



ТОВ «АЙПІО-АУДИТ»
код ЄДРПОУ 36201704
вул. Незалежної України,
буд.6 кім.40, м. Запоріжжя,
Україна, 69006
+38 (044) 333-91-64
(067) 333-91-64
(099) 333-91-64
WWW.IPO.UA
ipoukraine@gmail.com

IPO-AUDIT, LLC
36201704
Nezalezhnoi Ukrainy Street,
build.6 off.40, Zaporizhya,
Ukraine, 69006
+38 (044) 333-91-64
(067) 333-91-64
(099) 333-91-64
WWW.IPO.UA
ipoukraine@gmail.com

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ХМЕЛЬНИЦЬКЗАЛІЗОБЕТОН" за 2020 рік**

*Учасникам та керівництву
ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ХМЕЛЬНИЦЬКЗАЛІЗОБЕТОН"*

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ХМЕЛЬНИЦЬКЗАЛІЗОБЕТОН" (далі по тексту - ТДВ "ХМЕЛЬНИЦЬКЗАЛІЗОБЕТОН", Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2020р. (Форма №1), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020р. (Форма №2), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020р. (Форма №3), Звіту про власний капітал за 2020р. (Форма №4), Приміток до річної фінансової звітності за 2020р. (в т.ч. Форма №5, інша додаткова інформація та стислий виклад значущих облікових політик), Додатку до Приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» за 2020 р. (Форма №6).

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність ТДВ "ХМЕЛЬНИЦЬКЗАЛІЗОБЕТОН", що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31.12.2020р. та його фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Для підтвердження розміру дебіторської заборгованості та зобов'язань аудитором були надіслані запити контрагентам ТДВ "ХМЕЛЬНИЦЬКЗАЛІЗОБЕТОН" щодо підтвердження розрахунків станом на 31.12.2020р. На дату складання аудиторського висновку розмір дебіторської заборгованості та зобов'язань підтверджений не в повному обсязі. Сума дебіторської заборгованості, не підтвердженої письмовими відповідями контрагентів, а також за допомогою наших альтернативних процедур склала 33 034 тис. грн, що складає 8,37 % валюти балансу. Дана сума обліковується у складі дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (р.1125 Балансу), Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (р.1130 Балансу) та Інша поточна Дебіторська Заборгованість (р.1155 Балансу).

Сума зобов'язань, не підтвердженої письмовими відповідями контрагентів, а також за допомогою наших альтернативних процедур склала 17 334 тис. грн, що складає 4,39% валюти балансу. Дана сума обліковується у складі поточної кредиторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (р.1615 Балансу), Поточна кредиторська заборгованість за виданими авансами (р. 1640 Балансу), Інші поточні зобов'язання (р.1690 Балансу). Враховуючи вищезазначене, аудитор звертає увагу, що існує ризик викривлення сум дебіторської заборгованості, зобов'язань, доходів, витрат та показника власного капіталу відповідно.

Вплив наведених питань на фінансову звітність може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з МСА 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 РМСЕЕБ) 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 РМСЕЕБ. 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

Не змінюючи нашої думки, звертаємо увагу на розділ «Припущення про безперервність діяльності» Приміток до фінансової звітності за 2020 рік. Діяльність Товариства, як і діяльність інших компаній в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому негативного впливу, пов'язаного з поширенням пандемії коронавірусної інфекції COVID-19. Вказане призводить до виникнення певної невизначеності майбутніх умов функціонування підприємств в Україні. Ми не вносимо подальших застережень до нашої думки щодо цього аспекту.

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 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. Окрім питань, викладених в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми не виявили інших ключових питань аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Інші питання

Порівняльна фінансова звітність за 2019 рік не підлягала аудиту. Проте така заява не звільняє аудитора від вимоги щодо отримання прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі стосовно того, що залишки на початок періоду не містять викривлень, які суттєво впливають на фінансову звітність за поточний період.

Інша інформація

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ХМЕЛЬНИЦЬКЗАЛІЗОБЕТОН" несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2020 рік, що складається відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.99 (зі змінами) та Наказу Міністерства Фінансів України від 7 грудня 2018 року №982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління».

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 та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Перевірка іншої інформації проводилась відповідно до МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудитором фінансовою звітністю виконувались запити управлінському персоналу Товариства та аналітичні процедури.

Звіт про управління ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ХМЕЛЬНИЦЬКЗАЛІЗОБЕТОН" за 2020р. не містить суттєвої невідповідності з фінансовою звітністю та нашими знаннями, отриманими під час аудиту, та не виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; за вибір та застосування відповідної облікової політики; подання облікових оцінок; 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство 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

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 використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

1) ідентифікуємо й оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для висловлення 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;

