

# Аудиторська фірма "КАПІТАЛЬ"

вул. Соборності, б. 54, м. Полтава, 36014  
Ідентифікаційний код 31391266  
тел.: (0532) 509-581  
[www. capitalpfs.com.ua](http://www.capitalpfs.com.ua)

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо аудиту фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ФІРМА «МІНЕРАЛ»" за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Адресат: Управлінському персоналу,  
учасникам ТОВ "ФІРМА «МІНЕРАЛ»"

### *Думка із застереженням*

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІРМА «МІНЕРАЛ» (скорочено ТОВ «ФІРМА «МІНЕРАЛ») ідентифікаційний код 22529511, місцезнаходження: вулиця Пушкіна, будинок 133, м. Полтава, 36014 (надалі – Товариство в усіх відмінках) за 2021 рік, що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року; звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2021 рік; звіту по рух грошових коштів за 2021 рік; звіту по власний капітал за 2021 рік і Приміток до фінансової звітності за 2021 рік включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться в розділі *Основа для думки із застереженням*, фінансова звітність що додається, достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2021 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимагає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-ХІV щодо складання фінансової звітності.

### *Основа для думки із застереженням*

На дату підписання цього Звіту незалежного аудитора, Товариство здійснює свою діяльність у несприятливих умовах, пов'язаних з введенням військового стану в Україні. 24 лютого 2022 року Російська Федерація здійснила військове вторгнення на територію України, управлінський персонал не здійснив розкриття цієї події та вплив її на фінансову звітність та перспективу розвитку бізнесу в умовах військового стану.

### *Суттєва невизначеність, що стосується безперервності*

Ми звертаємо увагу, що 24 лютого 2022 року Указом Президента «Про введення військового стану в Україні» № 64/2022 в зв'язку з початком військової агресії Російської Федерації проти України. Ця ситуація, а також питання викладені у Примітці 18, вказують що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

*Пояснювальний параграф*

Ми звертаємо увагу на Примітку 18 до фінансової звітності, не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, в якій Товариство наводить оцінку впливу політичної та економічної невизначеності що відбувається в Україні.

Суттєвих суджень управлінського персоналу щодо облікових оцінок впливу пандемії COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів на невизначеність оцінки та розкриття у фінансовій звітності Товариства інформації пов'язаної з відповідними обліковими оцінками ця фінансова звітність не містить.

*Інші питання*

Відповідно до вимог статті 12-1 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" підприємства визначені у частині другій цієї статті складають та подають звітність органам державної влади та іншим користувачам на їх вимогу в порядку, визначеному цим Законом, на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі, визначеному центральним органом виконавчої влади.

Товариство не складало та не подавало фінансову звітність за 2021 рік, на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (за 2020 рік), визначеному центральним органом виконавчої влади.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі *Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності* нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами застосованими в Україні для 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 із застереженням.

*Ключові питання аудиту*

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

*Відповідальність управлінського персоналу ТОВ «ФІРМА «МІНЕРАЛ»» та того, кого наділено найвищими повноваженнями за фінансову звітність*

Керівництво несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2021 рік відповідно до МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання 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 керівництво 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 керівництво або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Найвищий управлінський персонал несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

*Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності.*

Нашими цілями 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 Міжнародних стандартів аудиту, 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 вплинути 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 Товариства
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених керівництвом.
- 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 є суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість підприємства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо такої суттєвої невизначеності ми повинні привернути увагу в своєму Звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежним, 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 зазначене подання, структуру та зміст фінансової звітності відповідно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

- Отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації господарської діяльності Товариства для висловлення думки щодо фінансової звітності.

Ми повідомляємо керівництву та найвищому управлінському персоналу Товариства інформацію про запланований обсяг, час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо керівництву та найвищому управлінському персоналу твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі зв'язки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також де це застосовано, щодо відповідних застережних засобів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважати його корисність для інтересів громадськості.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Олеся Ніколаєнко Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів суб'єктів аудиторської діяльності:101995

від імені Аудиторської фірми «КАПІТАЛЬ»  
Директорка

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів суб'єктів  
аудиторської діяльності:101996



Ярослава Приходько

м. Полтава, 30 травня 2022 року.

*Основні відомості про аудиторську фірму:*

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛЬ»

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ:31391266

Юридична та фактична адреса:36014, вул. Соборності, б.54, м. Полтава, Україна

Телефон:+38(0532)509581, +38(0532)611-612. E-mail. [capitalpfs@ukr.net](mailto:capitalpfs@ukr.net)

ТОВ «АФ «КАПІТАЛЬ» включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» за номером 2798.