

# ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ЕКСПРЕС-АУДИТ"

29000, м. Хмельницький,  
вул. Соборна, 56, кв.1  
тел. +38(0382)-76-30-83  
auditor\_sp@ukr.net

Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності, які мають  
право проводити обов'язковий аудит фінансової  
звітності, номер реєстрації 0452  
ідентифікаційний код юридичної особи 21341857

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Учасникам та керівництву  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
«ПРАЙМ-ГАЗ»**

### **Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ПРАЙМ-ГАЗ» (код ЄДРПОУ 34530351; місцезнаходження: бульвар Т. Шевченка, буд. 35, поверх 5, Шевченківський р-н, м. Київ, 01032) (надалі – Товариство), що складається з балансу (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2022 року, звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 року, та його фінансові результати і рух грошових коштів 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 етичними вимогами, застосовними в Україні, до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики, відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки..

### **Пояснювальний параграф – подальші події**

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.2 "Безперервність діяльності" у фінансовій звітності, у якій розкривається інформація про загострення російської агресії та військово-втручання з боку російської федерації в Україну. Наразі неможливо передбачити подальший розвиток цих подій та їх негативний вплив на українську економіку в цілому та на фінансовий стан і результати діяльності Товариства зокрема. Товариством не ідентифіковано суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів його здатність безперервно продовжувати діяльність в осяжному майбутньому. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

## **Пояснювальний параграф – забезпечення на рекультивацію земель**

Товариством не виготовлено проект кошторису витрат на рекультивацію порушених земель після закінчення терміну експлуатації родовищ. Внаслідок цього не створено забезпечення на рекультивацію порушених земель після закінчення терміну експлуатації родовищ, яке передбачене чинним законодавством України. Існує невизначеність стосовно майбутнього результату від рекультивації порушених земель після терміну експлуатації родовищ. Наша думка не модифікована з цього питання.

## **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 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 підприємства 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 підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

## **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:

- 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, які поставили б під значний сумнів можливість підприємства 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити підприємство 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 відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Інна ГОЧ /сертифікат аудитора серії А № 001622, номер 100981 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України/

**Від імені ПАФ “Експрес-аудит”  
Директор**



**Інна ГОЧ**

Місцезнаходження аудиторської фірми: 29000, м. Хмельницький, вул. Соборна, 56, кв. 1

Дата складання звіту незалежного аудитора: 12 липня 2023 року

Основні відомості про аудиторську фірму:

ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЕКСПРЕС-АУДИТ», код ЄДРПОУ 21341857,

включена до розділів реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: Розділ “Суб'єкти аудиторської діяльності”; Розділ “Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності”, номер реєстрації 0452,

Дата та номер рішення Аудиторської палати України про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг – 29.03.2018 року, № 356/4,

Юридична адреса: 29000, місто Хмельницький, вулиця Соборна, 56, квартира 1,

Електронна адреса, телефон - auditor\_sp@ukr.net, 0382-76-30-83

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору про проведення аудиту	№ 13/03/1 про проведення аудиту (аудиторської перевірки) від 13 березня 2023 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	13.03.2023 – 12.07.2023
Дата складання звіту незалежного аудитора	12.07.2023 року

Додатки до звіту:

Баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 року;  
Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2022 рік;  
Звіт про рух грошових коштів за 2022 рік;  
Звіт про власний капітал за 2022 рік;  
Звіт про власний капітал за 2021 рік;  
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 року.