

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма
„ЛЬВІВСЬКИЙ АУДИТ”
№ внесення до Реєстру суб’єктів аудиторської діяльності № 4756
79058 м. Львів, вул. Замарстинівська, 83А, тел.067 310 2417
ЄДРПОУ 23273456

Управлінському персоналу
ТОВ “ДИСКАВЕРІ-БУРОВЕ ОБЛАДНАННЯ
(УКРАЇНА)”

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
“ДИСКАВЕРІ-БУРОВЕ ОБЛАДНАННЯ (УКРАЇНА)”
за 2020 рік

Адресат

Звіт незалежного аудитора призначається для управлінського персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю “ДИСКАВЕРІ-БУРОВЕ ОБЛАДНАННЯ (УКРАЇНА)”

I. Звіт з аудиту фінансової звітності

Думка аудитора

Загальні відомості про Товариство

Таблиця 1

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю “ ДИСКАВЕРІ-БУРОВЕ ОБЛАДНАННЯ (УКРАЇНА)”
Скорочене найменування	ТОВ “ДИСКАВЕРІ-БУРОВЕ ОБЛАДНАННЯ (УКРАЇНА)”
Ідентифікаційний код юридичної особи	33797665
Дата державної реєстрації	11.10.2005 р.
Номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР:	1 417 102 0000 000257
Місцезнаходження	82400 Львівська обл., м.Стрий, вул. Яворницького, буд.41
Перелік учасників юридичної особи	Діскавері Індастріал Сервісес Лімітед, Еп1 3GN, Бізнес-центр, Грейт-Кембридж-роуд, Енфілд,

	Англія, Мідлсекс, En1 3GN, Сполучене Королівство, володіє 8,3476% статутного капіталу Діскавері Дріллінг Еквіпмент (Еуропе) Лімітед, Архієпископа Макарія III, 155 будинок Протеас, 5 поверх Р.С. 3026, Лімасол, Кіпр Кіпр, володіє 91,6524% статутного капіталу
Кінцевий бенефіціарний власник	Одено Ксенія, 17.12.1983р.н., громадянство Великобританія, країна проживання Великобританія
Розмір статутного капіталу та дата закінчення його формування	302 450 000 грн., 22.06.2008р.
Основний вид діяльності	28.99 виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення
Органи управління	Загальні збори
Генеральний директор	Войтановська Лілія Степанівна

Ми провели аудиторську перевірку повного комплексу річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю “ДІСКАВЕРІ-БУРОВЕ ОБЛАДНАННЯ (УКРАЇНА)” станом на 31 грудня 2020 року, що включає наступні форми: Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2020 року (форма №1), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік (форма №2), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік (форма №3), Звіт про власний капітал за 2020 рік (форма №40, Примітки до річної фінансової звітності за 2020 рік (форма №5).

Фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО). Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку товариства станом на кінець останнього дня звітного року.

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю “ДІСКАВЕРІ-БУРОВЕ ОБЛАДНАННЯ (УКРАЇНА)”, що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2020 року (форма №1), Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік (форма №2), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік (форма №3), Звіту про власний капітал за 2020 рік (форма №40, Приміток до річної фінансової звітності за 2020 рік (форма №5).

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 Товариства на 31 грудня 2020 року та її фінансові результати за 2020 рік відповідно до Національних стандартів звітності (ПСБО).

Основа для думки із застереженням

Станом на 31.12.2020 року вартість чистих активів ТОВ “ДИСКАВЕРІ-БУРОВЕ ОБЛАДНАННЯ (УКРАЇНА)” є меншою від оголошеного статутного капіталу на 680254 тис. грн. і не відповідає вимогам ст. 144 Цивільного кодексу.

Аудитори вважають, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим в окремих аспектах, проте не всеохоплюючим.

Аудиторська перевірка була проведена у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних, які використовуються під час аудиторської перевірки фінансової звітності товариства і перевірок на відповідність. Ці стандарти вимагають, щоб планування і проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних доказів відсутності суттєвих перекручень і помилок у фінансовій звітності Товариства.

Аудиторський висновок було підготовлено відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 720. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього аудиторського звіту.

При цьому при складанні цього звіту у відповідності до розділу 290 «Незалежність» Кодексу етики професійних бухгалтерів було виконано усі відповідні етичні процедури стосовно незалежності аудитора.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки із застереженням.

Ключові питання

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

Припущення про безперервність діяльності

Припущення про безперервність господарської діяльності Товариства розглядається аудитом у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» як така, що продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припинити її. Це базується на судженні аудитора, а також на

даних бухгалтерського обліку товариства та проведених бесід (наданих запитів) управлінському персоналу з даного питання.

Ми звертаємо увагу, що Товариство збиткове у сумі 52674 тис. грн протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 р.

Інша інформація

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається товариством у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

В результаті проведення аудиторських процедур аудитор не отримав аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена у зв'язку з інформацією, що розкривається та подається підприємством разом з фінансовою звітністю.

II. Інформація, за винятком фінансової звітності та звіту аудитора щодо неї

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 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 підготовці фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за визначення 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

Нашою метою є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи 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 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 не виявлення 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 у 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 товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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 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.

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.

III. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних вимог

Відомості щодо діяльності. Розкриття інформації про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2020 року в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Товариство станом на 31.12.2020 року згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Товариство для складання фінансової звітності використовує концептуальну основу за П(С)БО. Аудиторською перевіркою було охоплено вказані форми звітності, складені станом на 31.12.2020 року.

Бухгалтерський облік Товариства ведеться на паперових носіях, а також з використанням комп'ютерної техніки та програмного забезпечення ІС-бухгалтерія.

Фінансова звітність Товариства за 2020 рік своєчасно складена та подана до відповідних державних органів управління у повному обсязі. В цілому методологія та організація бухгалтерського обліку у Товаристві відповідає встановленим вимогам чинного законодавства, та прийнятої Товариством облікової політики за 2020 рік. Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік Товариства протягом 2020 року вівся в цілому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.99 року, відповідно до П(С)БО та Інструкції «Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій», затвердженої Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291 та інших нормативних документів з питань організації обліку. Порушень обліку не виявлено.

Розкриття інформації щодо обліку нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та їх зносу

Необоротні активи станом на 31.12.2020 року становлять 40769 тис.грн.

Нематеріальні активи за залишковою вартістю станом на 31.12.2020 року становлять 2168 тис.грн.

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2020 року відображені в сумі 1788 тис.грн.

Основні засоби за залишковою вартістю станом на 31.12.2020 року вірно відображені в сумі 9467 тис.грн.

Довгострокові фінансові інвестиції: 27335 тис.грн.

Розкриття інформації щодо правильності ведення обліку, класифікації та оцінки запасів, незавершеного виробництва та товарів

Станом на 31.12.2020 року запаси Товариства відображені в сумі 47683 тис.грн.

Розкриття інформації про ведення бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості

Аналіз даних дебіторської заборгованості Товариства станом на 31.12.2020 року свідчить, що інвентаризація проведена згідно з чинним законодавством. Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги станом на 31.12.2020 року становить 21759 тис.грн; дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами становить 997 тис.грн., з бюджетом – 312 тис.грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість вірно відображена в сумі 950 тис.грн.

Грошові кошти. Касові та банківські операції. Облік розрахунків

Облік касових та банківських операцій Товариства відповідає чинному законодавству України. Порушень в обліку не виявлено. За перевірений період облік розрахунків вівся з дотриманням діючих вимог. Залишки коштів готівки в касі та залишки на розрахунковому рахунку відповідають даним аналітичного обліку, даним касової книги та даним банківських виписок.

Станом на 31.12.2020 року в балансі Товариства сума грошових коштів та їх еквівалентів вірно відображені в сумі 256 тис.грн.

Поточні фінансові інвестиції Товариства станом на 31.12.2020 року відсутні.

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2020 року: 154272 тис.грн..

Розкриття інформації про класифікацію та оцінку витрат діяльності

Товариство у 2020 році загальногосподарські витрати та витрати на збут відносить безпосередньо на результат діяльності.

Інші оборотні активи.

Інші оборотні активи Товариства станом на 31.12.2020 року: 1786 тис.грн..

Розкриття інформації про відображення зобов'язань у фінансовій звітності

Бухгалтерський облік та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до П(С)БО та інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку № 291. Реальність розміру всіх статей пасиву балансу в частині зобов'язань станом на 31.12.2020 року, а саме в III розділі «Поточні зобов'язання і забезпечення» підтверджуються актами звірки з кредиторами та даними інвентаризації відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996 від 16.07.1999 року із змінами та доповненнями. Фактичні дані про зобов'язання Товариства відповідно до П(С)БО правильно відображені у сумі 646588 тис.грн. у розділі III пасиву балансу станом на 31.12.2020 року та розподілені наступним чином:

Короткострокові кредити банків – 70510 тис.грн.

Поточна кредиторська заборгованість за:

- поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями – 548779 тис.грн.;
- товари (роботи, послуги) – 5840 тис.грн.;
- розрахунки з бюджетом – 2058 тис.грн.;
- розрахунки зі страхування – 1169 тис.грн.;
- розрахунки з оплати праці – 5503 тис.грн.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 10371 тис.грн.;

Поточні забезпечення – 1012 тис.грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2020 року – 1346 тис.грн..

Розкриття інформації про статутний і власний капітал

Аудиторами підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу, правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу, порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40 «Зареєстрований (Статутний) капітал».

Згідно Статуту Статутний капітал Товариства складає 302450 тис.грн.

Учасниками Товариства є:

Діскавері Індастріал Сервісес Лімітед, індекс WISIBN,
м.Лондон, 17 Майфаір ХанOVER Скер, Сполучене Королівство, володіє 8,3476% статутного капіталу.

Діскавері Дріллінг Еквіпмент (Еуропе) Лімітед, індекс 1065, м.Нікосія, Зінас

Кантер Карантокі Білдінг 16, офіс 25-26, Кіпр, володіє 91,6524% статутного капіталу.

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам П(С)БО.

Структура власного капіталу Товариства:

Стаття Балансу	Код рядка	На початок звітного року, тис.грн.	На кінець звітного року, тис.грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	302450	302450
Додатковий капітал	1410	577634	460709
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(494781)	(396273)
Неоплачений капітал	1425	(808941)	(692016)
Всього	1495	(423638)	(325130)

Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів

Розрахунок вартості чистих активів Товариства здійснюється для порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу з метою реалізації положень статті 144 «Статутний капітал товариства з обмеженою відповідальністю» Цивільного кодексу України, зокрема, п. 4: «Якщо після закінчення другого чи кожного наступного фінансового року вартість чистих активів товариства з обмеженою відповідальністю виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу і зареєструвати відповідні зміни до статуту в

установленому порядку, якщо учасники не прийняли рішення про внесення додаткових вкладів».

Станом на 31.12.2020 року вартість чистих активів становила (377804) тис. грн., при оголошеному статутному капіталі 302450 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року вартість чистих активів Товариства не відповідає вимогам ст. 144 Цивільного кодексу.

Балансова вартість чистих активів Товариства (активи за вирахуванням зобов'язань) станом на 31.12.2020 року складають:

Необоротні активи 40769 тис.грн.

Оборотні активи 228015 тис.грн.

Разом активи: 268784 тис.грн.

Довгострокові зобов'язання 0 тис.грн.

Поточні зобов'язання 646588 тис.грн.

Разом зобов'язання: 646588 тис.грн.

Чисті активи:

Разом активи мінус разом зобов'язання: (377804) тис.грн.

Станом на 31.12.2020 року вартість чистих активів складає (377804) тис.грн. і визначена згідно чинного законодавства.

Аналіз фінансового стану

Для проведення аналізу фінансових показників Товариства використано фінансову звітність у складі: Баланс станом на 31.12.2020 року та Звіт про фінансові результати за 2020 рік.

Економічна оцінка фінансового стану Товариства на 01.01.2020 року та на 31.12.2020 року проводилась на підставі розрахунків наступних показників:

1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності (К абс.л.) обчислюється, як відношення грошових засобів, їх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів Товариства може бути сплачена негайно. Орієнтовне оптимальне значення показника (0,25-0,5):
Коеф.абс.л. 01.01.2020 р. = 0,001
Коеф.абс.л. 31.12.2020 р. = 0,000
2. Загальний коефіцієнт ліквідності характеризує достатність обігових коштів без урахування матеріальних запасів та затрат для погашення боргів:
Коеф.заг.лікв. 01.01.2020 р. = 0,290

Коеф. заг. лікв. 31.01.2020 р. = 0,279

3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) характеризує відношення власних та прирівняних до них коштів до сукупних активів Товариства:
Коеф. авт. 01.01.2020 р. = -1,069
Коеф. авт. 31.12.2020 р. = -1,406
4. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом розраховується, як відношення залучених коштів до власних. Оптимальне значення показника: 0,5...1,0:
Коеф. покр. 01.01.2020 р. = -1,936
Коеф. покр. 31.12.2020 р. = -1,711
5. Коефіцієнт рентабельності активів розраховується, як відношення чистого прибутку до середньорічної вартості активів Товариства:
Коеф. рент. 01.01.2020 р. = 2,293
Коеф. рент. 31.12.2020 р. = -0,184

Основні показники фінансового стану ТОВ «Діскавері - бурове обладнання (Україна)» станом на 01.01.2020 року та на 31.12.2020 року наведені в таблиці:

ПОКАЗНИК	Оптимальне значення	Фактичне значення на 01.01.2020 року	Фактичне значення на 31.12.2020 року
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,25...0,5	0,001	0,000
Коефіцієнт загальної ліквідності	>1	0,290	0,279
Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)	>0,5	-1,069	-1,406
Коефіцієнт покриття зобов'язань	<1	-1,936	-1,711
Коефіцієнт рентабельності активів	Якнайбільше	2,293	-0,184

Події після дати балансу

Аудитори дослідили інформацію про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про

ситуації, що виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА560 «Подальші дії», МСБО10 «Події після звітного періоду», МСБО8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»).

Аудитори підтверджують на дату проведення аудиту відсутність подій після дати балансу, наявність яких потребує необхідності проведення коригування фінансової звітності.

Нами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність. Аудитори дійшли впевненості у тому, що загроза безперервності діяльності відсутня.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їх впливу, зокрема про склад і структуру

В ході аудиторської перевірки аудиторами не було виявлено інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому.

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Аудитор отримав розуміння, зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва підприємства	ТОВ АФ «ЛЬВІВСЬКИЙ АУДИТ»
Код за ЄДРПОУ	23273456
Юридична адреса	79058, м. Львів, вул. Замарстинівська, 83А
№ у реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності	№ 4756
Сертифікат аудитора	Малюца Любов Григорівна сертифікат серія А № 000420 від 30.11.1995 р., № у реєстрі аудиторів 101959; Калинів Соломія Анатоліївна сертифікат: серія А № 006905 від 26.04.2012р., номер реєстрації в реєстрі 101960

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

дата та номер договору на проведення аудиту	№ 12/05 від 12 травня 2021 р.
дата початку та дата закінчення проведення аудиту	12.05.2021 р. – 27.05.2021 р.

Директор

ТОВ АФ «Львівський аудит»

Складено «27 травня 2021 року



Калинів С.А.