аудиторська фірма
АКТИВ-ПЛЮС

**ПП Аудиторська фірма "Актив-плюс"**
**р/р 26001017969401 в ПАТ «Альфа - Банк»**
**м.Київ, МФО 300346, код ЄДРПОУ 31191718**
**10001, 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 «ЛЕЗНИКІВСЬКИЙ КАР`ЄР» ЗА 2018

**Учасникам та керівництву ТОВ «Лезниківський кар'єр»**

## Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛЕЗНИКІВСЬКИЙ КАР`ЄР» (надалі – Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018 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 питання, описаного 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 2018 року, та його фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (далі - (П(С)БО).

## Основа для думки із застереженням

*Незавершені капітальні інвестиції*

В зв'язку з відсутністю у Товариства достатньої підтверджуючої документації ми не мали змоги отримати прийняті аудиторські докази в достатньому обсязі щодо відображення в Балансі в статті «Незавершені капітальні інвестиції» (р.1005) витрати на будівництво цеху слябів в сумі 962тис.грн. В результаті ми не могли визначити, чи підлягали коригуванню ці суми.

*Основні засоби*

Ми не отримали достатні та прийнятні аудиторські докази щодо підтвердження права власності шести об'єктів основних засобів, які відображенні у Балансі у статті «Основні засоби» (р.1010) в сумі 1 774тис.грн. В результаті ми не могли визначити, чи підлягали коригуванню ці суми.

*Кредиторська заборгованість*
Аудитори не мали змоги отримати достатні і належні аудиторські докази щодо кредиторської заборгованості від одного контрагента, відображеної в статті Балансу «Інші поточні зобов'язання» (р.1690) на суму 3 030 тис.грн., оскільки під час проведення аудиту ми не отримали від контрагента підтвердження суми такої кредиторської заборгованості

*Вартість чистих активів*
Вартість чистих активів Товариства на 31.12.2018 на 5 668 тис.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.

**Інша інформація**
Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року не проводився.
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 повноваження, 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, 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 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 вкрай 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 «Лезниківський кар'єр».**
Код ЄДРПОУ: 38215153.
Дата проведення державної реєстрації та номер запису про державну реєстрацію:
дата запису:; 03.08.2012;
номер запису: 1 285 102 0000 000747.
Місцезнаходження: 12135, Житомирська обл., Хорошівський район, селище Червоногранітне, вулиця Гранітна, будинок 1.
Основний вид діяльності: 08.11 Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю.

## Основні відомості про аудитора (аудиторську фірму)

Повна назва: **Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Актив – плюс».**
Код ЄДРПОУ: 31191718.
Місцезнаходження: вул. Київська, 79 (І- й поверх), м.Житомир, Україна, 10001.

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 №5 від 27.03.2019 року, дата початку проведення аудиту 27.03.2019 року, дата завершення – 24.04.2019 року.

Партнером завдання з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є
аудитор (номер реєстрації 100645
у Реєстр аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності розділ Аудитори) О.П.Бардошевська

Директор ПП «АФ «Актив – плюс», Р.С.Кабанова
аудитор (номер реєстрації 100644
у Реєстр аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності розділ Аудитори,
DiPIFR (ACCA))
24 квітня 2019 року

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО аудиторська фірма «Актив-плюс» ідентифікаційний код 31191718 УКРАЇНА м.ЖИТОМИР