

Аудиторська компанія ТОВ «Варіанта»

Підприємство в реєстрі аудиторів та осіб з спеціалізованою діяльністю
реєстроване в Україні за місцем діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит
фінансової звітності підприємств, що працюють у сфері діяльності МРСЕБ

м. Мукачеве 89007, вул. Варенберга 200, тел. (0912) 3 29-39
office@varianta.com.ua, www.varianta.com.ua

1. ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Управлінському персоналу та власникам товариства з обмеженою відповідальністю "ВІВА ДЕКОР"

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю "ВІВА ДЕКОР" (надалі «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р. та звіту про сукупний дохід за фінансовий рік, звіту про рух грошових коштів, звіту про зміни у власному капіталі, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО).

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 Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) 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.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо Вашу увагу на те, що вплив економічної кризи, політичної нестабільності та проведення бойових дій на тимчасово окупованих окремих територіях (ООС – операція об'єднаних сил), які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства.

За цих умов, ми не маємо можливості передбачити майбутні зміни та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи ТОВ "ВІВА ДЕКОР".

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.

Ми виділили наступні питання, які вимагали від нас значної уваги під час виконання аудиту (зони оціненого підвищеного аудиторського ризику суттєвого викривлення; питання значних суджень управлінського персоналу; вплив на аудит важливих подій або операцій) зокрема:

- значні операції з пов'язаними сторонами;
- значна вартість залишків запасів;
- значна вартість залишків необоротних активів;
- умовні зобов'язання.

Значні операції з пов'язаними сторонами;

Ми вважаємо це питання ключовим для аудиту через ризики, притаманні операціям з пов'язаними сторонами, зокрема існування ймовірності їх здійснення не на загальних ринкових умовах

Основна діяльність товариства, зокрема значна більшість операцій з продажу готової продукції відбувається на користь пов'язаних осіб.

Як це питання вирішувалось під час аудиту?

Ми ідентифікували пов'язаних сторін суб'єкта господарювання, включаючи зміни порівняно з попереднім періодом.

Ми проаналізували характер відносин між суб'єктом господарювання і цими пов'язаними сторонами встановили тип й цілі операцій.

В ході аудиту встановлено що операції з пов'язаними сторонами носять звичайний характер.

Значна вартість залишків запасів

На кінець періоду, станом на 31 грудня 2019 р. вартість залишків запасів складає 82641 тис. грн. що становить 50 % від вартості всіх активів підприємства.

Ми вважаємо це питання ключовим для аудиту через значну вартість запасів в структурі активів підприємства та притаманну чутливість цього виду активів до викривлень внаслідок помилок та/або шахрайства.

Як це питання вирішувалось під час аудиту?

Ми обговорили це питання з управлінським персоналом;

виконали більш детальні та додаткові аудиторські процедури щодо виявлення активів на предмет їх існування, зокрема аудитори брали участь у інвентаризації запасів та значно збільшили звичайну вибірку.

Ми детально перевірили документи з обліку запасів, зокрема з їх надходження та використання.

Внаслідок чого ми отримали достатні аудиторські докази в підтвердження залишків запасів.

Значна вартість залишків необоротних активів

Ми вважаємо це питання ключовим для аудиту через значну вартість необоротних активів в складі активів. Зокрема протягом 2019 року зменшилася вартість залишків необоротних активів з 50928 тис. грн. до 49814 тис. грн.

Як це питання вирішувалось під час аудиту?

ми обговорили це питання з управлінським персоналом;

виконали більш детальні та додаткові аудиторські процедури щодо виявлення активів на предмет їх існування, зокрема аудитори брали участь у інвентаризації та значно збільшили звичайну вибірку.

Внаслідок чого ми отримали достатні аудиторські докази в підтвердження наявності залишків необоротних активів.

Умовні зобов'язання.

Компанія є скаржником в адміністративному оскарженні, щодо визнання протиправними та скасування податкового повідомлення - рішення, яким Товариству було збільшено суму грошового зобов'язання по податку на прибуток (в тому числі за штрафними (фінансовими) санкціями та пенею) в

сумі, що еквівалента 13,6% від валюти балансу, а також щодо невиконання своїх обов'язків Державною податковою службою України яка адміністратора СЕА ПДВ, при відображенні показників в СЕА ПДВ та збільшення розміру реєстраційної суми на рахунок Компанії в сумі що еквівалента 2,7% від валюти балансу.

Ми вважаємо це питання ключовим для аудиту, оскільки існує значна невизначеність вимірювань, яка пов'язана з складним процесом оцінки зобов'язань та передбачає використання значних суджень управлінського персоналу. Як результат, оцінка цих зобов'язань була значною для нашого аудиту.

Як це питання вирішувалось під час аудиту?

Наші аудиторські процедури щодо перевірки проведеної управлінським персоналом оцінки зобов'язань включали наступне: - вибіркове тестування документів, зокрема судових рішень, на підставі яких управлінський персонал класифікував заборгованість як поточні забезпечення або умовні зобов'язання. За результатами проведених процедур суттєвих невідповідностей, які вплинули на нашу думку про фінансову звітність, виявлено не було.

Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

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 НП(С)БО 3 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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це потрібно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію 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

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, як 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 необхідно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Аудит здійснювався під управлінням ключового партнера з аудиту, Голубка Ярослава Володимировича (Номер Реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» - № 101671)

Аудиторська компанія Товариство з обмеженою відповідальністю «Варіанта»
(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності. Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» - № 3556)

Аудиторська компанія ТОВ "Варіанта"
Місто Мукачево, 13 березня 2020 року

Ярослав Голубка

