



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
АУДИТОРСЬКА КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА «БІЗНЕС ПАРТНЕРИ»**

79058, м. Львів, вул. Масарика 18, 130 тел. +38 (032) 249-36-61,  
+38 (050) 317 36 61, +38 (067) 370 58 46, www. bp-audit.com.ua  
ЄДРПОУ 37741155; Поштова адреса: 79020, а/с 8759

Свідоцтво про внесення в реєстр аудиторських фірм №4463 від 29 вересня 2011 р.  
Свідоцтво про проходження перевірки з контролю якості аудиторських послуг від 28.09.2017р.

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Товариства з обмеженою відповідальністю "Торгово-видобувна компанія  
«Львівський мехсклозавод»  
за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

Керівництву та учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю  
«ТБК «Львівський мехсклозавод»

### **ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

#### **Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Торгово-видобувна компанія «Львівський мехсклозавод» (далі за текстом – «Товариство»), що складається із Звіту про фінансовий стан на 31.12.2020 року, Звіту про сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі - «фінансова звітність»).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-ХІV щодо складання фінансової звітності.

#### **Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). 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, застосовними 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.

## **Пояснювальний параграф**

### **Залишки у фінансовій звітності на початок звітного року**

Модифікація звіту незалежного аудитора за 2019 рік стосувалася відображення в обліку активу з розвідки, що містив такі складові: капітальні витрати на будівництво будівель та доріг, розкривні роботи на кар'єрі, витрати на дозволи та оцінку родовища та поточні витрати на ведення господарської діяльності. В результаті залишки на початок фінансового 2020 року відрізняються від залишків у фінансовій звітності на кінець 2019 року, а саме зменшено на 3 640 тис. грн. балансову вартість основних засобів, збільшено розмір витрат майбутніх періодів на 2 448 тис. грн. та зменшено розмір забезпечення на рекультивацію на 1 192 тис. грн.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту річної фінансової звітності за 2020 рік. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту річної фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

### **Розподіл в обліку витрат на видобування корисної копалини та рекультиваційні заходи**

Нами було класифіковано дане питання як важливе з точки зору перевірки правильності визнання використання резерву на рекультивацію та собівартості реалізованої продукції. Ми приділили значну увагу правильності відображення розподілених витрат на амортизацію активу у вигляді права оренди спецтехніки (бульдозера, навантажувача та екскаватора), використаного ними палива, заробітної плати робітників, нарахованого відповідно ЄСВ та поточних витрат (електроенергії, послуг сторонніх організацій, тощо) між собівартістю видобутої корисної копалини та розкривними роботами на кар'єрі за рахунок забезпечення на рекультивацію. Ми провели аудиторські процедури, що включали:

- Огляд документів – обґрунтування розміру видобутої корисної копалини за звітами маркшейдера та обсяг виконаних розкривних робіт на кар'єрі;
- Огляд бухгалтерських документів на нарахування заробітної плати ті ЄСВ працівникам, що зайняті як видобуванням так і розкривними роботами, розподіл амортизації активів у вигляді права оренди, використаних ними паливо-мастильних матеріалів, поточних витрат та їх розподіл між собівартістю видобутої корисної копалини та розкривними роботами на кар'єрі за рахунок забезпечення на рекультивацію.
- Огляд облікової політики та первинних документів Товариства на предмет затвердження методу визначення розподілу витрат між собівартістю видобутої корисної копалини та розкривними роботами на кар'єрі за рахунок забезпечення на рекультивацію.

Також нами перевірено відображення в обліку розподілених витрат між собівартістю видобутої корисної копалини та розкривними роботами на кар'єрі за рахунок забезпечення на рекультивацію.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, що включається до річного звіту Товариства і не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї. Інша інформація складається зі Звіту про управління та Звіту про платежі на користь держави.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок 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 і 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 до висновку що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Товариство є малим підприємством, тому згідно статті 11 п.7 Закону «Про бухгалтерський облік» не складало Звіту про управління за 2020 рік.

На дату Звіту аудитора Звіту про платежі на користь держави не підготовлений та аудиторам для перевірки не наданий.

#### **Відповідальність управлінського персоналу за 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 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.

#### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

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 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 вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо 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;

- 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, доходимо висновку, 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. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство 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 управлінський персонал інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

#### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

Згідно Розділу V Прикінцевих положень Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» пункт 1-1. Першим звітним періодом, за який підприємства, що зобов'язані застосовувати міжнародні стандарти, подають фінансову звітність на підставі таксономії за міжнародними стандартами в електронній формі, є 2020 рік.

На дату складання даного Звіту аудитора Товариство не подавало звітність на підставі таксономії за міжнародними стандартами в електронній формі в зв'язку з нерегульованим питанням програмного забезпечення.

Партнером завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є: Шевчук Любов Михайлівна, сертифікат №006333 від 20.07.2007 року, номер реєстрації в Реєстрі аудиторів 102128.

Аудиторська фірма: Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська консалтингова фірма «Бізнес Партнери». Адреса аудиторської фірми: 79058, Україна, м. Львів, вул. Масарика, 18/130, тел. 249-36-61, 0673705846; фактичне місце розташування аудитора: м. Львів, проспект Чорновола, 67, офіс 208. Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4463 згідно рішення АПУ від 29.09.2011 року № 239/3.

*Дата та номер договору: №381 від 23.12.2020 року.*

*Дата початку та дата завершення аудиту: 11.01.2021 року по 31.03.2021 року.*

Дата звіту аудитора :

31 березня 2021 року

Партнер завдання з аудиту  
Директор  
ТОВ АКФ «Бізнес Партнери»

  
Шевчук Л.М.  
  
Цуприк Н.А.