

Аудиторська фірма ПТТ "СТАНДАРТ - ПРОФ"

код ЄДРПОУ 33662473

IBAN UA753052990000026005043600669

в ПАТ Приватбанку

Номер реєстрації в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності 4484

USREOU 33662473

IBAN UA753052990000026005043600669

in PRIVAT BANK

Registration number in the Register of auditing entities

4484

Звіт незалежного аудитора

Власникам та управлінському персоналу

Дочірнього підприємства «ЛАМЕЛЛА»

Звіт про аудит фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності дочірнього підприємства «ЛАМЕЛЛА» («Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 р., звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, приміток до фінансової звітності. 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 Компанії на 31 грудня 2021 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП (с)БО).

Основа для думки із застереженням:

Підприємство занизило вартість капітальних інвестицій та завищило собівартість готової продукції в результаті неправомірного списання на виробничі та поточні витрати значної кількості будівельних матеріалів.

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 Компанії згідно з етичними вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ. Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на заяву управлінського персоналу про неможливість оцінити події, що відбулись після дати балансу та які можуть вплинути на подальшу діяльність підприємства, оскільки жоден стандарт не передбачив таку подію і її вплив на майбутнє діяльності як повномасштабна війна, яку веде країна-агресор росія проти українського народу, руйнуючи та попираючи всі загальнолюдські принципи та цінності; неможливість оцінити тривалість війни та глибину економічної кризи, яка є її наслідком. Наразі підприємство призупинило свою діяльність через вжиті превентивні заходи, запроваджені Правлінням Національного банку України 24 лютого 2022 року Постановою № 18 «Про роботу банківської системи в період запровадження воєнного стану». На її виконання обслуговуючі банки зупинили видаткові операції за рахунками підприємства, оскільки кінцевим бенефіціарним власником є резидент Республіки Білорусь. Врегулювання питання з розблокуванням рахунків займає тривалий час.

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 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. Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту
<p>Підприємство некоректно веде облік транспортно-заготівельних витрат (далі-ТЗВ), всупереч П(С)БО 9 «Запаси» за яким передбачено два підходи до обліку транспортно-заготівельних витрат: пряме включення до вартості запасів у періоді їх придбання та відображення на відповідних рахунках обліку запасів в складі їх собівартості; або облік транспортно-заготівельних витрат на окремому рахунку та списання в момент вибуття запасів виходячи з середнього відсотка. За визначенням: «транспортно-заготівельні витрати — це витрати на: заготівлю запасів; оплату тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи; транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання, включаючи витрати зі страхування ризиків транспортування запасів». Крім послуг зовнішніх перевізників, підприємство несе витрати, пов'язані з експлуатацією власного транспорту (вартість паливно-мастильних матеріалів, ремонтів</p>	<p>Ми оцінили таке викривлення як наслідок неналежного та нормативно необґрунтованого судження управлінського персоналу стосовно обліку транспортно-заготівельних витрат. Ми зробили якісну оцінку того чи є фінансова звітність суттєво викривленою внаслідок неналежного обліку ТЗВ шляхом додаткового тестування та визначення впливу акумульованих викривлень на основі діапазону загальної суттєвості, визначеної в межах 5% від валюти балансу. Ми не висловлювали окремої думки з цього питання.</p>

<p>транспортних засобів, заробітна плата водіїв).</p> <p>Підприємство списує транспортно-заготівельні витрати відразу на рахунок обліку загальновиробничих витрат, які, в свою чергу, враховуються через виробничі витрати в складі собівартості випущеної готової продукції, тобто, не пов'язуються з залишками запасів, з якими пов'язані такі витрати.</p>	
<p>Дебіторська заборгованість визнається активом, тільки якщо існує імовірність отримання економічних вигод і її сума може бути достовірно визначена (відповідно до п. 5 НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість»). Підприємство списує в поточному році безнадійну заборгованість, термін позовної давності за якою минув, резерв сумнівних боргів під яку не був створений. Резерв сумнівних боргів для визначення чистої реалізаційної вартості дебіторської заборгованості, зокрема іншої дебіторської заборгованості, не створюється, що приводить до завищення вартості активів</p>	<p>Ми оцінили таке викривлення як фактичне викривлення фінансової звітності. За результатами тестування дійшли до висновку, що викривлення спричинено неналежним документуванням господарських операцій, які фактично вже відбулись, але не були забезпечені документально, відповідно не відображено в обліку. Ми не висловлювали окремої думки з цього питання.</p>

Звіт щодо звіту з управління.

Управлінський персонал несе відповідальність за фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку підприємства та розкриває основні ризики і невизначеності діяльності підприємства (далі-інша інформація). Інша інформація включається до Звіту про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією, зазначеною у Звіті про управління і фінансовою звітністю підприємства станом на 31.12.2021 року або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації у Звіті про управління, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили фактів не узгодженості іншої інформації, зазначеної у Звіті про управління з фінансовою звітністю підприємства, які б необхідно було включити до звіту аудитора

Відповідальність управлінського персоналу та осіб, відповідальних за корпоративне управління, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП (с)БО та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним 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 компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

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, 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 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, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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.

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


Основні відомості про аудитора та аудиторську фірму.

Ми вперше були призначені аудиторами товариства для проведення аудиту фінансової звітності за 2020 рік. З врахуванням нового призначення для проведення аудиту фінансової звітності за 2021 рік, загальний термін безперервного призначення складає два роки.


Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт, незалежний аудитор Глагола Наталія Сергіївна, номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101681.

АФ ПП «Стандарт-Проф» код ЄДРПОУ 33662473
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4484
місто Ужгород Закарпатської області,
площа Б.Хмельницького 21 А.

Ужгород, 15 квітня 2022 року

Сертифікований аудитор  Глагола Н.С. .
Сертифікат аудитора Серія А № 006994 Аудиторської Палати України, виданий 29.11.2012 року згідно рішення Аудиторської Палати № 261/2 продовжений рішенням Аудиторської Палати № 351/2 від 27.10.2017 року.
Диплом АССА по Міжнародній фінансовій звітності DipIFR №1814955,
Міжнародна кваліфікація CAP № 0013944 від 15.12.2010 року;



Директор ПП «Стандарт-Проф» Аудитор  Якіма Н.В.
сертифікат аудитора № 003362 серії А,
номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101688