

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВИТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН»,
СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО НП(С)БО, ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

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

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



EUROAUDIT

ЕВРОАУДИТ

АДРЕСАТ

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

Думка

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 31.12.2023 р. (Форма №1), Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік (Форма №2), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік (Форма №3), Звіту про власний капітал за 2023 рік (Форма №4), та Приміток до річної фінансової звітності за 2023 рік (Форма №5).
На нашу думку, фінансова звітність ТОВ «СТРОМАТ СПЕЦБЕТОН», що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та відповідно 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

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (надалі – МСА). Нашу відповідальність відповідно до цих стандартів долатково 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 аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки відповідно до цих вимог та Кодексу РМСБ. 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, 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. Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Деторська зборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги.

ТОВ «СТРОМАТ СПЕЦБЕТОН» станом на 31.12.2023 р. має суттєві залишки у деторської зборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, які відображені у фінансовій звітності в статті «Деторська зборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» в сумі 49 610,0 тис. грн., при валоті Балансу 114 874,0 тис. грн. Питання долримання облікової політики управлінням персоналом, оцінка управлінням персоналом факторів і умов, що впливають на відображення згаданої деторської зборгованості в обліку, існування яких є виникнення такої зборгованості, все це може бути ризиком суттєвого викривлення інформації про дану деторську зборгованість у фінансовій звітності. В зв'язку з цим, ми визначили питання

опірки та обліку дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги як

ключове, значуще для нашого аудиту.

Опис аудиторських процедур, що виконувались:

- ми провели оцінку літримання облікової політики управлінням персоналом, оцінку окремих суджень управління 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 управлінням 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 31.12.2023 р.

Основною діяльністю ТОВ «СТРОМАТ СПЕЦБЕТОН» є торгівля будівельними матеріалами. В умовах здійснення такої діяльності підприємство потребує постійного контролю над своєчасністю розрахунків з постачальниками запасів (товарів, інших матеріалів, палива, МШП тощо) та з постачальниками послуг. В зв'язку з цим, операції з надходження запасів, з отримання послуг від підприємств-постачальників та своєчасність розрахунків з ними є одними з найбільш здійснюваних видів господарських операцій. Станом на 31.12.2023 р. поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає 47,26 % валової балансу ТОВ «СТРОМАТ СПЕЦБЕТОН» і має вплив на його фінансовий стан та показники діяльності. Інформація про розміри поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги наведена в рядку 1615 Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2023 р. (див. таблицю нижче).

Найменування показника		Код	Сума, тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		рядка	на 31.12.2022 р.
			на 31.12.2023 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	40 337	54 292
Валота Балансу	1900	47 633	114 874

Враховуючи зазначене, а також те, що оцінка цієї кредиторської заборгованості потребує постійної уваги управлінням персоналу, літримання облікової політики управлінням персоналом, а іншій і окремого професійного управлінням персоналу, літримання облікової політики управлінням персоналу, ми визначили питання оцінки та обліку поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги як ключове, значуще для нашого аудиту, оскільки ця інформація про неї може бути невірною та суттєво викривленою.

Опис аудиторських процедур, що виконувались за даною кредиторською заборгованістю:

- ми провели оцінку літримання облікової політики управлінням персоналом, оцінку окремих суджень управління персоналу при обліку поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, а також обґрунтування цих оцінок;

- ми провели аналіз документів, які регламентували операції, наслідком яких було утворення поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, та порівняли їх із облікованими в обліку сформованими дебіторськими заборгованостями;

3

- ми опінили та перевірили ефективність внутрішніх контролів ТОВ «СТРОМАТ» стосовно формування та підтвердження сформованої поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги;
- ми провели вибірковий перерахунок (перевірили математичну точність) сформованих ТОВ «СТРОМАТ» поточних кредиторських заборгованостей за товари, роботи, послуги;
- 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 відображена в рядку 1615 Балансу (Звіт про фінансовий стан) ТОВ «СТРОМАТ» «СТРОМАТ» на 31.12.2023 р.

Інша інформація

Про угодженість Звіту про управління за 2023 рік з фінансовою звітністю за 2023 рік.

Управлінський персонал ТОВ «СТРОМАТ» «СТРОМАТ» несе відповідальність за іншу інформацію, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї. Інша інформація, про яку йтиметься нижче в цьому звіті, складається із Звіту про управління ТОВ «СТРОМАТ» «СТРОМАТ» за 2023 рік, який представляє собою документ, що містить фінансову та нефінансову інформацію про діяльність підприємства, 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» «СТРОМАТ» не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновків 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 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» «СТРОМАТ» підготувало Звіт про управління за 2023 рік. У Звіті про управління за 2023 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 фінансову звітність

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» «СТРОМАТ» продовжувати свою діяльність на безперерпній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперерпності діяльності, та використовуючи припущення про безперерпність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал має намір або планує ліквідувати ТОВ «СТРОМАТ» «СТРОМАТ» чи припинити діяльність, або коли у нього відсутня будь-яка інша реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання об'єктивної впевненості, що фінансова звітність в аудиторі не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилок, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Об'єднана 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 помилок; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як об'єднано об'єднується, 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 помилок, 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 виявлення внаслідок помилок, 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 в відповідальності об'єднані, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та об'єднаність облікових опінок та відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом - дохідом висновку щодо прийнятності 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 ненадежними, 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 перинити 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 об'єднуватися вважатися такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалася 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 край виняткових обставин ми визнаємо, що такі

Висвітлення 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 Заць Лариса Стенанівна (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 101488)

Заць Л. С.

Від імені ТОВ «Аудиторська фірма «Євраудит» звіт незалежного аудитора

підписав

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «Євраудит»

Заць Л. С.

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Євраудит»
Україна, 01032, м. Київ, вул. Либідська, буд. 1А. Телефон +38-044-465-23-56.
Код ЄДРПОУ 30437318.
Вебсайт <https://www.euroaudit.kiev.ua>.

ТОВ «Аудиторська фірма «Євраудит» 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;

Розділу «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ» - номер реєстрації у реєстрі 2126.

07 червня 2024 року.

Додатки до Звіту незалежного аудитора.

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2023 р. (Форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік (Форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік (Форма №3);
- Звіт про власний капітал за 2023 рік (Форма №4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік (Форма №5).

-Звіт управління за 2023 рік



Товариство з обмеженою відповідальністю
«Евроаудит»
Ідентифікаційний код 30232318
фірма
«Аудиторська
компанія»
М.Київ

Всього
прошито
(або прошитуровано),
прошито мерзвано
і скріплено печаткою
75 см, 2 м, 10 см
аркушів