

Аудиторська фірма «Актив»

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
№ 3292 від 27.11.2003р.

Україна, 67833,
Овідіопольський район, смт. Великодолинське,
вул. Паркова, буд. 16, оф. 29

тел.: (482) 7750187
www.aktiv-audit.com
E-mail: reznichaudit@ukr.net

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Загальним зборам учасників
ПП «КАЙМАН-К»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного підприємства «КАЙМАН-К» (код ЄДРПОУ 33357122, місцезнаходження: 67600, Одеська область, місто Біляївка, вулиця Костіна, будинок 5/1, надалі – «Підприємство»), що складається із балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, та приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах інформацію про фінансовий стан Приватного підприємства «КАЙМАН-К» на 31 грудня 2020 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, із змінами та доповненнями, щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

При визначенні дебіторської заборгованості за виданими авансами Підприємством враховано суму ПДВ, що не відповідає визначенню активу, як теперішньому економічному ресурсу, що контролюється суб'єктом господарювання внаслідок минулих подій. В свою чергу, економічний ресурс – це право, що має потенціал створення економічних вигід. У складі виданих авансів рахується сума ПДВ., яка не має потенціалу створення економічних вигід та, відповідно, не може бути визнана активом Підприємства.

Зобов'язання – це теперішній обов'язок суб'єкта господарювання передати економічний ресурс унаслідок минулих подій. Оскільки зазначена сума ПДВ не підлягає передачі як економічний ресурс, а у подальшому згортається з рахунком, на якому обліковуються видані аванси, така сума не може відповідати критеріям визначення зобов'язань.

Таким чином, стаття «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» у складі активів та стаття «Інші поточні зобов'язання» у складі зобов'язань балансу (звіту про фінансовий стан) Підприємства завищені станом на 31.12.2020р. на 2 168 тис. грн., станом на 01.01.2020р. – на 138 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (надалі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ПП «Кайман-К» 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 та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

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

Станом на 31.12.2020р. у складі нематеріальних активів Підприємства обліковується вартість права користування природними ресурсами (спеціального дозволу на користування надрами) на загальну суму 1 058 тис. грн. (Примітка 6.1 до річної фінансової звітності).

Ми визначили питання визнання права користування природними ресурсами активом ключовим питанням аудиту, оскільки порядок отримання спеціального дозволу на користування надрами є тривалим, вимагає понесення суттєвих витрат та виконання значного переліку робіт у відповідності до вимог Угоди про умови користування надрами з метою видобування корисних копалин, яка є додатком до спеціального дозволу на користування надрами, наданого з метою видобування корисних копалин піщано-галькової сировини Центральної ділянки Біляївського родовища. Зазначені вимоги підвищують ризик викривлення фінансової звітності внаслідок можливої невірної класифікації таких витрат та визнання їх активами.

Ми перевірили умови отримання спеціального дозволу на користування надрами та Угоди про умови користування надрами з метою видобування корисних копалин, а також перелік робіт, здійснення яких є необхідним. Ми перевірили судження управлінського персоналу Підприємства щодо відповідності понесених витрат зазначеному переліку робіт, правомірності визнання їх суми у складі нематеріальних активів Підприємства, а також правильності відображення зазначених витрат у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Підприємства. Нами не було виявлено суттєвих невідповідностей.

Інша інформація

Відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, із змінами та доповненнями, інша інформація складається із Звіту про управління та Звіту про платежі на користь держави.

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію.

Оскільки ПП «КАЙМАН-К» відповідно до критеріїв, визначених Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, із змінами та доповненнями, належить до малих підприємств, звіт про управління не подається.

Звіт про платежі на користь держави подається відповідно до вимог Закону України «Про забезпечення прозорості у видобувних галузях» від 18.09.2018р. №2545-VIII, із змінами та доповненнями, у термін не пізніше 1 вересня року, що настає після звітного періоду. На дату підготовки нашого Звіту Підприємством не надано Звіт 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, зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Очікується, що Звіт про платежі на користь держави буде наданий нам після дати нашого Звіту аудитора. Коли ми ознайомимся зі Звітом про платежі на користь держави, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, нам потрібно повідомити інформацію про це питання, тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

Інші питання

Ми звертаємо увагу на те, що на дату нашого Звіту діяльність Підприємства зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому вплив невизначеності, спричиненою введеним на території України та інших країн по всьому світу карантинном внаслідок поширення гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, та пов'язаними з його запровадженням обмежувальних дій. Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на економіку країни в цілому та бізнес Підприємства зокрема. Висловлюючи нашу думку ми не враховували це питання.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ПП «КАЙМАН-К» несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 ПП «КАЙМАН-К» 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, 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 ПП «КАЙМАН-К» 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;

- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації Підприємства для висловлення думки щодо фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Підприємства. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 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 крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Ця інформація представлена стосовно дотримання положень інших законодавчих та нормативних актів.

Щодо дотримання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, із змінами та доповненнями, в частині оприлюднення річної фінансової звітності за 2019 рік разом з аудиторським висновком в мережі інтернет на власній веб-сторінці.

У відповідності до частини третьої ст.14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, із змінами та доповненнями, суб'єкти господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях, зобов'язані не пізніше ніж до 30 квітня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність разом з аудиторським висновком на своїй веб-сторінці (у повному обсязі) та в інший спосіб у випадках, визначених законодавством.

Згідно із Законом України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на забезпечення додаткових соціальних та економічних гарантій у зв'язку з поширенням коронавірусної хвороби (COVID-19)» від 30.03.2020р. №540-IX, особи, відповідальні за своєчасне та у повному обсязі подання та оприлюднення фінансової звітності, звільняються від відповідальності за порушення строків оприлюднення фінансової звітності за 2019 рік разом з аудиторським звітом у разі, якщо така звітність буде оприлюднена у період дії карантину, встановленого з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19), або протягом 90 календарних днів з дня, наступного за днем завершення такого карантину, але не пізніше 31 грудня 2020 року.

На дату підготовки нашого Звіту зазначена вимога Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, із змінами та доповненнями, щодо оприлюднення річної фінансової звітності за 2019 рік разом з аудиторським висновком в мережі інтернет на власній веб-сторінці Підприємством дотримана.

Щодо дотримання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, із змінами та доповненнями, в частині складання та подання фінансової звітності на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі.

Відповідно до частини п'ятої ст.12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, із змінами та доповненнями, суб'єкти господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях, складають і подають фінансову звітність органам державної влади та іншим користувачам на їх вимогу на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі, визначеному центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку.

Згідно з п.2 Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000р. №419, із змінами та доповненнями, фінансова звітність, складена на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності в єдиному електронному форматі, визначеному Мінфіном, подається до центру збору фінансової звітності, операційне управління яким здійснюється НКЦПФР, з метою забезпечення доступу органів державної влади, інших органів та користувачів до поданої підприємствами фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності.

18.03.2021р. Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР), керуючись повідомленням Комітету з управління Системою фінансової звітності (СФЗ) від 30.12.2020р., оприлюдненим на сайті СФЗ <https://frs.gov.ua>, повідомлено, що кампанія з подання підприємствами фінансової звітності, складеної на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ, за 2020 рік, може бути розпочата лише після оновлення

електронного формату Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020, яке проводиться спільно Проектом EU-FAAR, Міністерством фінансів України, Комісією та Національним банком України. Про встановлені терміни подання річної фінансової звітності за 2020 рік в форматі UA XBRL МСФЗ до Центру збору фінансової звітності «Система фінансової звітності», суб'єктів господарювання буде повідомлено додатково.

На дату підготовки нашого Звіту про можливість та терміни подання річної фінансової звітності за 2020 рік в форматі UA XBRL МСФЗ Підприємство не повідомлено, що не дає можливість дотримати вимогу Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, із змінами та доповненнями, щодо складання та подання фінансової звітності на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі.

Основні відомості про аудиторську фірму:

- а) повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Актив»;
- б) номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України: Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №3292, видане за рішенням Аудиторської палати України від 27.11.2003р. №129;
- в) місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування:
 - місцезнаходження: 67833, Одеська область, Овідіопольський район, смт. Великодолинське, вул. Паркова, 16, оф. 29;
 - фактичне місце розташування: 65000, м. Одеса, вул. Середньофонтанська, 19-А, оф. 408;
 - телефон: (048)7750187, (048)7008107;
- г) ТОВ «Аудиторська фірма «Актив»» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (реєстраційний №3292):
 - розділ: «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»;
 - розділ: «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Ключовим партнером завдання з аудиту,

результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є *Петр* Петракова Олена Іванівна
сертифікат аудитора
серія А №005815 від 30.09.2004р.

Директор ТОВ «АФ «Актив»»
сертифікат аудитора
серія А №004041 від 24.12.1999р.



Резніченко Наталія Миколаївна

Дата складання аудиторського висновку: 30.04.2021р.