Crowe

Smart decisions. Lasting value.

# ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ ТОВ «ФОМАЛЬГАУТ-ПОЛІМІН»

та

# ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

AC Crowe Ukraine

03040 Київ, Україна
пров. Задорожний 1а,
тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

Audit / Tax / Advisory

# Зміст


| | |
|---|---|
| **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА** | 3 |
| **ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ** | 3 |
| **Думка із застереженням** | 3 |
| **Основа для думки із застереженням** | 3 |
| **Інші питання** | 4 |
| **Інша інформація** | 5 |
| **Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність** | 5 |
| **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності** | 5 |
| **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ** | 7 |
| **Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності** | 7 |
| **Фінансова звітність ТОВ «ФОМАЛЬГАУТ-ПОЛІМІН»** | 9 |


AC Crowe Ukraine is a member of Crowe Global, a Swiss verein. Each member firm of Crowe Global is a separate and independent legal entity. AC Crowe Ukraine and its affiliates are not responsible or liable for any acts or omissions of Crowe Global or any other member of Crowe Global. Crowe Global does not render any professional services and does not have an ownership or partnership interest in AC Crowe Ukraine.

© 2020 AC Crowe Ukraine

# ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та власникам

ТОВ «ФОМАЛЬГАУТ-ПОЛІМІН»

## ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю **«ФОМАЛЬГАУТ-ПОЛІМІН»** (далі – Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал, Приміток до річної фінансової звітності за рік, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - П(С)БО) та вимог законодавства України.

### Основа для думки із застереженням

- Станом на 31.12.2019 первісна вартість повністю амортизованих основних засобів складає 23 953 тис. грн., що становить 19,3% від загальної первісної вартості основних засобів Товариства.

  Враховуючи те, що ці активи Товариство продовжує використовувати у своїй діяльності і несе витрати на оновлення та підтримання робочого стану цих об'єктів можна зробити висновок про те, що прийняті для потреб складання фінансової звітності попередні оцінки щодо строку корисного використання не переглядалися відповідно до змін у планах використання основних засобів, що не відповідає вимогам П(С)БО 7 «Основні засоби» і як наслідок призводить до недостовірного відображення у фінансовій звітності залишкової вартості необоротних активів, витрат звітних періодів та результатів господарської діяльності.

  Товариство протягом тривало періоду на регулярній основі проводить поліпшення основних засобів та інших необоротних активів. Вартість проведених ремонтів Товариство відносить на збільшення первісної вартості необоротних активів. Ми не змогли отримати достатні докази та обґрунтування збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від їх використання в результаті цих поліпшень. При цьому, Товариство не здійснює оцінку зменшення корисності основних засобів, що також не відповідає вимогам П(С)БО 7 «Основні засоби» та П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів».

  Ми не мали можливості оцінити вплив цих відхилень від вимог П(С)БО на перевірену фінансову звітність.

- Запаси Товариства відображені в Звіті про фінансовий стан в сумі 48 779 тис. грн. Управлінський персонал не визначив балансову вартість запасів за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації, а визначив їх балансову вартість лише за собівартістю, що є відхиленням від вимог П(С)БО. Станом на 31.12.2019 запаси в сумі 2 551 тис. грн. мають ознаки знецінення.
  Ми не мали змоги визначити коригування, які необхідно було б зробити у разі, коли запаси Товариства були б оцінені по найменшій із вартостей: собівартості або чистій вартості

реалізації та оцінити вплив даного відхилення від вимог П(С)БО на перевірену фінансову звітність.
Крім зазначеного, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів станом на 01.01.2019 та на 31.12.2019, у зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Товариства після 31 грудня 2019 року. Враховуючи специфіку діяльності Товариства, яка пов'язання із великим обсягом документообігу та рухом запасів при проведенні альтернативних процедур станом на 06.10.2020, ми не змогли впевнитися в наявності та кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2019 року, які відображені в звіті про фінансовий стан у сумі 48 779 тис. грн. Ми не могли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів, відображених чи невідображених в обліку, а також відповідних статей, що входять до складу Балансу (Звіту про фінансовий стан) та Звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

- Всупереч вимогам П(С)БО 29 «Звітність за сегментами» Товариство не складає та не оприлюднює додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами, обліковою політикою Товариства не визначено види сегментів.
- Товариством в Примітках до фінансової звітності, складеної відповідно П(С)БО за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, розкрито інформацію не в повному обсязі, а саме:
  - не вказано дату затвердження фінансової звітності;
  - не розкрито інформацію щодо складу статей Звіту про рух грошових коштів «Інші надходження», «Інші витрачання»;
  - не розкрито інформацію щодо суми оголошених дивідендів після дати балансу;
  - не розкрито суму капітальних інвестицій в основні засоби за звітний рік;
  - не розкрито інформацію, щодо вартості запасів, які передано у переробку стороннім організаціям;
  - не зазначено метод визначення величини резерву сумнівних боргів;
  - не розкрито інформацію щодо оренди, відповідно до вимог П(С)БО 14 «Оренда»;
  - не розкрито інформацію щодо наступних статей «Інші доходи», «Фінансові витрати», «Інші витрати»;
  - не розкрито інформацію щодо поточних виплат, позик, інших виплат отриманих від Товариства провідним управлінським персоналом;
  - не розкрито інформацію для кожного класу фінансових активів, фінансових зобов'язань та інструментів власного капіталу, відповідно до вимог П(С)БО 13 «Фінансові інструменти».

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього 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 із застереженням.

## Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 не проводився.

Ми звертаємо увагу на примітку 7.3. до фінансової звітності «Вплив короновірусної інфекції COVID-19», де зазначено, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні карантину в зв'язку з пандемією коронавірусу (COVID-19). Карантин передбачає ряд обмежувальних заходів, які мають вплив на ситуацію в економіці України і на діяльність Товариства. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації не тільки в Україні, але й у світовій економіці діяльність Товариства супроводжується ризиками. Нами

проведено оцінку безперервної діяльності Товариства після 31.12.2019, відповідно до якої не спостерігається значне зниження фінансових результатів при здійсненні господарської діяльності Товариства в порівнянні із попереднім звітним періодом. Управлінський персонал аналізує можливі негативні сценарії розвитку ситуації і готовий відповідним чином вживати необхідних заходів для пом'якшення можливих наслідків. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

## Інша інформація

Управлінський персонал Товариства відповідно до вимог законодавства України несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю наступної інформації:

Звіт про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку 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 і 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 стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту крім питань які описані в розділі «Основа для думки із застереженням».

## Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», 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 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.

## 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, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо 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 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 Товариства 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 Товариство 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 суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

# ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

## Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання завдання з аудиту.

Аудит річної фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2019 проведено нами відповідно до умов Договору №20/936-У на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) від 27.07.2020, у строк з 07.09.2020 до 23.12.2020.

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

| | |
|---|---|
| Повне найменування | Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська компанія «Кроу Україна» |
| Місцезнаходження | 03040, місто Київ, пров. Задорожний, 1а |
| Інформація про включення до Реєстру | Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3681 |

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Новодранова Марина Станіславівна.

**Партнер / Директор з аудиту** **Ольга Самусєва**
(номер реєстрації у Реєстрі
аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100613)

**Партнер із завдання / Провідний аудитор** **Марина Новодранова**
(номер реєстрації у Реєстрі
аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100608)

**24 грудня 2020 року**