

**ACG Kitaeva&Partners**

Товариство з обмеженою  
відповідальністю

«АКГ «КИТАЄВА ТА  
ПАРТНЕРИ»

**ЗВІТ  
НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«МКФ-ТРЕЙД»  
за рік, що закінчується 31.12.2020 року**

Київ, 2021

**ЗВІТ**  
**НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
**щодо річної фінансової звітності**  
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«МКФ-ТРЕЙД»**  
**за рік, що закінчується 31.12.2020 року**

*Адресат:* Звіт незалежного аудитора призначається для Керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «МКФ-ТРЕЙД», фінансовий звіт якого перевіряється

**РОЗДІЛ I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ДУМКА**

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «МКФ-ТРЕЙД», скорочено - ТОВ «МКФ-ТРЕЙД» (код за ЄДРПОУ 39856102, юридична адреса: Україна, 02094, Україна, місто Київ, ВУЛИЦЯ ВІСКОЗНА, будинок 3), далі - Товариство або Підприємство, що складається зі звіту суб'єкта малого підприємництва Товариства з обмеженою відповідальністю «МКФ-ТРЕЙД», згідно Додатку 1 до П(С)БО 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва":

- Баланс (форма №1-м) станом на кінець дня 31 грудня 2020 р.;
- Звіт про фінансові результати (форма №2-м) за 2020 рік.

На нашу думку, фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «МКФ-ТРЕЙД», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування та надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «МКФ-ТРЕЙД» на 31 грудня 2020 р. та його фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року зі змінами та доповненнями та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО).

**ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ**

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-УП від 21.12.2017 року і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2016-2017 років), що застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від № 361 від 08.06.2018 року та у відповідності до вимог ст. 14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 19.07.1999 р. № 996-XIV.

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, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань, згідно МСА 701 «Повідомлення інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора».

## **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ТОВАРИСТВА**

Керівництво Підприємства несе відповідальність за складання, достовірне відображення даних у фінансовій звітності відповідно до П(С)БО. Така відповідальність передбачає:

- підтримку системи бухгалтерського обліку, вибір, застосування облікової політики, а також обґрунтованих оцінок, які забезпечують вірне та неупереджене відображення фінансового стану та результатів діяльності;
- наявність системи дієвого внутрішнього контролю, яку керівництво Підприємства визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки;
- відсутність суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок у фінансовій звітності;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань при наданні інформації;
- оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, за необхідності, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи принцип припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо керівництво планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Відповідальним за фінансово-господарську діяльність Підприємства та за достовірність наданої інформації і вихідних даних, за поточні залишки на рахунках бухгалтерського обліку, за правомочність (легітимність та законність) здійснюваних господарських операцій, за доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів, за методологію та організацію ведення бухгалтерського та податкового обліку, за управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію, за період, що підлягав перевірці, є Директор.

## ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Метою нашого аудиту є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та підготовка, власне, 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.

Нашою відповідальністю є висловлювання думки щодо цієї фінансової звітності на основі узагальнення результатів нашого аудиту. Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних Стандартів Аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що надана звітність не містить суттєвих викривлень.

Ми повідомляємо керівництву Товариства інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявленими нами під час аудиту.

Окрім того, ми також надаємо керівництву Підприємства 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.

До звіту незалежного аудитора додаються відповідні форми річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «МКФ-ТРЕЙД» за 2020 рік.

## II. ЗВІТ АУДИТОРА ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ

### ТА НОРМАТИВНИХ АКТИВ

#### ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МКФ-ТРЕЙД»

#### РЕКВІЗИТИ, МІСЦЕЗНАХОДЖЕННЯ ТА ЗАСОБИ ЗВ'ЯЗКУ ТОВАРИСТВА

Таблиця № 1 Загальні відомості про Товариство

№ п/п	Показник	Значення
1.	Повне найменування Товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю «МКФ-ТРЕЙД»
2.	Скорочене найменування	ТОВ «МКФ-ТРЕЙД»

3.	Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
4.	Код за ЄДРПОУ	39856102
5.	Місцезнаходження	02094, Україна, місто Київ, ВУЛИЦЯ ВІСКОЗНА, будинок 3
6.	Фактичне місцезнаходження	місто Київ, ВУЛИЦЯ ВІСКОЗНА, будинок 3
7.	Види діяльності	6.90 Неспеціалізована оптова торгівля (основний); 31.09 Виробництво інших меблів; 16.10 Лісопильне та стругальне виробництво; 46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту; 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у.; 82.99 Надання інших допоміжних комерційних послуг, н.в.і.у.; 47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах; 47.54 Роздрібна торгівля побутовими електротоварами в спеціалізованих магазинах; 47.91 Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу Інтернет; 63.99 Надання інших інформаційних послуг, н.в.і.у.; 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування; 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки; 74.90 Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н.в.і.у.
8.	Директор	ХИТУН АНАТОЛІЙ ГРИГОРОВИЧ
9.	Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	24.06.2015 № 10661020000011945
10.	Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник - фізична особа; найменування, місцезнаходження та ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник - юридична особа	Шкотніков Ярослав Євгенович (14 491 306,58 грн. або 80,00 %) Шкотніков Родіон Євгенович (3 622 826,64 грн. або 20,00 %)

11.	Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу) та про дату закінчення його формування	Розмір (грн.): 18 114 133,22 грн
12.	Дата та номер запису про взяття та зняття з обліку в податкових органах	25.06.2015, ДЕРЖАВНА СЛУЖБА СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ, 37507880; 24.06.2015, № 265215087799, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М. КИЄВІ, ДПІ У ДЕСНЯНСЬКОМУ РАЙОНІ (ДЕСНЯНСЬКИЙ Р-Н М.КИЄВА), 43141267, (дані про взяття на облік як платника податків); 24.06.2015, № 100000004203744, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М. КИЄВІ, ДПІ У ДЕСНЯНСЬКОМУ РАЙОНІ (ДЕСНЯНСЬКИЙ Р-Н М.КИЄВА), 43141267, (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску)
13.	Інформація про здійснення зв'язку з юридичною особою	Телефон: (044) 502-48-25
14.	Банківські реквізити	ІВАН UA1933485100 0000 0002600494026 в АТ «ПУМБ»

Товариство з обмеженою відповідальністю «МКФ-ТРЕЙД» здійснює свою діяльність на підставі Статуту, затвердженого Рішенням одноособного Учасника № 8 від «21» грудня 2018 року.

Аудитори зазначають, що назва Товариства, його організаційно-правова форма господарювання відповідають Статуту Товариства.

Свою діяльність Товариство здійснює у відповідності до чинного законодавства.

### **ЩОДО МОЖЛИВОСТІ (СПРОМОЖНОСТІ) ПІДПРИЄМСТВА БЕЗПЕРЕРВНО ЗДІЙСНЮВАТИ СВОЮ ДІЯЛЬНІСТЬ ПРОТЯГОМ 12 МІСЯЦІВ**

Припущення про безперервність діяльності Товариства розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» як таке, що Підприємство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припинити її.

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал товариства планує в подальшому вживання заходів для покращення показників діяльності та розвитку підприємства.

Використовуючи звичайні аудиторські процедури та згідно вивчення поточної діяльності Підприємства, ми не знайшли безперечних доказів про порушення принципів функціонування Товариства.

Зібрані докази про діяльність Підприємства та відповідні запевнення керівництва Товариства не дають аудиторам суттєвих підстав сумніватись в здатності Підприємства безперервно продовжувати свою діяльність.

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи.

## **ЩОДО ВІДПОВІДНОСТІ ПРИЙНЯТОЇ ТОВАРИСТВОМ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА ПРО БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ТА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31.12.2020 року, є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV, інші нормативно-правові акти Кабінету Міністрів України, Міністерства фінансів України, які регулюють питання бухгалтерського обліку та звітності.

З метою забезпечення незмінності прийнятої методології, відображення господарських операцій і оцінки майна, а також використання сукупності принципів, методів і процедур для складання фінансової звітності Товариством прийнято Положення про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку № МКФ -М030119 від 03.01.2019 року (надалі – Облікова політика).

Вбачається, що поточний бухгалтерський облік Підприємства, який є підґрунтям для складання фінансової звітності, в цілому відповідає приписам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Обліковій політиці Товариства.

Отже, на нашу думку:

- методологічне забезпечення ведення бухгалтерського обліку задовільне, перебуває у розвитку та в цілому забезпечує керівництво Товариства аналітичними обліковими даними;
- бухгалтерський облік Товариства в цілому відповідає чинній Обліковій політиці Підприємства;
- аналітична база Підприємства розвивається з метою забезпечення детальних даних для прийняття управлінських рішень.

## **РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ**

Фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, була підготовлена Товариством відповідно до П(С)БО. Станом на 31.12.2020 року на балансі Товариства не відображались довгострокові біологічні активи, довгострокові фінансові інвестиції, довгострокова дебіторська заборгованість, відстрочені податкові активи, готова продукція, короткострокові кредити банків та ряд інших активів та зобов'язань. Нижче представлена інформація про активи та зобов'язання, що відображені у балансі.

## РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

За даними балансу власний капітал Підприємства станом на 31 грудня 2020 року становить 48 805 тис. грн. Він складається із зареєстрованого (пайового) капіталу в розмірі 18 114,1 тис. грн., суми нерозподіленого прибутку в розмірі 30 690,9 тис. грн.

Додаткового капіталу, резервного капіталу та ін. станом на 31 грудня 2020 року Товариство не має.

На звітну дату статутний капітал Товариства сформований з двох часток, які разом складають 100 (сто) відсотків статутного капіталу.

Дані щодо розподілу статутного капіталу серед учасників Підприємства станом на звітну дату наведено у таблиці 2

Таблиця №2

п/п	Учасник Товариства	Дані про учасника Товариства	Загальна сума внеску, грн.
1	ШКОТНИКОВ ЯРОСЛАВ ЄВГЕНОВИЧ	паспорт серія СН № 214869, виданий Радянським РУ ГУ МВС України в м. Києві 16.07.1996 р.; місце реєстрації: 03057, м. Київ, пр. Перемоги, будинок № 60, кв. 265; реєстраційний номер облікової картки платника податків 2763506854	14 491 306,58 або 80%
2	ШКОТНИКОВ РОДІОН ЄВГЕНОВИЧ,	паспорт серія СН № 415995, виданий Радянським РУ ГУ МВС України в м. Києві 18.02.1996 р.; місце реєстрації: 03057, м. Київ, пр. Перемоги, будинок № 60, кв. 265; реєстраційний номер облікової картки платника податків 2943108515	3 622 826,64 або 20%.
<b>Всього</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>18 114 133,22</b>

Вказаний у таблиці склад учасників Товариства склався в результаті передачі відповідних часток попереднього одноосібного власника Мартлет Ферніча ЛТД (реєстраційний №350947 Реєстру компаній Кіпру). Зазначена передача часток статутного капіталу здійснена на підставі Актів приймання-передачі) та затверджена рішенням №12 одноосібного учасника Товариства від 16.04.2020 року.

Статутний капітал Товариства на звітну дату (31.12.2020 р.) був сформований повністю, а саме у розмірі 18 114 133,22 грн.; не містить державної частки.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31 грудня 2020 року відсутній.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Підприємства станом на 31.12.2020 року достовірно.



## НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2020 року в складі необоротних активів Товариства обліковувались активи, а саме основні засоби, вартістю 48 897,4 тис.грн., або 29,2 відсотки валюти балансу Підприємства

Знос вказаних необоротних активів станом на 31 грудня 2020 року склав 26 447,2 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та облікових реєстрів.

Амортизація основних засобів нараховується після первісного визнання таких активів із застосуванням прямолінійного методу, виходячи зі строку їх корисного використання. За звітний період метод нарахування амортизації не змінювався.

Засади визнання, оцінки та бухгалтерського обліку необоротних активів визначено Обліковою політикою Підприємства та в цілому відповідають положенням відповідних П(С)БО.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2020 року стосовно необоротних активів в усіх суттєвих аспектах відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Підприємства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторів.

## ОБЛІК ЗАПАСІВ

За даними Підприємства станом на 31.12.2020 на балансі обліковуються запаси на суму 52 031,5 тис. грн., що складає 31,06 відсотків від валюти балансу.

Здебільшого, запаси сформовані з товарів, передбачених для подальшого продажу (99,9 відсотків від всіх запасів). Детальний аналіз товарних позицій, відображених Товариством у складі товарів, вказує на те, що товари мають виробниче, будівельне та інше промислове призначення зі значним терміном зберігання.

Таким чином, на думку аудитора ризики втрати в результаті знецінення цих активів протягом звичайного операційного циклу вкрай незначні.

В цілому ведення обліку запасів здійснюється відповідно до вимог П(С)БО 9 «Запаси» та положень Облікової політики.

Оцінка вибуття запасів на Підприємстві здійснюється за методом ФІФО.

Аналітичний облік руху товарно-матеріальних цінностей ведеться у кількісно-сумовому вимірі.

При підготовці балансу за рік, що закінчився 31.12.20 року, Товариство не здійснювало відповідних переоцінок вартості цих активів, оскільки, на думку Підприємства, були відсутні ознаки, зокрема, застаріння або фізичного пошкодження запасів.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності стосовно запасів в усіх суттєвих аспектах відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам.

Таким чином, розбіжностей між обліковими даними про стан запасів та даними у балансі не виявлено, облік ведеться належним чином.

## ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2020 року у складі активів Товариства обліковуються дебіторська заборгованість на загальну суму 61 138, 30 тис. грн., або що складає 36,5 % активу балансу, а саме:

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги - станом на 31 грудня 2020 року обліковується у складі активів у сумі 20 502,9 тис. грн., , що в цілому відповідає первинним документам, даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Згідно п. 7 П(С)БО 10 Підприємство має відображати в балансі поточну дебіторську заборгованість за чистою вартістю реалізації, яка дорівнює фактичній сумі такої заборгованості за мінусом резерву сумнівної заборгованості.

На дату складання фінансової звітності за 2020 рік Підприємство не класифікувало поточну, сумнівну чи безнадійну дебіторську заборгованість та не сформувало належним чином резерв сумнівної заборгованості.

Оскільки на дату річного балансу Товариство не здійснило відповідних оцінок можливого зменшення вартості вказаного активу, не нарахувало відповідний резерв, - аудиторів не мали змоги визначити коригування необхідне для виконання вимог П(С)БО 10 та оцінити можливий вплив даного відхилення згідно вимог П(С)БО на фінансову звітність Товариства.

Під час аудиторської перевірки ми виконали вибірковий аналіз наявної дебіторської заборгованості на її відповідність критеріям сумнівної згідно П(С)БО 10 та такої не змогли визначити.

Вважаємо, що відсутність сформованого резерву сумнівної заборгованості не мають суттєвого впливу на показники фінансової звітності Підприємства.

За даними фінансової звітності Товариства за 2020 рік дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складає 598,1 тис. грн., що в усіх суттєвих аспектах відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2020 року становила 40 037,3 тис. грн.

У ряду 1155 балансу Товариством акумулюються залишки по взаєморозрахункам з Державною митною службою, попередніх оплат постачальникам послуг, електроенергії та інших активів, а також фінансова допомога від сторонніх осіб.

Вказана у цьому рядку баланса дебіторська заборгованість є поточною та сформована відповідно до звичайної господарської діяльності Товариства.

Таким чином, дані балансу Товариства станом на 31.12.2020 року із дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, за розрахунками з бюджетом та іншої дебіторської заборгованості у всіх суттєвих аспектах відповідають обліковим даним та мають відповідне підтвердження.

## ГРОШОВІ КОШТИ

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31.12.2020 року загалом склав 4 297,8 тис. грн., в тому числі 3670,1 тис грн. на розрахункових рахунках Підприємства та кошти у розмірі 627,7 тис. грн., які на звітну дату ще не були зараховані банком-еквайєром на поточний рахунок Підприємства.

Балансові дані про залишки грошових коштів Товариства станом на 31.12.2020 року у розмірі 4 297,8 тис. грн. відповідають даним бухгалтерського обліку та підтверджені документально.

## **ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ**

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2020 року у статті 1170 балансу Підприємства обліковуються витрати майбутніх періодів на суму 25,5 тис. грн., а саме витрати майбутніх періодів зі страхування, сертифікації та на періодичні видання.

На нашу думку, вказані показники відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

## **ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ**

За даними Підприємства на звітну дату на балансі Товариства обліковуються інші оборотні активи на суму 1 106,4 тис. грн. До складу такого активу ввійшли залишки бухгалтерського рахунку з обліку з податку на додану вартість. Такі заборгованості мають короткостроковий характер, здійснюються в рамках прийнятих на Підприємстві облікових практик.

Порівнянням даних рядку 1190 «Інші оборотні активи» та облікових реєстрів розбіжностей не виявлено.

Отже, на думку аудитора, розкриття інформації за видами активів в усіх суттєвих аспектах подано у фінансовій звітності ТОВ «МФК-ТРЕЙД» за 2020 рік достовірно та відповідно до вимог П(С)БО, чинного законодавства України щодо визнання та класифікації активів.

## **ОБЛІК ТА ОЦІНКА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ**

На кінець 2020 року, який закінчився 31 грудня, на балансі Підприємства обліковуються довгострокові зобов'язання і забезпечення у розмірі 3 642,4 тис. грн.

У рядку «1595» балансу відображений, зокрема, резерв на виплату відпусток працівникам у розмірі 843,4 тис. грн., що сформований Підприємством згідно положень 13 П(С)БО 11 «Зобов'язання» та П(С)БО 26 «Виплати працівникам» (всього - 843,4 тис. грн.).

Окрім того, у вказаному рядку балансу Товариства містяться зобов'язання Підприємства по кредитному договору № 1519635000 від 29.12.2020 року на суму 2 799,0 тис. грн.

На нашу думку, вказані показники відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2020 року поточні зобов'язання і забезпечення Товариства становили 115 049,5 тис. грн. (68,7 відсотків від валюти балансу).

Поточна кредиторська заборгованість на дату складання балансу за звітний рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, складається з:

- поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги в сумі 76 620,5 тис. грн., яка відображає стан розрахунків за договорами поставок товарної продукції та наданих послуг;
- поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом (1 497,7 тис. грн., з них 1 495,1 тис. грн. з податку на прибуток);
- поточних зобов'язань зі страхування в сумі 1,1 тис. грн.

За даними Підприємства простроченої заборгованості за розрахунками з постачальниками, бюджетом, зі страхуванням та оплаті праці станом на 31.12.2020 немає.

Вибіркова перевірка первинних документів, облікових реєстрів, на думку аудитора, в усіх суттєвих аспектах вказують на відповідність облікових даних інформації, відображеній у балансі.

Інші поточні зобов'язання Товариства відображені у рядку 1690 балансу та на 31 грудня 2020 року за даними Підприємства склали 36 930,2 тис. грн. або 22,0 відсотки від валюти балансу. Зазначені зобов'язання складаються з кредиторської заборгованості по розрахункам з покупцями, з ПДВ, з розстрочених платежів та по угодам з фінансової допомоги. Зазначені зобов'язання є поточними та відповідають звичайній господарській практиці Товариства.

Розмір зобов'язань, що містяться серед інших поточних зобов'язань Підприємства, відповідають даним бухгалтерського обліку Товариства.

Отже, на думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань в усіх суттєвих аспектах подано у фінансовій звітності ТОВ «МФК-ТРЕЙД» за 2020 рік достовірно та відповідно до вимог П(С)БО, чинного законодавства України щодо визнання та класифікації зобов'язань і забезпечень.

## **РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ПІДПРИЄМСТВА ЗА 2020 РІК**

Бухгалтерський облік доходів здійснюється Товариством на відповідних субрахунках класу 7 «Доходи та результати діяльності» в цілому у відповідності з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 року № 290, зі змінами і доповненнями (далі - П(С)БО 15) та Наказу про облікову політику.

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Підприємства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних та інших первинних документів.

Структуру доходів Товариства відповідно Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік наведено нижче:

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - 521 307,9 тис. грн.

Інші операційні доходи - 2 586,6 тис. грн., в які ввійшли доходи від курсових різниць, орендні платежі та інше.

Інші доходи - 273,5 тис. грн.

На думку аудиторів бухгалтерський облік доходів Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм П(С)БО.

Облік витрат Товариства в цілому ведеться відповідно до норм Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 р. № 318 із змінами та доповненнями (далі - П(С)БО 16).

Відображення витрат в бухгалтерському обліку Підприємства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, розрахункових відомостей та інших первинних документів.

Протягом звітного року, що закінчився 31.12.2020, за даними облікових регістрів та Звіту про фінансові результати за 2020 рік Товариство мало такі витрати: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 454 230,5 тис. грн., інші операційні витрати – 56 594,8 тис. грн.

На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм П(С)БО.

Таким чином, з урахуванням отриманих доходів та понесених витрат Товариством за 2020 рік, фінансовим результатом діяльності Підприємства став прибуток у розмірі 10 941,0 тис. грн.

На думку аудитора, фінансові звіти Товариства в усіх суттєвих аспектах достовірно відображають фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати за 2020 рік у відповідності до П(С)БО.

## **ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ**

Відповідно до вимог П(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» та МСА 550 «Пов'язані сторони» ми зверталися до управлінського персоналу Товариства із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Згідно П(С)БО, пов'язаними сторонами вважаються: підприємства, що знаходяться під контролем або суттєвим впливом інших осіб; підприємства або фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Пов'язаними сторонами Товариства є:

Шкотніков Родіон Євгенович – учасник Товариства.

Шкотніков Ярослав Євгенович – учасник Товариства.

Аудиторська перевірка вказує на відсутність інформації щодо операцій з пов'язаними особами, що виходять за межі звичайної діяльності Товариства.

## **ІНФОРМАЦІЯ ПРО НАЯВНІСТЬ ПОДІЙ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ**

Події після дати балансу, що не відображені в фінансовій звітності та можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, по заяві управлінського персоналу, відсутні.

## **ІДЕНТИФІКАЦІЯ ТА ОЦІНКА АУДИТОРОМ РИЗИКІВ СУТТЄВОГО ВИКРИВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВНАСЛІДОК ШАХРАЙСТВА**

Під час виконання процедур оцінки ризиків пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння Підприємства та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання

ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовище», нами були виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

## **ІНШІ ПИТАННЯ**

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної кризи. В результаті нестабільної ситуації в Україні діяльність підприємства супроводжується ризиками.

Вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та поточну діяльність Товариства.

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання.

Керівництво Товариства не ідентифікувало суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Підприємства безперервно продовжувати діяльність, тому використовувало припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів, не враховуючи зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Підприємства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

## ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ ТА УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», 40131434
2	Включено до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності  Свідоцтво АПУ про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	<b>Розділ :</b> Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 4657 від 17.10.18 року); <b>Розділ:</b> Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 4657 від 13.12.18 року)  Номер бланку 1591 Рішенням АПУ № 44/3 від 26.08.2020 року
3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку  Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Якименко Микола Миколайович  100078
4	Прізвище, ім'я, по батькові директора  Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Якименко Микола Миколайович  100078
5	Місцезнаходження (юридична адреса)	02099, м. Київ, вул. Ялтинська, будинок 5-Б, кімната 12
6	Телефон/ факс	098 473-97-70
7	e-mail	mail@acg.kiev.ua
8	веб-сайт	www.acg.kiev.ua

Згідно з Договором про проведення аудиту (аудиторської перевірки) № 02-2/2 від 02 лютого 2021 року ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 4657 від 17.10.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 4657 від 13.12.18 року).

Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку № 1591, Рішення АПУ від 26.08.2020 року № 44/3), провело незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів у складі:

Балансу (Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва за формою № 1-м) станом на 31 грудня 2020 року та Звіту про фінансові результати (за формою №2-м) за 2020 рік на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Дата початку проведення аудиту: 29.04.2021 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 28.05.2021 року.

**Аудитор**

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100078)

**Директор**

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100078)



**Якименко М.М.**

**Якименко М.М.**

**Дата складання**

**Звіту незалежного аудитора:**

**28 травня 2021 року**