

**Звіт незалежного аудитора
щодо фінансової звітності загального призначення
Товариства з обмеженою відповідальністю «Об'єднана мода
України» за 2019 рік**

*Засновникам та вищому керівництву
ТОВ «Об'єднана мода України»*

Вступний параграф

Основні відомості про Товариство

| | |
|---------------------------|--|
| Повне найменування | Товариство з обмеженою відповідальністю «Об'єднана мода України» |
| Код ЄДРПОУ | 31895961 |
| Місцезнаходження | 79066, Львівська область, місто Львів, вулиця Вулицька, будинок 14 |
| Дата державної реєстрації | 15.02.2002 р. Номер запису: 1 415 145 0000 025311 |
| Види діяльності | Код КВЕД 13.92 Виробництво готових текстильних виробів, крім одягу (основний); Код КВЕД 14.13 Виробництво іншого верхнього одягу; Код КВЕД 15.12 Виробництво дорожніх виробів, сумок, лимарно-сідельних виробів зі шкіри та інших матеріалів; Код КВЕД 16.10 Лісопильне та стругальне виробництво; Код КВЕД 16.21 Виробництво фанери, дерев'яних плит і панелей, шпону; Код КВЕД 16.23 Виробництво інших дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів; Код КВЕД 25.99 Виробництво інших готових металевих виробів, н. в. і. у.; Код КВЕД 30.99 Виробництво інших транспортних засобів і обладнання, не віднесених до інших угруповань; Код КВЕД 31.01 Виробництво меблів для офісів і товариств торгівлі; Код КВЕД 31.09 Виробництво інших меблів; Код КВЕД 32.99 Виробництво іншої продукції, н. в. і. у.; Код КВЕД 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель Код КВЕД 43.21 Електромонтажні роботи; Код КВЕД 43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування; Код КВЕД 43.29 Інші будівельно-монтажні роботи; Код КВЕД 43.31 Штукатурні роботи; |

| | |
|--------------------|--|
| | Код КВЕД 43.32 Установлення столярних виробів; Код КВЕД 43.33 Покриття підлоги й облицювання стін; Код КВЕД 43.34 Малярні роботи та скління; Код КВЕД 43.39 Інші роботи із завершення будівництва; Код КВЕД 43.91 Покрівельні роботи; Код КВЕД 43.99 Інші спеціалізовані будівельні роботи, н.в.і.у.; Код КВЕД 46.42 Оптова торгівля одягом і взуттям; Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля; Код КВЕД 47.71 Роздрібна торгівля одягом у спеціалізованих магазинах; Код КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; Код КВЕД 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах; Код КВЕД 72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук; Код КВЕД 74.10 Спеціалізована діяльність із дизайну; Код КВЕД 81.10 Комплексне обслуговування об'єктів |
| Керівник | Лаурсен Стін Леврінг |
| Контактний телефон | (032) 232-25-43 |

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Об'єднана мода України» (надалі товариство), складеної управлінським персоналом за Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО), що додається, яка включає звіт про фінансовий стан на 31.12.2019 року, звіт про сукупний дохід, звіт про рух грошових коштів та звіт про власний капітал за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 року та примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Аудит було проведено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), рік видання 2016-2017, затверджених в якості Національних стандартів аудиту рішенням АПУ №361 від 08.06.2018 р. (надалі – МСА), Кодексом етики професійних бухгалтерів, виданих Радою з Міжнародних стандартів етики бухгалтерів, рік видання 2012.

На нашу думку фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і рух грошових потоків за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

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 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.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Інша інформація - це фінансова або нефінансова інформація (крім фінансової звітності та звіту аудитора щодо неї), яка включається до річної регулярної інформації товариства.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, яка входить до складу річної регулярної інформації товариства за 2019 рік, що розкривається відповідно до НП(С)БО.

Ми отримали іншу інформацію до дати нашого звіту аудитора. Наша думка щодо фінансової звітності товариства не поширюється на цю іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності товариства нашою відповідальністю є ознайомитися з цією 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 виглядає такою, 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. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту.

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 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 і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(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 застосовано, 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.

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилась відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Під час огляду ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути увагу аудиторів. На нашу думку, заходи контролю, які застосував та

яких дотримувався управлінський персонал товариства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність ТОВ «Об'єднана мода України» у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та надання 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.

Подальший опис нашої відповідальності за аудит фінансової звітності включено в додаток І до цього звіту аудитора. Цей опис, розміщений на сторінці 8 є частиною нашого звіту аудитора.

Пояснювальний параграф

У зв'язку з висвітленням питань, наведених у пояснювальному параграфі, наша аудиторська думка не змінюється. Параграф наводиться для більш детального розкриття інформації, наведеної у фінансовій звітності.

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність товариства за 2019 рік складена на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів. Стан наявних первинних документів, журналів-ордерів, аналітичних відомостей та інших реєстрів обліку задовільний.

Статистична, фінансова та податкова звітність складається та подається до відповідних державних органів своєчасно.

На основі проведених аудиторами тестів можна зазначити, що бухгалтерський облік ведеться товариством відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996 — XIV (далі – Закон № 996), затверджених Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Висловлення думки щодо розкриття інформації за видами активів

Класифікація та оцінка основних засобів, відображених у складі необоротних активів балансу Товариства, відповідають вимогам П(С)БО 7 «Основні засоби». Первісну вартість основних засобів у сумі 253 452 тис. грн. складає їх історична (фактична) собівартість. Основні засоби класифікуються за такими групами:

- будинки, споруди та передавальні пристрої – 110 121 тис. грн.;
- машини та обладнання – 112 009 тис. грн.;
- транспортні засоби – 7 152 тис. грн.;
- інструменти, прилади, інвентар – 12 818 тис. грн.;
- інші основні засоби – 179 тис. грн.;

- малоцінні необоротні матеріальні активи – 11 006 тис. грн.;
- тимчасові (нетитульні) споруди – 167 тис. грн.

Амортизація основних засобів у 2019 р. нараховувалась за прямолінійним методом виходячи із встановлених строків корисного використання об'єктів основних засобів.

Сума накопиченої амортизації основних засобів станом на 31.12.2019 року становить 72 886 тис. грн , залишкова вартість – 180 566 тис. грн. Накопичена амортизація становить 28,7 % первісної вартості основних засобів.

Групування, визнання та оцінка нематеріальних активів товариства відповідають вимогам П(С)БО 8 «Нематеріальні активи». На дату балансу первісна вартість нематеріальних активів складає 1 077 тис. грн. Амортизація нематеріальних активів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Накопичена амортизація нематеріальних активів на дату балансу складає 505 тис. грн.

Протягом звітного періоду метод нарахування амортизації не змінювався .

У звітному періоді інвентаризація основних засобів та інших необоротних матеріальних активів проводилась товариством станом на 31 грудня 2019 року згідно наказу «Про проведення інвентаризації» № 22/11 від 22 листопада 2019 року.

Інвентаризаційною комісією розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю об'єктів основних засобів та інших необоротних матеріальних активів не виявлено

Оцінка виробничих запасів, відображених в оборотних активах на дату балансу в сумі 82 008 тис. грн., здійснена товариством згідно з вимогами П(С)БО 9 «Запаси» за первісною вартістю та методом ФІФО.

Оцінка поточної дебіторської заборгованості, відображеної в активах балансу, здійснена відповідно до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги становить 11 736 тис. грн.

У складі дебіторської заборгованості за розрахунками відображено заборгованість з бюджетом – 13 837 тис. грн.

В складі іншої поточної дебіторської заборгованості 10 209 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти, відображені в оборотних активах балансу на дату балансу в сумі 24 454 тис. грн., є грошовими коштами на поточних банківських рахунках в національній валюті.

Витрати майбутніх періодів відображені в оборотних активах балансу на дату балансу в сумі 206 тис. грн

Інші оборотні активи на дату балансу складають 2 869 тис. грн.

Валюта активу балансу відображена в сумі 333 495 тис. грн.

На нашу думку, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності достовірно та повно, відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Висловлення думки щодо розкриття інформації про власний капітал

Структура власного капіталу ТОВ «Об'єднана мода України» відповідає його призначенню, утворення власного капіталу та за структурними складовими відповідає нормативним вимогам П(С)БО 13 «Фінансові інструменти». Джерелом формування статутного капіталу товариства є внески засновників. Станом на 31.12.2019 року статутний капітал становить 100 454 тис. грн. Додатковий капітал на товаристві становить 96 559 тис. грн.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2019 р. складає 33 960 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 року власний капітал товариства складає 230 973 тис. грн.

На нашу думку, розкриття інформації про власний капітал в балансі ТОВ «Об'єднана мода України» в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.

Висловлення думки щодо розкриття інформації про поточні зобов'язання і забезпечення

Визнання та оцінка поточних зобов'язань і забезпечень, відображених в пасиві балансу товариства відповідають вимогам П(С)БО 26 «Виплати працівникам» та 11 «Зобов'язання». Розміри забезпечень та зобов'язань реальні.

Поточні зобов'язання і забезпечення відображені на дату балансу за сумою погашення й складають 102 522 тис. грн., в т.ч.:

- поточна кредиторська заборгованість за товари/роботи/послуги – 70 443 тис. грн.
- розрахунки з бюджетом – 3 556 тис. грн., в т.ч. з податку на прибуток – 928 тис. грн.
- розрахунки з страхування – 2 689 тис. грн.
- розрахунки з оплати праці – 11 577 тис. грн.
- поточні забезпечення – 14 254 тис. грн.
- інші поточні зобов'язання – 3 тис. грн.

Валюта пасиву балансу відображена в сумі 333 495 тис. грн.

На нашу думку, розкриття інформації за видами пасивів подано в фінансовій звітності достовірно та повно, відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Висловлення думки щодо розкриття інформації про обсяг сукупного доходу

Доходи товариства, відображені у звіті про фінансові результати за 2019 рік, реальні, класифіковані та оцінені відповідно до вимог П(С)БО 15 «Дохід».

Визнання витрат та їх склад, наведений у звіті про фінансові результати за 2019 рік, відповідають П(С)БО 16 «Витрати».

Чистий прибуток ТОВ «Об'єднана мода України» за 2019 рік (рядок 2350 Звіту про фінансові результати) складає 10 920 тис. грн.

Висловлення думки щодо відповідності показників фінансової звітності

Показники річної фінансової звітності ТОВ «Об'єднана мода України» відповідають даним. Товариством забезпечена порівнянність показників балансу станом на 31.12.2019 р., звіту про фінансові результати за 2019 рік.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Контракти-Аудит». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20845165.

ТОВ АФ «Контракти-Аудит» включено до розділу III «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 0705. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, видане рішенням Аудиторської палати України від 27.10.2016 р. №332/4 та має чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами № 002-402716/025 ДВ від 03.01.2019 року.

Місцезнаходження: м. Львів, вул. Зелена, 109.

Телефон/факс: (032) 294-96-61, 294-96-62.

Аудит проведений згідно з договором від 28 серпня 2019 р. між товариством з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "Контракти-Аудит" та товариством з обмеженою відповідальністю «Об'єднана мода України». Аудит фінансової звітності товариства проводився з 07.11.2019 р. по 12.06.2020 р. з перервами.

Директор фінансовий - аудитор
(сертифікат аудитора А№002124)
м. Львів, вул. Зелена, 109, к.305
12 червня 2020 року

Виконавці:
помічник аудитора Підлужний В.М.
бухгалтер-експерт Дутко В.С.



Єлісєєв А.В.

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, які поставили б під значний сумнів можливість компанії 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 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 відображення.

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.

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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.