

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма



Здійснює свою діяльність на підставі включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за №4651/25006, м. Кіровоград, вул. Ушакова 1А, кімн.511, тел. (0522) 274285 Код ЄДРПОУ - 40079008

Звіт незалежного аудитора

Товариства з обмеженою відповідальністю

«Аудиторська фірма «Аналітик-Центр»

щодо фінансової звітності

Товариства з обмеженою відповідальністю

«Ноксен»

на 31 грудня 2018 року.

Кропивницький

2019 р.

Звіт незалежного аудитора

Товариства з обмеженою відповідальністю

«Аудиторська фірма «Аналітик-Центр»

щодо фінансової звітності

Товариства з обмеженою відповідальністю

«Ноксен»

на 31 грудня 2018 року.

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «Ноксен».

Думка із застереженням.

Ми провели аудит попередньої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Ноксен», що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток, що містять стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», нашого звіту, попередня фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Ноксен» на 31 грудня 2018 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999 року щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням.

Ми не спостерігали за процесом проведення інвентаризації основних засобів та запасів Товариства з обмеженою відповідальністю «Ноксен» на 31 грудня 2018 року або на більш пізню дату. Процедуру інвентаризації виконувала інвентаризаційна комісія Товариства з

обмеженою відповідальністю «Ноксен». Нами виконані альтернативні процедури для підтвердження залишків на рахунках бухгалтерського обліку.

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 з обмеженою відповідальністю «Ноксен» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики 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 із застереженням.

Пояснювальний параграф:

Не змінюючи нашу думку звертаємо увагу на Примітку 3 попередньої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Ноксен». Концептуальною основою попередньої фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 р., є облікові політики, що базуються на вимогах МСФЗ, включаючи розкриття впливу переходу з П(С)БО на МСФЗ, допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретацій, які, як очікується, наберуть чинності, і політик, які, як очікується, будуть прийняті на дату підготовки управлінським персоналом першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2019 р., а також обмеження застосування МСФЗ, зокрема в частині визначення форми та складу статей фінансових звітів згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансових звітів». Попередню фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням концептуальної основи, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Ця попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2019 р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень за МСФЗ.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання попередньої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання попередньої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні попередньої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства з обмеженою відповідальністю «Ноксен» 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, коли управлінський персонал або планує ліквідувати підприємство чи припинити діяльність, або немає інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства з обмеженою відповідальністю «Ноксен».

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що попередня 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 попередньої 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 попередньої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та 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 не виявлення 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 Товариства з обмеженою відповідальністю «Ноксен» 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 попередній 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 Товариство з обмеженою відповідальністю «Ноксен» припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст попередньої фінансової звітності включно з розкриттям 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 та 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 доречні 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.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є –

Гриценко Олена Іванівна

Гриценко О.І.

(сертифікат серії А №004236)

Директор

ТОВ «АФ «Аналітик-Центр»

Митецька О.В.

(сертифікат серії А №004241)

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аналітик-Центр» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 4651.

Дата: 29 березня 2019 року.

Адреса аудиторської фірми: 25006, м. Кропивницький, вул. Ушакова, 1А, к. 511.