

ЄВРОАУДИТ



EUROAUDIT

вулиця Либідська, будинок 1А
Київ, Україна, 01032
тел факс (38044) 465-23-56
ipek008@gmail.com

1A, street Lybidska
Kyiv, Ukraine, 01032
tel.fax (38044) 465-23-56
ipek008@gmail.com

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН»,
СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО НП(С)БО, ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

м. Київ – 2021

АДРЕСАТ

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН».
Управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН».

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» (далі скорочено – ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН») (код за ЄДРПОУ 39038754, місцезнаходження за ЄДР: Україна, 03680, м. Київ, вулиця Пшенична, будинок 2), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2020 р. (Форма №1), Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік (Форма №2), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік (Форма №3), Звіту про власний капітал за 2020 рік (Форма №4), та Приміток до річної фінансової звітності за 2020 рік (Форма №5).

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних 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 (далі – НП(С)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» в Звіті про фінансові результати за 2020 р. в рядку 2120 відобразило доходи від продажу сукупності активів, яка генерували грошовий потік та були пов'язані з виробництвом залізо-бетонних виробів в сумі 30733 тис.грн., а в рядку 2180 балансову вартість цих активів в сумі 29138 тис.грн. Відповідно до НП(С)БО 27 «Необоротні активи, утримані для продажу, та припинена діяльність» підприємство подає у звіті про фінансові результати за період, у якому відбулося фактичне вибуття компонента підприємства (групи вибуття), єдиний показник який містить прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування. Такі відхилення не вплинули на чистий фінансовий результат за 2020 р.

Примітки до річної фінансової звітності за 2020 рік містять інформацію, розкриття якої наведене в типовій формі фінансової звітності №5 «Примітки до річної фінансової звітності», але не містять всієї іншої інформації, розкриття якої передбачене національними П(С)БО (наводиться підприємством у самостійно обраному вигляді – письмове пояснення, таблиця, графік тощо), як того вимагають положення пунктів 3 і 4 Наказу Міністерства фінансів України від 29.11.2000 р. № 302 «Про Примітки до річної фінансової звітності». Зокрема, в примітках до річної фінансової звітності за 2020 рік не розкриті інформація, розкриття якої передбачене: пунктом 19 НП(С)БО 11 «Зобов'язання» про перелік і суми зобов'язань, що включені до статті балансу «Інші поточні зобов'язання»; підпунктами 13.3, 13.4 пункту 13 НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» про склад статті балансу «Інша дебіторська заборгованість», про метод визначення величини резерву сумнівних боргів; абзацом другим пункту 29 НП(С)БО 9 «Запаси» про методи оцінки запасів; підпунктом 25.1 пункту 25 НП(С)БО 15 «Дохід» про облікову політику щодо визнання доходу, включаючи спосіб визначення ступеня завершеності робіт, послуг, дохід від виконання і надання яких визнається за ступенем завершеності; пунктами 11, 15 НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» про операції з пов'язаними сторонами.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (надалі – МСА). Нашу відповідальність відповідно до цих стандартів викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів

(включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (далі – Кодекс), розробленим та виданим Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (IESBA (PMСЕБ)) (видання 2018 року) [опублікований Міжнародною федерацією бухгалтерів (IFAC) в липні 2018 року, перекладений на українську мову Міністерством фінансів України (схвалений Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності при Міністерстві фінансів України) у грудні 2020 року] 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 із застереженням.

Ключові питання аудиту

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

Додатково до питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги.

ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» станом на 31.12.2020 р. має суттєві залишки дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, які відображені у фінансовій звітності в статті «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» рядка 1125 Балансу (Звіту про фінансові результати) в сумі 86 561,0 тис. грн., при валюті балансу 101 594,0 тис. грн. Питання дотримання облікової політики управлінським персоналом, оцінка управлінським персоналом факторів і умов, що впливають на відображення згаданої дебіторської заборгованості в обліку, існування при цьому певних суджень управлінського персоналу, значний обсяг операцій, наслідками яких є виникнення такої заборгованості, все це може бути ризиком суттєвого викривлення інформації про дану дебіторську заборгованість у фінансовій звітності. В зв'язку з цим, ми визначили питання оцінки та обліку дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги як ключове, значуще для нашого аудиту.

Опис аудиторських процедур, що виконувались:

- Ми провели оцінку дотримання облікової політики управлінським персоналом, оцінку окремих суджень управлінського персоналу при обліку цієї дебіторської заборгованості, а також обґрунтування цих оцінок;
- Ми провели аналіз документів, які регламентували операції, наслідком яких було утворення цієї дебіторської заборгованості, та порівняли їх із облікованими в обліку сформованими дебіторськими заборгованостями;
- Ми оцінили та перевірили ефективність внутрішніх контролів ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» стосовно формування та підтвердження сформованої цієї дебіторської заборгованості;
- Ми провели вибірковий перерахунок (перевірили математичну точність) сформованих ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» дебіторських заборгованостей;
- Ми обговорили дане ключове питання з управлінським персоналом.

За результатами проведення аудиторських процедур ми отримали підтвердження інформації про розміри дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, яка наведена в рядку 1125 Балансу (Звіту про фінансовий стан) ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» на 31.12.2020 р.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами.

Основною діяльністю ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» з травня 2020 р. є посередницька діяльність з продажу бетонних розчинів, готових до використання. В умовах надання посередницьких послуг підприємство потребує постійного контролю над своєчасністю розрахунків з постачальниками товарів, робіт, послуг. В зв'язку з цим, операції з надходження грошових коштів від покупців та своєчасність розрахунків з постачальниками є одним з найбільш здійснюваних видів господарських операцій. Станом на 31.12.2020 р. поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає 69,4% валюти балансу ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН», а поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами складає 24,7% валюти балансу ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН», що разом складає 94,1% валюти балансу, і має вплив на його фінансовий стан та показники діяльності. Інформація про розміри поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги та про розміри поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами наведена в рядках 1615 і 1635 Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2020 р. (див. таблицю нижче).

Найменування показника	Код рядка	Сума, тис. грн.	
		На 31.12.2019 р.	На 31.12.2020 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	82007	70460
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	21702	25107
Валюта балансу	1900	121378	101594

Враховуючи зазначене, а також те, що оцінки цих кредиторських заборгованостей потребують постійної уваги управлінського персоналу, дотримання облікової політики управлінським персоналом, а іноді і окремого професійного судження управлінського персоналу, ми визначили питання оцінки та обліку поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами як ключове, значуще для нашого аудиту, оскільки при визнанні та оцінці цих кредиторських заборгованостей, а також при їх представленні у фінансовій звітності, на нашу думку, існує ризик того, що інформація про них може бути невірною та суттєво викривленою.

Опис аудиторських процедур, що виконувались:

- Ми провели оцінку дотримання облікової політики управлінським персоналом, оцінку окремих суджень управлінського персоналу при обліку цих поточних кредиторських заборгованостей, а також обґрунтування цих оцінок;
- Ми провели аналіз документів, які регламентували операції, наслідком яких було утворення цих поточних кредиторських заборгованостей, та порівняли їх із облікованими в обліку сформованими кредиторськими заборгованостями;
- Ми оцінили та перевірили ефективність внутрішніх контролів ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» стосовно формування та підтвердження сформованих цих поточних кредиторських заборгованостей;
- Ми провели вибірковий перерахунок (перевірили математичну точність) сформованих ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» цих поточних кредиторських заборгованостей;
- Ми обговорили дане ключове питання з управлінським персоналом.

За результатами проведення аудиторських процедур ми отримали підтвердження інформації про розміри поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, яка наведена в рядку 1615 Балансу (Звіту про фінансовий стан) ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» на 31.12.2020 р., та про розміри поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами, яка відображена в рядку 1635 Балансу (Звіту про фінансовий стан) ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» на 31.12.2020 р.

Інші питання

Попередні аудити.

Аудит річної фінансової звітності ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, був проведений аудитором – Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Євроаудит» (код за ЄДРПОУ 30437318, місцезнаходження: Україна, 01032, м. Київ, вул. Либідська, буд. 1А), який 15 травня 2020 року висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

Вплив COVID-19 на діяльність підприємства.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Фінансова звітність ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності.

При підготовці даної фінансової звітності управлінський персонал не ідентифікував будь-яких факторів впливу COVID-19, що могли б поставити під значний сумнів здатність ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» безперервно продовжувати діяльність в умовах пандемії COVID-19 та запроваджувальних державою карантинних міроприємств і інших обмежувальних заходів, або стали б підставою для здійснення будь-яких коригувань показників фінансової звітності за 2019 і 2020 роки.

Інша інформація

Управлінський персонал ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» несе відповідальність за іншу інформацію, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї. Інша інформація, що є доречною для викладення в цьому звіті, складається із Звіту про управління ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» за 2020 рік, який представляє собою документ, що містить фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку підприємства та розкриває основні ризики і невизначеності його діяльності, в обсязі, визначеними Методичними рекомендаціями зі складання звіту про управління, затвердженими Наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2018 р. №982.

Наша думка щодо фінансової звітності ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» 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.

ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» підготувало Звіт про управління за 2020 рік. У Звіті про управління за 2020 рік ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю чи знаннями, які ми отримали під час аудиту, та не виявили того, чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєві викривлення, також ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту незалежного аудитора.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансові звіти

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку 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 ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для

бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал має намір або планує ліквідувати ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» чи припинити діяльність, або коли у нього відсутня будь-яка інша реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Управлінський персонал несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН».

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 усього 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 та 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 здатність підприємства продовжувати 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 підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;

Ми повідомляємо управлінському персоналу, разом з іншими питаннями 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.

Ми також надаємо управлінському персоналу 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась управлінському персоналу ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, в тому числі і ті, які були ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо за вимогами МСА, або законодавчим чи регуляторним актом непередбачено чи заборонено публічне розкриття такого питання, в тому числі і ключових питань, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що такі

питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Засць Лариса Степанівна (включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ Аудитори, номер реєстрації у Реєстрі 100488).

Аудитор
(включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ Аудитори, номер реєстрації у Реєстрі 100488)


Засць Л. С.

Від імені ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» звіт незалежного аудитора підписав

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит»

(незалежний аудитор, включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ Аудитори, номер реєстрації у Реєстрі 100488)


Засць Л. С.

Адреса та інша інформація про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Євроаудит»
Ідентифікаційний код юридичної особи	30437318
Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування	Україна, 01032, м. Київ, вул. Либідська, буд. 1А
Контактний телефон	тел./факс: (044) 465-23-56
Реєстраційні дані	Зареєстроване Голоосійською районною у м. Києві державною адміністрацією 26 липня 1999 р. № 1 068 120 0000 000279
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (далі – АПУ)	Свідоцтво №2126 про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, згідно рішення Аудиторської Палати України від 23.02.2001 року за № 99.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Євроаудит» внесена Аудиторською палатою України до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме до: Розділу «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ» - номер реєстрації у реєстрі 2126, порядковий номер 99 (на дату звіту); Розділу «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ» - номер реєстрації у реєстрі 2126, порядковий номер 37 (на дату звіту).	

Дата звіту незалежного аудитора

31 травня 2021 року.

Звіт незалежного аудитора складений у двох примірниках, один з яких лишається у ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит», а один передається ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН».

Додатки до Звіту незалежного аудитора.

Фінансова звітність ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» за 2020 рік у складі:

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

Крім цього:

- Звіт про управління за 2020 рік.