



УКРАЇНА
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ
„АЛЬФА-АУДИТ ЛТД”
76018 м. Івано-Франківськ, вул. Репіна, 10
тел./факс (0342) 77-54-20

Код ЄДРПОУ 39873201 П/р UA443808050000000026006490388 в АТ „Райффайзен Банк” МФО 380805
Свідоцтво про внесення в Реєстр суб’єктів аудиторської діяльності № 4639

№ 12/06-24 від 22 квітня 2024 року

Звіт незалежного аудитора

щодо аудиту річної фінансової звітності

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ГАЗІНВЕСТ»

станом на 31 грудня 2023 року

Учасникам та управлінському
персоналу ПрАТ «ГАЗІНВЕСТ»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ГАЗІНВЕСТ», код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України 33700005, місцезнаходження: 77400, Івано-Франківська область, Тисменицький район, місто Тисмениця, вулиця Горбала, будинок, 7 (далі – Компанія), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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 Компанії на 31 грудня 2023 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

- аудитор не спостерігав за інвентаризацією активів та зобов’язань Компанії, оскільки дата інвентаризації у відповідності до наказу Компанії передувала даті укладання договору на проведення аудиту. Із врахуванням зазначеного вище, ми не мали змоги особисто переконатися в достовірності даних про обсяги активів і зобов’язань станом на звітну дату, проте ми виконали окремі

альтернативні процедури для отримання достатніх та відповідних аудиторських доказів щодо підтвердження обґрунтування їх наявності;

- Компанією в основному забезпечується дотримання обліку основних засобів у відповідності до МСБО 16 «Основні засоби» проте аудитори звертають увагу на недотримання п.31 «Модель переоцінки» цього МСБО, щодо достатньої регулярності проведення переоцінки основних засобів, щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду. Зважаючи на таке не повне дотримання вимог згаданого п. 31 МСБО 16 «Основні засоби», у аудиторів нема достатньої впевненості у тому, що відображена у звітності балансова вартість основних засобів суттєво не відрізняється від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі - МСА), Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним Кодексом Етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (надалі - Кодекс) та етичними вимогами, застосовними в Україні, до нашого аудиту фінансової звітності відповідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до вимог та Кодексу.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Можливий вплив на фінансову звітність виявлених викривлень може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку «Припущення про безперервність діяльності Товариства», в якій розкривається, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, пов'язана з військовою агресією Російської Федерації проти України та запровадженням воєнного стану на території України.

Як зазначено в Примітці «Припущення про безперервність діяльності Товариства» до фінансової звітності вплив триваючих військових дій в Україні, масштаби їх подальшого розвитку, терміни припинення цих дій та остаточне вирішення конфлікту є непередбачуваними та такими, що негативно впливають на діяльність Компанії та її контрагентів.

Ці умови, разом з іншими питаннями, викладеними у вищевказаній Примітці, створюють суттєву невизначеність щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається із звіту про платежі на користь держави. Ця інша інформація не є ні фінансовою звітністю ні нашим звітом аудитора щодо фінансової звітності.

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 зі **Звітом про платежі на користь держави** та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між Звітом про платежі на користь держави та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має

вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Аудитор не виявив фактів суттєвої невідповідності та викривлень звіту про платежі на користь держави, які б необхідно було включити до звіту.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також 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.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

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, 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 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, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для 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;

- 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, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 компанію 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 покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

1) Повне найменування суб'єкта аудиторської діяльності – Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська компанія «Альфа-аудит ЛТД».

2) Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ – 39873201.

3) Номер реєстрації в реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 4639 (розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності»; розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»).

4) Місцезнаходження та фактичне місце розташування суб'єкта аудиторської діяльності: 76018, м. Івано-Франківськ, вул. Рєпіна, буд. 10.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Мосійчук Михайло Дмитрович/зарєстрований у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 102177.

**Від імені ТОВ «Аудиторська компанія
«Альфа-аудит ЛТД»**

Ключовий партнер з аудиту



Михайло МОСІЙЧУК

Дата складання звіту незалежного аудитора: 22 квітня 2024 року