

АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ГРАНТ ЕКСПЕРТ»
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

02098, м. Київ, пр-т П. Тичини, 22-а,9
Конт.тел. 067 445 74 80

ЄДРПОУ 32346062
www.grant-expert.com

Свідоцтво АПУ № 3170
E-mail: info.khg@ukr.net

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА» за 2018 рік,
станом на 31.12.2018 р.

Адресати:

Власникам, керівництву ТОВ «ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА»

I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основні відомості про Товариство

Повне найменування ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА "

Код ЄДРПОУ 32979319

Місцезнаходження 04205, м. Київ, Оболонський район, проспект Оболонський,
будинки 1-Б

Основний вид діяльності за КВЕД: 08.92.- Добування торфу.

Думка

Ми провели аудит попередньої фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА»** (Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та пояснювальної інформації стосовно особливості переходу з попередньо застосованих Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НПСБО) на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ).

На нашу думку, попередня фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018 р., та фінансові результати його діяльності, а також зміни у власному капіталі та грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

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 Товариства згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*) та етичними вимогами, застосовними до 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.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на Примітку 2 до цієї попередньої фінансової звітності. Діяльність Підприємства, як і діяльність інших підприємств в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому впливу політичної та економічної невизначеності, що спостерігається в Україні. Ми не вносимо подальших застережень до нашої думки щодо цього аспекту. Не змінюючи нашої думки, ми звертаємо вашу увагу на те, що ця попередня фінансова звітність була підготовлена з метою формування інформації, яка буде використовуватися як порівняльна інформація при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31 грудня 2019 року.

Ця попередня інформація не містить будь-яку порівняльну інформацію за попередній період (окрім балансу).

Крім того, ми звертаємо вашу увагу на концептуальну основу підготовки фінансової звітності (Примітка 3.1.), яка пояснює, що ця попередня інформація була підготовлена керівництвом Товариства в рамках переходу на МСФЗ, з урахуванням винятків, встановлених МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

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 обов'язково висловлюємо окрему думку щодо кожного з цих питань.

Згідно з Концептуальною основою фінансової звітності безперервність є основоположним припущенням у фінансовій звітності. Завданням аудиторів було виявлення ознак чинників, які б підтверджували або спростовували заяву керівництва Товариства про безперервність діяльності Товариства в осяжному майбутньому.

Товариство має збитки. Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2018р. становить - (382963) тис. грн. і є меншою зареєстрованого розміру статутного капіталу. Збитки отримані за рахунок нарахованих відсотків за кредитами банку.

Разом з тим, Товариство стабільно працює. Доходи Товариства в порівнянні з попереднім періодом збільшилися на 45%.

На основі аудиторських доказів аудитор дійшов до висновку, *що не існує суттєвої невизначеності*, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Відповідальність управлінського персоналу та тих кого наділено найвищими повноваженнями ТОВ «ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА» за фінансову звітність

Управлінський персонал 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 компанії 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Керівництво ТОВ «ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА» несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування 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 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 використовували професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікували та оцінили ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробили й виконали аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримали аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки;
- отримали 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;
- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- дійшли до висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, зробили висновок. Що не існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. 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;
- нами зроблена оцінка загального подання, структури та змісту фінансової звітності, а також того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомили керівництву ТОВ «ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА» 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 надали керівництву Товариства твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомили їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також відповідні застережні заходи, зокрема:

- нами не надавались неаудиторські послуги, заборонені законодавством,
- ключовий партнер з аудиту та ТОВ «Аудиторська фірма «Грант Експерт» є незалежними від юридичної особи при проведенні аудиту.

Аудитор: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Грант Експерт», код ЄДРПОУ 32346062

Адреса: 02098, м. Київ, пр-т П. Тичини, 22-а, кв.9

Товариство включене до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит ПСІ. Номер реєстрації у реєстрі 3170.

Ключовим партнером, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Харламова Галина Володимирівна. Сертифікат аудитора № 004863

Договір № 02А-18/2 від 12.02.2018 р.

Директор

Дата звіту: 12 квітня 2019 р.



Г.В. Харламова