

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ПРО ТЕК ВІКНА УКРАЇНА"**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
зі звітом незалежного аудитора

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора

Заява про відповідальність управлінського персоналу за підготовку й затвердження компонентів фінансової звітності

Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва

1
2

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та управлінському персоналу ТОВ "Про Тек Вікна Україна"

Думка із застереженням

Ми провели аудит Фінансової звітності малого підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю "Про Тек Вікна Україна" (Компанія), що складається з Балансу станом на 31 грудня 2019 року та Звіту про фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою (фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, складена, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до вимог Національного Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова звітність" ("НП(с)БО 25").

Основа для думки із застереженням

Балансову вартість об'єкту інвестиційної нерухомості "Будівля фабрики з територією" відображено у Балансі на 01.01.2019 року і 31.12.2019 року у сумі 14655тис.грн. і 14916тис.грн. відповідно. Відповідно до облікової політики Компанії інвестиційна нерухомість обліковується за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації з урахуванням втрат від зменшення корисності та вигод від її відновлення. Водночас у Балансі на 01.01.2019 року і 31.12.2019 року відображено додатковий капітал (капітал в дооцінках) в частині, що стосується об'єкту "Будівля фабрики з територією", в сумі 6871тис.грн. і 6070тис.грн. відповідно. Управлінський персонал визначає балансову вартість зазначеного об'єкту за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації з урахуванням дооцінки, яку було здійснено в 2013 році, що є відхиленням від вимог ПСБО 32 "Інвестиційна нерухомість". Записи Компанії свідчать, що якби управлінський персонал визначив балансову вартість "Будівлі фабрики з територією" без урахування переоцінки, вона б станом на 01.01.2019 року і 31.12.2019 року становила 7784тис.грн. і 8846тис.грн. відповідно, а власний капітал станом на 01.01.2019 року і 31.12.2019 року зменшився б на 6871тис.грн. і 6070тис.грн. відповідно.

Також Компанією відображено балансову вартість твердопаливних котелень Ferolli і Comforts у Балансі на 01.01.2019 року і 31.12.2019 року в сумі 10008тис.грн. і 7839тис.грн. відповідно. Водночас у Балансі на 01.01.2019 року і 31.12.2019 року відображено додатковий капітал (капітал в дооцінках), в частині, що стосується об'єктів котельня Comforts, котельня Ferolli, в сумі 6074тис.грн. і 6074тис.грн. відповідно. Управлінський персонал визначає балансову вартість зазначених об'єктів за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації з урахуванням дооцінки, яку було здійснено в 2018 році. При цьому переоцінки інших об'єктів групи "Машини та обладнання" не було здійснено, що є відхиленням від вимог ПСБО 7 "Основні засоби". Записи Компанії свідчать, що якби управлінський персонал визначив балансову вартість котелень Ferolli і Comfort без урахування переоцінки, вона б станом на 01.01.2019 року і 31.12.2019 року становила 4137тис.грн. і 3183тис.грн. відповідно. Крім того, інші операційні витрати зменшилися б на 1215тис.грн., а власний капітал станом на 01.01.2019 року і 31.12.2019 року зменшився б на 5872тис.грн. і 4657тис.грн. відповідно.

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 Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів, включаючи міжнародні стандарти незалежності (Кодекс етики), 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 етики. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш 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. Додатково до питань, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням", ми визначили, що подане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Події після дати балансу

Починаючи з березня 2020 року на українську економіку значно вплинула пандемія COVID-19 та відповідні карантинні заходи. В зв'язку з цим, Компанія обмежила свою діяльність відповідно до вимог законодавства України.

Ступінь впливу пандемії на майбутні операції Компанії наразі важко оцінити через високий рівень невизначеності щодо поширення пандемії у світі та Україні, та її наслідків для світової та української економіки.

Прийнятність припущення стосовно безперервності діяльності значною мірою залежить від прогнозів та оцінок, зроблених керівництвом. За таких обставин, ми розглядали питання впливу подій після дати балансу на спроможність Компанії продовжувати безперервну діяльність в найближчому майбутньому, як ключове питання аудиту.

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Наші аудиторські процедури щодо прогнозів та оцінок керівництва щодо впливу вказаних подій після дати балансу та поточних умов функціонування Компанії в Україні включали, але не обмежувались, наступним:

- отримання та розгляд оцінок прийнятності застосування припущення щодо безперервності діяльності Компанії в умовах пандемії;
- оцінка наявності фінансових ресурсів для підтримання операційної діяльності;
- оцінка прогнозу продажів, враховуючи зміни попиту та потенційні проблеми з пропозицією товарів та послуг;
- оцінка поточної та майбутньої ліквідності Компанії.

За результатами виконаних процедур ми визнали прийнятними оцінки та прогнози керівництва щодо подій після дати балансу та застосування керівництвом Компанії припущення щодо безперервності діяльності у найближчому майбутньому. Водночас неможливо достовірно оцінити усі можливі наслідки COVID-19 на діяльність Компанії в майбутньому та економіку в цілому.

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 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 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 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, 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.

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 помилок, 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 помилок, 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 Компанії;
- 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. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві результати аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Сергій Федорук. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100514

Сергій Федорук від імені ТОВ "Нексія ДК Аудит і Податки"
Місто Київ, 25 вересня 2020 року



ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОМПОНЕНТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижче наведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежного аудитора, що містяться в представленому вище Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу ТОВ "ПРО ТЕК ВІКНА УКРАЇНА" ("Компанія") і зазначеного незалежного аудитора, стосовно фінансової звітності Компанії.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до вимог Національного Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова звітність" ("НП(с)БО 25").

У процесі складання фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних НП(с)БО;
- Складання фінансової звітності виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження й забезпечення функціонування ефективної й надійної системи внутрішнього контролю;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам НП(с)БО;
- Вживання заходів, у межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання й виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2019 року затверджена її управлінським персоналом 24.09.2020р.



Генеральний директор / Новак В.І.

Головний бухгалтер / Коваль О.В.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 5 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство

ТОВ "ПРО ТЕК ВІКНА УКРАЇНА"

Дата(рік,місяць,число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2020	01	01
33562377		
4610137500		
240		
68.20		

Територія ЛЬВІВСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

Середня кількість працівників, осіб 14

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон 79069, ЛЬВІВСЬКА, ЛЬВІВ, вулиця Шевченка, 323

0975702383

1.Баланс на 31 грудня 2019 р.

Актив	Форма № 1-м Код за ДКУД		1801006
	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7 781,7	217 259,9
Основні засоби :	1010	187 106,8	176 865,2
первісна вартість	1011	222 942,6	224 872,3
знос	1012	(35 835,8)	(48 007,1)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	194 888,5	394 125,1
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	728,5	95,2
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 020,1	3 724,3
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	1 015,5	26 124,2
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	50 264,2	51 620,7
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	12,5	68,4
Витрати майбутніх періодів	1170	12,5	31,0
Інші оборотні активи	1190	4 263,2	3 068,4
Усього за розділом II	1195	57 316,5	84 732,2
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	252 205,0	478 857,3

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	31 655,0	31 655,0
Додатковий капітал	1410	12 945,0	12 144,5
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(21 875,7)	(19 995,8)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	22 724,3	23 803,7
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	55,4	229 613,1
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	4 436,1	3 323,6
розрахунками з бюджетом	1620	157,1	15,8
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	15,8
розрахунками зі страхування	1625	-	3,2
розрахунками з оплати праці	1630	9,4	24,7
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	224 822,7	222 073,2
Усього за розділом III	1695	229 425,3	225 440,5
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	252 205,0	478 857,3

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2019 р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	74 257,1	82 966,9
Інші операційні доходи	2120	1 887,5	795,7
Інші доходи	2240	16 095,8	200,4
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	92 240,4	83 963,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(20 912,8)	(24 000,6)
Інші операційні витрати	2180	(20 392,4)	(17 527,6)
Інші витрати	2270	(50 655,6)	(44 572,3)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(91 960,8)	(86 100,5)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	279,6	(2 137,5)
Податок на прибуток	2300	(269,0)	(125,9)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	10,6	(2 263,4)

Керівник

Головний бухгалтер



Новак Василь Іванович

(ініціали, прізвище)

Коваль Ореста Володимирівна

(ініціали, прізвище)



Дрошнуровано
8 * аркуш

