



The whole life is nothing but nuance!

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА

02125, пр-т Визволителів, 3, офіс 7, Київ, Україна, тел.: +38 (044) 536-16-50, тел./факс: +38 (044) 516-516-0,
моб.: +38 (067) 467-07-77, моб.: +38 (067) 767-17-77, e-mail: oleg@nuance.kiev.ua, www.nuance.kiev.ua

№ 561 від «31» Гравеня 2021р

ЗВІТ
НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

Товариства з обмеженою відповідальністю
«ХРИСТИНІВКА-ПРОДТОВАРИ»

за рік, що закінчився 31.12.2020

КИЇВ – 2021

Телефонуйте і ми будемо раді Вам допомогти!

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Управлінському персоналу та
власникам
Товариства з обмеженою
відповідальністю
«ХРИСТИНІВКА-ПРОДТОВАРИ»

I. ЗВІТ ІЗ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ХРИСТИНІВКА-ПРОДТОВАРИ» (далі – Товариство), код ЄДРПОУ 34971966, що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, а також Приміток до річної фінансової звітності за 2020 рік.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО) 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 ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

1. Товариством у 2020 році не здійснювалось формування резерву оплати відпускних, створення якого вимагається нормами П(С)БО 11 «Зобов'язання» та П(С)БО 26 «Виплати працівникам».

Відповідно до п. 12 П(С)БО 11 «Зобов'язання», забезпечення створюють для відшкодування наступних (майбутніх) витрат на виплату відпусток працівникам.

Пунктом 7 П(С)БО 26 «Виплати працівникам» передбачено, що виплати за невідпрацьований час (щорічні відпустки та інший оплачуваний невідпрацьований час), що підлягають накопиченню, визнаються зобов'язанням через створення забезпечення у звітному періоді.

При цьому, середня річна кількість працюючих на Товаристві складає 78 осіб, середній місячний фонд оплати праці за 2020 за даними облікових регістрів складає 5 786,2 тис. грн.

Залишок резерву станом на 01.01.2020 року та 31.12.2020 року у розмірі 286 тис. грн., визнаний Товариством у складі довгострокових забезпечень, створений у минулих звітних періодах і не відображає реальних зобов'язань Товариства по оплаті відпусток.

Враховуючи зазначене, Товариством занижено зобов'язання, відображені в Балансі (Звіті про фінансовий стан) на 01.01.2020 року та 31.12.2020 року на суму не створеного резерву на оплату відпусток, а також занижено витрати та, відповідно, завищено фінансовий результат 2020 року, які відображені у Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31.12.2020.

Оскільки ми не отримали даних про невикористані працівниками Товариства відпустки, ми не змогли визначити розмір впливу вказаного відхилення від вимог П(С)БО на вищезазначені статті фінансової звітності Товариства.

2. У примітках до річної звітності (рядок 262) Товариством не розкрита інформація про факт передачі в заставу всіх основних засобів, балансовою вартістю станом на 31.12.2020 року 29492тис.грн., що може призвести до викривлення уяви користувачів цього звіту про фінансовий стан Товариства.

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

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 Товариства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх, як основи для нашої думки із застереженням.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління, складеному відповідно до Закону України від 16.07.1999р. № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (із змінами та доповненнями)

Інша інформація не є фінансовою звітністю Товариства за 2020 рік та нашим Звітом незалежного аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31.12.2020, не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо, на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, ми доходимо висновку, що є суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

За винятком питань, розкритих у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не виявили фактів, які потрібно було б включити до цього Звіту.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання фінансової звітності, відповідно до принципів бухгалтерського обліку, які є загальноприйнятими в Україні (Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та звітності). Управлінський персонал також несе відповідальність за таку систему внутрішнього контролю, яку він 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності та використовуючи припущення про безперервність діяльності Товариства, як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити його діяльність, або немає інших реальних альтернатив цьому.

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

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, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки. Викривлення 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 невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту, значні та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи 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 б могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Інформація про узгодженість Звіту про управління з фінансовою звітністю за звітний період

Товариство на вимогу ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV підготувало інформацію, яка міститься у Звіті про управління за 2020 рік.

Звіт про управління узгоджений з фінансовою звітністю Товариства за звітний період та відповідає вимогам законодавчих актів України. Отриманий нами до дати нашого Звіту незалежного аудитора, Звіт про управління містить фінансову інформацію, яка, з урахуванням питань, розкритих у розділі «Основа для думки із застереженням», характеризує стан Товариства.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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 П(С)БО. Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. 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

Товариства, ефективність чи результативність ведення справ Товариства управлінським персоналом.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є Філозоп Олег Володимирович

Від імені ТОВ «Аудиторська фірма «Нюанс-Аудит»

Директор, партнер завдання з аудиту к.е.н.

Номер реєстрації у реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 102263

/Філозоп О.В./

МП

Сертифікат серії А №003583 від 18.12.98р.

Свідоцтво про внесення до єдиного реєстру аудиторських фірм № 2085 від 30.03.2001 року
02125, пр-т Визволителів, 3 офіс 7, м. Київ, Україна тел.044 536 16 50



31 травня 2021 року