

Аудиторська фірма "КАПІТАЛЬ"

вул. Соборності, б. 54, м. Полтава, 36014
Код ЄДР 31391266
тел.: (0532) 509-581
www.capitalpfs.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

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 2022 рік що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року; звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2022 рік; звіту по рух грошових коштів за 2022 рік; звіту по власний капітал за 2021 рік; звіту по власний капітал за 2022 рік і Приміток до фінансової звітності за 2022 рік включаючи стислий виклад значущих облікових політик, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності на дату та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2022 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-ХІV (із змінами) щодо її складання.

Основа для думки

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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 18 до фінансової звітності, в якій наводиться оцінка та належним чином розкривається інформація щодо подій та умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою господарську діяльність на безперервній основі, а саме

щодо впливу військової агресії Російської Федерації проти України, яка розпочалася 24 лютого 2022 року (після дати балансу), і введенням в зв'язку із цим військового стану в Україні.

Тривалість та вплив військового протистояння з Російською Федерацією на дату підготовки цієї фінансової звітності до випуску, залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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 розглядалися 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.

Крім питань, викладених у розділі *Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності* ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інші питання

У відповідності із нормами чинного законодавства Товариство повинно подавати свою фінансову звітність за 2022 рік у єдиному електронному форматі (XBRL). Цей звіт незалежного аудитора завжди повинен розглядатися разом з фінансовою звітністю, що додається, оскільки звітність у форматі XBRL, є лише електронною формою фінансової звітності, що підлягала аудиту та не змінює її.

Станом на дату цього звіту незалежного аудитора нам не були надані свідчення подачі фінансової звітності Товариства за 2021 рік у зазначеному форматі. Управлінський персонал не подав звіт у форматі XBRL, внаслідок обставин, що їх описано у Примітці 18 до фінансової звітності та планує це зробити на протязі 2023 року.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і до законодавства України з питань її складання 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 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.

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 тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг, час проведення аудиту та суттєві результати аудиту, включаючи будь які суттєві 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 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.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Олеся Ніколаєнко, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:101995.

Підпис від імені Аудиторської фірми "КАПІТАЛЬ"

Директорка

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

м. Полтава, 30 червня 2023 року.



Ярослава Приходько

Основні відомості про аудиторську фірму:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛЬ»
Код ЄДР: 31391266.

Юридична та фактична адреса:36014, вул. Соборності, 6.54, м. Полтава, Україна

Телефон:+38(0532) 509 581, +38(0532)611-612. E-mail. 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.