

Аудиторська палата України

**Фінансова звітність суб'єкта малого
підприємства за НП(С)БО**

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

разом із звітом незалежного аудитора

Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА 1
1. БАЛАНС НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ 3
2. ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА 2019 РІК 4

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Раді Аудиторської палати України
Виконавчому директору Аудиторської палати України

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Аудиторської палати України (надалі - «Організація»), що складається з фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва і включає баланс (форма №1-м) станом на 31 грудня 2019 року та звіт про фінансові результати (форма №2-м) за 2019 рік (надалі - «фінансова звітність»), форми подання та обсяг розкриття у яких встановлені Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність».

На нашу думку, фінансова звітність Організації, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність» (НП(С)БО 25) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV.

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 Організації згідно з етичними нормами, 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.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Організації за 2018 рік, був проведений іншим аудитором, в звіті якого було висловлено думку без застережень стосовно цієї звітності.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність», 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 Організації 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 Організацію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Організації.

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 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 продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привертати 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 стосовно того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти дотримання вимог НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність».

Ми повідомляємо управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та 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.

Ключовий партнер з аудиту

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Кочнев Євгеній Юрійович.

Ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №101431.

Директор ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕР СІ ДЖІ»

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №101494.

м. Київ

05 травня 2020 року

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕР СІ ДЖІ».

Фактична адреса: 04071, вулиця Спаська, будинок 5, 6й поверх, місто Київ, Україна.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №4377.



Кочнев Євгеній
Юрійович

Штефаньо Ірина
Борисівна

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
 суб'єкта малого підприємства

Підприємство

Аудиторська палата України

Територія Шевченківський район м.Києва

Організаційно-правова форма господарювання Аудиторська палата України

Вид економічної діяльності Регулювання та сприяння ефективному веденню економічної діяльності

Середня кількість працівників, осіб 16

Дата(рік,місяць,число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2020	01	01
00049972		
8039100000		
780		
84.13		

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон вулиця Велика Житомирська, буд.33, м.Київ, 01601

2795978

1. Баланс на 31 грудня 2019 року

		Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006
Актив		Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	34,9	29,2
первісна вартість		1001	72,6	72,6
знос		1002	(37,7)	(43,4)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	103,3
Основні засоби		1010	67,4	317,8
первісна вартість		1011	535,2	908,6
знос		1012	(467,8)	(590,8)
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції		1030	-	-
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	102,3	450,3
II. Оборотні активи				
Запаси		1100	217,5	161,3
у тому числі готова продукція		1103	207,7	145,8
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		1135	40,5	14,1
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	35,5	586,7
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти		1165	3 955,0	11 237,6
Витрати майбутніх періодів		1170	17,4	20,8
Інші оборотні активи		1190	3,1	29,5
Усього за розділом II		1195	4 269,0	12 050,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	4 371,3	12 500,3

Аудиторська палата України
 Фінансова звітність за НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність»
 Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року та
 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	-
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	-	-
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	4 346,6	12 432,5
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	-	1,1
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	4,9
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	24,7	61,8
Усього за розділом III	1695	24,7	67,8
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	4 371,3	12 500,3

2. Звіт про фінансові результати за 2019 рік

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	118,3		222,3
Інші операційні доходи	2120	9 346,9		7 571,4
Інші доходи	2240	-		-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	9 465,2		7 793,7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(58,7)		(134,6)
Інші операційні витрати	2180	(9 406,5)		(7 659,1)
Інші витрати	2270	(-)		(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(9 465,2)		(7 793,7)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	-		-
Податок на прибуток	2300	(-)		(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	-		-

Керівник

Головний бухгалтер



Куреза Тетяна Василівна

(ініціали, прізвище)

Гончар Олеся Адамівна

(ініціали, прізвище)

№ п/п	Назва	Код	Єд. вим.	К-ть	Ціна	Всього
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26						
27						
28						
29						
30						
31						
32						
33						
34						
35						
36						
37						
38						
39						
40						
41						
42						
43						
44						
45						
46						
47						
48						
49						
50						
51						
52						
53						
54						
55						
56						
57						
58						
59						
60						
61						
62						
63						
64						
65						
66						
67						
68						
69						
70						
71						
72						
73						
74						
75						
76						
77						
78						
79						
80						
81						
82						
83						
84						
85						
86						
87						
88						
89						
90						
91						
92						
93						
94						
95						
96						
97						
98						
99						
100						



Директор
 скріплено відбитком печатки та підписом
 «Трошуровано, пронумеровано та аркуші»
 ТОВ «РАССЕЛ БЕДФОРД ЕРС І ДЖІ»
 І.Б. Шефраньо

№ п/п	Назва	Код	Єд. вим.	К-ть	Ціна	Всього
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26						
27						
28						
29						
30						
31						
32						
33						
34						
35						
36						
37						
38						
39						
40						
41						
42						
43						
44						
45						
46						
47						
48						
49						
50						
51						
52						
53						
54						
55						
56						
57						
58						
59						
60						
61						
62						
63						
64						
65						
66						
67						
68						
69						
70						
71						
72						
73						
74						
75						
76						
77						
78						
79						
80						
81						
82						
83						
84						
85						
86						
87						
88						
89						
90						
91						
92						
93						
94						
95						
96						
97						
98						
99						
100						