

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та власникам
ТОВ "НАДЄЖДА Л"
Іншим користувачам фінансової звітності

Звіт щодо аудиту фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАДЄЖДА Л" за 2020 рік

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАДЄЖДА Л" (надалі по тексту – ТОВ "НАДЄЖДА Л"), ідентифікаційний код 00383295, місцезнаходження 50102, м. Кривий Ріг, вул. Олександра Станкова, буд. 10, що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік, Звіту про власний капітал за 2020 рік, Приміток до річної фінансової звітності за 2020 рік, включаючи стислий виклад важливих аспектів облікової політики.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ "НАДЄЖДА Л" на 31 грудня 2020р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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), 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.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 8.1 розділу 8 "Деталізація основних статей звітності" до цієї фінансової звітності, що описує інформацію про окремі основні засоби які мають нульову залишкову вартість. Провідний управлінський персонал підприємства дійшов висновку, що переважна частина зазначених об'єктів використовується в господарській діяльності і очікується, що в подальшому – в наступні 12 місяців будуть використовуватись в господарській діяльності. У разі якщо зазначені об'єкти основних засобів вийдуть з ладу і їх ремонт буде не доцільним, то вони підлягатимуть списанню.

У відповідності до МСБО 16 "Основні засоби", необхідно було б переглянути терміни використання таких об'єктів основних засобів, але підприємством таке рішення не прийнято з

огляду на те, що залишковий термін використання зазначених об'єктів незначний. Загальна первісна вартість основних засобів складає 187967 тис. грн., первісна вартість основних засобів які мають нульову залишкову вартість дорівнює 2598 тис. грн., що складає 1,38% від загальної первісної вартості. На нашу думку, у зв'язку з розкриттям цього питання в Примітках та несуттєвим впливом можливого викривлення, у нас не було підстав для модифікації нашої думки з цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались при формуванні думки щодо неї. При цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інформація щодо річних звітних даних

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з Звіту про управління за 2020 рік, складеного згідно вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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 ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, 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 таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно 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 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, крім випадків, якщо 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 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 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.

• 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.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Назва аудиторської фірми

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА
ФІРМА "ФОРУМ"

Ідентифікаційний код юридичної особи

23070374

Юридична адреса та

Україна, 50002, Дніпропетровська обл.,
м. Кривий Ріг, вул. Кобилянського, буд. 219

місцезнаходження юридичної особи

Інформація про проходження перевірки
системи контролю якості аудиторських
послуг

Рішення Аудиторської палати України про
проходження перевірки системи контролю
якості аудиторських послуг № 43/7 від
17.07.2020

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ФОРУМ"
включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що оприлюднюється у
мережі Інтернет на веб-сторінці Аудиторської палати України <https://www.apu.com.ua/>, за № 0733
у наступні розділи:

- Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності",
- Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит
фінансової звітності".

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту:

Договір № 27 від 22.09.2020

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту:

09.02.2021 - 28.04.2021

Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності: з 01.01.2020 по 31.12.2020

Додатки: фінансова звітність ТОВ "НАДЄЖДА Л", а саме:

1. Форма №1 "Баланс" (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 року;
 2. Форма №2 "Звіт про фінансові результати" (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік;
 3. Форма №3 "Звіт про рух грошових коштів" (за прямим методом) за 2020 рік;
 4. Форма №4 "Звіт про власний капітал" за 2020 рік;
 5. Примітки до річної фінансової звітності" за 2020 рік;
 6. Звіт про управління.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Кругла Надія Миколаївна (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101132).

Генеральний директор ТОВ АФ "ФОРУМ", аудитор
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів за № 101132)

Кругла Н.М.

м. Кривий Ріг, Україна

Дата складання звіту: 29.04.2021 р.