



м. Житомир

02 квітня 2021 року

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЛАБРАДОРИТ»
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.**

Адресат:

Керівництву ТзОВ «ЛАБРАДОРИТ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит першої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЛАБРАДОРИТ» (надалі – «Товариство»), що складена згідно вимог міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) в складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31.12.2020 р., та Приміток до річної фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик та вплив переходу з попередньо застосованих положень (стандартів) бухгалтерського обліку на МСФЗ.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться в розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно та об'єктивно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТзОВ «ЛАБРАДОРИТ» на 31 грудня 2020 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до МСФЗ.

Основа для думки із застереженням

Відповідно до чинного законодавства України Товариство зобов'язане відновити землю, порушену в результаті своєї господарської діяльності, що в свою чергу вимагає визнання забезпечення під зобов'язання з рекультивациі таких земель згідно МСФЗ (МСБО) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Станом на 31.12.2020 р. Товариство не створювало забезпечення на рекультивацию земель. В ході нашого аудиту ми не змогли оцінити суму забезпечення на рекультивацию порушених земель та величину впливу суми забезпечення на окремі статті фінансової звітності, зокрема, та фінансову звітність, в цілому.

Нашу відповідальність згідно з Міжнародними стандартами аудиту викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами та вимогами законодавства, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової

Приватна аудиторська фірма «ІНТЕЛЕКТ»
звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

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 2 в фінансовій звітності, що стосується суттєвої невизначеності безперервної діяльності та описує можливий вплив світової пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні на подальшу діяльність Товариства. У Примітці Товариство розкриває можливий прямий на непрямий вплив наслідків світової пандемії коронавірусної хвороби на діяльність Товариства. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту це питання, що на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. В ході нашого аудиту ключових питань, які слід відобразити в нашому звіті не виявлено.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на Примітку 4, в частині що стосується представлення та подання фінансової звітності, де йдеться про те, що фінансова звітність Товариства, для якого складання звітності за МСФЗ є обов'язком згідно чинного законодавства, складена з використанням форм звітності, що затверджені НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженим наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013 р. зі змінами та доповненнями, які не відповідають в повному обсягу вимогам МСФЗ (МСБО) 1 «Подання фінансової звітності» в частині структури та змісту фінансової звітності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання й достовірне подання інформації в фінансовій звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал вважає необхідною для забезпечення 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, розголошуючи, за потреби, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку, окрім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, відповідають за контроль процесу складання фінансової звітності Товариства.

Протягом періоду з дати Аудиторського звіту до дати оприлюднення (опублікування) фінансової звітності, достовірність якої підтверджена Аудиторським звітом, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на

Приватна аудиторська фірма «ІНТЕЛЕКТ»
фінансову звітність, несе керівництво Товариства.

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, що 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; 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, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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.

Втім, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структури та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі 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,

Приватна аудиторська фірма «ІНТЕЛЕКТ»

виявлені під час аудиту, 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 доречні 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 застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

Інша відповідальність аудитора

У зв'язку з аудитом нами річної фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та річною фінансовою звітністю або нашими доказами, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо за результатами проведеного нами аудиту ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення такої іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Суттєвих викривлень іншої інформації в ході аудиту не встановлено.

Інші елементи

Основні відомості про підприємство, що перевірялося

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Лабрадорит»
Код ЄДРПОУ	32356128
Місцезнаходження	12511, Житомирська область, Коростишівський район, с. Кам'яний Брід
Телефон/факс	(0412) 418-558
E – mail:	
Дата державної реєстрації, дата та номер запису в ЄДР	06.02.2003 р., № 1 288 120 0000 000011
Основні види діяльності за КВЕД-2010	08.11 Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю 23.70 Різання, оброблення та оздоблення декоративного та будівельного каменю
Отримані ліцензії	Спеціальний дозвіл на користування надрами № 3591 від 29.04.2004р. виданий державною службою геології та надр України. Термін дії – 29.01.2033р.
Дата внесення останніх змін до Статуту	14.07.2019 р.
Керівник підприємства	Директор Мельник Олександра Миколаївна
Головний бухгалтер	Директор Мельник Олександра Миколаївна
Кількість працівників	33

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	Приватна аудиторська фірма «ІНТЕЛЕКТ»
Код ЄДРПОУ	31231755
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності в розділі "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності"	2468
Місцезнаходження	Україна, 10001 місто Житомир,

Приватна аудиторська фірма «ІНТЕЛЕКТ»

	Богунський район, вул. Київська, 79
Телефон/факс, телефон	0412) 36-15-33, (050) 377-90-45
e-mail:	intellektaf@meta.ua
веб-сайт	www.intellekt.ztua.net

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата і номер договору на проведення аудиту	Договір № 4 від 11.03.2021 р.
Дата початку проведення аудиту	11.03.2021
Дата закінчення проведення аудиту	02.04.2021

Директор ПАФ «ІНТЕЛЕКТ»



О.Г. Дмитренко

сертифікат аудитора № 004411
виданий рішенням АПУ № 96 від 30.11.2000
номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 101967

Партнер завдання з аудиту
(ключовий партнер з аудиту)

І.А. Панченко

сертифікат аудитора № 006110
виданий рішенням АПУ № 16 з від 13.04.06
номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 102161