



**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

Внесене в 3 і 4 розділи реєстру САД №4463

Наказ І кв від 03.02.2023р. «Про проходження перевірки з контролю якості», виданий Інспекцією із забезпечення якості

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

- ✓ 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»), код за ЄДРПОУ 38472765, місцезнаходження: 81228, Львівська область, Перемишлянський район, село Великі Глібовичі, вулиця Бібрська, що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, Звіту про сукупний дохід, Звіту про рух грошових коштів та Звіту про власний капітал, за рік, що закінчився на зазначену дату та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик (далі - фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року та 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» щодо фінансового звітування.

Основа для думки із застереженням

1) Товариство має юридичні зобов'язання з проведення рекультивациі порушених земель згідно з вимогами діючого законодавства. Загальна площа Велико-Глібовицького родовища кварцового піску 61,2 га, з них Товариство володіє та орендує - 31,3421 га., частина земель під кар'єром вже потребують відновлення. Товариству слід здійснити найкращу оцінку забезпечення на рекультивацию, враховуючи всі ризики та невизначеності, які притаманні процесу видобутку кварцового піску та визнати забезпечення у відповідності до МСФЗ 37. Станом на 31.12.2023 р. таке забезпечення відсутнє, оскільки за рахунок сформованого на початок року забезпечення Товариство виконувало розкривні роботи на кар'єрі (включно з дробленням пісковика), на які також повинні бути створені забезпечення одночасно із визнанням об'єкту основних засобів - спеціалізованого активу на розкривні роботи.

У зв'язку з обмеженням обсягу аудиту ми не змогли оцінити вартісне значення непоточного активу на розкривні роботи та забезпечення рекультивацію, які були б необхідними Товариству, виходячи з існуючих умов.

2) Товариство визнає у складі основних засобів земельні ділянки за моделлю переоцінки, згідно якої переоцінку вартості активів слід проводити із достатньою регулярністю таким чином, щоб їх балансова вартість на звітну дату суттєво не відрізнялася від справедливої вартості. Останню переоцінку земельних ділянок Товариством було проведено на 31 грудня 2019 року. Враховуючи зростання валютного курсу від дати останньої переоцінки орієнтовно на 25% аудитор вважає що можливий суттєвий вплив даного питання на фінансову звітність і що вартість необоротних активів та власний капітал на 31.12.2023 року є заниженими.

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 відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (у тому числі Міжнародних стандартів незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні, 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.

Пояснювальний параграф – вплив війни на існування невизначеності щодо здатності Товариства продовжувати діяльність безперервно.

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію товарів та послуг та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Діяльність Товариства, як і діяльність інших підприємств в Україні, зазнає та продовжить зазнавати у найближчому майбутньому впливу невизначеності, спричиненої повномасштабною збройною агресією та вторгненням військ російської федерації на територію України.

Ми звертаємо увагу на інформацію, викладену Товариством у Примітці *«Розкриття інформації про невизначеності щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі»* де зазначається, що тривалість та вплив воєнного стану на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги та тяжкість їх наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах. Війна може мати суттєвий вплив на вартість активів Товариства та на його фінансові показники.

Протягом 2023 року Товариство провело заходи щодо мінімізації впливу воєнного стану на його діяльність та показало готовність продовжувати діяльність в умовах невизначеності, спричиненій запровадженням воєнного стану.

Незважаючи на те, що Товариство докладает усіх можливих зусиль для забезпечення безперервності своїх виробничих процесів та вживает заходи для зменшення можливих ризиків, воно здійснює діяльність в умовах війни, економічної та політичної нестабільності в країні, а масштаби наслідків, терміни та подальший розвиток подій наразі не відомі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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 2023 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. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту річної фінансової звітності за 2023 рік. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту річної фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми не виявили інших ключових питань аудиту окрім тих, які є підставою для думки із застереженням.

Інша інформація, що включена до Звіту про управління та Звіту про платежі до бюджету

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація Товариства включає Звіт про управління, який складається на виконання статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Звіту про платежі до бюджету, які ми отримали до дати Звіту незалежного аудитора.

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 зі Звітом про управління та Звітом про платежі до бюджету 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.

У підготовлених Товариством Звіті про управління за 2023 рік та Звіті про платежі до бюджету за 2023 ми не виявили суттєвої невідповідності з фінансовою звітністю або з нашими знаннями, отриманими під час аудиту, чи фактів, коли ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Відповідно, ми не виявили фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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.

Ті, хто наділені найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності 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. 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 Підприємство 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 і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

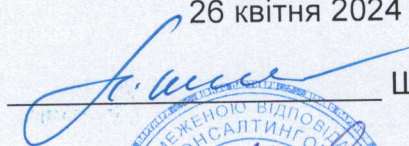
Ми також надаємо твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, про дії, вчинені для усунення загроз, або вжиті застережні заходи.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є аудитор Шевчук Любов Михайлівна, номер у Реєстрі аудиторів 102128.

Дата звіту аудитора :

26 квітня 2024 року

Партнер завдання з аудиту

 Шевчук Л.М.

Директор
ТОВ АКФ "Бізнес Партнери"

 Шуприк Н.А.



Основні відомості про суб'єкт аудиторської діяльності та договір з аудитором

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

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

веб сайт: www.bp-audit.com.ua, емейл: businesspartners@ukr.net;

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».

Дата і номер договору на проведення аудиту: №564 від 01.12.2023 року.

Дата початку та дата закінчення аудиту: 03.01.2024 року - 26.04.2024 року.