



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

Код 21357002, 20300, Умань, вул. Європейська, 50, к. 51, т.+38 050 312 72 82

UA223510050000026001878917033 в АТ «УкрСиббанк»

<https://auditmonolit.com.ua> Е-mail: [info@monolit-elita.com.ua](mailto:info@monolit-elita.com.ua)

В Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності № 1943

**Звіт  
незалежного аудитора**

**щодо річної фінансової звітності**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

**"ВЕРБА-ВВ"**

**за 2022 рік, станом на 31 грудня 2022 року**

**Адресат:**

Власникам та керівництву ТОВАРИСТВА З  
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕРБА-ВВ"

м. Київ, 2023 рік

## 1. Звіт щодо фінансової звітності

### Думка з застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності, підприємства ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕРБА-ВВ", (ТОВ "ВЕРБА-ВВ"), Код 39231747, за 2022 рік, станом на 31.12.2022р., що складається зі звіту про фінансовий стан, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих/облікових політик, який складено на 31 грудня 2022 року, відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженнями» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕРБА-ВВ" відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства на 31 грудня 2022 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(с)БО), прийнятих в Україні та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

### Основа для думки з застереженням

В Балансі (Звіті про фінансовий стан) залишок дебіторської заборгованості складає: станом на 01.01.2022 року в сумі 54 072 тис. грн. (у тому числі дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 22 766 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість – 31 306 тис. грн.) та станом на 31.12.2022 року в сумі 29 333 тис. грн. (у тому числі дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 16 558 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість – 12 775 тис. грн.).

Відповідно до п. 7 П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізації вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

В товаристві величина резерву сумнівних боргів визначається за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів.

Як видно з наданої на перевірку документації, згідно представленої Таблиці аналізу дебіторської заборгованості на предмет встановлення сумнівів щодо її погашенні боржниками, станом на 31.12.2022р., управлінським персоналом підприємства прийнято рішення про не створення резерву сумнівних боргів. При цьому, відповідно до наданих на перевірку даних про дебіторську заборгованість, сума заборгованості перед Підприємством на зазначену дату лише по дебіторській заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, що перевищує вже 60 календарних днів, складає 5 425,6 тис грн.. У нас виникли сумніви щодо достовірності розміру розрахованого Підприємством резерву сумнівних боргів станом на 31.12.2022 та, відповідно – відображеної у балансі суми дебіторської заборгованості.

Невірно визначена сума резерву сумнівних боргів та не відображення в балансі дебіторської заборгованості за чистою вартістю реалізації впливає на розмір статті балансу «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» станом на 01.01.2023 року

та станом на 31.12.2022 року, а також на поточні витрати (в частин інших операційних витрат) за 2022 рік та на фінансовий результат 2022 року на таку ж суму.

Крім того, оскільки нарахована сума резерву сумнівних боргів є податковою різницею, Підприємством невірно визначено суму відображених у балансі відстрочених податкових зобов'язань станом на 31.12.2022.

Таким чином, відхилення при визначенні резерву сумнівних боргів також має вплив на суму відображеної у балансі дебіторської заборгованості, на формування відстрочених податкових активів, нерозподіленого прибутку та в цілому на суму власного капіталу Товариства в межах, залежних від величини розрахованого резерву сумнівної заборгованості.

На нашу думку, вплив вказаного питання на фінансову звітність Товариства може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту – сукупності професійних стандартів, що встановлюють правила надання аудиторських послуг і розкривають питання етики та контролю якості (управління якістю), які визначені міжнародними стандартами контролю якості (управління якістю), аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятими Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, а також Міжнародним кодексом етики, прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, які оприлюднені Міжнародною федерацією бухгалтерів", (надалі – МСА), оприлюднених державною мовою на офіційному веб-сайті центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту, який забезпечує їх актуалізацію, (МСА) та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ТОВ «ВЕРБА-ВВ» згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) виданими IESBA (PMСЕБ) та етичними вимогами, застосовними 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**

Ми звертаємо увагу на *Примітку 4*. до фінансової звітності, в якій розкривається інформація про економічне середовище, в умовах якого товариство здійснює свою діяльність, та *Примітку 3.10*. щодо безперервності діяльності.

В звітному році Підприємство функціонувало в нестабільному середовищі, що пов'язано з постійно не визначеною, часто змінною економічною ситуацією. Основна причина цього – повномасштабне вторгнення Росії. За попередніми оцінками НБУ, економіка України в 2022 році скоротилася приблизно на 30%. Унаслідок воєнної агресії РФ частина територій була окупована. Підприємства в інших регіонах зазнали значних втрат через руйнування та пошкодження потужностей або ж просто зіткнулися з перебоями в роботі та складнощами зі збутом продукції чи придбанням сировини.

І все ж український бізнес та українці продемонстрували вражаючу здатність адаптуватися до складних умов. Більшість підприємств і далі працює під час широкомасштабної війни, нехай і на нижчих потужностях. Масштабний енергетичний терор, влаштований Росією під кінець року, хоча і завдав додаткових втрат українській економіці, але зупинити її не зміг. При цьому базова інфляція в Україні за 2022 рік у цілому склала 22,6%

Також продовжено дію карантинних заходів, що були встановлені Постановою Кабінету Міністрів України від 11 березня 2020 року № 211 «Про запобігання поширенню на території

України коронавірусом COVID-19» та іншими нормативними актами, викликаними продовженням боротьби з коронавірусною інфекцією COVID-19, запровадження карантину по всій території України та у світі.

З розвитком соціальних, військових і економічних процесів, що негативно впливають як на економіку України, так і на світову економіку, існує невизначеність щодо можливого остаточного впливу цих подій на стан бізнесу Підприємства, його активів та результати діяльності.

Керівництво вважає, що ним здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Підприємства.

Фінансова звітність складено на основі припущення про безперервність діяльності Підприємства, що звітує, та про те, що ця діяльність триватиме в передбачуваному майбутньому. Підприємством прийнято припущення про те, що воно не має ні наміру, ні потреби, в початку процедури ліквідації або в припиненні діяльності.

Управлінський персонал Підприємства забезпечує безперервність і відновлення діяльності, порушеної в результаті непередбачених обставин.

Управлінський персонал Підприємства здійснює діяльність в повній відповідності з діючим законодавством України та вживає належні, з можливих, заходи на підтримку стабільності діяльності та безперервності роботи Підприємства. В той же час, враховуючи обставини, що наразі склалися у країні, існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво Підприємства стежить за станом розвитку поточної ситуації в країні та світі і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у військовій та політичній ситуації, макроекономічних умовах може негативно впливати на діяльність Підприємства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### **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 у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити в нашому звіті.

### **Інші питання**

Аудит фінансової звітності ТОВ «ВЕРБА-ВВ» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, не проводився.

Обов'язок проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємства за 2022 рік виникає, тому що показники річної фінансової звітності товариства протягом двох попередніх років поспіль відповідають критеріям для середніх підприємств.

Аудит фінансової звітності ТОВ «ВЕРБА-ВВ» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, проводиться вперше. Товариство не відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Даний Звіт незалежного аудитора складений за призначенням, та не може бути використаний для інших цілей.

### **Інша інформація**

Керівництво ТОВ «ВЕРБА-ВВ» несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що скінчився 31 грудня 2022 року.

Ми ознайомились з іншою інформацією, яку керівництво компанії підготувало й надало на момент проведення аудиту.

Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, включає Звіт про управління за 2022 рік, який містяться окремо від фінансових звітів, що пройшли аудит й не охоплена нашим звітом незалежного аудитора щодо неї.

Нашою відповідальністю є ознайомлення та розгляд іншої інформації компанії ТОВ «ВЕРБА-ВВ», нами досліджено відповідність складення Звіту про управління вимогам Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління, затверджених Наказом МФУ 07.12.2018 № 982, з змінами.

Відповідальність за складання, повноту й достовірність Звіт про управління несе управлінський персонал товариства.

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 проведенням аудиту фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією.

Ми розглянули, чи існує суттєва невідповідність 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 у іншій інформації за 2022 рік ТОВ «ВЕРБА-ВВ» суттєвої невідповідності між цією іншою інформацією й фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

### **Відповідальність керівництва товариства за фінансову звітність**

Керівництво товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2022 рік, відповідно до застосовної концептуальної основи загального призначення НП(с)БО, та за таку систему внутрішнього контролю, яку керівництво визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності керівництво несе відповідальність за оцінку здатності товариства 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. Керівництво стверджує, що воно не планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, та не має інших реальних альтернатив цьому.

В товаристві керівництво несе відповідальність й 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 дотримуємось професійного скептицизму 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 керівництвом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання керівництвом 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 край 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.

## 2. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

При виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ВЕРБА-ВВ» ми керувалися вимогами Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. №2258-VIII; Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV; Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення»; вимогами інших законодавчих та нормативних правових актів України, внутрішніми документами Товариства.

ТОВ «ВЕРБА-ВВ» є середнім підприємством. Товариство забезпечило повне розкриття інформації про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності станом на дату нашого аудиту, відповідно до вимог, встановлених законодавством.

ТОВ «АФ «Моноліт» було призначено для виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ВЕРБА-ВВ» за 2022 рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, 08.05.2023 Директором товариства Полячук Т. М., яка є посадовою особою в товаристві, згідно з повноваженнями, наданими їй Статутом товариства. Тривалість часу виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності товариства за звітний рік склала 145 годин.

Загальна тривалість виконання наших завдань з аудиту для ТОВ «ВЕРБА-ВВ» становить 1 рік.

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства.

Ми не ідентифікували значущих ризиків, які могли б призвести до викривлень фінансової звітності, які потребували б модифікації нашої думки, або потребували розкриття у ключових питаннях аудиту.

Згідно результатів нашого аудиту, всі виявлені порушення були обговорені з управлінським персоналом Компанії.

За результатами аудиту ми не виявили суттєвих порушень, які могли б вплинути на фінансову звітність.

Звіт про управління, який складено відповідно до законодавства, узгоджується з фінансовою звітністю за звітний 2022 рік; відсутні суттєві викривлення у звіті про управління.

Наш звіт узгоджений з Листом-повідомленням Директору товариства Полячук Тетяні Миколаївні, яку наділено найвищими повноваженнями.

Ми не надавали товариству послуги, заборонені законодавством.

Наша аудиторська фірма ТОВ «АФ «Моноліт» та партнер з аудиту фінансової звітності ТОВ «ВЕРБА-ВВ» за 2022 рік, що закінчився 31 грудня 2022 року є незалежними по відношенню до товариства.

Ми не надавали товариству інші, ніж обов'язковий аудит, послуги, інформація про які не розкрита у фінансовій звітності.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності товариства. Це досягається через висловлення нами думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, а саме, Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, прийнятих в Україні, яка є для товариства прийнятною концепцією загального призначення, яка водночас також є концепцією достовірного подання.

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку.

Управлінським персоналом розкрито інформацію про наявність суттєвої невизначеності, пов'язаної з військовим станом в Україні, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності товариства на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності.

Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить

викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Компанії, ефективність чи результативність ведення справ Компанії управлінським персоналом.

### Інші питання

Основна інформація щодо Договору.

Аудит проводився згідно Договору на виконання завдання з надання впевненості, що є аудитом фінансової звітності № 08/05-23 від 08 травня 2023 року.

Договір підписано з метою висловлення аудитором незалежної думки щодо річної фінансової звітності ТОВ «ВЕРБА-ВВ» за 2022 рік, про її достовірність у всіх суттєвих аспектах та відповідність вимогам законів України, НП(с)БО, внутрішніх положень Товариства.

Аудит охоплює період з 1 січня 2022 р. по 31 грудня 2022 року.

Перевірка проводилась в термін з 08 травня 2022 року по 14 листопада 2023 року.

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕРБА-ВВ»:

1. Повне та коротке найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕРБА-ВВ» ТОВ «ВЕРБА-ВВ» <a href="https://verba-vv.org">https://verba-vv.org</a>
2. Код ЄДРПОУ	39231747
3. Місцезнаходження	Україна, 45063, Волинська обл., Ковельський р-н, село Любитів, вул.Вокзальна, будинок 9
4. Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців	Дата запису: 29.05.2014 Номер запису: 11971020000001973
5. Остання (нова) редакція Статуту	Зареєстровано згідно Рішення № 2 учасника товариства від 11 грудня 2020 року
- розмір зареєстрованого статутного капіталу на дату аудиторського висновку, грн.	44710000,00
6. Основні види діяльності за КВЕД- 2010	16.10. Лісопильне та стругальне виробництво (основний);
7. Середньоспискова чисельність працівників за звітний рік, осіб	89
8. Учасники товариства	Фізична особа: 1. ПОЛЯЧУК ТЕТЯНА МИКОЛАЇВНА, Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, Розмір частки засновника (учасника): 44710000,00., Кінцеві бенефіціарні власники: - Фізична особа, Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна. Прямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 100
9. Посадові особи, підписанти.	Директор: Полячук Тетяна Миколаївна, на протязі всього року
10. Наявність відокремлених структурних підрозділів	відсутні

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

- |    |  |  |
|----|--|--|
| 1. | Назва  | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МОНОЛІТ»<br>ТОВ «АФ «МОНОЛІТ»,<br><a href="https://auditmonolit.com.ua">https://auditmonolit.com.ua</a>   |
| 2. | Код ЄДРПОУ   | 21357002   |
| 3. | Юр. Адреса, адреса для листування  | 20300, м. Умань, вул. Європейська, 50, к. 51   |
| 4. | Місцезнаходження к. тел., ел. адреса.  | 04212, м. Київ, просп. Г. Сталінграду, 27, 2 пов.<br>+38 050 312 72 82;<br><a href="mailto:info@monolit-elita.com.ua">info@monolit-elita.com.ua</a>  |
| 5. | Основний вид діяльності  | 69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування  |
| 6. | Номери реєстрації аудиторів фірми у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності | 100545, 100546, 100547, 100549   |
| 7. | Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності                  | № 1943, включено в Розділ 3 Реєстру: «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»   |
| 8. | Наявність Свідоцтва про відповідність системи контролю якості                              | Фірма визнана такою, що пройшла перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, свідоцтво № 0782, згідно рішення АПУ від 31 травня 2018 року за № 360/4, дійсне до 31.12.2023 року, продовжено до 31.12.2024 року |
| 9. | Спеціально визначений суб'єкт первинного фінансового моніторингу                           | Зареєстровано, від 27.10.2016 року, отримано обліковий ідентифікатор.  |

Додатки:

1. Фінансова звітність ТОВ «ВЕРБА-ВВ» за 2022 рік:
  - Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року;
  - Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік;
  - Звіт про рух грошових коштів за 2022 рік;
  - Звіт про власний капітал за 2021 та 2022 рік;
  - Примітки до річної фінансової звітності за 2022 рік;
  - Додаток до Приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» за 2022 рік. (Додаток 1);
  - Додаток 2 до Приміток до річної фінансової звітності за 2022 рік.
2. Звіт про управління за 2022 рік.
3. Копії документів, що підтверджують, що ТОВ «АФ «МОНОЛІТ» має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності.
  - Свідоцтво Аудиторської палати України про відповідність системи контролю якості, за № 0782, дійсне до 31.12.2024 року.
  - Інформаційна довідка Аудиторської палати України про те, що ТОВ «АФ «МОНОЛІТ» зареєстровано в Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, відповідно до вимог ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Розділ 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності».

Висновок складено у трьох примірниках, один з яких лишається у Виконавця, два передаються Замовнику.

*Партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Безуглова Наталія Іванівна.*

*Партнер з аудиту,*

*Директорка ТОВ «АФ «МОНОЛІТ»:*

*Аудиторка*

*МП*

*Адреса ТОВ «АФ «МОНОЛІТ»:*

*(Номер реєстрації у Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності - 1943)*

*Дата звіту аудитора:*



*Безуглова Н.І.*

*(Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів - 100545 )*

*Україна, 20300,  
м. Умань, Черкаської обл.,  
вул. Європейська, 50, к. 51*

*14 листопада 2023 року*