

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

НАЛЕЖНИЙ АДРЕСАТ:

***Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю
«ГЛУХІВСЬКИЙ КАР'ЄР КВАРЦИТІВ»
та інші користувачі***

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Товариства з обмеженою відповідальністю «ГЛУХІВСЬКИЙ КАР'ЄР КВАРЦИТІВ» станом на 31.12.2018 р.

та за рік, що закінчується на вказану дату

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Капітал груп» проведено аудит фінансової звітності загального призначення Товариства з обмеженою відповідальністю «ГЛУХІВСЬКИЙ КАР'ЄР КВАРЦИТІВ» (далі по тексту - Підприємство) станом на 31 грудня 2018 р. та за рік, що закінчився на вказану дату.

Дані про Підприємство, фінансова звітність якої пройшла аудит:

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛУХІВСЬКИЙ КАР'ЄР КВАРЦИТІВ»
Скорочене найменування (згідно Статуту)	ТОВ «ГКК»
Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України	14015554
Місцезнаходження	41462, Сумська область, Глухівський район, село Баничі, вулиця Заводська, будинок 18А

Повний пакет фінансової звітності підприємства, складений за Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку України, складається із:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р.,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2018 рік,
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік,
- Звіту про власний капітал за 2018 рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за 2018 рік, включаючи стислий опис важливих облікових політик, інші пояснювальні примітки та Додаток до Приміток «Інформація за сегментами».

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженнями», фінансова звітність підприємства, що додається, подає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 січня 2018 р., фінансові результати та рух грошових коштів підприємства за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до чинного законодавства України та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 N 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

1. Залишки на початок року

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р., не проводився, тобто, нами не отримано обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність Підприємства станом на 31.12.2017 р. подає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства. Ми не змогли отримати аудиторські докази у достатньому обсязі щодо залишків на початок 2018 року за статтями Балансу (Звіту про фінансовий стан) 1100 «Запаси» та 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» за допомогою альтернативних процедур. Оскільки дані на початок періоду впливають на визначення результатів операцій та суми нерозподіленого прибутку на початок періоду, наша думка щодо фінансової звітності за поточний період модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність даних поточного періоду та відповідних показників.

2. Основні засоби

Отримані нами докази надають підстави вважати, що зазначена у Примітці 10 «Основні засоби» та статті 1010 «Основні засоби» Балансу (Звіту про фінансовий стан) залишкова вартість основних засобів Підприємства в загальному розмірі 16 656 тис. грн. може суттєво відрізнитися від справедливої вартості. Задля оцінки впливу даного питання на фінансову звітність необхідно провести незалежну експертну оцінку основних засобів, яка не була проведена на дату аудиту. Отже, аудитори не мали можливості оцінити вплив даного викривлення на фінансову звітність, але отримані аудиторські докази свідчать про те, що такий вплив може бути суттєвим.

3. Нематеріальні активи

Вартість активів Підприємства занижена в наслідок не оприбуткування на баланс прав постійного користування земельними ділянками за справедливою вартістю. Відповідно, на таку ж суму занижений і власний додатковий капітал Підприємства. Так як незалежна оцінка прав постійного користування земельними ділянками проведена не була, ми не можемо достовірно оцінити вартість зазначених активів та відповідний вплив даного викривлення на фінансову звітність Підприємства, але аудитори вважають, що оцінка прав постійного користування може суттєво вплинути на фінансову звітність Підприємства за статтями Балансу (Звіту про фінансовий стан) 1000 «Нематеріальні активи» та 1410 «Додатковий капітал» станом на 01.01.2018 р. та 31.12.2018 р.

4. Запаси

Показник Примітки 12 «Запаси» та статті 1100 «Запаси» Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р. завищений на вартість товарів, які знаходяться на відповідальному зберіганні згідно договору зберігання № ЗАЛК-Д-2015-80 від 16.06.2015 р. та відповідного акту прийому-передачі, в розмірі 8 364,3 тис. грн. внаслідок відсутності у Підприємства можливості

контролювати зазначений ресурс. На цю ж суму повинен бути скоригований за рахунок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) залишок запасів на початок 2018 року. Таким чином, стаття активу Балансу (Звіту про фінансовий стан) 1100 «Запаси» становить за розрахунками аудиторів на кінець 2018 року 10 603 тис. грн., а на початок 2018 року 6 180 тис. грн. Дане викривлення є суттєвим для класу операцій, але не всеохоплюючим в цілому для фінансової звітності Товариства.

5. Забезпечення

Активи та зобов'язання Підприємства занижені за рахунок відсутності в обліку сформованого забезпечення для відшкодування (майбутніх) операційних витрат на виконання зобов'язань по рекультивації порушених земель при видобуванні кварцитовидних пісковиків. Оскільки Обліковою політикою Підприємства не визначений порядок нарахування та використання забезпечення для відшкодування (майбутніх) операційних витрат на виконання зобов'язань по рекультивації порушених земель, аудитори не мали можливості оцінити вплив даного викривлення на фінансову звітність Підприємства.

НЕЗАЛЕЖНІСТЬ

Ми та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до підприємства 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.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш 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.

Ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, у тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

<i>№ з/п</i>	<i>Ключове питання аудиту</i>	<i>Аудиторські процедури стосовно ключового питання</i>
--------------	-------------------------------	---

№ з/п	Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключового питання
1.	<p>Див. Примітку 17 «Чистий дохід (виручка) від реалізації» та відповідну статтю Звіту про фінансові результати</p> <p>Отримання доказів щодо достовірності представлення інформації про отримані підприємством доходи від реалізації продукції та послуг власного виробництва, до того ж значна частина доходів від основної діяльності отримується в іноземній валюті, що само по собі може нести фактор ризику викривлення.</p>	<p>Задля отримання достатніх та доречних доказів щодо повноти та своєчасності визнання доходів від реалізації продукції та послуг власного виробництва аудиторами були застосовані як процедури зовнішнього підтвердження так і безпосередньо процедури звіряння реєстрів обліку, перевірки первинних документів, тестування відповідності відображення інформації в бухгалтерських реєстрах даним первинних документів.</p> <p>Аудитори приділили значну увагу побудові системи обліку, документообігу та внутрішнього контролю на підприємстві, зокрема в частині, що стосується повноти оприбуткування, повноти та своєчасності визнання доходів в бухгалтерському обліку, особливо, в іноземній валюті, та правильності відображення такої інформації в фінансовій звітності підприємства.</p>
2.	<p>Див. Примітку 24 «Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики»</p> <p>Ідентифікація обставин, які можуть мати вплив на фінансовий стан Підприємства, були ключовим питанням аудиту. Цим питанням приділено значну увагу з метою виявлення ризиків викривлення, в тому числі внаслідок шахрайства.</p>	<p>В рамках аудиту нами були проведені процедури щодо ідентифікації ризиків, пов'язаних з особливостями діяльності підприємства (вивчення інформації з державних реєстрів, в тому числі єдиного реєстру судових рішень)</p> <p>Аудиторами були надані запити управлінському персоналу та отримані письмові запевнення щодо повного розкриття інформації.</p> <p>Аудитори ознайомились з результатами претензійно-позовної роботи - рішеннями та ухвалами судів в тому числі тими, які були прийняті після дати балансу до дати складання висновку.</p> <p>Питання, які розглядаються в судах, стосуються наявних заборон на відчуження майна, оренди земельних ділянок, повернення майна, що знаходиться на відповідальному зберіганні, скасування податкових повідомлень-рішень щодо нарахування податкових зобов'язань за минулі періоди.</p> <p>В результаті проведених процедур аудитори отримали достатнє розуміння ризиків, притаманних діяльності Підприємства, та здійснено оцінку впливу цих ризиків на фінансовий стан Підприємства та відображення у фінансовій звітності, зокрема, Примітках.</p>

НАША МЕТОДОЛОГІЯ АУДИТУ

Наша методологія аудиту передбачає визначення суттєвості і оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях керівництво виносило суб'єктивного судження, наприклад, щодо значущих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими в силу їх характеру пов'язана невизначеності. Ми також розглянули ризик обходу засобів внутрішнього контролю керівництвом, включаючи, крім іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності керівництва, яка створює ризик істотного спотворення внаслідок недобросовісних дій.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Звертаємо увагу користувачів на Примітку 24 до фінансової звітності стосовно середовища діяльності підприємства. На діяльність Підприємства та його фінансовий стан значний вплив здійснює розвиток політичної ситуації в Україні.

Нестабільне економічне і політичне середовище, посилена геополітична напруженість між Україною та Російською Федерацією має значний вплив, оскільки в структурі реалізації ТОВ «ГКК» 95% складає експорт готової продукції (кварциту кускового) в Російську Федерацію.

Ведення санкцій і неможливість роботи російських транспортних компаній (операторів) на території України створює ризик припинення відпуску готової продукції на експорт.

ТОВ «ГКК» здійснює діяльність здійснює розробку Баницького родовища на території Баницької сільської ради відповідно до Спеціального дозволу на користування надрами, гірничого відводу, земельних відводів, укладених договорів оренди землі та інш.

В 2018 році підприємством проводилась активна робота щодо впорядкування права користування на умовах оренди земельними ділянками (площею 4,22 га та 9,997 га) на території Баницької сільської ради для ведення діяльності, а саме – щодо проведення державної реєстрації права користування земельними ділянками. Станом на 31.12.2018р. та на момент перевірки триває претензійно-позовна робота про визнання протиправною бездіяльності Сумської облдержадміністрації та зобов'язання прийняти рішення по переукладанню договорів оренди землі. Орендну плату за землю за вказані площі ТОВ «ГКК» регулярно в розмірах, визначених попередньо укладеними договорами, сплачує до відповідного бюджету.

В 2018 році здійснювалися дії щодо зобов'язання повернути майно, передане на відповідальне зберігання АТ «ЗалК». На момент подання звітності претензійно-судова робота триває.

Існує ризик нарахування штрафних санкцій за роботу підприємства в 2012-2013 роках під час зупинки дії Спеціального дозволу на користування надрами. Внаслідок даної ситуації майно ТОВ «ГКК» (нерухоме майно, транспорт, машини, обладнання, майно, яке перебуває на зберіганні) в 2018 році і на момент подання звітності перебуває під адміністративним арештом (заборона відчуження).

Наша думка не модифікується стосовно цього питання.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал підприємства несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з фінансовою звітністю та звітом незалежного аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з такою іншою інформацією, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Коли ми ознайомимося з іншою інформацією, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, нам потрібно повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку 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 підприємства 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 та фінансової звітності, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування підприємства.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

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 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 підприємством продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття 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 підприємство 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 відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів 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. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення модифікованої аудиторської думки.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Назва аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Капітал Груп»
Ідентифікаційний код	33236268
Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес"
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	Свідоцтво № 3532, видане Аудиторською палатою України від 27.01.2005 р
Номер, дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво № 0672 видане Аудиторською палатою України від 24.12.2015 р. № 119/4

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:



Матвієнко-Димура Поліна Миколаївна
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100284

**Директор
ТОВ «АФ «Капітал Груп»**




Клименко Валентин Костянтинович
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100289

Адреса аудиторської фірми: 01014, м. Київ, вул. Курганівська, 3 оф. 40.

Дата аудиторського звіту: 18 квітня 2019 року.