



**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 "СКЛОРЕСУРС"
код ЄДРПОУ 34629505**

станом на 31.12.2021 р.

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

Адресат:

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

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СКЛОРЕСУРС" (код за ЄДРПОУ 34629505), адреса Товариства: Україна, 35600, Рівненська обл., місто Дубно, ВУЛИЦЯ СЕМИДУБСЬКА, будинок 105, 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, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СКЛОРЕСУРС" 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 із застереженням

Станом на 31 грудня 2021 року, у Звіті про фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СКЛОРЕСУРС" у рядку 1125 відображається дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги у розмірі – 9 344 тис грн, у рядку 1155 відображається інша поточна дебіторська заборгованість у загальній сумі 596 тис грн. підтвердження у вигляді Актів звірки, від контрагентів, які на запити аудитора не надали відповідь. У ході аудиту ми не в повному обсязі отримали зовнішні підтвердження іншої поточної дебіторської заборгованості, що включені у Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року. Отже, ми не змогли визначити, чи є потреба у будь-яких коригуваннях операцій, що могли вплинути на фінансові показники звітного року.

При наявності дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги у розмірі – 9 344 тис грн та іншої поточної дебіторської заборгованості у сумі 596 тис грн станом на 31 грудня 2021 року, у 2021 році не нараховувався резерв сумнівних боргів, створення якого передбачено Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість». Поточна дебіторська заборгованість відображена у Балансі Товариства за первісною вартістю, що не дає змоги стверджувати, що Товариство дійсно отримає у майбутньому від дебіторської заборгованості економічну вигоду у розмірі балансової вартості такої заборгованості.

Товариством не було створено резерву сумнівної заборгованості щодо поточної дебіторської заборгованості, оскільки керівництво Товариства перебуває в процесі врегулювання цієї заборгованості, і на дату випуску фінансового звіту не має повної інформації, яка б дала змогу достовірно визначити суму такого резерву, яка може бути суттєвою.

У зв'язку з вище зазначеними питаннями аудитор не може отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для обґрунтування думки, проте доходить висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

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 "СКЛОРЕСУРС" 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 із застереженням.

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 "СКЛОРЕСУРС" 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 "СКЛОРЕСУРС" 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.

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 розрахунками за виданими авансами (рядок 1130 Балансу), довгострокові кредити банків (рядок 1510 Балансу) та поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (рядок 1635 Балансу).

Станом на 31 грудня 2021 року залишкова вартість основних засобів Товариства становить – 231 789 тис грн (первісна вартість – 359 490 тис грн, знос – 127 701 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 – 109 802 тис грн, що на 38 661 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 – 175 255 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, 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 – 73 530 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 – 340 869 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 та за рік, що закінчився 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 "СКЛОРЕСУРС", 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 "СКЛОРЕСУРС", 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 "СКЛОРЕСУРС", 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 "СКЛОРЕСУРС" |
| Скорочена назва Товариства | ТОВ "СКЛОРЕСУРС" |
| Організаційно-правова форма Товариства | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ |
| Ознака особи | Юридична |
| Форма власності | Приватна |
| Код за ЄДРПОУ | 34629505 |
| Місцезнаходження: | Україна, 35600, Рівненська обл., місто Дубно, ВУЛИЦЯ СЕМИДУБСЬКА, будинок 105 |
| Дата державної реєстрації | 18.10.2006 року |
| Номер запису в ЄДР | 1 605 102 0000 000375 |
| Основні види діяльності КВЕД: | Код КВЕД 22.23 Виробництво будівельних виробів із пластмас; Код КВЕД 23.12 Формування й оброблення листового скла (основний); Код КВЕД 46.69 Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням; Код КВЕД 46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням; Код КВЕД 46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами; Код КВЕД 47.99 Інші види роздрібної торгівлі поза магазинами; Код КВЕД 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту. |
| Ліцензії | Ліцензія на право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки) Реєстраційний номер: 17040414202000182 Термін дії: з 17.02.2020 до 17.02.2025 року |
| Учасники/Засновник Товариства | КІРІЧУК АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ Статутний внесок: 10 667 790 (32%) КІРІЧУК ОЛЕКСАНДР МИХАЙЛОВИЧ Статутний внесок: 10 334 422 (31%) НАВРОЦЬКИЙ БЕНЖАМІН ВЕНІАМІН І/к М.Антелоп, вул.Ред Джаспер Вей, буд., штат Каліфорнія, США Статутний внесок: 9 000 948 (27%) РОМАНОВ АНДРІО Статутний внесок: 3 000 316 (9%) МЕЛЬНИЧУК ОЛЕКСІЙ ІВАНОВИЧ Статутний внесок: 333 368 (1%) |
| Кінцевий бенефіціарний власник | КІРІЧУК АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ (32 %), КІРІЧУК ОЛЕКСАНДР МИХАЙЛОВИЧ (31 %), НАВРОЦЬКИЙ БЕНЖАМІН ВЕНІАМІН (27%). |
| Керівник, кількість працівників | Генеральний директор Кірічук Олександр Михайлович (наказ № 261-К від 16.09.2020 р.); Головний бухгалтер Ковальчук Наталія Василівна (наказ № 191-К від 25.09.2018 р.) Середня кількість працівників – 278 осіб |
| Дата останніх змін до Статуту | Статут Затверджений Загальними зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СКЛОРЕСУРС» Протокол №6 від 26 квітня 2021 року |

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

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 "СКЛОРЕСУРС", 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 "СКЛОРЕСУРС" 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 "СКЛОРЕСУРС" 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 "СКЛОРЕСУРС" 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: Товариство не потребує залучення додаткових коштів та на момент аудиторської перевірки відновлює господарську діяльність та забезпечує свої потреби – самостійно.
- 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: Товариство зазначає, що необхідність реструктурувати операції з метою зменшення операційних витрат на момент аудиторської перевірки - відсутня;
- необхідність звертатися за фінансовою підтримкою до акціонерів та/або державних програм, призначених для підтримки бізнесу: Товариство не потребує залучення додаткових коштів та на момент аудиторської перевірки, у т.ч. залучення коштів від фінансової підтримки від власників та державних програм, призначених для підтримки бізнесу.

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 "СКЛОРЕСУРС" 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 "СКЛОРЕСУРС":

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

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

Аудиторами підтверджується, що станом на дату цього аудиторського звіту у ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СКЛОРЕСУРС" 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 – 279 671 тис грн та представлені незавершеними капітальними інвестиціями та основними засобами.

Станом на 31.12.2021 року у Товариства обліковуються незавершені капітальні інвестиції у розмірі – 47 882 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 | 17 127 |
| Придбання(виготовлення) інших необоротних матеріальних активів | 30 755 |
| Всього | 47 882 |

Станом на 31 грудня 2021 року залишкова вартість основних засобів Товариства становить – 231 789 тис грн (первісна вартість – 359 490 тис грн, знос – 127 701 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 | 914 |
| Будинки та споруди та передавальні пристрої | 37 887 |
| Машини та обладнання | 151 938 |

| | |
|--|----------------|
| Транспортні засоби | 38 632 |
| Інструменти, прилади, інвентар (меблі) та інші необоротні матеріальні активи | 2 401 |
| Інші основні засоби | 17 |
| Всього | 231 789 |

ОБОРОТНІ АКТИВИ

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2021 року в сумі 367 731 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 – 109 802 тис грн, що на 38 661 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. |
|----------------------------------|-----------------|
| Виробничі запаси, в т.ч.: | 4 414 |
| Сировина й матеріали | 92 164 |
| Тара і тарні матеріали | 34 |
| Будівельні матеріали | 11 628 |
| Запасні частини | 2 220 |
| Готова продукція | 1 176 |
| Товари | 2 580 |
| Всього | 109 802 |

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2021 року складає – 185 249 тис грн та представлена наступним чином:

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 9 344 тис грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами – 175 255 тис грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 54 тис грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість – 596 тис грн.

Грошові кошти

Грошові кошти в національній валюті станом на 31.12.2021 року складають 12 969 тис грн., що знаходяться на рахунках в банках та у готівці. Залишки коштів відповідають банківськими виписками та даним бухгалтерського обліку.

В порівнянні з 31.12.2020 р. відбулося збільшення залишку грошових коштів на звітну дату на 4 377 тис грн.

Інші необоротні активи

Станом на 31 грудня 2021 року витрати майбутніх періодів Товариства становлять – 59 711 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 "СКЛОРЕСУРС" станом на 31.12.2021 року складаються з поточних та довгострокових зобов'язань і забезпечень на загальну суму 481 844 тис грн.

Довгострокові зобов'язання Товариства станом на 31 грудня 2021 року становлять – 83 046 тис грн та складаються з довгострокових кредитів банків у розмірі – 73 530 тис грн та інших довгострокових зобов'язань – у розмірі – 9 516 тис грн.

Поточні зобов'язання та забезпечення Товариства станом на 31 грудня 2021 року становлять – 398 798 тис грн. До складу поточних зобов'язань та забезпечень включено:

Поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615 Балансу) у розмірі – 19 311 тис грн.

Поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом у розмірі – 8 884 тис грн.

Поточну кредиторську заборгованість за розрахунками зі страхування у розмірі – 648 тис грн.

Поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з оплати праці у розмірі – 2 457 тис грн.

Поточну кредиторську заборгованість за одержаними авансами у розмірі – 340 869 тис грн.

Інші поточні зобов'язання у розмірі – 26 629 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 634 646 тис грн.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) протягом 2021 року склала – 525 673 тис грн.

Відповідно до Форми №2 «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) протягом 2021 року: Інші операційні доходи Товариства склали – 13 977 тис грн, у т.ч. доходи від:

| Інші операційні доходи, рядок 2120 | Сума, тис грн. |
|------------------------------------|----------------|
| Операційної курсової різниці | 13 977 |
| Всього | 13 977 |

Адміністративні витрати Товариства протягом 2021 року склали 10 084 тис грн.

Витрати на збут протягом 2021 року склали – 39 740 тис грн.

Інші операційні витрати Товариства протягом 2021 року склали – 3 137 тис грн:

| Інші операційні витрати, рядок 2180 | Сума, тис грн. |
|-------------------------------------|----------------|
| Операційна оренда активів | 558 |
| Операційна курсова різниця | 396 |
| Реалізація інших оборотних активів | 685 |
| Штрафи, пені, неустойки | 487 |
| Інші операційні витрати | 1 011 |
| Всього | 3 137 |

Інші фінансові доходи протягом 2021 року склали – 17 тис грн:

| Інші фінансові доходи, рядок 2220 | Сума, тис грн |
|-----------------------------------|---------------|
| Дивіденди | |
| Всього | 17 |

Інші доходи Товариства протягом 2021 року склали – 683 тис грн, у т.ч.:

| Інші доходи, рядок 2240 | Сума, тис грн |
|----------------------------------|---------------|
| Реалізація фінансових інвестицій | 683 |

| | |
|---------------|------------|
| Всього | 683 |
|---------------|------------|

Фінансові витрати склали Товариства протягом 2021 року – 5 183 тис грн, у т.ч.:

| Фінансові витрати, рядок 2250 | Сума, тис грн |
|--------------------------------------|----------------------|
| Проценти | 5 183 |
| Всього | 5 183 |

Витрати (дохід) з податку на прибуток за 2021 рік склали – 11 792 тис грн.

Таким чином, Товариством протягом 2021 року отримано чистий фінансовий результат у вигляді прибутку у розмірі – 53 714 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».

На початок звітної періоду зареєстрований статутний капітал Товариства становить 31 426 175,66 грн (Тридцять один мільйон чотириста двадцять шість тисяч сто сімдесят п'ять гривень 66 копійок) та розподілявся між Учасниками наступним чином:

| Учасники Товариства: | Частка у статутному | Сума |
|--|----------------------------|----------------------|
| | % | грн |
| НАВРОЦЬКИЙ БЕНЖАМІН ВЕНІАМІН, вул.Ред Джаспер Вей, буд.5532, 95843 Штат Каліфорнія, США, | 23,08 | 7 254 317,66 |
| КІРІЧУК АНДРІЙ МИХАЙЛОВИЧ, Місцезнаходження: Україна, 35609, Рівненська обл., Дубенський р-н, село Рачин, ВУЛИЦЯ МІСЬКА, будинок 48, | 33,95 | 10 667 790,00 |
| РОМАНОВ АНДРІЮ, Місцезнаходження: Сполучені Штати Америки, Штат Каліфорнія, місто Сакраменто, вулиця Торнвуд, будинок 3825, | 9,55 | 3 000 316,00 |
| МЕЛЬНИЧУК ОЛЕКСІЙ ІВАНОВИЧ, Місцезнаходження: Сполучені Штати Америки, США, 95821 КАЛІФОРНІЯ, м. САКРАМЕНТО, 3832, ВУЛ. ВУДКРЕСТ РОАД, | 0,54 | 169 330,00 |
| КІРІЧУК ОЛЕКСАНДР МИХАЙЛОВИЧ, Місцезнаходження: Україна, 35641, Рівненська обл., Дубенський р-н, село Тараканів, ВУЛИЦЯ ДУБЕНСЬКА, будинок 25 | 32,88 | 10 334 422,00 |
| Всього: | 100,0 | 31 426 175,66 |

Згідно до Протоколу № 6 Загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СКЛОРЕСУРС» від 26 квітня 2021 року було затверджено внесених додаткових вкладів у статутний капітал учасниками Товариства в наступному розмірі:

Невроцький Бенжамін Веніамін – 1 746 630,34 грн (Один мільйон сімсот сорок шість тисяч шістсот тридцять гривень 34 копійки);

Мельничук Олексій Іванович – 164 038,00 грн (Сто шістдесят чотири тисячі тридцять вісім гривень 00 копійок).

Відповідно до додаткових вкладів учасників Товариства, було затверджено наступний розмір часток учасників Товариства та їх номінальну вартість з урахуванням фактично внесеного додаткового вкладу:

| Учасники Товариства: | Номінальна вартість частки | Частка у статутному капіталі, % |
|-------------------------------------|--|--|
| Кірічук Андрій Михайлович | 10 667 790,00 грн (Десять мільйонів шістсот шістдесят сім тисяч сімсот дев'яносто гривень 00 копійок) | 32,0 |
| Кірічук Олександр Михайлович | 10 334 422,00 грн (Десять мільйонів триста тридцять чотири тисячі чотириста двадцять дві гривні 00 копійок) | 31,0 |
| Навроцький Бенжамін Веніамін | 9 000 948,00 грн (Дев'ять мільйонів дев'ятсот сорок вісім гривень 00 копійок) | 27,0 |
| Романов Андрю | 3 000 316,00 грн (Три мільйони триста шістнадцять гривень 00 копійок) | 9,0 |
| Мельничук Олексій Іванович | 333 368,00 грн (Триста тридцять три тисячі триста шістдесят вісім гривень 00 копійок) | 1,0 |
| Всього: | 33 336 844,00 грн (Тридцять три мільйони триста тридцять шість тисяч вісімсот сорок чотири гривні 00 копійок) | 100,00 |

На кінець звітного періоду, статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СКЛОРЕСУРС» зареєстровано у розмірі – 33 336 844,00 грн (Тридцять три мільйони триста тридцять шість тисяч вісімсот сорок чотири гривні 00 копійок) та розподіляється між Учасниками Товариства наступним чином:

| Учасники Товариства: | Номінальна вартість частки | Частка у статутному капіталі, % |
|-------------------------------------|--|--|
| Кірічук Андрій Михайлович | 10 667 790,00 грн (Десять мільйонів шістсот шістдесят сім тисяч сімсот дев'яносто гривень 00 копійок) | 32,0 |
| Кірічук Олександр Михайлович | 10 334 422,00 грн (Десять мільйонів триста тридцять чотири тисячі чотириста двадцять дві гривні 00 копійок) | 31,0 |
| Навроцький Бенжамін Веніамін | 9 000 948,00 грн (Дев'ять мільйонів дев'ятсот сорок вісім гривень 00 копійок) | 27,0 |
| Романов Андрю | 3 000 316,00 грн (Три мільйони триста шістнадцять гривень 00 копійок) | 9,0 |
| Мельничук Олексій Іванович | 333 368,00 грн (Триста тридцять три тисячі триста шістдесят вісім гривень 00 копійок) | 1,0 |
| Всього: | 33 336 844,00 грн (Тридцять три мільйони триста тридцять шість тисяч вісімсот сорок чотири гривні 00 копійок) | 100,00 |

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 – 33 337 тис грн;
- Сплачений статутний капітал – 33 337 тис грн;
- Неоплачений капітал – відсутній.

Станом на 01.01.2021 року нерозподілений прибуток становив 78 507 тис грн, станом на 31.12.2021 року нерозподілений прибуток становить 132 221 тис грн. Таким чином, структура власного капіталу Товариства становить:

Структура власного капіталу Товариства:

| Стаття Балансу | Код рядка | На початок звітного року, тис грн. | На кінець звітного року, тис грн. |
|---|-------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 31 426 | 33 337 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | - | - |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - |
| Емісійний дохід | 1411 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Нерозподілений прибуток(непокритий збиток) | 1420 | 78 507 | 132 221 |
| Неоплачений капітал | 1425 | - | - |
| Вилучений капітал | 1430 | - | - |
| Інші резерви | 1435 | - | - |
| Усього | 1495 | 109 933 | 165 558 |

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудитори 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 «Гюалос»(код ЄДРПОУ 32818783),
2. ТОВ «Склоресурс.» (код ЄДРПОУ 37372474),
3. ТОВ «Склобудресурс» (код ЄДРПОУ 44238765),
4. Кірічук Олександр Михайлович(ідентифікаційний номер 2437800136),
5. Кірічук Андрій Михайлович(ідентифікаційний номер 2904516754),
6. 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.

Станом на 31 грудня 2021 року кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами - відсутня.

Станом на 31 грудня 2021 року дебіторська заборгованість пов'язаних сторін перед Товариством – відсутня.

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.

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 звітнього періоду поділяються на події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітнього періоду та вимагають коригування після звітнього періоду, та події, які свідчать про умови, що виникли після звітнього періоду, отже не вимагають коригування після звітнього 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 звітнього 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 КОМІСІЇ

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 | № 04/04-1 від 04 квітня 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)



ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ: 30 травня 2022 року