



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

79020, 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 2022 року**

- Учаснику та керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «Торгово-видобувна компанія «Львівський мехсклозавод»
- Іншим користувачам фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Торгово-видобувна компанія «Львівський мехсклозавод» (далі за текстом – «Товариство»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2022 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, за рік, що закінчився зазначеною датою і Приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик за рік, який закінчився на 31.12.2022 (надалі - «фінансова звітність»).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання 1 та впливу питання 2, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Торгово-видобувна компанія «Львівський мехсклозавод» на 31 грудня 2022 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансового звітування.

Основа для думки із застереженням

1. Через зміни, які відбувалися у Товариства у звітному періоді, змінилося співвідношення у складі видобутих піску та піщаних сумішей в загальному об'ємі корисної копалини у порівнянні з минулими періодами. Якби пропорція видобутку піску та піщаних сумішей залишилась на рівні минулого року, доходи та, відповідно, нерозподілений прибуток звітного року були б більшими на 1 272 тис. грн.

2. Товариство не здійснило модифікацію договору у відповідності до МСФЗ 16 «Оренда» хоча в поточному році відбулося збільшення орендної плати по договору,

за яким Товариство визнало актив з права оренди та, відповідно зобов'язання з оренди. Якби Товариство модифікувало даний актив з права оренди, то розмір необоротних активів на 31.12.2022 р. збільшився б на 633 тис. грн., а інші довгострокові зобов'язання були б більші на 458 тис. грн., а інші поточні зобов'язання були б більшими на 199 тис. грн.

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 Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності), виданого Міжнародною федерацією бухгалтерів, та етичними вимогами, що застосовуються в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до вимог законодавства.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Дана фінансова звітність складена, виходячи з припущення здійснення діяльності на безперервній основі, та не містить коригувань чи припущень у випадку, якщо б така діяльність була неможливою.

Однак, від 24.02.2022 року і до дати Звіту незалежного аудитора за 2022 рік на території України триває воєнний стан.

Ми звертаємо увагу на інформацію, викладену Товариством в примітці Припущення про безперервність діяльності до фінансової звітності, де зазначається, що станом на дату затвердження цієї звітності війна з росією може мати безпосередній і значний вплив на діяльність Товариства, його активи та фінансові показники, через що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Дана фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті невизначеності внаслідок впливу на Товариство військової агресії.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., був проведений нашою аудиторською фірмою, висловлено модифіковану думку, дата Звіту незалежного аудитора 15.04.2022 р.

Ключові питання аудиту

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

Нами не виявлено інших ключових питань окрім тих, що наведені в основі для висловлення думки із застереженням і питання безперервності, яке описане в Звіті аудитора.

Інша інформація

Управлінський персонал ТОВ «Торгово-видобувна компанія «Львівський мехсклозавод» несе відповідальність за іншу інформацію, що включається до річного звіту Товариства і не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Інша інформація Товариства складається зі Звіту про платежі на користь держави та Звіту з управління за 2022 рік, які ми отримали до дати Звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на 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 і фінансовою звітністю, або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Ми не виявили відхилень між фінансовою інформацією, яка включена у Звіт про платежі на користь держави та у Звіт про управління, і фінансовою звітністю Товариства та нашими знаннями, отриманими під час аудиту, за винятком питань, що наведені в параграфі «Основа для думки із застереженням».

Звітність у форматі XBRL

Товариство зобов'язане складати фінансову звітність на основі таксономії в єдиному електронному форматі згідно з вимогами п.1-1 Розділу V Прикінцевих положень Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», оскільки подає фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності відповідно до вимог частини 5 статті 12(1) даного Закону.

Відповідальність за складання та подання фінансової звітності, складеної на основі таксономії, несе управлінський персонал Товариства.

На дату надання нашого Звіту незалежного аудитора Товариство не складало і не подавало фінансову звітність на основі таксономії за 2022 рік у зв'язку з тим, що термін її подання до Центру збору фінансової звітності "Система фінансової звітності" ще не настав, тому ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо даної звітності, складеної на основі таксономії.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 ТОВ «Торгово-видобувна компанія «Львівський мехсклозавод» визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал ТОВ «Торгово-видобувна компанія «Львівський мехсклозавод» 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 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. Крім 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 управлінському персоналу інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про те, 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, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська консалтингова фірма «Бізнес Партнери»; код ЄДРПОУ 37741155;

Адреса аудиторської фірми (місцезнаходження): 79020 Україна, м. Львів, вул. Масарика, 18/130, тел. - 249-36-61, 0673705846; фактичне місце розташування аудитора: м. Львів, вул. Лемківська 9а, офіс 21, телефон (032) 249-36-61, 0673705846;

веб сайт: <http://www.bp-audit.com.ua/>;

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4463 згідно рішення АПУ від 29.09.2011 року № 239/3; Товариство включене в 3 Розділ реєстру Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності та в 4 Розділ реєстру Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

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.

Дата та номер договору: №488 від 23.11.2022 року.

Дата початку та дата завершення аудиту: 29.12.2022 року по 24.04.2023 року.

Дата звіту аудитора :

24 квітня 2023 року

Партнер завдання з аудиту


Шевчук Л.М.

Директор
ТОВ АКФ "Бізнес Партнери"


Цуприк Н.А.