



**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ
«ДІ ДЖІ КЕЙ УКРЕЙН»**

Свідоцтво про включення до Реєстру
аудиторських фірм та аудиторів № 0238 від 26.01.2001 р. №98
Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, офіс 11

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЮАЛОС"
код ЄДРПОУ 32818783**

станом на 31.12.2021 р.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЮАЛОС"
станом на 31.12.2021 рік

Адресат:

Учасникам та керівним посадовим особам ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЮАЛОС"

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка аудитора

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЮАЛОС" (код за ЄДРПОУ 32818783), адреса Товариства: Україна, 35600, Рівненська обл., місто Дубно, ВУЛИЦЯ ЗАМКОВА, будинок 51, станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, що складається з:

- Балансу (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2021 року;
- Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2021 рік;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2021 рік;
- Звіту про власний капітал (Форма № 4) за 2021 рік;
- Приміток до фінансової звітності (Форма №5) за 2021 рік.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЮАЛОС" на 31 грудня 2021 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО) 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

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 З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЮАЛОС" згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими 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 нашої думки.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Аудиторами було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури, з метою встановлення ризику настання безперервності діяльності Товариства у сучасних умовах.

Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЮАЛОС" розглянув вплив війни та ідентифікував суттєві невизначеності, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЮАЛОС" було проведено аналіз чуливості кількох можливих

сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. Оцінка управлінським персоналом безперервності задокументована та передана аудиторам у листі-запевненні.

Аудиторами, за допомогою додаткових аудиторських процедур, було зібрано достатньо аудиторських доказів щодо оцінки безперервності діяльності та вжитих заходів до забезпечення безперервності управлінським персоналом Товариства, що включає в себе оновлені прогнози та аналіз чутливості з урахуванням ідентифікованих факторів ризику та різних можливих результатів; перегляд прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях; зміни в планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій.

Аудитор переконався в тому, що управлінський персонал належним чином розкриває перспективи Товариства, та як це може вплинути на користувачів фінансової звітності, враховуючи поточний високий ступінь невизначеності. Аудитором було враховано, що прогнози можуть суттєво змінитися за короткий проміжок часу. Аудитори застосували професійне судження та скептицизм. Аудитори дотрималися обережності в оцінці того, чи забезпечують будь-які прогнози адекватне відображення ситуації на дату підписання цього аудиторського звіту.

Аудитори дійшли впевненості у тому, що ризик настання обставин, які поставлять під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі – є мінімальним. Аудитор зібрав достатньо аудиторських доказів та впевнився в тому, що управлінський персонал готовий оперативно реагувати з метою недопущення такого ризику. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – питання, які, на наше професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ці питання розглядалися в процесі проведення аудиту та враховувалися при формуванні аудиторської думки щодо фінансової звітності Товариства.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, у тому числі процедур, що були виконані під час розгляду ключових питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності.

Проте ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім того, аудитор розглянув окремі питання, на які суб'єкт аудиторської діяльності вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора (відповідно до п.10 МСА 706). Аудитором проведено аудиторські оцінки суттєвих статей Балансу та інших окремих питань, що привернули увагу аудитора, але не вплинули на висловлення думки.

Суттєвими статтями фінансової звітності Товариства: є основні засоби (рядок 1010 Балансу), запаси (рядок 1100 Балансу), дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130 Балансу), довгострокові кредити банків (рядок 1510 Балансу) та поточна кредиторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1635 Балансу).

Станом на 31 грудня 2021 року залишкова вартість основних засобів Товариства становить – 117 751 тис грн (первісна вартість – 210 946 тис грн, знос – 93 195 тис грн).

За статтею «Основні засоби» було проведено оцінку ризику суттєвого викривлення, де встановлено, що ризик суттєвого викривлення є відсутнім.

Для розгляду ключового питання, що стосується суттєвої статті Балансу «Основні засоби» (рядок 1010 Балансу) ми виконали такі основні процедури: ознайомлення з обліковою політикою на предмет відповідності вимогам НП(С)БО та визначення її адекватності в конкретних операціях, аналіз використаної методології оцінки вартості основних засобів; перевірка відповідності вартості земельних ділянок, будівель та споруд ринковому рівню; перевірка правильності відображення в обліку результатів оцінки. Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно відображення основних засобів у фінансовій звітності.

Станом на 31 грудня 2021 року на Балансі Товариства обліковуються запаси, загальна вартість яких складає – 43 873 тис грн, що на 785 тис грн більше в порівнянні з їх вартістю на початок періоду. За статтею «Запаси»

було проведено оцінку ризику суттєвого викривлення, де встановлено, що ризик суттєвого викривлення є відсутнім.

Для розгляду ключового питання, що стосується суттєвої статті Балансу «Запаси» (рядок 1100 Балансу) ми виконали такі основні процедури: ознайомлення з обліковою політикою на предмет відповідності вимогам НП(С)БО та визначення її адекватності в конкретних операціях, склад запасів, методи оцінки при вибутті виробничих запасів, одиниці обліку запасів. Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно відображення запасів у фінансовій звітності.

Станом на 31 грудня 2021 року «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» (рядок 1130 Балансу) Товариства становить – 142 959 тис грн.

За статтею «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» (рядок 1130 Балансу) було проведено оцінку ризику суттєвого викривлення, де встановлено, що ризик суттєвого викривлення є мінімальним.

Для розгляду ключового питання, що стосується суттєвої статті Балансу «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» (рядок 1130 Балансу) ми виконали такі основні процедури та інші аудиторські процедури, що вимагають МСА з метою формування аудиторського судження: ознайомлення з обліковою політикою на предмет відповідності вимогам НП(С)БО та визначення її адекватності в конкретних операціях, одержання переліку дебіторів і сум дебіторської заборгованості, перевірка первинних документів, дослідження методу визначення величини дебіторської заборгованості та розрахунку резерву сумнівних боргів, дослідження класифікації дебіторської заборгованості по строкам і непогашення, перевірка правильності відображення дебіторської заборгованості в аналітичному і синтетичному обліку.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно відображення дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами у фінансовій звітності.

Станом на 31 грудня 2021 року довгострокові кредити банків (рядок 1510 Балансу) становлять – 44 044 тис грн.

Для розгляду ключового питання, що стосується суттєвої статті Балансу «Довгострокові кредити банків» (рядок 1510 Балансу) ми виконали такі основні процедури: ознайомлення з обліковою політикою на предмет відповідності вимогам НП(С)БО та визначення її адекватності в конкретних операціях, одержання переліку кредиторів і сум кредиторської заборгованості, перевірка первинних документів, договорів кредитування, дослідження методу визначення величини кредиторської заборгованості, дослідження класифікації кредиторської заборгованості по строкам, перевірка правильності відображення кредиторської заборгованості в аналітичному і синтетичному обліку.

За статтею довгострокові кредити банків (рядок 1510 Балансу) було проведено оцінку ризику суттєвого викривлення, де встановлено, що ризик суттєвого викривлення є відсутнім.

Станом на 31 грудня 2021 року поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (рядок 1635 Балансу) становить – 132 959 тис грн.

Для розгляду ключового питання, що стосується суттєвої статті Балансу «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами» (рядок 1635 Балансу) ми виконали такі основні процедури: ознайомлення з обліковою політикою на предмет відповідності вимогам НП(С)БО та визначення її адекватності в конкретних операціях, одержання переліку кредиторів і сум кредиторської заборгованості, перевірка первинних документів, дослідження методу визначення величини кредиторської заборгованості, дослідження класифікації кредиторської заборгованості по строкам, перевірка правильності відображення кредиторської заборгованості в аналітичному і синтетичному обліку.

За статтею «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами» (рядок 1635 Балансу) було проведено оцінку ризику суттєвого викривлення, де встановлено, що ризик суттєвого викривлення є мінімальним.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно класифікації та оцінки активів і зобов'язань відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на 31 грудня 2021 року.

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 ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд існування суттєвої невідповідності 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.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЮАЛОС", в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2021 рік, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями;
- за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі – НП(С)БО);
- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;
- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством;
- за оцінку здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а також доречності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та відповідності розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності.

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;
- правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та
- господарських фактів;
- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;
- методологію та організацію бухгалтерського обліку;
- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2021 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2021 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2021 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2021 рік;
- Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2021 рік;
- Примітки до фінансової звітності (Форма №5) за 2021 рік;
- Статутні, реєстраційні документи;
- Протоколи, накази;
- Первинні та зведені документи бухгалтерського обліку.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку 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 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

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЮАЛОС", а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016 – 2017 років (МСА) прийнятих в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ №361 від 08.06.2018 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність Товариства.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЮАЛОС", також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск (складання) 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 не виявлення 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 продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. 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.

- 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. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, 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.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Основні відомості про Товариство

Повна назва Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЮАЛОС"
Скорочена назва Товариства	ТОВ "ГЮАЛОС"
Організаційно-правова форма Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Приватна
Код за ЄДРПОУ	32818783
Місцезнаходження:	Україна, 35600, Рівненська обл., місто Дубно, ВУЛИЦЯ ЗАМКОВА, будинок 51
Дата державної реєстрації	15.01.2004 року
Номер запису в ЄДР	1 605 120 0000 000066
Основні види діяльності КВЕД:	Код КВЕД 46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням (основний);
Ліцензії	Ліцензія Державної служби України з безпеки на транспорті(Укртрансбезпека): На міжнародні перевезення вантажів вантажними автомобілями(крім перевезення небезпечних вантажів та небезпечних відходів) Номер і дата прийняття рішення: №40 від 12.02.2016 року Ліцензія на право зберігання пального

	Реєстраційний номер: 17170414201900054 Термін дії: з 18.12.2019 до 18.12.2024 року
Учасники/Засновник Товариства	КІРІЧУК ОЛЕКСАНДР МИХАЙЛОВИЧ , Місцезнаходження: Україна, 35641, Рівненська обл., Дубенський р-н, село Тараканів, ВУЛИЦЯ ДУБЕНСЬКА, будинок 25, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 2 734 347,98 грн КІРІЧУК ЛЮДМИЛА ІОНОФАНІВНА , Місцезнаходження: Україна, 35641, Рівненська обл., Дубенський р-н, село Тараканів, ВУЛИЦЯ ДУБЕНСЬКА, будинок 25, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 4 400 000,00 грн КІРІЧУК АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ , Місцезнаходження: Україна, 35609, Рівненська обл., Дубенський р-н, село Рачин, ВУЛИЦЯ МІСЬКА, будинок 48, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 7 200 652,02 грн
Кінцевий бенефіціарний власник	КІРІЧУК ЛЮДМИЛА ІОНОФАНІВНА , КІРІЧУК АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ , КІРІЧУК ОЛЕКСАНДР МИХАЙЛОВИЧ
Керівник, кількість працівників	Керівник – Кірічук Андрій Михайлович (Наказ № 83/К від 16 вересня 2020 року) Головний бухгалтер – Тимошова Ніна Ростиславівна (Наказ № 89/12-К від 05 листопада 2012 року) Середня кількість працівників – 142 особи
Дата останніх змін до Статуту	Статут ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЮАЛОС» Затверджений Протоколом №4 Загальних зборів Учасників ТОВ "ГЮАЛОС" від 21 серпня 2019 року

ВПЛИВ ВІЙСЬКОВОЇ АГРЕСІЇ РОСІЙСЬКОЇ ФЕДЕРАЦІЇ НА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЮАЛОС"

Руйнівні наслідки вторгнення росії в Україну охоплюють всі сфери життя. Оскільки ситуація розвивається, аудитором було оцінено вплив цих подій на Товариство та його фінансову звітність. Аудиторською перевіркою було приділено особливу увагу наступним питанням:

Запобігання відмиванню доходів:

У зв'язку з особливостями ситуації в Україні, аудитором було розроблено та застосовано альтернативні аудиторські процедури. Відповідно до застосованих альтернативних аудиторських процедур було опрацьовано актуальні національні та міжнародні санкційні списки, що дало змогу провести дослідження та відповідну ідентифікацію у разі виявлення осіб, що є у санкційних списках. Крім того, за допомогою проведення альтернативних аудиторських процедур:

- було оцінено можливий вплив на Товариство санкцій через клієнтів, агентів, фінансові установи в інших країнах;
- було проведено ідентифікацію всіх контрагентів, які фізично можуть знаходитися в росії та білорусі, або можуть бути пов'язаними з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції;
- було досліджено структуру бенефіціарної власності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЮАЛОС", прямі чи непрямі зв'язки з відомими політично значущими особами (PEP) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції;

Ми провели усі необхідні аудиторські процедури, отримали достатні аудиторські докази та впевнилися, що Товариство не бере участі та не співпрацює з фізичними та юридичними особами, що знаходяться у санкційних списках. В ході аудиторської перевірки ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що у Товариства є будь-які відносини з фізичними чи юридичними особами, які підпадають під санкції. Ми провели необхідні аудиторські процедури, щодо встановлення контрагентів, які фізично можуть знаходитися в росії та Білорусі або контрагентів, що можуть бути пов'язаними з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції.

За результатом проведених процедур аудитори не виявили жодного факту та доказу, що свідчив би про наявність контрагентів, які фізично можуть знаходитися в росії та білорусі, не виявлено фактів та доказів щодо прямих чи непрямих зв'язків з відомими політично значущими особами (PEP) або організаціями на предмет

прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції.

Аудитор дійшов висновку, що всі фізичні та юридичні особи, власники, кінцеві бенефіціари та інші особи що працюють з Товариством не є в санкційних списках.

Аудитором проведено всі необхідні процедури, зібрано достатньо доказів та встановлено, що жоден з доказів не свідчить про порушення Товариством законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

За результатами проведених процедур, аудитори впевнилися, про відсутність порушення Товариством законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

Кібербезпека:

Аудитори розробили достатній ряд додаткових процедур, щоб встановити загрозу імовірності нанесення шкоди Товариству та наступні події, що можуть бути спричинені кібератаками.

Аудитор застосував всі необхідні аудиторські процедури, щоб отримати достатні докази імовірності такої загрози або понесеної шкоди в результаті її настання.

Аудитором отримано достатньо доказів, проведено всі необхідні аудиторські процедури та встановлено, що Товариство не піддавалося кібератакам. В результаті кібератак, що проходили на території України в період військових дій, Товариство не зазнало шкоди і вони не мали та не мають жодного впливу на господарську діяльність Товариства. В ході аудиторської перевірки, ніщо не привернуло нашої уваги, що б ми стверджували зворотне.

Аудиторами було вжито необхідні запобіжні заходи для аналізу своїх ризиків, а також було ініційовано обговорення питання кібербезпеки з ключовим управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЮАЛОС" щодо наявності засобів та планів реагування на такі кібератаки. Відповідно до обговорених питань, аудиторами було отримано відповідні письмові пояснення та запевнення від ключового управлінського персоналу Товариства.

Оцінка безперервності діяльності як основи бухгалтерського обліку:

Аудиторами було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури, з метою встановлення ризику настання безперервності діяльності Товариства у сучасних умовах.

Підприємство здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Підприємства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЮАЛОС" розглянув вплив війни та ідентифікував суттєві невизначеності, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЮАЛОС" було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. Оцінка управлінським персоналом безперервності задокументована та передана аудиторам у листі-запевненні.

Ключовим управлінським персоналом Товариства було проаналізовано:

- достатність грошових коштів та невикористані кредитні лінії/позики для покриття короткострокових потреб;
- необхідність додаткових дій з боку управлінського персоналу, завдяки яким компанія зможе генерувати достатні грошові потоки для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки: ТОВ "Гюалос" додатково залучено кредитні кошти згідно кредитної угоди № 440 від 20.05.2022 року з АТ ОЩАДБАНК, в сумі 26 502 600 грн за державною програмою «Доступні кредити 5-7-9». На момент аудиторської перевірки Товариство відновлює господарську діяльність та забезпечує свої потреби – самостійно. Залучення інших додаткових коштів Товариство не потребує.

- необхідність домовлятися з кредиторами про реструктуризацію та/або збільшення обсягів позик: встановлено, що у Товариства відсутня будь-яка необхідність домовлятися з кредиторами про реструктуризацію та/або збільшення обсягів позик;

- необхідність реструктурувати операції з метою зменшення операційних витрат: було здійснено зменшення фонду заробітної плати за рахунок відпусток без збереження заробітної плати співробітників підприємства;

- необхідність звертатися за фінансовою підтримкою до акціонерів та/або державних програм, призначених для підтримки бізнесу: ТОВ "Гюалос" додатково залучено кредитні кошти згідно кредитної угоди № 440 від 20.05.2022 року з АТ ОЦАДБАНК, в сумі 26 502 600 грн за державною програмою «Доступні кредити 5-7-9».

Аудиторами, за допомогою додаткових аудиторських процедур, було зібрано достатньо аудиторських доказів щодо оцінки безперервності діяльності та вжитих заходів до забезпечення безперервності управлінським персоналом Товариства, що включає в себе оновлені прогнози та аналіз чутливості з урахуванням ідентифікованих факторів ризику та різних можливих результатів; перегляд прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях; зміни в планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій.

Аудитор переконався в тому, що управлінський персонал належним чином розкриває перспективи Товариства, та як це може вплинути на користувачів фінансової звітності, враховуючи поточний високий ступінь невизначеності. Аудитором було враховано, що прогнози можуть суттєво змінитися за короткий проміжок часу. Аудитори застосували професійне судження та скептицизм. Аудитори дотрималися обережності в оцінці того, чи забезпечують будь-які прогнози адекватне відображення ситуації на дату підписання цього аудиторського звіту.

Аудитори дійшли впевненості у тому, що ризик настання обставин, які поставлять під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі - мінімальний. Аудитор зібрав достатньо аудиторських доказів та впевнився в тому, що управлінський персонал готовий оперативно реагувати з метою недопущення такого ризику. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

ДУМКА АУДИТОРА ЩОДО РОЗКРИТТЯ ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЮАЛОС" ІНФОРМАЦІЇ ПРО КІНЦЕВОГО БЕНЕФІЦІАРНОГО ВЛАСНИКА ТА СТРУКТУРИ ВЛАСНОСТІ СТАНОМ НА ДАТУ ЦЬОГО ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА:

Ми висловлюємо думку щодо повного розкриття Товариством інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності Товариства на дату цього аудиту відповідно до вимог встановлених Положенням про форму та зміст структури власності затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/36390. Ми впевнилися в тому, що інформація щодо кінцевого бенефіціарного власника та структури власності Товариства оприлюднена у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань достовірно та розкрита повно. Відомості у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань щодо кінцевого бенефіціарного власника є відкриті для його користувачів та знаходяться у необмеженому (вільному) доступі. Аудитор впевнився в тому, що відомості про кінцевих бенефіціарних власників та структури власності Товариства розкрито повністю та достовірно.

На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що розкрита інформація Товариством про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності Товариства на дату цього огляду не відповідає вимогам встановленим Положенням про форму та зміст структури власності затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/36390 є не повною та не є достовірною.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЮАЛОС":

- Не є контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- Не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО НАЯВНІСТЬ У СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ МАТЕРИНСЬКИХ/ДОЧІРНИХ КОМПАНІЙ

Аудиторами підтверджується, що станом на дату цього аудиторського звіту у ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЮАЛОС" відсутні материнські/дочірні компанії.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ДОХОДИ, ВИТАРТИ ТОВАРИСТВА

НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Необоротні активи Товариства станом на 31.12.2021 року становлять – 146 123 тис грн та представлені нематеріальними активами, незавершеними капітальними інвестиціями, основними засобами та довгостроковою дебіторською заборгованістю.

Станом на 31 грудня 2021 року залишкова вартість нематеріальних активів Товариства становить – 223 тис грн (первісна вартість – 300 тис грн, накопичена амортизація – 77 тис грн). До об'єктів нематеріальних активів, що обліковуються на Балансі Товариства станом на 31 грудня 2021 року віднесено:

Нематеріальні активи, рядок 1000	Сума, тис. грн.
Авторські права та суміжні з ним права	85
Інші нематеріальні активи	138
Всього	223

Станом на 31.12.2021 року у Товариства обліковуються незавершені капітальні інвестиції у розмірі – 28 085 тис грн. Незавершені капітальні інвестиції включають витрати на будівництво, виготовлення, придбання і поліпшення об'єктів основних засобів, нематеріальних активів з початку і до закінчення зазначених робіт та введення об'єктів в експлуатацію. Станом на 31 грудня 2021 року незавершені капітальні інвестиції Товариства складаються з:

Незавершені капітальні інвестиції, рядок 1005	Сума, тис. грн.
Придбання(виготовлення) основних засобів	28 075
Придбання(виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	10
Всього	28 085

Станом на 31 грудня 2021 року залишкова вартість основних засобів Товариства становить – 117 751 тис грн (первісна вартість – 210 946 тис грн, знос – 93 195 тис грн). До об'єктів основних засобів, що обліковуються на Балансі Товариства станом на 31 грудня 2021 року віднесено:

Основні засоби, рядок 1010	Сума, тис. грн.
Земельні ділянки	552
Будинки та споруди та передавальні пристрої	16 158
Машини та обладнання	8 928
Транспортні засоби	90 289
Інструменти, прилади, інвентар (меблі) та інші необоротні матеріальні активи	1 705
Інші основні засоби	119
Малоцінні необоротні матеріальні активи	-
Всього	117 751

Станом на 31 грудня 2021 року на Балансі Товариства обліковуються довгострокова дебіторська заборгованість, загальна вартість яких складає – 64 тис грн.

ОБОРОТНІ АКТИВИ

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2021 року в сумі 224 996 тис грн представлені запасами, дебіторською заборгованістю, грошовими коштами та іншими оборотними активами.

Запаси

Станом на 31 грудня 2021 року на Балансі Товариства обліковуються запаси, загальна вартість яких складає – 43 873 тис грн, що на 785 тис грн більше в порівнянні з їх вартістю на початок періоду. Запаси Товариства станом на 31 грудня 2021 року складаються з:

Запаси, рядок 1100	Сума, тис. грн.
Сировина й матеріали	829
Паливо	1 985
Будівельні матеріали	3 382
Запасні частини	2 566
Малоцінні та швидкозношувані предмети	37
Товари	35 074
Всього	43 873

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2021 року складає – 154 543 тис грн та представлена наступним чином:

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 7 099 тис грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами – 142 959 тис грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість – 4 485 тис грн.

Товариство визначає величину резерву сумнівних боргів методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості за кожним дебітором.

Грошові кошти

Грошові кошти в національній валюті станом на 31.12.2021 року складають 3 163 тис грн., що знаходяться на рахунках в банках та готівка. Залишки коштів відповідають банківськими виписками та даним бухгалтерського обліку.

В порівнянні з 31.12.2020 р. відбулося зменшення залишку грошових коштів на звітну дату на 109 тис грн.

Інші необоротні активи

Станом на 31 грудня 2021 року витрати майбутніх періодів Товариства становлять – 23 417 тис грн.

Активи відображені у фінансовій звітності в цілому достовірно та в повній мірі відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку відносно їх визнання, класифікації та оцінки.

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зобов'язання ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЮАЛОС" станом на 31.12.2021 року складаються з поточних та довгострокових зобов'язань і забезпечень на загальну суму 215 227 тис грн.

Довгострокові зобов'язання Товариства станом на 31 грудня 2021 року становлять – 44 044 тис грн та складаються з довгострокових кредитів банків у сумі – 44 044 тис грн.

Поточні зобов'язання та забезпечення Товариства станом на 31 грудня 2021 року становлять – 171 183 тис грн. До складу поточних зобов'язань та забезпечень включено:

Короткострокові кредити банків (рядок 1600 Балансу) у розмірі – 4 013 тис грн;

Поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615 Балансу) у розмірі – 9 640 тис грн;

Поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом у розмірі – 7 411 тис грн.

Поточну кредиторську заборгованість за розрахунками зі страхування у розмірі – 156 тис грн.

Поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з оплати праці у розмірі – 582 тис грн.

Поточну кредиторську заборгованість за одержаними авансами у розмірі – 132 959 тис грн.

Інші поточні зобов'язання у розмірі – 16 422 тис грн.

Зобов'язання Товариства відображені у фінансовій звітності в цілому достовірно та в повній мірі відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку відносно їх визнання, класифікації та оцінки.

ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Протягом 2021 року Товариством отримано чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у розмірі 953 032 тис грн.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) протягом 2021 року склала – 833 504 тис грн. Відповідно до Форми №2 «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) протягом 2021 року: Інші операційні доходи Товариства склали – 3 944 тис грн, у т.ч. доходи від:

Інші операційні доходи, рядок 2120	Сума, тис грн.
Операційна оренда активів	103
Операційна курсова різниця	1866
Реалізація інших оборотних активів	1141
Штрафи, пені, неустойки	12
Інші операційні доходи	822
Всього	3 944

Адміністративні витрати Товариства протягом 2021 року склали 13 618 тис грн.

Витрати на збут протягом 2021 року склали – 31 327 тис грн.

Інші операційні витрати Товариства протягом 2021 року склали – 10 394 тис грн:

Інші операційні витрати, рядок 2180	Сума, тис грн.
Операційна оренда активів	435
Операційна курсова різниця	2378
Реалізація інших оборотних активів	828
Штрафи, пені, неустойки	98
Інші операційні витрати	6655
Всього	10 394

Інші доходи Товариства протягом 2021 року склали – 792 тис грн, у т.ч.:

Інші доходи, рядок 2240	Сума, тис грн
Інші доходи	792
Всього	792

Фінансові витрати склали Товариства протягом 2021 року – 3 999 тис грн, у т.ч.:

Фінансові витрати, рядок 2250	Сума, тис грн
Проценти	3 999
Всього	3 999

Витрати (дохід) з податку на прибуток за 2021 рік склав – 11 688 тис грн.

Таким чином, Товариством протягом 2021 року отримано чистий фінансовий результат у вигляді прибутку у розмірі – 53 237 тис грн.

Аудитор підтверджує дотримання вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та чинного законодавства України щодо формування та обліку доходів та витрат Товариства.

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ ТА ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ

Аудиторами підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу, правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу, порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».

Статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЮАЛОС» зареєстровано у розмірі – 14 335 000,00 грн (Чотирнадцять мільйонів триста тридцять п'ять тисяч гривень 00 копійок) та розподіляється між учасниками наступним чином:

Учасники Товариства:	Частка у статутному капіталі	Сума
	%	грн
КІРІЧУК ОЛЕКСАНДР МИХАЙЛОВИЧ, Місцезнаходження: Україна, 35641, Рівненська обл., Дубенський р-н, село Тараканів, ВУЛИЦЯ ДУБЕНСЬКА, будинок 25	19,08	2 734 347,98
КІРІЧУК ЛЮДМИЛА ІОНОФАНІВНА, Місцезнаходження: Україна, 35641, Рівненська обл., Дубенський р-н, село Тараканів, ВУЛИЦЯ ДУБЕНСЬКА, будинок 25	30,69	4 400 000,00
КІРІЧУК АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ, Місцезнаходження: Україна, 35609, Рівненська обл., Дубенський р-н, село Рачин, ВУЛИЦЯ МІСЬКА, будинок 48,	50,23	7 200 652,02
Всього:	100,00	14 335 000,00

Згідно Протоколу № 9 Загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЮАЛОС» від 21 вересня 2021 року було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства за рахунок додаткових вкладів учасників Товариства, про виключення етапу внесення додаткових вкладів та про становлення строку для внесення додаткових вкладів. Було прийнято рішення про строк для внесення додаткового вкладу до 01 лютого 2022 року та встановили право вносити додаткові вклади у статутний капітал Товариства учасникам в наступному розмірі:

- Кірічук Андрій Михайлович – 5 000 000,00 грн (П'ять мільйонів гривень 00 копійок);
- Кірічук Людмила Іонофанівна – 5 000 000,00 грн (П'ять мільйонів гривень 00 копійок);
- Кірічук Олександр Михайлович – 5 000 000,00 грн (П'ять мільйонів гривень 00 копійок).

Таким чином, станом на 31 грудня 2021 року внески до незареєстрованого статутного капіталу Товариства склали – 15 000 тис грн.

Ми висловлюємо думку щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань. Таким чином, станом на 31.12.2021 року величина зареєстрованого (пайового) капіталу згідно з даними фінансової звітності та Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань (які аудитор підтверджує) наступна:

- Зареєстрований статутний капітал – 14 335 тис грн;
- Сплачений статутний капітал – 14 335 тис грн;
- Внески до незареєстрованого статутного капіталу – 15 000 тис грн.
- Неоплачений капітал – відсутній.

Станом на 01.01.2021 року нерозподілений прибуток становив 72 570 тис грн, станом на 31.12.2021 року нерозподілений прибуток становить 125 807 тис грн. Таким чином, структура власного капіталу Товариства становить:

Структура власного капіталу Товариства:

Стаття Балансу	Код рядка	На початок звітнього року, тис грн.	На кінець звітнього року, тис грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	14 335	29 335
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	15 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	750	750
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	1420	72 570	125 807
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього	1495	87 655	155 892

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудиторів звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними, а також провели достатні аудиторські процедури, незалежно від наданого запиту з метою впевненості щодо наявності або відсутності таких операцій.

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами згідно з МСБО 24 належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив.

Протягом 2021 року пов'язаних сторонами Товариства були:

1. ТОВ «СКЛОРЕСУРС» (код ЄДРПОУ 34629505),
2. ТОВ «СКЛОРЕСУРС.» (код ЄДРПОУ 37372474),
3. Кірічук Олександр Михайлович(ідентифікаційний номер 2437800136),
4. Кірічук Андрій Михайлович(ідентифікаційний номер 2904516754),
5. Кірічук Людмила Іонофанівна(ідентифікаційний номер 2559010505).

Оцінка можливої наявності проведення операцій з пов'язаними сторонами проводиться Товариством в кожному фінансовому році за допомогою аналізу балансу відповідної пов'язаної сторони та стану ринку, на якому така сторона веде діяльність.

Винагорода, виплачена ключовому керівному персоналу складається із заробітної плати та відрахувань на соціальне забезпечення.

Протягом звітнього періоду Товариство не брало на себе істотних зобов'язань по пенсійним виплатам, оплаті вихідної допомоги або інших довгострокових зобов'язань перед ключовим управлінським персоналом, крім сплати внесків до державного пенсійного фонду у складі соціальних внесків із заробітної плати та премій.

ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Аудитори дослідили інформацію про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Відповідно до Протоколу № 2 Загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЮАЛОС» від 17 лютого 2022 року було затверджено результати внесення

додаткових вкладів учасників Товариства до статутного капіталу Товариства, затверджено розмірів часток учасників Товариства та їх номінальної вартості з урахування фактично внесення додаткових вкладів та затвердження Статуту Товариства у новій редакції.

Затверджено розмір часток учасників Товариства та їх номінальної вартості з урахуванням фактично внесених ними додаткових вкладів до статутного капіталу:

Учасники Товариства:	Номінальна вартість частки	Частка у статутному капіталі, %
Кірічук Андрій Михайлович	12 200 652,02 грн (Дванадцять мільйонів двісті тисяч шістсот п'ятдесят дві гривні 02 копійки)	41,59
Кірічук Людмила Іонофанівна	9 400 000,00 грн (Дев'ять мільйонів чотириста тисяч гривень 00 копійок)	32,04
Кірічук Олександр Михайлович	7 734 347,98 грн (Сім мільйонів сімсот тридцять чотири тисячі триста сорок сім гривень 98 копійок)	26,37
Всього:	29 335 000,00 грн (Двадцять дев'ять мільйонів триста тридцять п'ять тисяч гривень 00 копійок)	100,00

Наприкінці лютого 2022 року розпочалася військова агресія російської федерації проти України, у зв'язку з чим, 24 лютого 2022 Президентом України було видано Указ про введення та запровадженням в Україні військового стану.

Події після звітного періоду поділяються на події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та вимагають коригування після звітного періоду, та події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду, отже не вимагають коригування після звітного періоду. Події, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансових звітів.

Оскільки вторгнення в Україну відбулося наприкінці лютого 2022 р, це подія, яка не вимагає коригування після звітного періоду.

Проте, аудитор зазначає, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни та військового стану, фінансово-економічної кризи та існуванням факторів, що можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити - діяльність Товариства супроводжується ризиками.

Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо.

ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ІНШОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО ЗАКОНІВ УКРАЇНИ ТА НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ

Перевірка іншої фінансової інформації проводилась на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудиторами фінансовою звітністю виконувались аудиторами запити до управлінського персоналу Товариства та аналітичні процедури. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією не встановлено.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ КОМПАНІЮ:

Повна назва підприємства	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН»
Скорочена назва підприємства	ПП АК «ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН»
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	21326993
Юридична адреса	Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11
Адреса фактичного місцезнаходження	Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11
Веб-сторінка підприємства	http://www.dgk-ukraine.com.ua
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 0238 від 26.01.2001 року № 98
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	№ 0244 Рішення АПУ №347/8 від 29.06.2017 видане Аудиторською Палатою України
Місцезнаходження	Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ:

Дата та номер договору на проведення аудиту	№ 22/03-2-Ж від 22 березня 2022 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 02 травня 2022 року по 30 травня 2022 року

Ключовий партнер з аудиту
(сертифікат №001199
від 28.04.1994 р)


м.п. Д.В. Чирва

ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ: 30 травня 2022 року