

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності

ПРИВАТНА ТОРГОВО-ВИРОБНИЧА ФІРМА «АННА-Г» станом на 31.12.2018 року

Директору ПТВФ «АННА-Г»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності приватної торгово-виробничої фірми «Анна-Г» (надалі – Підприємство), що складається з Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва в складі Балансу (форма N 1-м) станом на 31.12.2018р. і Звіту про фінансові результати (форма N 2-м) за 2018 рік.

На нашу думку, фінансова звітність Підприємства, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» (П(с)БО 25), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності».

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 Підприємства згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*) та виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на рядок 2350 форми N 2-м цієї фінансової звітності, в якому зазначено, що за 2018 рік Підприємство зазнало збитків в сумі 362,4 тис. грн (за 2017 рік - 196,8 тис. грн), а відповідно до рядка 1495 форми N 1-м цієї фінансової звітності розмір власного капіталу станом на 31.12.2018 р. має від'ємне значення 2 862,0 тис. грн (станом на 31.12.2017 р. – 2 499,5 тис. грн). Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на формат Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва передбачений П(с)БО 25, що містить скорочену за показниками фінансову звітність у складі балансу та звіту про фінансові результати. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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 25 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 Підприємства 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 Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

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, якщо таке 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 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 Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 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.

Аудитор

В.К. Орлова

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101152

м. Івано-Франківськ, 19 квітня 2019 р.



Товариство з обмеженою відповідальністю «ОРВІ-АУДИТ». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 34623723. Юридична адреса: 76018, м. Івано-Франківськ, вул. Б. Лепкого, буд. 34, офіс 1, тел. (0342) 75-05-01.

ТОВ «ОРВІ-АУДИТ» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjzkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/>

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	<u>Приватна торгово-виробнича фірма "Анна-Г"</u>	Дата (рік, місяць, число)	за ЄДРПОУ	КОДИ
Регіон	<u>Львівська</u>		за КОАТУУ	2019 01 01
Форма організації	<u>Приватне підприємство</u>		за КОПФГ	19141173
Галузь економічної діяльності	<u>Забір, очищення та постачання води</u>		за КВЕД	4611500000
Кількість працівників, осіб	<u>1</u>			120
Місця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				36.00
Адреса, телефон	<u>82200, м.Трускавець, Львівська обл., вул. Івана Мазепи, буд. 29</u>			66-031

Баланс
на 31 грудня 2018р.

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			
Звершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Нематеріальні засоби:	1010	218,6	193,1
Нематеріальні засоби вартість	1011	377,8	377,8
Амортизація	1012	(159,2)	(184,7)
Гострокові біологічні активи	1020	-	-
Гострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Всього за розділом I	1095	218,6	193,1
II. Оборотні активи			
Готові до продажу активи:	1100	-	-
В тому числі готова продукція	1103	-	-
Гострокові біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	8,7	9,5
В тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Кредиторська поточна дебіторська заборгованість	1155	0,9	4,0
Гострокові фінансові інвестиції	1160	-	-
Готівка та її еквіваленти	1165	1,0	0,8
Відстрочені витрати майбутніх періодів	1170	-	0,1
Інші оборотні активи	1190	-	-
Всього за розділом II	1195	10,6	14,4
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	229,2	207,5

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Інвестований (пайовий) капітал	1400	13 750,0	13 750,0
Резервний капітал	1410	-	-
Власний капітал	1415	-	-
Поділений прибуток (непокритий збиток)	1420	(14 938,2)	(15 300,7)
Відшкодуваний капітал	1425	(1 311,3)	(1 311,3)
Всього за розділом I	1495	(2 499,5)	(2 862,0)
Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	2 709,8	3 030,3
III. Поточні зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	1600	-	-
Фінансова кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
Зобов'язання за наданими послугами, роботами, послугами	1615	5,0	-
Зобов'язання за рахунками з бюджетом	1620	0,7	0,9
Зобов'язання з у тому числі з податку на прибуток	1621	0,1	-
Зобов'язання за рахунками зі страхування	1625	0,7	0,9
Зобов'язання за рахунками з оплати праці	1630	3,3	3,9
Зобов'язання за зобов'язаннями майбутніх періодів	1665	-	-
Зобов'язання за поточними зобов'язаннями	1690	9,2	33,5
Всього за розділом III	1695	18,9	39,2
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Всього за розділом IV	1900	229,2	207,5

**Звіт про фінансові результати
за Рік 2018 р.**

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	4,3	6,4
Додаткові операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Всього доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	4,3	6,4
Відвартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(10,8)	(3,0)
Додаткові операційні витрати	2180	(356,0)	(200,1)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Всього витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(366,8)	(203,1)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	(362,5)	(196,7)
Податок на прибуток	2300	(0,1)	(0,1)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	(362,5)	(196,8)

Керівник

(підпис)

Супруненко Валерій Миколайович
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Кулиняк Тетяна Іванівна
(ініціали, прізвище)



№ п/п	Наименование	Единица измерения	Количество	Цена	Сумма
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26					
27					
28					
29					
30					
31					
32					
33					
34					
35					
36					
37					
38					
39					
40					
41					
42					
43					
44					
45					
46					
47					
48					
49					
50					
51					
52					
53					
54					
55					
56					
57					
58					
59					
60					
61					
62					
63					
64					
65					
66					
67					
68					
69					
70					
71					
72					
73					
74					
75					
76					
77					
78					
79					
80					
81					
82					
83					
84					
85					
86					
87					
88					
89					
90					
91					
92					
93					
94					
95					
96					
97					
98					
99					
100					



[Handwritten signature]

