

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Засновнику та директору ДП «СІ-СІ-АЙ-ЛЮБЕЛЯ»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА «СІ-СІ-АЙ-ЛЮБЕЛЯ» (надалі – Підприємство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, 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, і приміток до фінансової звітності, 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, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-ХІV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Управлінський персонал Підприємства не в повній мірі виконав вимоги МСФЗ 16 «Оренда», зокрема щодо операцій оренди земельних ділянок, що знаходяться у державній власності і використовуються в процесі розробки родовищ та будівництва шахт. В результаті невизнання активів у формі права користування та зобов'язань з оренди щодо вказаних операцій, балансова вартість цих активів у формі права користування занижені у балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року на 9 393 тис. грн (на 31 грудня 2018 року – 10 448 тис. грн), а зобов'язання з оренди занижені в балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року на 10 100 тис. грн (на 31 грудня 2018 року – 10 628 тис. грн). Відповідно в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за 2019 рік була б зменшена сума адміністративних витрат на 1 768 тис. грн (за 2018 рік - 1 768 тис. грн) та збільшена сума фінансових витрат на 2 285 тис. грн (за 2018 рік - 2 391 тис. грн) з відповідним подальшим впливом на фінансові результати в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) та нерозподілений прибуток.

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 Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (надалі - Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ. 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

Ми звертаємо увагу на примітку 4 до фінансової звітності в якій зазначається, що Підприємство має від'ємне значення власного капіталу станом на 31 грудня 2019 року 681 415 тис. грн (станом на 31 грудня 2018 року – 888 004 тис. грн). Ця ситуація свідчить, що

існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на примітку 27 до фінансової звітності, яка свідчить про значну концентрацію операцій Підприємства з пов'язаними сторонами.

Ми звертаємо увагу на примітку 30 до фінансової звітності, в якій розкрито інформацію щодо поширення в світі коронавірусної хвороби (COVID-19). У зв'язку з цим Кабінетом міністрів України було запроваджено карантин та інші обмежувальні заходи, спрямовані на протидію поширення інфекції в Україні. Управлінський персонал Підприємства здійснює оцінку додаткових ризиків для діяльності та їх можливий вплив на безперервність діяльності Підприємства. Очікується, що його повний вплив може бути суттєвим, але його неможливо виміряти чи оцінити на даний час з певним ступенем достовірності.

Нашу думку з цих питань не було модифіковано.

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 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 Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, 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.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

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, 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 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 Підприємства 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 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 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.

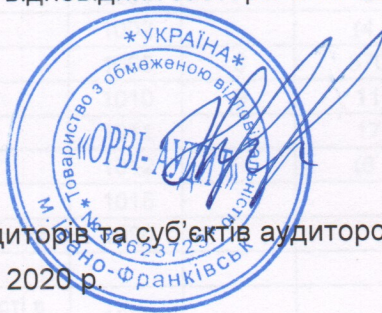
Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Ключовий партнер з аудиту

О.С.Хрипуненко

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101150

м. Івано-Франківськ, 25 серпня 2020 р.



Товариство з обмеженою відповідальністю «ОПБІ-АУДИТ». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ:34623723. Юридична адреса: 76018, м. Івано-Франківськ, вул. Б. Лепкого, буд. 34, офіс 1, тел. (0342) 75-05-01.

ТОВ «ОПБІ-АУДИТ» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/>

II. Обороти акцій				
Заклад	1100	11	3 173	2 972
Поточні фінансові активи	1110			
Дебіторська заборгованість за продаж товарів, роботи, послуг	1120	12		
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виплатими дивидендами	1130	12	3	6
з бюджетом	1135	12	24 547	24 197
у тому числі суматого на присутств	1136			
Інші поточні фінансові активи	115	12	305	345
Поточні фінансові активи	1150			
Гроші та їх еквіваленти	1165	10	10 501	6
Витрати майбутніх періодів	1170			
Інші фінансові активи	1190		1 006	1 008
Усього за розділом II	1191		45 940	35 445
III. Нематеріальні активи	1200			
у тому числі суматого на присутств				
патенти	1200		429 184	400 427