



*АУДИТ-ВІД та К<sup>о</sup>*

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
з аудиту фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«СЯЙВОМЕТ»  
станом на 31 грудня 2021 року**

м. Запоріжжя, 2022 рік



# AUDIT-VID та К<sup>о</sup>

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

IBAN - UA553006140000026009500234900, в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК», м. Київ,  
код ЄДРПОУ 23283905, свідоцтво № 0945, видано АПУ від 26.01.2001 р.,  
69035, м. Запоріжжя, пр. Соборний, буд.161, оф.10, 11.

E-mail: [auditvid.zp@gmail.com](mailto:auditvid.zp@gmail.com), сайт: <http://www.auditvid.com>

Тел. / факс (061)213-26-43, (061)213-26-44, (061)280-08-40, (061)280-99-93

Вих. № 350 від " 10 " червня 202 лр.

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
«СЯЙВОМЕТ»

### *Звіт з аудиту фінансової звітності*

#### *Думка із застереженням*

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «СЯЙВОМЕТ», що зареєстроване за адресою 69032, Запорізька обл., м.Запоріжжя, вул.Доківська, буд.3 (код ЄДРПОУ - 40063752) (надалі - «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність Товариства, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно з вимогами законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

#### *Основа для думки із застереженням*

Товариством не проводиться нарахування резерву відпусток, як того вимагає П(С)БО 26 «Виплати працівникам», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.10.2003р. №601. У зв'язку із непроведенням Товариством інвентаризації невикористаних працівниками днів відпусток поточного та минулих звітних періодів, аудиторів не можуть оцінити вплив зазначеного питання на фінансову звітність Товариства.

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 компанії згідно з етичними вимогами, застосовними 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 із застереженням.

### *Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності*

Ми звертаємо увагу на те, що управлінський персонал Товариства визнає існування невизначеності у зв'язку з руйнівними наслідками військового вторгнення росії в Україну, що негативно впливають як на економіку України, так і всього світу, отже і на фінансовий стан Товариства та його операційну діяльність в майбутньому. Вказані події можуть вплинути на здатність Товариства в подальшому здійснювати свою діяльність на безперервній основі. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства на момент складання фінансової звітності з достатньою достовірністю було неможливо, оскільки фінансову звітність Товариства за 2021 рік було складено та затверджено керівництвом 22.02.2022 року. Остаточна оцінка втрат економіки від повномасштабної агресії росії проти України насамперед залежатиме від тривалості та географії воєнних дій.

Проте за прогнозою оцінкою управлінського персоналу Товариство планує в подальшому здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності та буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та отримання доходів. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### *Інші питання*

*Інформація про узгодженість Звіту про корпоративне управління за 2021 рік, який складається відповідно до законодавства з фінансовою звітністю за звітний період.*

Відповідно до розрахунку, проведеного аудиторською компанією, Товариство з обмеженою відповідальністю «Сяйвомет» за критеріями, наведеними у статті 2 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, відноситься до середніх підприємств. Відповідно до норм п.7 ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV середні підприємства повинні готувати Звіт про корпоративне управління.

Проте, Звіт про корпоративне управління за 2021 рік Товариством до аудиту не надано, отже аудиторів не можуть зробити висновки відносно даних, які мають бути відображені в ньому, та тотожності цих даних даним фінансової звітності.

### *Ключові питання аудиту*

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми не визначили додаткових питань, окрім того, що викладене у розділі «Основа для думки із застереженням», які слід відобразити в нашому звіті.

Аналіз фінансово-майнового стану Товариства аудитором проведений на підставі даних економічних показників Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 р. та Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021 рік. Результати розрахунку представлені в Додатку 1.

## *Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність*

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до П(С)БО 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 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, 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 компанії 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 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 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. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

### *Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів*

#### *Основні відомості про Товариство*

Повне найменування – Товариство з обмеженою відповідальністю «СЯЙВОМЕТ»

Код за ЄДРПОУ-40063752;

Місцезнаходження – 69032, Запорізька обл., м.Запоріжжя, вул.Доківська, буд.3;

Дата державної реєстрації – 12.10.2015р.

Номер запису – 11031020000038784.

*Види діяльності за КВЕД згідно даних Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців, громадських формувань:*

24.10 Виробництво чавуну сталі та феросплавів (основний);

24.42 Виробництво алюмінію;

24.45 Виробництво інших кольорових металів;

46.72 Оптова торгівля металами та металевими рудами;

38.31 Демонтаж (розбирання) машин і устаткування;

38.32 Відновлення відсортованих відходів

#### *Стан бухгалтерського обліку та звітності*

Бухгалтерській облік Товариством в цілому ведеться у відповідності з вимогами Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" №996-XIV від 16.07.1999р., Національних стандартів бухгалтерського обліку та інших нормативних документів щодо питань організації бухгалтерського обліку, які діяли в звітному періоді та у відповідності з обліковою політикою, прийнятою Товариством.

Облікова політика ТОВ «СЯЙВОМЕТ», встановлена наказом №13/10-01 від 13.10.2015р., та розроблена з дотриманням вимог чинного законодавства України з питань ведення бухгалтерського обліку та за період, що перевірявся, не змінювалася.

Первинні документи з обліку фінансово-господарської діяльності складаються на типових формах, в яких операції відображаються згідно з нормативними актами, затвердженими Міністерствами фінансів та статистики України.

Оцінка статей активів, зобов'язань та власного капіталу та їх розкриття здійснюється Товариством в цілому відповідно до принципів, встановлених Положеннями (Стандартами) Бухгалтерського обліку та Наказом про облікову політику Товариства.

Фінансову звітність було складено за формами, встановленими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» із змінами та доповненнями, який затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013р. №73.

### **Розкриття інформації про власний капітал**

Станом на 31.12.2021р. статутний капітал Товариств складає 1,0тис.грн. Статутний капітал сформований повністю. Заборгованість учасників перед Товариством щодо сплати своїх часток в Статутному капіталі станом на початок та кінець звітного періоду відсутня. Протягом періоду, що перевірявся, розмір статутного капіталу не змінювався. Зміни учасників ТОВ «СЯЙВОМЕТ» не відбувалося.

Учасниками Товариства є

АФОНОВА ОЛЬГА ІВАНІВНА, Країна громадянства: Україна. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 100,00грн.

ЛУЗІН ОЛЕКСІЙ ЛЕОНІДОВИЧ, Країна громадянства: Україна. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 450,00грн.

КУСАЄВ ФЕЛІКС АРКАДІЙОВИЧ, Країна громадянства: Україна. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 450,00грн.

Облік нерозподіленого прибутку ведеться у порядку, визначеному відповідними нормативними документами з бухгалтерського обліку та Статутом. Результатом фінансово-господарської діяльності за 2021 рік є прибуток у сумі 2008тис.грн. Таким чином, станом на 31.12.2021г. сума нерозподіленого прибутку в балансі ТОВ «СЯЙВОМЕТ» складає 9406тис.грн.

Отже, власний капітал ТОВ «СЯЙВОМЕТ» станом на 31.12.2021р. становить 9407тис.грн.

### **Аудиторські ризики**

Ми виконали наш аудит, визначаючи:

а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;

б) чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;

в) стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків;

г) основні застереження щодо таких ризиків.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння Товариства та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовується під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудиторам були надані усні пояснення управлінського персоналу, які на думку аудитора, мають інформацію, що

допомагають ідентифікувати ризики суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки.

ТОВ «СЯЙВОМЕТ» надало інформацію про те, що протягом 2021 року в Товаристві не було зафіксовано випадків шахрайства зі сторони співробітників, що могло б спричинити негативний вплив на ТОВ «СЯЙВОМЕТ».

Аудитором були проведені аналітичні процедури, виконані спостереження та перевірки, в результаті чого отримано розуміння зовнішніх чинників діяльності Товариства, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Загальну стратегію управління ризиками Товариства та загальне керівництво управлінням ризиками виконує Директор.

На нашу думку, заходи контролю, які застосовував та яких дотримувався управлінський персонал Товариства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

### Розкриття іншої інформації

Аналіз показників фінансово – майнового стану ТОВ «СЯЙВОМЕТ» (розрахунок яких є невід'ємною частиною Звіту), які відображають наявність, розміщення, використання фінансових ресурсів, платоспроможність, фінансову стійкість, *свідчить, що Товариство, має незадовільний фінансовий стан.*

### Інформація щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Ми виконували аудит в обсязі, передбаченому вимогами МСА, Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р., інших законодавчих та нормативних актів.

Ми отримали обґрунтовану впевненість у тому, що фінансова звітність за 2021 рік в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки.

## ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

### Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДІТ-ВІД ТА К»
Код за ЄДРПОУ	23283905
Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	На виконання норм Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» з 01.10.2018 року включено до розділу № 3 Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №0945, який оприлюднений на веб-сторінці Аудиторської палати України.
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі сертифіката аудитора, виданого АПУ	Чорна Наталія Григорівна, сертифікат аудитора №005250, виданий рішенням АПУ від 30.05.2002р. №110. Включено до розділу № 1 Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101090, який оприлюднений на веб-сторінці Аудиторської палати України.
Місцезнаходження аудиторської фірми та її фактичне місце розташування	69035, м. Запоріжжя, пр. Соборний 161/10, тел. 061 - 213-26-43

**Відомості про умови договору на проведення аудиту:**

Дата та номер договору	Договір від 09 лютого 2022 року № 22
Період, яким охоплено проведення аудиту	01 січня 2021 року – 31 грудня 2021 року
Дата початку та дата закінчення аудиту	09 лютого 2022 року – 10 червня 2022 року

Ключовий партнер з аудиту  
Директор ТОВ «АУДИТ-ВІД та К»  
(Сертифікат аудитора №007115,  
виданий рішенням АПУ від 26.12.2013р. №287/2,  
№ 101092 в Реєстрі аудиторів  
та суб'єктів аудиторської діяльності)



В.Л.Юффе

Аудитор ТОВ «АУДИТ-ВІД та К»  
(сертифікат серії А №005250,  
виданий рішенням АПУ від 30.05.2002р. №110,  
№ 101090 в Реєстрі аудиторів  
та суб'єктів аудиторської діяльності)

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Черно Н.Г.", written over the name of the auditor.

Н.Г.Чорна

Дата складання аудиторського висновку (звіту):  
10 червня 2022 року



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СЯЙВОМЕТ»  
за 2021 рік**

Розрахунок					
Показники	Формула розрахунку	На 31.12.2020р.	На 31.12.2021р.	Нормативне значення	Примітки
<i>Коефіцієнт абсолютної ліквідності</i>	$\frac{\text{ф.1 р.1165}}{\text{ф.1 р. 1695}}$	$\frac{6402}{83638} = 0,08$	$\frac{2909}{175562} = 0,02$	> 0,25	Товариство має можливість погасити негайно 2% поточних зобов'язань
<i>Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)</i>	$\frac{\text{ф.1 р. 1195}}{\text{ф.1 р. 1695}}$	$\frac{53938}{83638} = 0,64$	$\frac{137484}{175562} = 0,78$	1,0 – 1,5	Показує на скільки поточні зобов'язання Товариства не погашаються оборотними активами.
<i>Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (фінансування)</i>	$\frac{\text{ф.1 (р.1595+ р.1695)}}{\text{ф.1 р. 1495}}$	$\frac{83638}{7399} = 11,30$	$\frac{175562}{9407} = 18,66$	0,5 – 1,0	Діяльність Товариства залежна від позикових коштів
<i>Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності)</i>	$\frac{\text{ф.1 р. 1495}}{\text{ф.1 р. 1900}}$	$\frac{7399}{91037} = 0,08$	$\frac{9407}{184969} = 0,05$	> 0,5 (або 50%)	Діяльність Товариства здійснюється за рахунок власних коштів на 5%.

За результатами аналізу ліквідності підприємства встановлено, що на 1 грн. поточних зобов'язань підприємство має 0,02грн. високоліквідних активів. Коефіцієнт загальної ліквідності показує, що поточні зобов'язання Товариства не погашаються оборотними активами. Господарська діяльність залежна від позикових коштів, про що свідчить коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (фінансування). Показник коефіцієнту фінансової стійкості (платоспроможності) в порівнянні з попереднім звітним періодом зменшився, що свідчить залежність роботи Товариства від зовнішніх джерел фінансування.


Товариство не забезпечено власними оборотними засобами, так, чистий оборотний капітал (ф.1 р.1195-р.1695) станом на 31.12.2021 р. становить «-» 38078тис.грн.

Фінансовий результат від звичайної діяльності в 2021 році є прибутковим.

Таким чином, виходячи із системи показників, які відображають наявність, розміщення, структуру джерел засобів, ступень залежності від інвесторів та кредиторів, використання фінансових ресурсів та отриманого фінансового результату від фінансово-господарської діяльності Товариства з обмеженою відповідальністю «СЯЙВОМЕТ», можна зробити висновок, що фінансовий стан Товариства є незадовільним.

Виконавчий директор  
ТОВ «АУДИТ-ВІД та Ко»



  
В.Л. Іоффе