



Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «АУДИТ-ІНВЕСТ»  
Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм № 3094,  
UA433808050000000026004478238 в РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ м. Київ,  
м. Київ, вул. Нижній Вал, буд. 15, оф. 405; м. Дніпро, вул. Короленка, буд.15,  
+380567451288, +380567324009 (10,11), +380503401117, mail@audit-invest.com.ua

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам, керівництву  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР»

### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР» (надалі по тексту – ТОВ «ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР» або Товариство), що додається, яка включає:

- Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2019 року,
- Звіт про прибутки та збитки на інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року,
- Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року,
- Звіт про рух в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року,
- Примітки до фінансової звітності за МСФЗ, що містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення за рік, що закінчився станом на 31 грудня 2019 року

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність ТОВ «ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР», що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 року, та його фінансовий результат і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

### Основа для думки із застереженням

У складі статті «Незавершені капітальні інвестиції» Звіту про фінансовий стан відображено капітальні інвестиції без руху у сумі 71,5 тис. грн., по яким, на думку аудитора, є ознаки їх можливого знецінення станом на 31.12.2019 року. Відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів» розрахунок суми очікуваного відшкодування активу потребує застосування керівництвом професійних суджень та припущень. В зв'язку з тим, що керівництвом не було проведено відповідного оцінювання, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях вартості капітальних інвестицій та суми нерозподіленого прибутку в фінансовій звітності, а також елементів, що входять до складу звіту про прибутки та збитки, звіту про рух в капіталі Компанії.

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 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**

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.1 «Основи підготовки фінансової звітності» до фінансовій звітності, що описує нестабільне операційне середовище в Україні та пов'язані з цим ризики, а також настання непередбачуваної події - спалаху епідемії коронавірусу, внаслідок якої в багатьох країнах були вжиті надзвичайні заходи та яка знаходиться поза контролем керівництва. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### **Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї, за 2019 рік**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на 31.12.2019 та за рік, що закінчився на зазначену дату. Інша інформація складається зі Звіту про платежі на користь держави за 2019 рік, який надається згідно з вимогами Закону України «Про забезпечення прозорості у видобувних галузях» від 18.09.2018 р. №2545-VIII (Закон №2545) у термін не пізніше 1 вересня року, що настає після звітного періоду. На дату підготовки нашого аудиторського звіту офіційна форма звіту про платежі на користь держави не затверджена.

Наша думка щодо фінансової звітності Товариства не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності Товариства 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 висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Товариство планує підготувати та оприлюднити Звіт про платежі на користь держави за 2019 рік після прийняття та затвердження офіційної форми звіту про платежі на користь держави після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення зі Звітом про платежі на користь держави Товариства за 2019 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєва невідповідність або викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

### **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 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 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 компанію 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 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 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію 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 подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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.

#### Додатки:

1. Звіт про фінансовий стан ТОВ «ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР» станом на 31 грудня 2019 року.
2. Звіт про прибутки та збитки на інший сукупний дохід ТОВ «ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.
3. Звіт про рух грошових коштів ТОВ «ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.
4. Звіт про рух в капіталі ТОВ «ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.
5. Примітки до фінансової звітності за МСФЗ ТОВ «ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР» що містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення за рік, що закінчився станом на 31 грудня 2019 року.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор

Хіміч Людмила Вікторівна

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101067  
(сертифікат №006603, виданий згідно рішення  
Аудиторської палати України №203/1 від 02.07.2009 р.)



За і від імені фірми ТОВ АФ «Аудит-Інвест»

Директор

Єльченко Ольга Миколаївна

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101055  
(сертифікат серії А №000721, виданий рішенням  
Аудиторської палати України №41 від 25.01.1996 р.)



24 квітня 2020 р.

#### Основні відомості про аудиторську фірму:

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Аудит-Інвест»,  
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №3094  
м. Дніпро, пр. Пушкіна, буд.25/27, тел./факс +38 (056) 745-14-05

#### Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту: №33-04-19/А від 08.04.2019 р., додаткова угода №2 від 10.01.2020 р.  
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: 10.01.2020 р. по 24.04.2020 р.  
Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності: з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р.