

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо підтвердження достовірності, повноти річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2020 року.

Керівництву
ТзОВ «Миро-Марк»

ЗВІТ З АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «Миро-Марк», у складі Фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва, який включає в себе: Баланс станом на 31 грудня 2020 року (Форма №1-м) та Звіт про фінансові результати за 2020 рік (Форма № 2-м).

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі **«Основа для думки із застереженням»** нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТзОВ «Миро-Марк» 31 грудня 2020 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО).

Основа для думки із застереженням

- Так, як аудит фінансової звітності Товариства проводився вперше, ми не мали можливості отримати докази щодо залишків на початок року у відповідності з вимогами МСА 510 "Перші завдання з аудиту – залишки на початок періоду". Ми не змогли отримати аудиторські докази у достатньому обсязі щодо залишків на початок періоду 2020 року за допомогою альтернативних процедур.

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

Інформація, за винятком фінансової звітності та звіту аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію яка надається у складі звіту, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією 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 має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Факти спотворення іншої інформації, про які необхідно повідомити, відсутні.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності.

Ми зосередили свою увагу на дане питання у зв'язку із розрахованими показниками, які характеризують фінансовий, майновий стан та рентабельність Товариства. Дані показники відповідають нормативним значенням.

Керівництво здійснило оцінку можливості Товариства продовжувати безперервну діяльність та повідомило нас, що управлінський персонал отримав задовільні докази для продовження діяльності Товариства в майбутньому.

Ми не виявили будь-яких додаткових чинників, які не були розглянуті керівництвом. Ми провели критичну оцінку належного характеру і послідовності основних припущень щодо безперервності, використаних керівництвом при проведенні аналізу прибутків Товариства, щоб упевнитися в обґрунтованості результатів проведених тестів.

За результатом проведених процедур, ми дійшли висновку, що виконана керівництвом Товариства оцінка можливості продовжувати свою діяльність на безперервній основі є належною.

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 розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, інформацію щодо яких слід відобразити у нашому звіті.

Основні засоби:

- відповідність оцінки та класифікації основних засобів чинному П(С)БО 7 "Основні засоби";
- правильність визначення строку корисної експлуатації (використання) основних засобів;
- відповідність нарахування та відображення в обліку зносу основних засобів згідно П(С)БО 7 "Основні засоби" та обраній обліковій політиці;
- достовірність відображення вартості основних засобів у фінансовій звітності Товариства.

Запаси:

- відповідність П(С)БО 9 "Запаси" визначення та оцінки запасів на дату балансу;
- достовірність відображення вартості запасів у фінансовій звітності Товариства;

Дебіторська заборгованість та поточні зобов'язання:

- своєчасність та повноту відображення в обліку дебіторської заборгованості та зобов'язань Товариства;
- правильність визначення, оцінки та класифікації заборгованості;
- відповідність обліку розрахунків з дебіторами та кредиторами П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість" та П(С)БО 11 "Зобов'язання";
- достовірність відображення заборгованості у обліку та фінансовій у звітності Товариства.

За результатами проведених процедур не було виявлено невідповідностей даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Товариства чинному законодавству та обраній обліковій політиці.

Аудитори не мали можливості спостерігати за інвентаризацією активів та зобов'язань на кінець звітного періоду у зв'язку з призначенням аудитора після закінчення звітного періоду. Однак в товаристві цю процедуру частково виконувала інвентаризаційна комісія (наказ № 30 від 30.09.2020 року та наказ №32 від 30.10.2020 року "Про проведення інвентаризації основних засобів та товарно-матеріальних цінностей"), якій висловлено довіру. Згідно вимог МСА нами були виконані альтернативні процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні. Тому аудитори вважають, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, не може бути суттєвим або всеохоплюючим. Ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності, що надає правдиву та неупереджену інформацію відповідно до Національних стандартів фінансової звітності, і 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 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, 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 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, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжити свою діяльність на безперервній основі. 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 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 подання.

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 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо 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.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ .

Основним видом діяльності товариства з обмеженою відповідальністю «Миро-Марк» є виробництво меблів, крім основного виду діяльності Товариство виробляє електричну енергію.

Дотримання Ліцензійних умов.

Правові, економічні та організаційні засади функціонування ринку електричної енергії та відносини, пов'язані з виробництвом , передачею , розподілом , купівлею-продажем , постачанням електричної енергії для забезпечення надійного та безпечного постачання електричної енергії споживачам з урахуванням інтересів споживачів , розвитку ринкових відносин, мінімізації витрат на постачання електричної енергії та мінімізації негативного впливу на навколишнє природне середовище регулює Закон України «Про ринок електричної енергії» 32019-VIII від 13 квітня 2017 року

Вичерпний перелік вимог, обов'язкових для виконання під час провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії визначає Постанова НКРЕКП "Про затвердження Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії " №1467 від 27.12.2017 року зі змінами та доповненнями.

У 2020 році діяльність Товариства здійснювалась відповідно до Ліцензійних умов провадження господарської діяльності у сфері постачання електроенергії та з виробництва електричної енергії. Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг постановою № 1047 від 03.06.2020 року видано ліцензію на право провадження господарської діяльності з виробництва електроенергії за місцезнаходженням Івано-Франківська обл м.Калуш вул.Пилипа Орлика, буд.2а та постановою №1047 від 03.06.2020 року видано ліцензію на право провадження господарської діяльності з виробництва електроенергії за місцезнаходженням Івано-Франківська обл. Рожнятівський район с.Дуба, вул. Грушевського , буд.8а

Нами було проведені процедури щодо перевірки дотримання Товариством вимог Ліцензійних умов, зокрема щодо уникнення дискримінаційної поведінки та перехресного субсидювання. У результаті проведених процедур аудитом не виявлено будь яких порушень Товариством вимог

Ліцензійних умов, щодо уникнення дискримінаційної поведінки та перехресного субсидіювання

Основні відомості про аудиторську фірму:

повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма «Івано-Франківськ-аудит»
свідоцтво про внесення в реєстр	№ 001060 видане Аудиторською палатою України.
свідоцтво про відповідність системи контролю якості	видане Аудиторською палатою України чинне до 31 грудня 2021 року
місцезнаходження	76019 м.Івано-Франківськ вул.П.Мирного, 8
телефон	0(3422) 4 50 32

Договір на проведення аудиту фінансової звітності № 46 від 10 березня 2021 року.

Аудиторська перевірка розпочата 16 березня 2021 року і закінчена 24 березня 2021 року.

Ключовий партнер завдання з аудиту
(сертифікат № 002558)



М.Рибчак

Директор аудиторської фірми
«ІФ-аудит»(сертифікат № 001422)



М. Мосійчук

"24" березня 2021 року

76019, м. Івано-Франківськ, вул. П.Мирного, 8

