

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СТОЯНІВСЬКИЙ ТОРФОБРИКЕТНИЙ ЗАВОД»
за 2018 рік**

*Учасникам та керівництву
Товариства з обмеженою відповідальністю
«СТОЯНІВСЬКИЙ ТОРФОБРИКЕТНИЙ ЗАВОД»*

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «СТОЯНІВСЬКИЙ ТОРФОБРИКЕТНИЙ ЗАВОД» (далі по тексту – ТЗОВ «СТОЯНІВСЬКИЙ ТОРФОБРИКЕТНИЙ ЗАВОД», Товариство), що складається з що складається з Балансу на 31.12.2018 р. (Ф.№1-м) та Звіту про фінансові результати за 2018 р. (Ф. №2-м). Фінансова звітність була складена управлінським персоналом відповідно до П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва».

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність ТЗОВ «СТОЯНІВСЬКИЙ ТОРФОБРИКЕТНИЙ ЗАВОД», що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31.12.2018р. та його фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1) Ми не проводили аудиторських процедур щодо порівняльних даних фінансової звітності станом та за рік, що завершився 31.12.2017 р. Відповідно, ми не мали змоги визначити, чи була потреба у коригуванні зазначених сум, а також можливий вплив таких коригувань на фінансові результати 2017 р.

Крім того, у зв'язку з властивими аудиту обмеженнями, необхідно врахувати можливість існування невиявлених розбіжностей, які не були предметом оцінки аудитора, а саме: ймовірне внесення коригувань у вхідні залишки балансу станом на 01.01.2018 р.: основні засоби, запаси, капітальні інвестиції, власний капітал, сальдо непокритого збитку

на початок періоду, що перевірявся, оскільки ми не проводили аудит в попередньому звітному періоді.

2) У складі інших необоротних активів (р. 1090 Балансу) Товариством станом на 31.12.2017р. та 31.12.2018р. обліковуються залишки по бухгалтерським рахункам 17 «Відстрочені податкові активи» в розмірі 522,6 тис. грн. та 191 «Гудвіл при придбанні» в розмірі 168,4 тис. грн., на загальну суму 691,0 тис.грн. або 9% від валюти балансу. При цьому в реєстрах бухгалтерського обліку відсутня аналітика, що не дає змоги перевірити правильність відображення зазначеної інформації. Документи, що підтверджують зазначену статтю, до перевірки не надані. Аудитори не мали змоги альтернативними методами перевірити достовірність та необхідність відображення даних сум у зв'язку з відсутністю первинних документів та аналітичного обліку. Відповідно, не змогли визначити необхідність проведення коригувань статті «Інші необоротні активи» станом на 31.12.2018 р.

3) У складі поточної кредиторської заборгованості (р.1615 Балансу) Товариства станом на 31.12.2017р. та 31.12.2018р. обліковується заборгованість за векселем, щодо якого в реєстрах бухгалтерського обліку відсутня аналітика, що не дає змоги перевірити правильність відображення зазначеної інформації. Сума такої кредиторської заборгованості складає 250,0 тис.грн., або 3% від валюти балансу. Документи, що підтверджують виданий вексель та існування заборгованості за ним, до перевірки не надані. Аудитори не мали змоги альтернативними методами перевірити достовірність та необхідність відображення даних сум у зв'язку з відсутністю первинних документів та аналітичного обліку.

4) У статті «Неоплачений капітал» (р.1425 Балансу) Товариства станом на 31.12.2017р. та 31.12.2018р. обліковується заборгованість єдиного учасника за внеском до статутного капіталу у сумі 700,0 тис.грн. більше трьох років поспіль. Збільшення статутного капіталу Товариства з розміру 5800,0 тис.грн до 6500,0 тис.грн. було зареєстровано у серпні 2015р. Рішення цього єдиного учасника щодо погашення зазначеної заборгованості (неоплаченого капіталу) не приймались.

Можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з МСА 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 РМСЕЕБ) 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 РМСЕЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Інші питання

Порівняльна фінансова звітність за 2017 р. не підлягала аудиту. Проте така заява не звільняє аудитора від вимоги щодо отримання прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі стосовно того, що залишки на початок періоду не містять викривлень, які суттєво впливають на фінансову звітність за поточний період.

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 П(С)БО, зокрема П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта

малого підприємства», Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; за вибір та застосування відповідної облікової політики; подання облікових оцінок; 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 застосовно, 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 Товариства.

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:

1) ідентифікуємо й оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для висловлення 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;

2) 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 Товариства.

3) оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

4) доходимо висновку щодо прийнятності застосування 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 Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку, що така суттєва невизначеність дійсно існує, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо вони не є належними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні обставини або умови можуть змусити Товариство припинити свою безперервну діяльність;

5) оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності, включаючи розкриття інформації, та чи показано у фінансовій звітності операції та події, покладені в основу її складання, у спосіб, що забезпечує достовірне 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.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування аудиторської фірми	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙПІО-АУДИТ»
Код за ЄДРПОУ	36201704
Номер, дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ; розділ реєстру, номер реєстрації	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №4222, видане рішенням АПУ №196/3 від 27.11.2008р. Розділ реєстру – 3 – "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності", номер реєстрації 4222.
Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України	№0767, видане рішенням АПУ від 29.03.2018р. №356/4
Місцезнаходження (юридична та фактична адреса)	69006, м. Запоріжжя, вул. Незалежної України, буд. 6, кім.40
Телефон/факс	(061) 222-11-40

Основні відомості про умови договору на виконання завдання:

Дата і номер договору на проведення аудиту
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту

Договір № 19/0206-14 від 02 лютого 2019 р.
«04» лютого 2019 р. – «19» квітня 2019 р.

Директор ТОВ «АЙПІО-АУДИТ»
Сертифікат аудитора серії А №007190,
виданий рішенням АПУ №297/1 від 30.07.2014р.



С.С. Гнідая

м. Запоріжжя, вул. Незалежної України, буд. 6, кім. 40
Звіт незалежного аудитора складено «19» квітня 2019 р.

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	Коди		
Товариство з обмеженою відповідальністю "Стоянівський торфобрикетний завод"	за ЄДРПОУ	2019	01	01
Територія ЛЬВІВСЬКА	за КОАТУУ	33769905		
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	4623985801		
Вид економічної діяльності Добування торфу	за КВЕД	240		
Середня кількість працівників, осіб 34		08.92		
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон вулиця Ржищівська, буд. 81, с. Стоянів, Радеківський район, Львівська обл., 80220		34124		

1.Баланс на 31 грудня 2018 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	186,5	186,5
Основні засоби	1010	981,1	990,9
первісна вартість	1011	2 974,2	3 165,4
знос	1012	(1 993,1)	(2 174,5)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	691,0	691,0
Усього за розділом I	1095	1 858,6	1 868,4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2 246,0	4 930,3
у тому числі готова продукція	1103	2 218,9	4 854,1
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	664,7
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	0,9	139,0
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	16,3	155,0
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	0,2	2,1
Витрати майбутніх періодів	1170	-	3,3
Інші оборотні активи	1190	32,4	23,5
Усього за розділом II	1195	2 295,8	5 917,9
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	4 154,4	7 786,3

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6 500,0	6 500,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(3 641,4)	328,5
Неоплачений капітал	1425	(700,0)	(700,0)
Усього за розділом I	1495	2 158,6	6 128,5
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	250,0	290,0
розрахунками з бюджетом	1620	91,8	803,7
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	689,6
розрахунками зі страхування	1625	12,3	21,9
розрахунками з оплати праці	1630	50,4	91,8
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 591,3	450,4
Усього за розділом III	1695	1 995,8	1 657,8
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	4 154,4	7 786,3

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2018

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	8 804,4	4 070,1
Інші операційні доходи	2120	78,7	74,1
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	8 883,1	4 144,2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 223,4)	(1 834,0)
Інші операційні витрати	2180	(1 932,6)	(1 474,9)
Інші витрати	2270	(67,6)	(45,3)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(4 223,6)	(3 354,2)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	4 659,5	790,0
Податок на прибуток	2300	(689,6)	-
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	3 969,9	790,0

Керівник

Головний бухгалтер



МАТЕРНА ЯРОСЛАВ ВОЛОДИМИРОВИЧ

(ініціали, прізвище)

КРИЩУК КАТЕРИНА ЯРОСЛАВІВНА

(ініціали, прізвище)

Прошито, пронумеровано та скріплено

печаткою В. Шемел аркуші (із)

Директор КОВ «АЙШО-АУДИТ»



36-01704
С.С. Пнідак