

AUDIT
FIRM



CAPITAL
GRAND

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«КАПІТАЛ ГРАНД»

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат

Власник ТОВ «ПБП «АЗОВІНТЕКС»
Управлінський персонал ТОВ «ПБП «АЗОВІНТЕКС»

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРОЕКТНО-БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АЗОВІНТЕКС» (надалі – Товариство або ТОВ «ПБП «АЗОВІНТЕКС»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі, та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ПБП «АЗОВІНТЕКС» станом на 31 грудня 2020 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) .

Товариство вперше застосувало Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі - МСФЗ) на дату переходу - 01.01.2019 р. Фінансова звітність Товариства за 2020 рік є першою річною фінансовою звітністю, що складається відповідно до вимог МСФЗ. Фінансова звітність за 2020 рік є повним комплектом фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Товариства.

Основа для думки з застереженням

Основні засоби на Товаристві обліковуються за первісною (історичною) вартістю. ТОВ «ПБП «АЗОВІНТЕКС» у статті «Основні засоби» балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р. відображена балансова вартість основних засобів у сумі 234 710 тис. грн. У складі основних засобів враховуються також і повністю амортизовані основні засоби їх доля складає майже 50 % у сумі 427156 тис. грн. від первісної вартості усіх основних засобів станом на 31.12.2020 р. – 881873 тис. грн. Інформація про це розкрита в Примітці «Основні засоби» до фінансової звітності ТОВ «ПБП «АЗОВІНТЕКС». Зазначені основні засоби використовуються в діяльності Товариства, що може свідчити про невідповідність облікових оцінок вимогам МСБО 16 «Основні засоби». Товариство більше трьох років не визначає справедливую вартість основних засобів. Переоцінки слід проводити з достатньою регулярністю, так щоб балансова вартість суттєво не відрізнялась від справедливої вартості. Крім того, ми не отримали достатніх і незалежних доказів того, що балансова вартість основних засобів не є більшою ніж сума їх очікуваного відшкодування у відповідності до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів». На нашу думку, балансова вартість основних засобів у статті «Основні засоби» балансу(звіту про фінансовий стан) може зазнати суттєвих змін в результаті можливого знецінення. Ми не маємо можливості оцінити вартісний вплив цих фактів на фінансову звітність Товариства.

Станом на 31 грудня 2020 року у Товариства обліковуються нематеріальні активи у складі яких є вартість прав постійного користування земельними ділянками. (станом на 31.12.2020 р. значиться спеціальний дозвіл на користування надрами Таврійського родовища за № 5209 від 29.10.2010 р. строком дії на 20 років, нараховано амортизації за 2020 рік у сумі 30,0 тис. грн., остаточна вартість 298,0 тис. грн. При першому застосування міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) на початок періоду, коли відбувся перехід на МСФЗ згідно п.30 МСФЗ 1, Товариство повинно було визначити справедливую вартість земельних ділянок у складі нематеріальних активів без права подальшої переоцінки. Згідно з вимогами МСБО 38 «Нематеріальні активи» та інших нормативно-правових актів, права постійного користування земельними ділянками мають бути відображені у звіті про фінансовий стан за експертною оцінкою, яку може проводити виключно суб'єкт оціночної діяльності. Так як незалежна оцінка прав постійного користування земельними ділянками не була проведена на дату фінансової звітності, ми не можемо достовірно оцінити вплив даного питання на фінансову звітність Товариства, але вважаємо, що оцінка прав постійного користування земельними ділянками та відображення її в обліку може суттєво вплинути на валюту балансу та на власний капітал станом

на 31.12.2020 р.

Станом на 31.12.2020 р. по рядку 1521 Балансу Товариством відображено довгострокові забезпечення витрат персоналу в сумі 613 тис. грн. Однак, фактично, це резерв по невикористаним відпусткам, який потрібно відобразити в складі поточних забезпечень по рядку 1660. Це зауваження не призвело до викривлення фінансової звітності, а носить методичний характер.

В складі поточної дебіторської заборгованості в тому числі відображено дебіторську заборгованість в сумі 34084439,15 грн. Згідно з даними, наданими до перевірки вказана заборгованість складається з заборгованості по вексялям одержаним, строк розрахунку за якими перевищує 12 календарних місяців. У відповідності до норм МСФЗ (IAS) 39 векселі є інвестицією, що утримується до її погашення. Згідно з положеннями облікової політики, після первісної оцінки інвестиції, що утримуються до погашення, оцінюються за амортизованою вартістю, яка розраховується як сума, що була первісно відображена в обліку, за вирахуванням часткових погашень основного боргу, плюс/мінус накопичена амортизація різниці між первісно відображеною сумою та сумою до погашення, розрахована за методом ефективної ставки відсотку, за вирахуванням резерву на зменшення корисності.

Станом на 31.12.2020 р. Товариством обліковуються інші довгострокові зобов'язання у сумі **837 329 тис. грн.** Довгострокові зобов'язання в балансі відображені за сумою погашення. До складу довгострокових зобов'язань увійшли позики у резидентів та нерезидентів у іноземній валюті, саме:

- ТОВ ВЕЗ «Азов Схід» - 1 007 тис. грн.;
- ДП ТОВ «ПБП «Азовінтекс» - 2 112 тис. грн.;
- ТОВ «Вітряной парк «Лиманський» - 4 300 тис. грн.;
- Нерезидент Компанія «Arrowcrest Limited» - 29 351 776 дол. США, що становить 829 910 тис. грн.

Між ТОВ «ПБП «Азовінтекс» та нерезидентом Компанією «Arrowcrest Limited» (Кіпр) укладений Договір позики № 127 від 07.12.2007 р. з додатковими угодами, який зареєстрований у Національному Банку України за № 747 від 24.12.2007 р. з доповненнями.

Основні параметри договору:

- Загальний обсяг позики – 30 000 000 дол. США;
- Кінцева дата повернення позики – 31.12.2035 р.;
- Розмір виплат за користування позикою – з 24.12.2007 р. – 10,999 % річних, з 01.07.2010 р. – 7 % річних, з 01.01.2015 р. – 0,1 % річних.
- Період нарахування відсотків – щоквартально;
- Строк погашення відсотків – до 31.12.2035 р.

Дисконтування вартості довгострокових зобов'язань у 2020 році Товариством не проводилось. Згідно з положеннями облікової політики після першого визнання Товариство оцінює свою кредиторську заборгованість за вартістю, що амортизується, з використанням методу ефективної ставки відсотку. Вартість, що амортизується, є поточною вартістю очікуваних потоків грошових коштів, дисконтованих з використанням ринкової вартості відсотку. У фінансовій звітності вказані суми відображено по первісній вартості. Приймаючи до уваги суттєвість вказаних сум, ми вважаємо, що їх знецінення може мати суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства.

За кредитом рахунку 506 «Інші довгострокові позики в іноземній валюті» та 612 «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями в іноземній валюті» обліковується займ за Договором позики № 127 від 07.12.2007 р. (позикодавець Компанія ARROWCREST LIMITED (Кіпр) і відповідно сума нарахованих відсотків за користування грошовими коштами.

Сума курсових різниць по тілу кредиту та відсотками відноситься Товариством на рахунок 423 «Накопичені курсові різниці». Коригування автоматичного перерахунку курсових різниць робиться вручну операціями бухгалтерського і податкового обліку методом червоного сторно. У третьому кварталі 2020 року станом на 30.09.2020 р. ТОВ «ПБП «АЗОВІНТЕКС» зробило перерахунок курсових різниць по кредиторській валютній заборгованості на кінець звітного

періоду за курсом НБУ. Даний розрахунок був зроблений в програмі 1С автоматично в операції «Закриття місяця».

Так станом на 30.09.2020 р. при закритті розрахункового періоду Товариством автоматично були нараховані курсові різниці по контрагенту «Компанія ARROWCREST LIMITED» (курс дол. США на 30.06.2020 р. 26,6922 грн, на 30.09.2020 р. 28,2989 грн.): на основну суму кредиту Дт 945 Кт 506 у сумі 47 159 498,50 грн; на суму відсотків Дт 945 Кт 612 у сумі 17 854 308,55 грн. Методом червоного сторно відкориговані курсові різниці тільки по основній сумі кредиту Дт 945 Кт 506 (-47 159 498,50 грн.), сума курсових різниць в розмірі 17 854 308,53 грн. помилково залишилася на балансовому рахунку 945. Витрати від операційних курсових різниць були віднесені рахунок 79 «Фінансові результати» та на рахунок 44 «Прибутки та збитки», а також відображена в звіті Ф-2 «Звіт про фінансові результати» в рядку 2180 «Інші операційні витрати». Ця помилка призвела до заниження фінансового результату Товариства на суму 17 854 308,53 грн., але не призвела до заниження поточного податку на прибуток за 2020 рік. Діяльність Товариства у 2020 році була збитковою.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, видання 2016 - 2017 року. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВ «ПБП «АЗОВІНТЕКС» згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*) та етичними вимогами, що застосовуються до нашого аудиту фінансової звітності в Україні, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми й прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф

Протягом 2020 року Товариство зазнало збитку в сумі 17 541 тис. грн. Станом на 31 грудня 2020 р., 31 грудня 2019 р. нерозподілений прибуток (непокритий збиток) склав: Непокритий збиток на 31 грудня 2019 р. 313 446 тис. грн., Непокритий збиток на 31 грудня 2020 р. 330 987 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 р. Статутний капітал Товариства склав 211 251 тис. грн., Розрахункова вартість чистих активів менше суми статутного капіталу, що не відповідає вимогам п. 3 ст. 155 Цивільного кодексу України.

Під час аудиту аудитор розглядав припущення про безперервність діяльності при складанні фінансової звітності.

Не змінюючи нашої думки про фінансову звітність повідомляємо наступне. Як частину аудиторської перевірки у відповідності до МСА 570 «Безперервність» аудиторі мають отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо прийнятності використання управлінським персоналом (керівництвом) припущення про безперервність діяльності під час складання фінансової звітності, аудиторі зокрема несуть відповідальність за висновок щодо існування суттєвої невизначеності стосовно здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність. Під час перевірки нами були здійснені процедури, направлені на отримання доказів щодо прийнятності використання керівництвом Товариства припущення про безперервність діяльності. При цьому аудиторі не можуть передбачити майбутніх подій та умов, які можуть змусити Товариство припинити безперервно продовжувати свою діяльність.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки у фінансовій звітності, в якій розкривається, що Товариство зазнало чистих збитків у сумі 17 541 тис. грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 року, та на цю дату довгострокові та поточні зобов'язання Товариства перевищили її загальні активи на суму 580 096 тис. грн. Як зазначено в Примітці ці умови вказують на те, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. На нашу думку, щодо до цього питання не було модифіковано.

За 2020 рік показники діяльності Товариства погіршилися у порівнянні з 2019 роком. Фінансовим результатом діяльності Товариства у 2020 році є збиток у сумі 17 541 тис. грн., Фінансовим результатом діяльності Товариства у 2019 році є прибуток у сумі 141 155 тис. грн.

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. Крім питань, викладених в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань, інформацію щодо яких необхідно відобразити у нашому звіті.

II. ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Інформація щодо річних звітних даних

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається із Звіту про управління який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

Звіт про управління складається та подається відповідно до вимог ст. ст. 6,11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV (в редакції Закону України № 2545-VIII від 18.09.2018 р.).

Щодо Звіту про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка мистця в Звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Інша інформація характеризує стан і перспективи розвитку Товариства та розкриває основні ризики і невизначеності діяльності Товариства (далі – інша інформація).

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

В межах аудиту 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 Товариства станом на 31.12.2020 р. 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, отриманої до дати звіту аудитора, 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 Товариства, які б необхідно було включити до звіту аудитора.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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 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 Компанії 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

Метою аудиту було отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та складання 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 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 всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо і 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;

- 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, доходимо висновку, 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 в 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. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство 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 було покладено в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення. Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг та 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 тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні 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 застосовно, 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, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

ІІІ. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Вимоги статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р.

Узгодженість звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер

Звіті про управління складається та подається Товариством відповідно до вимог ст.11

Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV (в редакції Закону України № 2545-VIII від 18.09.2018 р.).

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та 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 іншою інформацією, зазначеною вище, після її надання 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 виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Ми ознайомилися зі Звітом про управління Товариства, що складається відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV (в редакції Закону України № 2545-VIII від 18.09.2018 р.), наказом Мінфіну № 982 від 07.12.2018 р.

Нашу увагу не привернули будь-які факти та обставини, які б свідчили про наявність суттєвих викривлень у Звіті про управління Товариства за 2020 рік.

Аудиторські ризики

Ми виконали наш аудит, визначаючи:

- а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;
- б) чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;
- в) стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків;
- г) основні застереження щодо таких ризиків.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння Товариства 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 використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудиторам були надані усні пояснення управлінського персоналу, які на думку аудитора, мають інформацію, що допомагають ідентифікувати ризики суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки.

ТОВ «ПБП «АЗОВІНТЕКС» надало інформацію про те, що протягом 2020 року в Товаристві не було зафіксовано випадків шахрайства зі сторони співробітників, що могло б спричинити негативний вплив на ТОВ «ПБП «АЗОВІНТЕКС».

Аудитором були проведені аналітичні процедури, виконані спостереження та перевірки, в результаті чого отримано розуміння зовнішніх чинників діяльності Товариства, 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.

Загальну стратегію управління ризиками Товариства та загальне керівництво управлінням ризиками виконує Генеральний директор.

На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал Товариства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

Інформація щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Ми виконували аудит в обсязі, передбаченому вимогами МСА, Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р., інших законодавчих та нормативних актів.

Ми не наводимо повторно інформацію щодо обсягу аудиту, оскільки вона наведена в інших підрозділах цього звіту. За винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням», ми отримали обґрунтовану впевненість у тому, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Проте обґрунтована впевненість не є абсолютним рівнем впевненості, оскільки існують

властиві обмеження аудиту, які призводять до того, що більшість аудиторських доказів, на основі яких аудитор формує висновки та на яких ґрунтується аудиторська думка, є швидше переконливими, ніж остаточними. Невід'ємні обмеження аудиту є наслідком: характеру фінансової звітності; характеру аудиторських процедур; потреби, щоб аудит проводився у межах розумного періоду часу та обґрунтованої вартості.

Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування аудиторської фірми

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА
ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД»

Ідентифікаційний код юридичної особи

35449775

Юридична адреса

Україна, м. Запоріжжя, вул. Нагнибіди, буд.
15, кв. 2

Місцезнаходження

Україна, м. Запоріжжя, пр. Металургів, буд.

(адреса аудитора)

21/ вул. Богдана Хмельницького, буд. 24

Інформація про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділи II, III, IV)

номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – № 4126

Аудит проводився в період з 28 травня 2021 р. по 09 червня 2021 р. на підставі договору № 148 від 28.05.2021 р.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора Пестова Ольга Миколаївна.

Ключовий партнер з аудиту



Пестова Ольга Миколаївна
номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101292

Від імені ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД»

Директор



Кролик Олена Анатоліївна
номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 102081

Адреса складання звіту незалежного аудитора

69032, м. Запоріжжя, пр. Металургів, буд. 21/ вул. Богдана Хмельницького, буд. 24.

Дата звіту незалежного аудитора

09 червня 2021 року.