

Товариство з обмеженою відповідальністю
« К О Н С У Л »

№ реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності - 0053

Код 21131551
АТ «Укресімбанк»
р/р UA36 322313 00000 26000000021688
Адреса: Україна, 46008, м. Тернопіль,
вул. Медова, 12-А, оф. 21.
Тел/факс: (0352) 43 00 23, 25 77 75
E-mail: consul_audit@ukr.net

Код 21131551
Ukreksimbank
account Nr UA36 322313 00000 26000000021688
Adress: Ukraine, 46008, Ternopil,
Medova Str., 12-A, office 21
Phone/fax: (0352) 43 00 23, 25 77 75
E-mail: consul_audit@ukr.net

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю «Артель»
за рік, що закінчився 31.12.2019 року

Адресат

Учасникам та керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «Артель», фінансовий звіт якого перевірявся, та може бути використаний для оприлюднення на офіційному сайті підприємства.

Розділ 1 «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Артель» (ЄДРПОУ – 30554583; місцезнаходження - 07832, Київська обл., Бородянський район, смт. Бабинці, вул. Заводська, 45 А), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим способом) за 2019 рік та Звіту про власний капітал за 2019 рік, Приміток до фінансової звітності за рік, що минув (далі - фінансова звітність), включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншої пояснювальної інформації.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Артель» (далі - ТОВ «Артель»), що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

1. Товариство в складі інших оборотних активів відображає понесені в минулих періодах витрати на суму 1916 тис. грн. Якби Товариство визнало ці витрати в сумі 1916 тис. грн., чистий збиток Товариства за звітний рік збільшився б на цю суму.

2. Зареєстрований розмір статутного капіталу ТОВ «Артель» станом на 31.12.2019 року становить 30000 тис. грн., при цьому сума невнесеного капіталу становить 5934 тис. грн. Статутний капітал підлягає сплаті до закінчення першого року з дня державної реєстрації. Якщо учасники до закінчення першого року з дня державної реєстрації не внесли (не повністю внесли) свої вклади, загальні збори учасників приймають одне з таких рішень: про

виключення із складу товариства тих учасників, які не внесли (не повністю внесли) свої вклади, та про визначення порядку перерозподілу часток у статутному капіталі; про зменшення статутного капіталу та про визначення порядку перерозподілу часток у статутному капіталі; про ліквідацію товариства.

3. Товариство не застосовує в обліку МСФЗ 16 «Оренда», який почав діяти з 01.01.2019р. Так, ТОВ «Артель» має в оренді окреме обладнання та нежитлові приміщення, право на оренду на які згідно даного Стандарту визнається в балансі у вигляді права користування. Зобов'язання щодо орендних платежів, які будуть здійснюватися – теж визнаються в балансі. Витрати з оренди в обліку повинні розбиваються на 2 частини та визнаватися через амортизацію права користування орендованим активом (31 тис. грн.) та фінансові витрати (відсотки за користування – 17 тис. грн.). ТОВ «Артель» у 2019 році визнала витрат на оренду в розмірі 43 тис. грн. в сумі фактично сплачених орендних платежів. Різниця, яку варто включити у витрати складає – 5 тис. грн. Крім того, Товариство було зобов'язане створити актив як право користування в сумі 1959 тис. грн. та непоточні орендні зобов'язання на цю ж суму станом на 01.01.2019р.

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 підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів, виданого Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ»), та етичними вимогами, що застосовуються в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту річної фінансової звітності за 2018 рік. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту річної фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Нами не виявлено інших суттєвих ключових питань з аудиту, окрім тих, що включені в підставу для висловлення думки із застереженням.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 6.4 щодо відображення у фінансовій звітності запасів товариства. Аудитори не були присутні під час проведення річної інвентаризації активів та зобов'язань станом на 31 грудня 2019 року. З урахуванням такого обмеження висловлення думки щодо достовірності даних про основні засоби та матеріальні цінності на кінець звітного року базувалось виключно на підставі альтернативних аудиторських процедур. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання ті достовірне подання фінансової звітності у відповідності до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за визначення 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, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашою метою є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, та 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, коли 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;

- 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;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Розділ 2 «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Під час проведення аудиту нами оцінено ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» аудиторський ризик

суттєвого викривлення фінансової звітності, розрахований аудитором ідентифікований та оцінений як низький. Аудитори не отримали доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства чи помилки. Однак, через властиві обмеження аудиту існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансової звітності можна не виявити навіть у тому разі, якщо аудит належно спрямований і виконується відповідно до МСА.

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю, не виявлено.

Під час аудиту аудиторами не були виявлені факти порушення Товариством норм чинного законодавства в процесі здійснення фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання фінансової звітності.

Пов'язані особи товариства

Аудиторами проведено необхідні процедури, що ефективні для досягнення мети аудиту операцій з пов'язаними сторонами згідно МСА 550 «Пов'язані сторони». Результати виконаних процедур відповідно задокументовані і свідчать, що, на нашу думку:

- мав місце належний облік і розкриття ідентифікованих відносин та операцій з пов'язаними сторонами відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності;
- вплив відносин і операцій між пов'язаними сторонами не є таким, що не забезпечує достовірне подання чи не потребує коригувань фінансової звітності.

Події після дати балансу

Аудиторами проведено процедури вивчення та ідентифікації подій, що сталися в період між 31.12.2019 року та датою аудиторського висновку. В результаті огляду аудиторами бухгалтерських документів та укладених/розірваних договорів за період після 31.12.2019 року не виявлено:

- подій після дати балансу, які надавали б додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу та вимагали б коригування відповідних активів і зобов'язань, а також уточнення оцінки відповідних статей;
- подій, що вказували б на умови, що виникли після дати балансу, що потребують коригування статей фінансових звітів.

Тобто, відповідно до МСА 560 «Подальші події» нами не виявлено підстав, що мали б привести до коригування фінансової звітності Підприємства внаслідок подій після дати балансу.

Стан фінансово-господарської діяльності товариства за результатами фінансового року

Нами здійснено перевірку відповідності даних фінансової звітності Товариства, головної книги та аналітичного обліку Товариства за рік що минув станом на 31 грудня 2019 року.

Товариство протягом періоду, що перевірялося, дотримувалося обраної облікової політики та забезпечувало її незмінність. Аудитор підтверджує достовірність та повноту поданої фінансової звітності за відповідний період.

Під час аудиту аудиторами не були виявлені факти порушення Товариством норм чинного законодавства в процесі здійснення фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання фінансової звітності.

Отже, аудитори підтверджують повноту та достовірність відображення фінансово-господарського стану товариства за результатами фінансового року.

Розділ 3 «Інші елементи»

Основні відомості про Товариство

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Артель»
Код за ЄДРПОУ	30554583
Місцезнаходження	07832, Київська обл., Бородянський район, смт. Бабинці, вул. Заводська, 45 А
Дата державної реєстрації	24.01.2000 року
Основні види діяльності	Код КВЕД 20.30 Виробництво фарб, лаків і подібної продукції, друкарської фарби та мастик; Код КВЕД 23.64 Виробництво сухих будівельних сумішей (основний); Код КВЕД 23.69 Виробництво інших виробів із бетону гіпсу та цементу; Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля; Код КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
Середня чисельність працівників станом на 31.12.2019 року	130
Дозвільні документи	Дозвіл на спеціальне водокористування, виданий Київською обласною державною адміністрацією, департамент екології та природних ресурсів № 724/КВ/49д-19 від 21.03.2019р року . Строк дії: з 21.03.2019року до 21.03.2024 року.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є:
Аудитор Мельник Андрій Романович, сертифікат серії А№006044 від 26.12.2005 року чинний до 26.12.2020 року.

Директор ТОВ АФ «Консул»
Сертифікат аудитора серії А 006044



Мельник А.Р.

Мельник А.Р.

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Консул»;

Код ЄДРПОУ 21131551;

№ реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності - 0053;

(Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності)
(свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ № 0031, видане 04.07.2013 року, термін дії до 24.09.2020 року);

(свідоцтво про відповідність системи контролю якості №330/4 від 09.09.2016 р.).

Адреса аудитора: 46008, Україна, м. Тернопіль, вул. Медова, 12 А, тел/факс (0352)43-00-23;

Дата і номер договору: №19 від 04.02.2020 року

Дата початку та дата закінчення аудиту: 04.02.2020 року по 30.04.2020 року

Дата аудиторського висновку:

30 квітня 2020 року