиторської фірми: Україна, 10008, м. Житомир, Новий бульвар, буд. 9, офіс 1




Н.В. Стасюк


Г.Т. Онишук