

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВА  
КОМПАНІЯ «ОПТИМ»**

**Фінансова звітність згідно П(С)БО**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року,  
разом із звітом незалежного аудитора**

## ЗМІСТ

	Сторінка
Звіт незалежного аудитора.....	3
Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	7
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	9
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	11
Звіт про власний капітал.....	13
Примітки до річної фінансової звітності.....	15

ПШАФ

“ЗапоріжАудит”

Поштова адреса: 69063 Україна, м. Запоріжжя, пров. Тихий, б. 8  
Тел.: (061) 764-22-83 \ E-mail: zaudit@zp.ukrtel.net \ www.auditor.zp.ua

**СВІДОЦТВО** Аудиторської Палати України №0226 від 26.01.2001 про включення до  
Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, **СВІДОЦТВО** Аудиторської Палати України  
№ 0555 від 29.10.2015 р. про відповідність системи контролю якості  
Поточний рахунок № UA843005280000026004455052537 у АТ «ОТП Банк» м. Київ,  
МФО 300528,  
код ЄДРПОУ 20475455

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
**щодо фінансової звітності**  
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВА**  
**КОМПАНІЯ «ОПТИМ»**  
**за 2019 рік**

**Адресат:**

Учасникам та управлінському персоналу  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВА  
КОМПАНІЯ «ОПТИМ»

**Думка аудитора**

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВА КОМПАНІЯ «ОПТИМ» (далі - Компанія), що включає баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), звіт про власний капітал, звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) та примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився на зазначену дату, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

На нашу думку, фінансові звіти, що додаються, відображають достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року та її фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

**Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, прийнятих в якості національних стандартів аудиту (далі за текстом - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, та етичними вимогами, застосованими 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.

### **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 описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

### **Визнання доходу**

Нами було класифіковано дане питання як ключове питання аудиту з точки зору повного і точного визнання доходів.

Наші аудиторські заходи включали тестування внутрішнього контролю, пов'язаного з визнанням доходу, нами проведено аналітичні заходи, спрямовані на аналіз структури доходів, дати їх визнання та розміру. На додаток до цього, ми провели аудиторські заходи, що включали порівняння операцій з продажів, визнаних на межі фінансової звітності, аналіз надходжень після 31.12.2019 року, іншу документацію, пов'язану з визнанням доходів, аналіз облікових записів та перевірку непогашеної дебіторської заборгованості на кінець звітного року, зарахування платежів отриманих від інших платників на погашення боргів наявних дебіторів.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно відображення в фінансовій звітності доходів Компанії.

### **Параграф з інших питань**

Звертаємо вашу увагу, щодо оцінки керівництвом наслідків пандемії коронавірусу (COVID-19) та пов'язаних обмежувальних заходів на діяльність Компанії. Через неможливість передбачити подальший хід подій, визначити заходи, які вживатиме керівництво країни, тривалість обмежувальних заходів, а також надійно оцінити вплив поточної ситуації на Компанію та її контрагентів та в економічному середовищі в цілому, ми не можемо надійно оцінити вплив цих обставин на здатність Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі. У разі значних змін у діяльності Компанії або в разі надзвичайного стану в країні, або виникнення інших подій, що суттєво вплинуть на діяльність, керівництво оцінить вплив цих подій. Наша думка з цього питання не була змінена.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2019 рік, підготовленого відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Звіт про управління та, відповідно, 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 зі Звітом про управління та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між даними Звіту про управління 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 ознайомилися з інформацією, наведеною Компанією в Звіті про управління та не виявили невідповідностей між цією інформацією та інформацією, яка міститься у фінансовій звітності Компанії.

## **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 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV (зі змінами та доповненнями), національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку 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 компанії 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 компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

## **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 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. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими.

**Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є:**

Савченко Віктор Юрійович

*Сертифікат аудитора Серія А № 005762*

*виданий згідно рішення Аудиторської палати України від 29.04.2004 р. №134*

*Реєстраційний номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101050*

Підпис аудитора:

Дата складання висновку (звіту): 20 липня 2020 року

Адреса аудитора: 69063, м. Запоріжжя, провулок Тихий, будинок 8