

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТД СОКМЕ»**

**за 2019 рік
станом на 31.12.2019 року**

09 жовтня 2020 р.

м. Київ



**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо аудиту річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТД СОКМЕ»**

Власникам (Керівництву) ТзОВ «ТД СОКМЕ»

Іншим можливим користувачам ТзОВ «ТД СОКМЕ»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТзОВ «ТД СОКМЕ» (надалі за текстом «Товариство»), що складається з: Балансу станом на 31 грудня 2019 року; Звіту про фінансові результати за 2019 рік, складених відповідно до П(С)БО 25.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність, у складі балансу, станом на 31.12.2019 р. та звіту про фінансові результати за 2019 р., складена в усіх суттєвих аспектах у відповідності до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Основа для думки із застереженням

1. Нас призначили аудиторами ТзОВ «ТД СОКМЕ» 17 серпня 2020 року, тому ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на 31.12.2018 р. та 2019 р. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли також впевнитися в кількості запасів на звітну дату, які складають 38% валюти балансу. Оскільки залишки запасів на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів та грошових потоків, та з урахуванням не отримання в достатньому обсязі доказів щодо залишків вартості запасів на 31.12.2019 р., ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуванні прибутку за рік, у звіті про фінансові результати, та чистих грошових потоків від операційної діяльності у звіті про рух грошових коштів.

Можливий вплив на фінансову звітність зазначених вище викривлень може бути суттєвим, але 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 *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*) 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.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань з аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інші питання

Ми отримали запевнення від управлінського персоналу Товариства, що події після звітної дати щодо оголошення пандемії COVID-19 та запровадження у зв'язку з цим обмежувальних карантинних заходів не є такими що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Товариства, не є такими, що спричиняють будь-які невизначеності щодо безперервної діяльності Товариства, і не потребують коригування або розкриття у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2019р.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до П(С)БО та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності 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

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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, 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 всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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 відповідного розкриття 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття 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. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство 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 подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, 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 їх про всі стосунки та 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. Ми описуємо суттєві питання в своєму звіті аудитора окрім випадків, коли законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

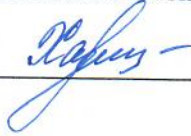
Інші елементи

Протягом звітного року ми не надавали послуги, заборонені законодавством та перелічені у частині 4 ст. 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Харламова Галина Володимирівна, зареєстрована в розділі «Аудитори» реєстру АПУ за № 100282.

Ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту Харламова Галина Володимирівна та ТОВ «АДВО-АУДИТ» є незалежними від ТзОВ «ТД СОКМЕ» протягом 2019 року та періоду проведення аудиту фінансової звітності Товариства за 2019 рік.



Ключовий партнер з аудиту  Харламова Г.В.

Директор _____ Караванова М.В.

м. Київ, вул. Деревлянська 20А, офіс 1.

09 жовтня 2020 року

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 5 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТД СОКМЕ"	Дата(рік,місяць,число)	Коди
Територія	ЛЬВІВСЬКА	за ЄДРПОУ	2020 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	42630837
Вид економічної діяльності	Виробництво інших меблів	за КОПФГ	4624855300
Середня кількість працівників, осіб	150	за КВЕД	240
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком		31.09
Адреса, телефон	вулиця ЛЕСІ УКРАЇНКИ, буд. 1, смт. ЖВИРКА, СОКАЛЬСЬКИЙ РАЙОН, ЛЬВІВСЬКА обл., 80040		74330

1.Баланс на 31 грудня 2019 р.

Актив		Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006
1	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	
I. Необоротні активи	2	3	4	
Нематеріальні активи	1000	-	-	
первісна вартість	1001	-	-	
накопичена амортизація	1002	(-)	(-)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	18,8	190,3	
Основні засоби :	1010	-	25 402,5	
первісна вартість	1011	-	30 185,9	
знос	1012	(-)	(4 783,4)	
довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-	
інші необоротні активи	1090	-	-	
сього за розділом I	1095	18,8	25 592,8	
II. Оборотні активи				
Запаси :	1100	-	51 650,0	
у тому числі готова продукція	1103	-	917,2	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	16 888,3	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	35 026,8	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Поточна дебіторська заборгованість	1155	410,7	1 001,3	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Вроші та їх еквіваленти	1165	1 058,8	5 515,0	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	8,3	
інші оборотні активи	1190	-	69,1	
сього за розділом II	1195	1 469,5	110 158,8	
I. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	1 488,3	135 751,6	

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього період
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 000,0	5 000,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(8,2)	10 907,2
Неоплачений капітал	1425	(3 505,0)	(-)
Усього за розділом I	1495	1 486,8	15 907,2
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	798,8
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	69 498,0
розрахунками з бюджетом	1620	0,2	2 622,0
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	2 396,1
розрахунками зі страхування	1625	0,3	141,2
розрахунками з оплати праці	1630	1,0	512,2
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	46 272,2
Усього за розділом III	1695	1,5	119 045,6
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	1 488,3	135 751,6

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2019 р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	86 436,4	-
Інші операційні доходи	2120	159 103,4	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	245 539,8	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(68 712,5)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(163 515,8)	(8,2)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(232 228,3)	(8,2)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	13 311,5	(8,2)
Податок на прибуток	2300	(2 396,1)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	10 915,4	(8,2)

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

ЗАЗУЛЯК АНДРІЙ ТАРАСОВИЧ

(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

У цьому документі прошито, пронумеровано та
скріплено відбитком печатки та підписом

5 (п'ять) аркуш і



(Handwritten signature)

Караванова М.В.