



Аудиторська консалтингова фірма «Бізнес Партнери»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА «БІЗНЕС ПАРТНЕРИ»

79058, м. Львів, вул. Масарика 18, 130 тел. +38 (032) 249-36-61,
+38 (050) 317 36 61, +38 (067) 370 58 46, www. bp-audit.com.ua
ЄДРПОУ 37741155; Поштова адреса: 79020, а/с 8759

Свідчення про внесення в реєстр аудиторських фірм №4463 від 29 вересня 2011 р.
Свідчення про проходження перевірки з контролю якості аудиторських послуг від 28.09.2017р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Товариства з обмеженою відповідальністю «Шувар»
за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Учасникам та керівництву ТОВ «Шувар»,
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Шувар» (далі за текстом – «Товариство»), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31.12.2020 року, Звіту про сукупний дохід, Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі - «фінансова звітність»).

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Шувар» на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. У складі іншої поточної дебіторської заборгованості на початок та кінець звітного періоду включено попередню оплату за договором купівлі-продажу цінних паперів на суму 910 тис.грн., за яким існує суттєва невизначеність щодо його виконання.
2. Станом на 31.12.2019 року та 31.12.2020 у складі поточних фінансових інвестицій відображено інвестиції Товариства у дочірні підприємства на суму 238 тис. грн. оцінені за собівартістю, що за рішенням управлінського персоналу була визнана справедливою вартістю. Відчуження даних фінансових інвестицій здійснено після 31.12.2020 за договірною вартістю, що не перевищує балансової вартості.
3. Крім того, Товариство прийняло рішення щодо неподання консолідованої фінансової звітності за 2020 рік на підставі статті 12 Закону України «Про

бухгалтерський облік», який не розповсюджується на підприємства, що становлять суспільний інтерес.

Дані питання були підставою для модифікації думки аудитора у Звіті за 2019 рік.

Пояснювальний параграф.

Події після дати балансу

Ми звертаємо вашу увагу на примітку «Події після дати балансу» до фінансової звітності, де розкрито інформацію щодо проведеної процедури реорганізації Товариства шляхом виділу після звітної дати.

Коригування звітних даних на початок періоду.

Товариство збільшило нерозподілений прибуток на початок звітного року на суму 1397 тис. грн. шляхом виправлення помилок минулих років: збільшення вартості довгострокових фінансових інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі на 536 тис. грн., списання дисконту за не підтвердженими довгостроковими фінансовими інвестиціями в сумі 807 тис. грн., що відображались за амортизованою вартістю як інші фінансові інвестиції в сумі 104 тис. грн., з одночасним відображенням попередньої оплати за них у складі іншої дебіторської заборгованості, зменшення розміру поточних забезпечень на 28 тис. грн. та зменшення зносу основних засобів на 26 тис. грн.

Суттєва невизначеність щодо здатності товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 «Основа для складання фінансової звітності» до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020, де розкрито питання оцінки Керівництва Товариства щодо складання фінансової звітності, виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якої реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Однак, в зв'язку з проведеною реорганізацією Товариства, існує певна невизначеність щодо здатності Товариства здійснювати діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у 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, застосованими в Україні до 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 із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту річної фінансової звітності за 2020 рік. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту річної фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Визнання доходу за зобов'язаннями за опціонними сертифікатами

Нами було класифіковано дане питання як високий ризик з точки зору сучасного і точного визнання доходів, а також вплив інших факторів на зміну розміру доходів.

Нашу увагу привернув той факт, що Товариство визнало у складі фінансових доходів звітного року залишок зобов'язань на 31.12.2019 по опціонних сертифікатах в сумі 6 907 тис. грн. в зв'язку зі зміною облікових оцінок, а саме: припиненням визнання зобов'язань за амортизованою вартістю протягом терміну дії опціонного сертифікату. Станом на 31.12.2020 року Товариство вважає зобов'язання за опціонними сертифікатами перед покупцями опціонних сертифікатів виконаними повністю, а всі надходження за опціонними сертифікатами – включеними до складу доходів. Наші аудиторські заходи включали тестування внутрішнього контролю, пов'язаного з визнанням доходу, нами проведено аналітичні заходи, спрямовані на аналіз структури доходів, дати їх визнання та розмір.

Інша інформація, що включена до Річної інформації емітента цінних паперів.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, що включається до річного звіту і не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Інша інформація складається з Річної інформації емітента цінних паперів, підготовленої відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», яку ми отримали до дати Звіту аудитора.

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 до висновку що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили відхилень між фінансовою інформацією, включеною у Річну інформацію емітента цінних паперів та фінансовою звітністю Товариства.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Особи, відповідальні за корпоративне управління, несуть відповідальність за нагляд за процесом підготовки 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 вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо 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;
- 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 лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо управлінський персонал 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 надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, що ми виконали відповідні 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 застосовано, 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 поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Згідно з вимогами статті 14 (4) Закону Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність ми надаємо наступну інформацію в нашому Звіті незалежних аудиторів, що вимагається додатково до вимог МСА.

Ми були призначені аудиторами фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року зборами учасників Товариства (Протокол №91 від 08 грудня 2020 року).

Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає 10 років, охоплюючи роки, що закінчилися 31 грудня 2011 року по 31 грудня 2020 року. Для ТОВ АКФ Бізнес Партнери це завдання є третім роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства після визнання його підприємством, що становить суспільний інтерес відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Ми підтверджуємо, що ми не надавали Товариству неаудиторські послуги, які заборонені положеннями статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

За період, якого стосується обов'язковий аудит, ми, крім послуг з обов'язкового аудиту, надавали Товариству погоджені процедури з перевірки податкової звітності Товариства.

Партнер завдання з аудиту та суб'єкт аудиторської діяльності є незалежні по відношенні до Товариства, не брали участь в підготовці та прийнятті управлінських рішень.

Ми підтверджуємо, що цей звіт аудиторів узгоджений з Додатковим звітом для аудиторського комітету (Зборів учасників) та розкриває результати виконаного завдання з обов'язкового аудиту.

Згідно Розділу V Прикінцевих положень Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» пункт 1-1 першим звітним періодом, за який підприємства, що зобов'язані застосовувати міжнародні стандарти, подають фінансову звітність на підставі таксономії за міжнародними стандартами в електронній формі, є 2020 рік.

На дату складання даного Звіту аудитора Товариство не подавало звітність на підставі таксономії за міжнародними стандартами в електронній формі в зв'язку з нерегульованим питанням програмного забезпечення.

Звіт про корпоративне управління

Ми виконали перевірку інформації у Звіті з корпоративне управління Товариства.

Відповідальність за Звіт з корпоративного управління та його підготовку відповідно до пункту 3 статті 40 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", несе керівництво Товариства.

Наша перевірка Звіту про корпоративне управління полягала в розгляді того, чи не суперечить інформація у ньому фінансовій звітності Товариства, що складається з Звіту про фінансовий стан на 31.12.2020 року, Звіту про сукупний дохід, Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та чи підготовлено Звіт про корпоративне управління відповідно до чинного законодавства. Наша перевірка Звіту про корпоративне управління відрізняється від аудиту, який виконується до Міжнародних стандартів аудиту, та є значно меншою за своїм обсягом.

Ми перевірили інформацію, зазначену у пунктах 1-4 Звіту про корпоративне управління за 2020 рік, а також виконали завдання з надання впевненості щодо інформації відображеною в пунктах 5-9 даного Звіту.

Ми вважаємо, що в результаті перевірки ми отримали основу для висловлення нашої думки.

Думка

На нашу думку, подана інформація у Звіті про корпоративне управління ТОВ «ШУВАР», що є складовою річного звіту Товариства на 31.12.2020 року у відповідності до вимог пунктів 5-9 частини 3 пункту 3 статті 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» підготовлена у відповідності до чинного законодавства, включає всю необхідну інформацію, розкрита інформація відповідає дійсному стану корпоративного управління Товариства.

Партнером завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Стельмах Володимир Романович, сертифікат №006684 від 29.04.2010 року, номер реєстрації в Реєстрі аудиторів 102032.

Аудиторська фірма: Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська консалтингова фірма «Бізнес Партнери». Адреса аудиторської фірми: 79058, Україна, м. Львів, вул. Масарика, 18/130, тел. 249-36-61, 0673705846; фактичне місце розташування аудитора: м. Львів, проспект Чорновола, 67, офіс 208. Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4463 згідно рішення АПУ від 29.09.2011 року № 239/3.

Дата та номер договору: №393 від 29.01.2021 року.

Дата початку та дата закінчення аудиту: 29.01.2021 року по 20.04.2021 року

Дата звіту аудитора:

20 квітня 2021 року

Партнер завдання з аудиту

Стельмах В.Р.

Директор
ТОВ АКФ "Бізнес Партнери"

Дуприк Н.А.