

ЄВРОАУДИТ



EUROAUDIT

вулиця Либівська, 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

Лих № 77/7 - 1 від 15.05.2020 р

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН»,
СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО П(С)БО, ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

м. Київ – 2020

АДРЕСАТ

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

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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: 03680, Україна, м. Київ, вулиця Пшенична, будинок 2), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2019 р. (Форма №1), Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік (Форма №2), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік (Форма №3), Звіту про власний капітал за 2019 рік (Форма №4), та Приміток до річної фінансової звітності за 2019 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 та відповідно до вимог 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

Станом на 31.12.2019 р. ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» відображало в Балансі (Звіті про фінансовий стан) основні засоби (рядок 1010) за балансовою вартістю 30 986,0 тис. грн. Відповідно до вимог П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів», ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» на кожну дату річного балансу повинно було оцінювати, чи існують ознаки можливого зменшення корисності активів. На нашу думку, станом на 31.12.2019 р. для частини об'єктів основних засобів ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» існують ознаки можливого зменшення корисності активів відповідно до вимог П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів». Оскільки ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» у власній обліковій політиці не визначало засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зменшення корисності активів та її розкриття у фінансовій звітності, а також на дату річного балансу не здійснювало оцінок чи існують ознаки можливого зменшення корисності активів, ми не мали змоги визначити коригування, які необхідно було б зробити у разі, якщо ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» провело оцінку ознак зменшення корисності згаданих активів на звітну дату. Ми не мали змоги оцінити можливого впливу даного відхилення від вимог П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів» на додану фінансову звітність.

В статті «Запаси» рядка 1100 Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2019 р. відображені залишки запасів в сумі 22 253,0 тис. грн. Ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на визначену підприємством дату, оскільки дата інвентаризації запасів передувала нашому призначенню аудитором. Інформація про залишки запасів підприємства у фінансовій звітності станом на 31.12.2018 р. не підтверджена жодним аудитором, оскільки аудит фінансової звітності ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» за рік, що закінчився 31.12.2018 р., не проводився. Проведення запланованих нами процедур з вибіркової інвентаризації запасів на підприємстві виявилось неможливим із-за обмежень у зв'язку із запровадженням в Україні карантинних заходів через загрозу поширення в Україні гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2. За допомогою здійснених

альтернативних процедур ми не змогли переконатися у кількості запасів, що обліковувались підприємством станом на 31.12.2018 р. та на 31.12.2019 р. Внаслідок зазначених обмежень, враховуючи результати проведених альтернативних процедур, ми не змогли отримати належні та прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі стосовно кількості запасів ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» станом на 31.12.2019 р. Отже, ми не змогли визначити, чи є потреба у будь-яких коригуваннях сум запасів в Балансі (Звіті про фінансовий стан) на 31.12.2019 р. та у коригуваннях інших фінансових звітів підприємства. Ми не змогли оцінити можливий вплив даного питання на додану фінансову звітність.

Примітки до річної фінансової звітності за 2019 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».

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (надалі – МСА) (виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСФНВ), видання 2016-2017 років, що затверджені для обов'язкового застосування при виконанні завдань в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України №361 від 06.08.2018 р.) з дотриманням вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. №2258-VIII. Нашу відповідальність відповідно до цих стандартів додатково викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики професійних бухгалтерів (Кодекс РМСЕПБ) 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 РМСЕПБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні карантину в зв'язку з пандемією коронавірусу. З 14 березня 2020 р., згідно з Указом Президента України №87/2020 від 13.03.2020 р. «Про рішення Ради національної безпеки і оборони України від 13 березня 2020 року «Про невідкладні заходи щодо забезпечення національної безпеки в умовах спалаху гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2», з метою запобігання негативному розвитку епідемічної ситуації та забезпечення додержання ст.49 Конституції України, Рада національної безпеки і оборони України оголосила надзвичайну ситуацію та ввела низку обмежень строком до 24.04.2020 р., які були подовжені до 11.05.2020 р., потім до 22.05.2020 р., в тому числі і карантин. Карантин передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України в цілому і на діяльність ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» зокрема. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні діяльність ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» супроводжується певними ризиками. Вплив цих ризиків на майбутню діяльність ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» не може бути визначений на даний момент. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які б могли бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності щойно будуть ідентифіковані та зможуть бути оцінені.

Наслідки всіх цих проблем для ділового середовища в Україні поки що непередбачувані, про їх остаточну оцінку наразі не йдеться, але вони можуть мати негативний

вплив на стабільність економічного середовища в Україні та операційну діяльність ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН». Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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 31.12.2019 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) на 31.12.2019 р. в сумі 47 972,0 тис. грн., при валюті балансу 121 378,0 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 вибіркового 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 31.12.2019 р.

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

Основною діяльністю ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» є виробництво бетонних розчинів, готових до використання. При здійсненні процесу виробництва підприємство потребує постійного надходження сировини, матеріалів, послуг сторонніх організацій тощо, також безперервно триває реалізація виробленої продукції. В зв'язку з цим, операції з придбання вказаних вище сировини, матеріалів, послуг сторонніх організацій тощо та операції з надходження грошових коштів від покупців у вигляді передоплат за вироблену продукцію є

одними з найбільш здійснюваних видів господарських операцій. Станом на 31.12.2019 р. поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає 67,6% валюти балансу ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН», а поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами складає 17,9% валюти балансу ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН», що разом складає 85,5% 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 31.12.2019 р. (див. таблицю нижче).

Найменування показника	Код рядка	Сума, тис. грн.	
		На 31.12.2018 р.	На 31.12.2019 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	90 548,0	82 007,0
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	11 222,0	21 702,0
Валюта балансу	1900	113 398,0	121 378,0

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 вибіркового 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 31.12.2019 р., та про розміри поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами, яка відображена в рядку 1635 Балансу (Звіту про фінансовий стан) ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» на 31.12.2019 р.

Інші питання

Аудит фінансової звітності ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, не проводився.

Інша інформація

Про узгодженість Звіту про управління за 2019 рік з фінансовою звітністю за 2019 рік.

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 2019 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 2019 рік. У Звіті про управління за 2019 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 інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та значущі аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів 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 край 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.

ІНШІ ПИТАННЯ

Параграф з інших питань.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень.

Виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» сплановане і підготовлене на рівні, необхідному для одержання впевненості у відсутності істотних помилок у фінансовій звітності. В ході виконання завдання ми керувалися МСА (виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСФНВ), видання 2016-2017 років, що затверджені для обов'язкового застосування при виконанні завдань в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України №361 від 06.08.2018 р.), вимогами Закону України «Про аудит фінансової звітності та

аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. №2258-VIII, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 06.02.2018 р. №2275-VIII, вимогами інших законодавчих та нормативних правових актів (в тому числі і державних органів нагляду) України. Аудит включав перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансових звітах ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» за 2019 рік. Аудит включав також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів. Метою аудиту є отримання нами обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та надання нам можливості висловити думку стосовно того, чи складені фінансові звіти ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» за 2019 рік в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

При визначенні нашої загальної стратегії аудиту була врахована значущість статей фінансової звітності, наша оцінка ризиків за кожною статтею та загальне покриття операцій ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» нашими процедурами, а також ризики, пов'язані з менш суттєвими статтями, які не були включені до загального об'єму нашого аудиту. Було визначено, який вид роботи за кожною статтею необхідно виконати, щоб мати змогу зробити висновок про те, чи отримані достатні та прийнятні аудиторські докази для обґрунтування нашої думки щодо фінансової звітності ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» в цілому. У сукупності об'єм аудиту покриває не менше 83% загальної вартості активів і не менше 85% загальної вартості зобов'язань ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН». Цим покриттям забезпечено докази, необхідні для того, щоб висловити думку щодо фінансової звітності ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» в цілому.

Обґрунтована впевненість – це високий рівень впевненості. Вона досягається, якщо аудитор одержав прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для зменшення аудиторського ризику (тобто ризику того, що аудитор висловить невідповідну думку, якщо фінансова звітність суттєво викривлена) до прийнятно низького рівня. Проте обґрунтована впевненість не є абсолютним рівнем впевненості, оскільки існують властиві обмеження аудиту, які призводять до того, що більшість аудиторських доказів, на основі яких аудитор формує висновки та на яких ґрунтується аудиторська думка, є швидше переконливими, ніж остаточними.

При виконанні даного завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» ми, серед властивих аудиту обмежень, виділяємо такі невід'ємні обмеження аудиту, які є наслідком характеру фінансової звітності ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН», складання якої передбачає судження управлінського персоналу щодо деяких статей фінансової звітності під час застосування вимог застосовної концептуальної основи фінансового звітування до фактів та обставин суб'єкта господарювання. Отже, деякі статті фінансової звітності мають властивий рівень змінюваності, який не можна усунути застосуванням додаткових аудиторських процедур.

Також серед властивих аудиту обмежень, ми виділяємо такі невід'ємні обмеження аудиту, які є наслідком характеру аудиторських процедур, що виражається в існуванні практичних та правових обмежень щодо здатності аудитора отримувати аудиторські докази. Тобто аудитор, в незначній мірі, але все-таки, може припустити, що управлінський персонал або інші працівники можуть не надати, навмисно чи ненавмисно, повну інформацію, яка є доречною для складання фінансової звітності або про яку робив запит аудитор. Відповідно аудитор не може бути впевненим абсолютно у повноті інформації, навіть якщо він виконав аудиторські процедури для отримання впевненості у тому, що вся доречна інформація була отримана. Або аудиторські процедури, використані для збору аудиторських доказів, можуть бути неефективними для виявлення навмисного викривлення, яке передбачає, наприклад, змову з метою фальсифікації документації, в результаті чого аудитор може вважати, що аудиторські докази є обґрунтованими, тоді як вони не є обґрунтованими, а аудитор не має

професійної підготовки експерта у встановленні справжності документів і від нього це не очікується.

Крім цього, наш аудит не направлений на надання впевненості і не надає абсолютних гарантій щодо майбутньої життєдіяльності ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН», ефективності та результативності ведення справ управлінським персоналом підприємства.

Основні відомості про юридичну особу.

Повне найменування. Товариство з обмеженою відповідальністю «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН».

Скорочене найменування. ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН».

Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців. 39038754.

Місцезнаходження. 03680, Україна, м. Київ, вулиця Пшенична, будинок 2.

Дата державної реєстрації. ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» зареєстроване Святошинською районною у м.Києві державною адміністрацією, дата реєстрації 25.12.2013 р., номер запису - 1 072 102 000 029735, Свідцтво про державну реєстрацію АГ0 №473471.

За даними Виписки є Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань: 25.12.2013 р., 1 072 102 000 029735. Місцезнаходження реєстраційної справи: Святошинська районна в м. Києві державна адміністрація.

Дата внесення останніх змін до статуту (установчих документів). В 2018 році статут ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» був викладений в новій редакції, яка затверджена рішенням Загальних зборів учасників ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН», які відбулися 14 березня 2018 року (протокол №1/14032018 від 14.03.2018 р.). Статут ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» викладено в новій редакції та зареєстровано Святошинською районною у м.Києві державною адміністрацією, дата реєстрації 19.03.2018 р., номер запису - 1 072 107 0015 029735. В 2019 році змін до установчих документів не було.

Основні види діяльності. За даними Виписки є Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань зазначений основний вид економічної діяльності: 23.63. Виробництво бетонних розчинів, готових для використання. Іншими видами економічної діяльності підприємства означені:

23.61. Виготовлення виробів з бетону.

46.73. Оптова торгівля для деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням.

46.90. Неспеціалізована оптова торгівля.

46.41. Вантажний автомобільний транспорт.

49.42. Надання послуг перевезення речей (перевезення речей (перезїзду)).

68.20. Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» не має ліцензій (дозволів) на провадження певних видів господарської діяльності.

Чисельність працівників. Середня кількість працівників ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» станом на 31.12.2019 р. складала 187 осіб.

Відповідальність за організацію та ведення бухгалтерського обліку в ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» покладено на його керівництво з зазначенням посад та міри відповідальності у відповідних документах.

Директор. На підставі Протоколу №6 загальних зборів учасників ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» від 09.12.2015 р. наказом №40-к від 11.12.2015 р. на посаду директора ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» з 11.12.2015 р. призначено Василівського Олександра В'ячеславовича Василівський Олександр В'ячеславович станом на 31.12.2019 р. є Директором ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН».

Головний бухгалтер. Наказом №49-К від 11.05.2017 р. на посаду головного бухгалтера ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» з 12.05.2017 р. призначена Фурділо Ніна Миколаївна.

Наказом №101-К від 01.07.2019 р. на посаду головного бухгалтера ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» з 01.07.2019 р. призначена Чмих Галина Олексіївна. Чмих Галина Олексіївна станом на 31.12.2019 р. є головним бухгалтером ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН».

Про облікову політику і бухгалтерський облік. Облікова політика ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» розкриває основи, стандарти, правила, методи та процедури обліку, які підприємство використовує при веденні обліку згідно П(С)БО та складанні фінансової звітності відповідно до П(С)БО. Облікова політика ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» у суттєвих аспектах базується на чинному законодавстві України, основних принципах П(С)БО та рішеннях управлінського персоналу. Принципи та методи процедур при відображенні господарських операцій визначаються для застосування управлінським персоналом та висвітлені в Наказі №01-ОД від 04.01.2016 р. «Про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку». Протягом звітного року облікова політика підприємства не змінювалася. Бухгалтерський облік в ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» організований та вівся у відповідності з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. №996-XIV. Документування операцій у грошовому вимірнику проводилось на відповідних бухгалтерських рахунках та їх субрахунках з дотриманням положень Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та з дотриманням вимог Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, які затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. №291. Фінансова звітність ТОВ «СТРОМАТ «СПЕЦБЕТОН» станом на 31.12.2019 р. підготовлена і складена за Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Валютою обліку і звітності для цілей підготовки даної фінансової звітності є національна валюта України гривня.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Засць Лариса Степанівна (сертифікат аудитора №003844, виданий рішенням АПУ від 25.06.99 р. №79, номер реєстрації у Реєстрі 100488).

Аудитор
(сертифікат аудитора №003844, виданий
рішенням АПУ від 25.06.99 р. №79,
номер реєстрації у Реєстрі 100488)


Засць Л. С.

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

Директор
ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит»
Аудитор
(сертифікат аудитора №003844, виданий
рішенням АПУ від 25.06.99 р. №79,
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	01032, м. Київ, вул. Либідська, буд. 1А

Контактний телефон	тел./факс: (044) 465-23-56
Реєстраційні дані	Зареєстроване Голосіївською 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, чинне до 29.10.2020 р.
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; Розділу «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ» - номер реєстрації у реєстрі 2126, порядковий номер 40; Розділу «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС» - номер реєстрації у реєстрі 2126, порядковий номер 22.	

Дата звіту незалежного аудитора

15 травня 2020 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 2019 рік у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2019 р. (Форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік (Форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік (Форма №3);
- Звіт про власний капітал за 2019 рік (Форма №4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік.

Крім цього:

- Звіт про управління за 2019 рік.