

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«РЕСУРС-АУДИТ»

49010, місто Дніпро, проспект Д. Яворницького, будинок 93, к. 415

Код ЄДРПОУ 23647230 тел./факс: (+38056) 744-30-52

Свідоцтво АПУ про внесення в Реєстр аудиторських фірм № 3733 від 02.03.2006р.

Власникам та керівництву
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ТОРГОВИЙ ДІМ «ЛІТАН»

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ЛІТАН»
за 2020 р.

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності **ТОВ «ТОГОВИЙ ДІМ «ЛІТАН»** (код ЄДРПОУ 36440036, юридична адреса: 49000, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Криворізька, 1, місцезнаходження: 49000, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Воскресенська, 46, приміщення 52, дата державної реєстрації: 16.03.2009р.), що додається, яка складається з Фінансового звіту (Балансу (форма № 1) станом на 31.12.2020р. та Звіту про фінансові результати (форма № 2) за 2020р.), а також зі стислого викладу суттєвих принципів облікової політики.

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ЛІТАН» на 31 грудня 2020р та його фінансові результати за 2020р., відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО.

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 **ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ЛІТАН»** згідно з етичними вимогами, застосовними в Кодексі етики професійних бухгалтерів, виданих Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал **ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ЛІТАН»** несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Національних стандартів фінансової звітності 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 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

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 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 відповідного розкриття 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 відповідного розкриття 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.

Суттєві облікові оцінки та судження

Основні засоби та нематеріальні активи

Аналітичний та синтетичний облік основних фондів відповідає чинному законодавству, саме П(С)БО №7 «Основні засоби».

Облік нематеріальних активів здійснювався у відповідності з П(С)БО №8 «Нематеріальні активи».

Станом на 31.12.2020р. на балансі Товариства враховуються основні засоби та нематеріальні активи залишковою вартістю відповідно 328,7 тис.грн.

При нарахуванні зносу активів застосовувалися норми і методи нарахування амортизації прямолінійним методом, що встановлено обліковою політикою. Протягом періоду, що перевірявся, визначені методи нарахування зносу не змінювалися.

На балансі товариства враховуються незавершені капітальні інвестиції ,які станом на 31.12.2020р. - 21,8 тис.грн.

Незавершені капітальні інвестиції створилися за рахунок придбаних та не введених в дію основних засобів.

Фінансові інвестиції

Довгострокові та поточні фінансові інвестиції, на балансах товариства відсутні.

Запаси

Аналітичний облік запасів відповідає даним синтетичного обліку, виробничі запаси в балансі відображені по первісній вартості (собівартості) та утримуються для використання під час здійснення господарської діяльності. Облік виробничих запасів на Товаристві ведеться на основі П(С)БО №9 «Запаси».

Згідно балансу залишок запасів станом на 31.12.2020р. склав 91 651,5 тис.грн., в тому числі готова продукція 15 643,8 тис.грн.

Дебіторська заборгованість

Формування у бухгалтерському обліку Товариства інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності відповідає вимогам П(С)БО №10 «Дебіторська заборгованість».

Дебіторська заборгованість класифікується на поточну та довгострокову заборгованість.

Довгострокової дебіторської заборгованості на балансі Товариства немає.

Поточна дебіторська заборгованість оцінена за первісною вартістю включена до підсумку балансу та станом на 31.12.2020р. дебіторська заборгованість склала 59 625,0 тис. грн.

Резерв сумнівних боргів в 2020 році не формувався.

Облік грошових коштів

Облік касових операцій ведеться згідно Положення про ведення касових операцій в національній валюті України, затвердженого постановою Національного банку України від 15.12.2004 р. № 637 Аналітичний облік операцій на розрахунковому рахунку відповідає даним виписок з банківських рахунків.

Станом на 31.12.2020р. залишок грошових коштів склав 18 293,3 тис.грн.

Витрати майбутніх періодів

Станом на 31.12.2020р. сума витрат майбутніх періодів складає 74,9 тис.грн.

Витрати майбутніх періодів створилися за рахунок:

- оплати страхових полісів;
- підписки на періодичні видання (газети, журнали, довідкові видання, інформаційні розсилки тощо), у т. ч. електронні;
- оплати послуг з використання ІТ-продуктів (оновлення програмних продуктів);

- оплати інтернет-послуг, використання постійної IP-адреси.

Інші оборотні активи в сумі 11,3 тис.грн. створилися за рахунок нарахованих податкових зобов'язань по ПДВ, в перевіряемому балансі відображено вірно.

Забезпечення і резерви

Товариством створюються забезпечення майбутніх витрат та платежів, згідно Положення (Стандарту) Бухгалтерського Обліку №11 «Зобов'язання».

За 2020 рік нарахування резерву склало 79,7 тис.грн., використано у розмірі 77,7 тис.грн.

Загальний розмір зареєстрованого (пайового) капіталу Товариства становить 70 000,00 (сімдесят тисяч) гривень 00 копійок., що відповідає розміру зареєстрованого (пайового) капіталу, затвердженого Статутом Товариства (із Змінами та доповненнями).

Облік зареєстрованого (пайового) капіталу, ведеться на рахунок 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».

Капітал у дооцінках, додатковий та резервний капітал на балансі товариства не значаться.

Облік прибутку (збитку) відображається на рахунок 44 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)».

Сума власного капіталу згідно Балансу (форма № 1) та даним бухгалтерського обліку складається зі статей та станом на 31.12.2020р. дорівнює 101 611,5 тис. грн., у тому числі:

- зареєстрований(пайовий) капітал дорівнює 70,0 тис. грн.;

- нерозподілений прибуток дорівнює 101 541,5 тис. грн.

Облік зобов'язань

Визнання, облік та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до П(С)БО 11 «Зобов'язання». Загальна сума зобов'язань на Товаристві станом на 31.12.2020 р. складає 68 391,2 тис.грн.

Показники балансів відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного бухгалтерського обліку, що дає підстави для підтвердження про їх достовірність.

Аналіз фінансового стану Товариства

На підставі отриманих облікових даних Товариства, був здійснений аналіз показників фінансового стану товариства, а саме:

№ з/п	Показники	Орієнтоване позитивне значення показника	за 2019 рік	за 2020 рік
К 1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2-0,35	0,5882	0,2674
К 2	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	> 1	2,2974	2,4806
К 3	Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії)	граничне значення 0,5	0,5655	0,5976
К 4	Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,6-0,8	1,5145	1,1405
К 5	Коефіцієнт рентабельності, %	> %	48,33	40,33
К 6	Чистий оборотний капітал (тис.грн.)	> 0, збільшення	74 623,4	101264,8

К1 - коефіцієнт абсолютної ліквідності, який характеризує можливість погашення поточних зобов'язань Товариства за рахунок високоліквідних активів – грошових коштів та поточних фінансових вкладень. Рівень коефіцієнту абсолютної ліквідності відповідає нормативному значенню, що свідчить про здатність Товариства в повному розміру гасити свої зобов'язання за рахунок грошових коштів і очікуваних надходжень. Це є однією з умов платоспроможності Товариства.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності при оптимальних значеннях 0,2-0,35 складає станом на 31.12.2020р. 0,2674

К2 - коефіцієнт загальної ліквідності, характеризує, наскільки обсяг поточних зобов'язань можливо погасити за рахунок мобілізованих оборотних активів. Логіка розрахунку цього показника полягає в тому, що оборотні активи повинні бути повністю переведені в грошові кошти протягом одного року, а поточні зобов'язання також повинні бути погашені протягом року.

Коефіцієнт загальної ліквідності більше нормативного значення, це свідчить про те, що у Товариства достатньо оборотного капіталу, який може бути використаний для погашення своїх короткострокових зобов'язань.

Коефіцієнт загальної ліквідності при оптимальних значеннях більше 1 та складає за 2020 рік 2,4806

К3 - коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності) характеризує структуру джерел фінансування ресурсів Товариства, ступінь фінансової стійкості і незалежності Товариства від зовнішніх джерел фінансування діяльності.

Цей показник показує, питому вагу власного капіталу в загальній сумі активів, авансованих в діяльність товариства складає за 2020 рік 59,77 % та свідчить про часткову залежність товариства від залучених коштів.

К4 - коефіцієнт швидкої ліквідності характеризує частку високоліквідних (швидко реалізуємих) оборотних активів (дебіторська заборгованість, грошові кошти), які покривають поточні зобов'язання товариства, та складає за 2020 рік 1,1405.

Показники цього коефіцієнта підтверджують високу платоспроможність товариства, а також його можливість швидко залучати фінансові інвестиції.

Показники перевищують оптимальне значення, та свідчать про фінансову стійкість.

Прострочена дебіторська заборгованість відсутня.

К5 - коефіцієнт рентабельності відображає можливість товариства до їх оновлення без залучення зовнішніх джерел фінансування.

Значення цього коефіцієнта позитивне та складає за 2020 рік 40,33%.

Фінансовим результатом діяльності товариства є прибуток, та за 2020 рік цей показник склав 60 979,3 тис.грн.

К6 - чистий оборотний капітал розраховується як різниця між оборотними активами товариства та його поточними зобов'язаннями. Його наявність та величина свідчать про спроможність товариства сплачувати свої поточні зобов'язання та розширювати подальшу діяльність. Показник цього коефіцієнта складає за 2020р. 101 264,8 тис.грн.;

Висновок:

Вважаємо, що зібрана під час перевірки інформація та отримані докази дають достатньо обґрунтовану підставу вважати, що фінансові звіти **ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ЛІТАН»**:

Фінансовий звіт Товариства за 2020р.:

- Баланс (форма №1) на 31.12.2020р. у валюті 170 006,5 тис.грн.;

- Звіт про фінансові результати (форма №2) за 2020 рік

складено відповідно до П(С)БО та вимог чинного законодавства України стосовно ведення бухгалтерського обліку та відображення результатів діяльності суб'єктів господарювання у фінансовій звітності. Показники зазначених фінансових звітів узгоджені між собою.

Фінансовий звіт Товариства за 2020р. справедливо та достовірно відображають фінансовий стан підприємства та повний пакет фінансових звітів додається до даного Звіту.

Інші елементи

ЗАГАЛЬНІ ЮРИДИЧНІ ЗВЕДЕННЯ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ:

Повне найменування: АФ «РЕСУРС- АУДИТ» в формі товариства з обмеженою відповідальністю

Код ЄДРПОУ: 23647230

Місцезнаходження: 49000, м. Дніпро, проспект Д. Яворницького, будинок 93, оф. 415.

Дата та номер договору на проведення аудиту: «11 березня 2021 року №11/03-21-ТОВ

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: з 11.03.2021р. по 26.03.2021р.

Електронна адреса: audit.dnpr@i.ua

Директор ТОВ АФ «Ресурс-Аудит»
Никифоренко М.І.

26.03.2021р.



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

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "ТОРГОВИЙ ДІМ "ЛІТАН"	Дата(рік,місяць,число)	Коди
Територія	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за ЄДРПОУ	2021 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	36440036
Вид економічної діяльності	Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами	за КОПФГ	1210137800
Середня кількість працівників, осіб	32	за КВЕД	240
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком		45.11
Адреса, телефон	вулиця Криворізька, буд. 1, ЧЕЧЕЛІВСЬКИЙ р-н, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49000		7909774

1.Баланс на 31 грудня 2020 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного року	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
			На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	0,7		14,8
первісна вартість	1001	1,2		22,9
накопичена амортизація	1002	(0,5)	(8,1)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	23,9		21,8
Основні засоби :	1010	210,6		313,9
первісна вартість	1011	1 103,9		1 493,6
знос	1012	(893,3)	(1 179,7)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-		-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-		-
Інші необоротні активи	1090	-		-
Усього за розділом I	1095	235,2		350,5
II. Оборотні активи				
Запаси :	1100	45 027,8		91 651,5
у тому числі готова продукція	1103	6 842,9		15 643,8
Поточні біологічні активи	1110	-		-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 314,8		27 519,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-		1 783,2
у тому числі з податку на прибуток	1136	-		-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	44 871,7		30 322,8
Поточні фінансові інвестиції	1160	-		-
Гроші та їх еквіваленти	1165	33 830,7		18 293,3
Витрати майбутніх періодів	1170	80,9		74,9
Інші оборотні активи	1190	5 016,3		11,3
Усього за розділом II	1195	132 142,2		169 656,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-		-
Баланс	1300	132 377,4		170 006,5

- 7 -

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	70,0	70,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	74 786,8	101 541,5
Несплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	74 856,8	101 611,5
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	8 932,4	41 559,7
розрахунками з бюджетом	1620	15 094,9	5 220,5
у тому числі з податку на прибуток	1621	6 247,5	5 220,5
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	33 491,5	21 611,0
Усього за розділом III	1695	57 518,8	68 391,2
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	132 377,4	170 006,5

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2020 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	444 762,7	618 423,3
Інші операційні доходи	2120	16 405,4	3 777,1
Інші доходи	2240	252,2	535,6
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	461 420,3	622 736,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(360 533,1)	(533 493,6)
Інші операційні витрати	2180	(26 519,3)	(15 171,1)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(387 052,4)	(548 664,7)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	74 367,9	74 071,3
Податок на прибуток	2300	(13 388,6)	(13 332,9)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	60 979,3	60 738,4

Керівник



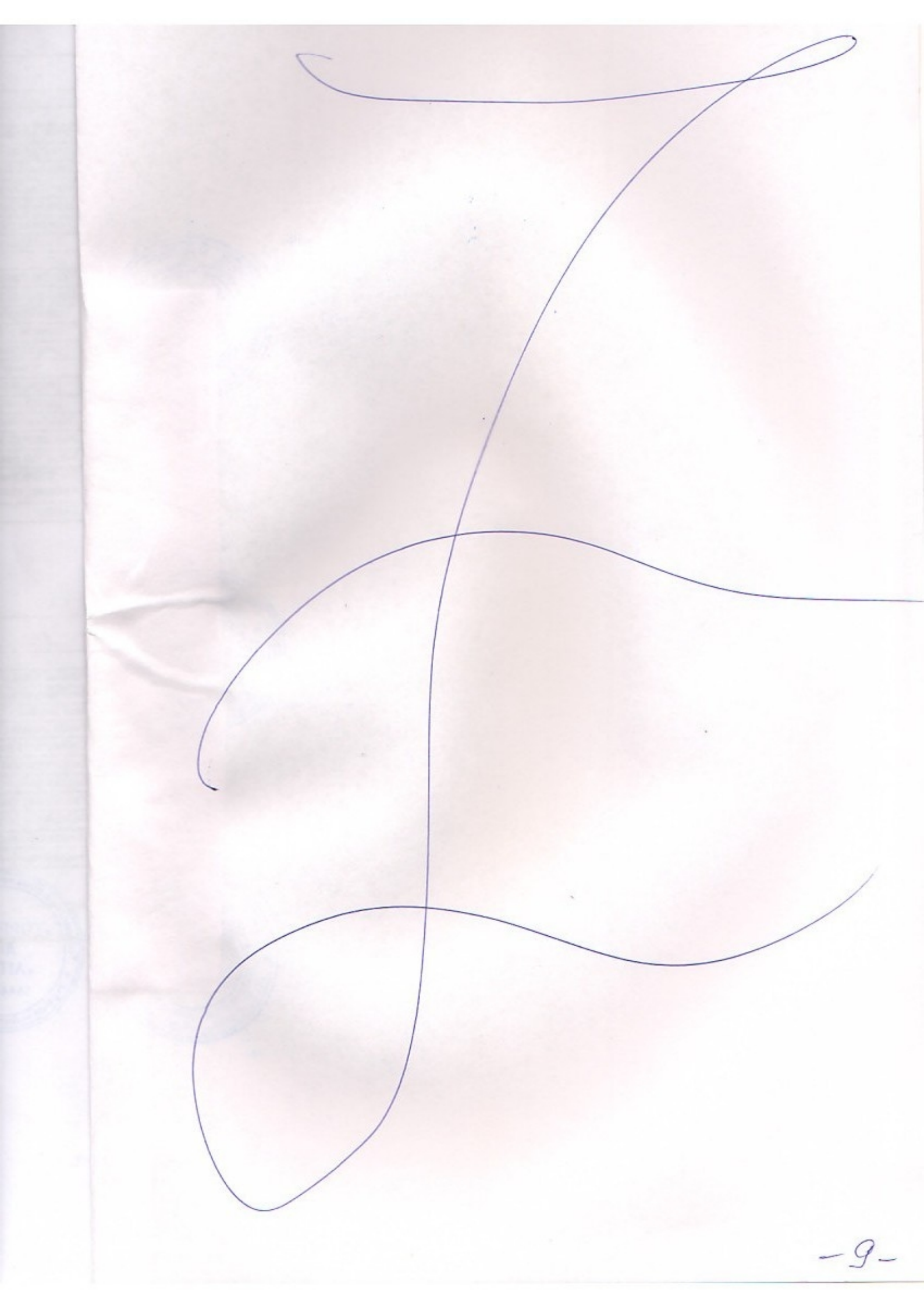
(підпис)
(підпис)

Сухов Олег Петрович

(ініціали, прізвище)

Вдовенко Олена Альбертівна

(ініціали, прізвище)



Пронумеровано та пронумеровано

9 (Десять)

аркушів



Директор ТОВ АФ «РЕСУРС-АУДИТ»



М.І. Никифоренко

