



Свідоцтво АПУ про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4027 від 27 вересня 2007 р.
Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості № 0649 від 22 грудня 2016 р.

Україна 87548, Донецька обл., м. Маріуполь, пр. Миру, 111, тел.: (050) 326-40-53
ЕДРПОУ 35319183 e-mail: kolesnikova1216@gmail.com сайт: WWW.PARTNER-AK.AUDITOROV.COM

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«УкрРосКаолін»
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

АДРЕСАТ: Власникам та керівництву.

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УкрРосКаолін» - далі ТОВ «УкрРосКаолін», Товариство, що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р. (ф.1); Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (ф.2); Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) (ф.3); Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою (Ф.4); та приміток до фінансової звітності, що містять стислий виклад суттєвих аспектів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію (форма вільна).

На нашу думку, за винятком впливу, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УкрРосКаолін», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ТОВ «УкрРосКаолін» на 31 грудня 2020 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Товариство не застосовувало вимоги МСБО 38 «Нематеріальні активи» в частині нарахування амортизації на нематеріальні активи, що враховуються у складі бухгалтерського рахунку 121 «Права користування природними ресурсами (надрами), призвело до завищення вартості нематеріальних активів станом на 31.12.2020р. на суму 3671 тис.грн. та відповідно до завищення на таку ж суму статті нерозподіленого прибутку.

Товариство не відобразило суму довгострокових забезпечень на рекультивацію земель згідно вимог МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» що найменше на 2288 тис.грн. Це призвело до заниження вартості довгострокових зобов'язань та забезпечень станом на 31.12.2020р. та відповідно до завищення нерозподіленого прибутку.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА).

Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УкрРосКаолін» 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. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для висловлення нашої думки із застереженням.

ІНШІ ПИТАННЯ

ТОВ «УкрРосКаолін» належить до суб'єктів господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях.

Відповідно до Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 05.10.2017р. № 2164-VIII ТОВ «УкрРосКаолін» складає фінансову звітність за міжнародними стандартами.

ТОВ «УкрРосКаолін» датою переходу на МСФЗ обрало 01 січня 2019 року. У відповідності до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування МСФЗ» фінансова звітність ТОВ «УкрРосКаолін» станом на 31.12.2018р., 31.12.2019р., 31.12.2020р. складена за даними бухгалтерського обліку шляхом трансформації статей відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Подана фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2020р., є першою фінансовою звітністю, підготовленою за МСФЗ.

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних і обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовлюють виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання та спричиняють прямий і непрямий фінансовий вплив на їх діяльність. Дана річна фінансова звітність Товариства не включає коригування, які б могли мати місце, якби Товариство не в змозі було продовжувати свою діяльність у майбутньому.

Керівництво не ідентифікувало суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовувало припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової зві-

тності 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 керівництво 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 керівництво має намір ліквідувати Товариство чи припинити її діяльність, або коли у нього відсутня будь-яка інша реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Загальні збори Товариства несуть відповідальність за нагляд щодо фінансової звітності Товариства.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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, коли 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 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII, інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2016-2017 року), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08 червня 2018 року, зокрема 700 «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності», 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та 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 Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та 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 здатність Товариства продовжувати 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 лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо керівництво та осіб, наділених найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми не залучали до проведення аудиту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УкрРосКаолін» інших фахівців, у т.ч. суб'єктів аудиторської діяльності.

Партнером із завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора є Гумуржи Ірина Михайлівна.

Партнер із завдання з аудиту

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100183



І.М. Гумуржи

Директор

ТОВ «АК «ПАРТНЕР-АУДИТ»

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100186




Р. І. Колесникова

**Україна, 87548, м. Маріуполь,
проспект Миру, 111.
05 серпня 2021 року**

Номер в реєстрі САД 4027