

№ 34 від 09.11.2020

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам,
управлінському персоналу
ТОВ «АКВА-РОДОС»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АКВА-РОДОС» (далі – Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до річної фінансової звітності за 2019 рік.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність Товариства за 2019 рік, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – П(С)БО).

Основа для думки із застереженням

1. За даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності Товариства залишок резервного капіталу становить 328 тис. грн. та протягом останніх років не змінюється.

Відповідно до п. 14.7 нової редакції Статуту Товариства, Затвердженої Рішенням учасників ТОВ «АКВА-РОДОС», протокол загальних зборів учасників № 14 від 28.12.2018, що діяла на 01.01.2019, нової редакції Статуту Товариства, Затвердженої Рішенням учасників ТОВ «АКВА-РОДОС», протокол загальних зборів № 36 від 27.09.2019, що діяла на 31.12.2019 розмір резервного фонду становить 25% статутного капіталу, формування здійснюється шляхом щорічних відрахувань, розмір яких не може бути менш 5% суми прибутку.

На противагу цьому, Товариство не здійснювало у 2018, 2019 роках формування резервного фонду у бухгалтерському обліку та не відображало його у фінансовій звітності.

Так, відповідно до показників, зазначених у рядку 2350 «Чистий прибуток» Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) Товариство повинно було здійснити формування резервного капіталу за рахунок чистого прибутку у сумі 4 714 тис. грн. ($94\,289 \cdot 5\% = 4\,714$) у 2018 році та у сумі 2 982 тис. грн. ($59\,634 \cdot 5\% = 2\,982$) у 2019 році.

Таким чином, показники рядка 1415 «Резервний капітал» Балансу (Звіту про майновий стан) та відповідні рядки колонки 6 Звіту про власний капітал занижені, а показники рядка 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Балансу (Звіту про майновий стан) та відповідні рядки колонки 7 Звіту про власний капітал завищені щонайменше на 4 714 тис. грн. на 01.01.2019 та відповідно на 7 696 тис. грн. на 31.12.2019.

Невідповідно не відображене в рядку 4210 «Відрахування до резервного капіталу» колонок 6 та 7 Звіту про власний капітал формування резервного капіталу у 2019 році в сумі 2 982 тис. грн.

Зазначене застереження, не призвело до викривлення чистого прибутку за 2019 рік та показників власного капіталу та валюти Балансу (Звіту про майновий стан) Товариства на 01.01.2019, 31.12.2019.

2. У Балансі (Звіті про фінансовий стан) Товариства занижені показники рядка 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» на 1 862 тис. грн. на 01.01.2019, на 22 018 тис. грн. на 31.12.2019 та відповідно на ті ж суми завищені показники рядка 1690 «Інші поточні зобов'язання».

На думку аудитора, причиною зазначеного відхилення є неправильна класифікація заборгованості при складанні фінансової звітності без дотримання принципу превалювання сутності над формою.

Це застереження не вплинуло на підсумок валюти Балансу (Звіту про фінансовий стан) Товариства на 01.01.2019, 31.12.2019 та його фінансовий результат за 2019 рік.

3. Товариство на порушення норм п. 12, 13 П(С)БО 11 «Зобов'язання» та п. 5, 6 П(С)БО 26 «Виплати працівникам» не створює та не відображає у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності таке поточне забезпечення, як резерв на оплату відпусток. Його нарахування та використання здійснюється лише на фактичні суми виплат відпусток, які нараховані та виплачені у звітному періоді.

У бухгалтерському обліку Товариства протягом 2018-2019 років на порушення норм п. 17 П(С)БО 11 «Зобов'язання» залишок резерву на оплату відпусток не переглядався на кожну дату Балансу та залишався нульовим.

За розрахунком аудиторів, поточні зобов'язання з виплат відпусток у бухгалтерському обліку та у рядку 1660 «Поточні забезпечення» Балансу (Звіту про фінансовий стан) Товариства занижені орієнтовно на 2 679 тис. грн. на 01.01.2019 та на 4 174 тис. грн. на 31.12.2019.

Це зауваження призвело до заниження витрат Товариства та відповідно до завищення чистого прибутку Товариства за 2019 рік орієнтовно на 1 495 грн., що у свою чергу призвело до завищення показника рядка 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на 31.12.2019 на 1 495 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами 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 та етичними вимогами, що застосовуються в Україні до аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, складеної за П(С)БО, не проводився.

Ми звертаємо увагу на те, що в 2020 році Товариство здійснює свою діяльність в умовах пандемії коронавірусу та оголошеного в Україні в зв'язку з цим довготривалого карантину. Карантин передбачає низку обмежувальних заходів, які негативно впливають на економічну ситуацію в Україні, призводять до зниження платоспроможності населення, додаткових непланованих витрат Товариства на засоби захисту, проведення тестування персоналу, дезінфекції приміщень тощо. У результаті обмежувальних заходів, нестабільної економічної та соціальної ситуації у світі та Україні вплив на показники діяльності Підприємства зазначених чинників не може бути достовірно визначений на даний момент. Фінансова звітність Товариства не містить коригувань, які могли бути результатом впливу зазначених факторів.

Наша думка, не модифікована щодо цього питання.

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація складається зі Звіту про управління (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї).

Відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» управлінський персонал Товариства несе відповідальність за подання та оприлюднення разом з фінансовою звітністю Звіту про управління.

Звіт про управління ми отримали до дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, що зазначена у Звіті про управління, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення, або чи цей Звіт не відповідає вимогам законодавства.

Якщо, на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації в Звіті про управління, отриманій до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту, крім питань, які описані в розділі «Основа для думки із застереженням».

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та ПБО 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 помилок.

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, який 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. 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 аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Законодавчі та нормативні акти України містять додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту та має обов'язково міститися в звіті незалежного аудитора за результатами обов'язкового аудиту.

Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, яка встановлена вимогами МСА.

Основні відомості про суб'єкт аудиторської діяльності

Відповідно до вимог п. 7) ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкт аудиторської діяльності, що провів аудит:

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ІНСАЙТ», ідентифікаційний код 21340266.

Місцезнаходження: 04071, Україна, м. Київ, вул. Оболонська, буд. 12.

Інформація про включення до Реєстру: Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0757 (<https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoj-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/page/3/>).

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Лілія Стельмах.

Директор
ТОВ АФ «ІНСАЙТ»
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності 100920)

вул. Оболонська, 12,
м. Київ, 04071
тел: (044) 353-56-57;
e-mail: insaitek@ukr.net



Л.Б. Стельмах

Дата складання звіту: 09 листопада 2020 року