

ТОВ «АДВО - АУДИТ»

вул. Деревлянська 20а, офіс 1, м.Київ, Україна
тел: +38 (044) 483 66 11, факс: +38 (044) 489 44 41

ADVO - AUDIT GmbH

Wul. Derewljanska, 20a, Of. 1, Kiew 04119, Ukraine
tel.: +38 (044) 483 66 11, fax: +38 (044) 489 44 41

info@advo-audit.com.ua

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо аудиту річної фінансової звітності
СПІЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА У ФОРМІ
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«РІФ-1»**

Власникам (Керівництву) СП ТОВ «РІФ-1»

Іншим можливим користувачам СП ТОВ «РІФ-1»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності СП ТОВ «РІФ-1» (надалі за текстом «Товариство»), що складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року; Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019 рік; Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік; Звіту про власний капітал за 2019 рік, та Приміток до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Основа для думки із застереженням

1. Нас призначили аудитором СП ТОВ «РІФ-1» 05 серпня 2020 року, тому ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на 31.12.2018 р. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли також впевнитися в кількості запасів на звітну дату, які складають 33% валюти балансу. Оскільки залишки запасів на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів та грошових потоків, та з урахуванням не отримання в достатньому обсязі доказів щодо залишків вартості запасів на 31.12.2019 р., ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуванні прибутку за рік, у звіті про фінансові результати, та чистих грошових потоків від операційної діяльності у звіті про рух грошових коштів.

2. Аудитор не отримав прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо залишків поточної дебіторської заборгованості за товари роботи послуги, яка складає станом на 31.12.2019 р. 327569,0 тис.грн., що в цілому становить 45,7 % валюти балансу в зв'язку із неможливістю отримати підтвердження залишків дебіторської заборгованості в період проведення аудиту за допомогою альтернативних процедур. Окрім того, підприємством не формується резерв сумнівних боргів відповідно до вимог облікової політики.

3. В розділі II «Основні засоби» Приміток до річної фінансової звітності (Ф5) не розкрита інформація щодо первісної вартості повністю амортизованих основних засобів, тоді як фактично у складі основних засобів обліковується значна частина (51 150,0 тис.грн. або 24% первісної вартості основних засобів в цілому) повністю амортизованих основних засобів.

Можливий вплив на фінансову звітність зазначених вище викривлень може бути суттєвим, але не всеохоплюючим.

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 Товариства 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.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Операції з пов'язаними сторонами

Ми визначили це питання як ключове у зв'язку з суттєвістю обсягів операцій, в тому числі з реалізації послуг. Відповідно повнота відображення операцій у фінансовій звітності і їх оцінка мають вагомe значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності Товариства за 2019 р.

В рамках аудиту нами були проведені процедури щодо ідентифікації пов'язаних осіб. В тому числі вивчення інформації з відкритих реєстрів. Аудиторами були надані запити управлінському персоналу та отримані письмові запевнення щодо повного розкриття інформації, проведено обговорення з управлінським персоналом питань ціноутворення та інших умов при здійсненні операцій з пов'язаними сторонами, було вивчено порядок укладання договорів, систему ціноутворення, заходи системи внутрішнього контролю при операціях з пов'язаними особами, проаналізована повнота та своєчасність відображення в обліку та фінансовій звітності, надані запити щодо підтвердження заборгованостей пов'язаних осіб. Особливістю формування цін на реалізовану продукцію є врахування ринкової вартості аналогічних товарів з урахуванням місцезнаходження реалізатора продукції.

Ми отримали прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі належного виявлення, відображення в бухгалтерському обліку та розкриття інформації щодо відносин і операцій з пов'язаними сторонами.

Інші питання

Ми отримали запевнення від управлінського персоналу Товариства, що події після звітної дати щодо оголошення пандемії COVID-19 та запровадження у зв'язку з цим обмежувальних карантинних заходів не є такими що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Товариства, не є такими, що спричиняють будь-які невизначеності щодо безперервної діяльності Товариства, і не потребують коригування або розкриття у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2019р.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до П(С)БО 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 застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли 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 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 всього 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 і 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 можливість Товариства продовжити 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 Товариство 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 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.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, 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. Ми описуємо суттєві питання в своєму звіті аудитора окрім випадків, коли законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай 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.

Інші елементи

Протягом звітного року ми не надавали послуги, заборонені законодавством та перелічені у частині 4 ст. 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Харламова Галина Володимирівна, зареєстрована в розділі «Аудитори» реєстру АПУ за № 100282.

Ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту Харламова Галина Володимирівна та ТОВ «АДВО-АУДИТ» є незалежними від СП ТОВ «РІФ-1» протягом 2019 року та періоду проведення аудиту фінансової звітності Товариства за 2019 рік.

Ключовий партнер з аудиту _____  Харламова Г.В.

Директор _____  Караванова М.В.

м. Київ, вул. Деревлянська 20А, офіс 1.

02 жовтня 2020 року

