

**Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма
«ЛЬВІВСЬКИЙ АУДИТ»**

Ідентифікаційний код юридичної особи за ЄДРПОУ: 23273456

**79058, Львівська обл., м. Львів, вул. Замарстинівська, буд. 83а,
тел: 067 310 24 17;**

Номер в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності № 4756

**п/р № UA893252680000026005044103001 у АТ АКБ "Львів"
у м. Львові, МФО 325268**

**Керівним посадовим особам
ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«ТОРГОВИЙ ДІМ «ГАЛПІДШИПНИК»**

Звіт незалежного аудитора

щодо фінансової звітності

**ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«ТОРГОВИЙ ДІМ «ГАЛПІДШИПНИК»**

за 2020 рік

I. ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТОРГОВИЙ ДІМ «ГАЛПІДШИПНИК», станом на 31.12.2020 р.

Думка аудитора

Звіт незалежного аудитора призначається для акціонерів та керівних посадових осіб ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТОРГОВИЙ ДІМ «ГАЛПІДШИПНИК», фінансова звітність якого перевіряється.

ФОРМУВАННЯ ДУМКИ ТА СКЛАДАННЯ ЗВІТУ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ МСА 700

Вступний параграф

ПП «ТОРГОВИЙ ДІМ «ГАЛПІДШИПНИК» зареєстроване відповідно до Господарського та Цивільного Кодексів, Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність» та інших законодавчих актів.

Підприємство є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках, печатки та штампи зі своїм найменуванням.

У своїй діяльності Підприємство керується чинним законодавством, статутом Підприємства, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями його Власників.

Станом на 31.12.2020 р. Підприємство має зареєстровані філії:

1. Філія ПП «ТД «Галпідшипник» у м. Києві, ЄДРПОУ 24366711, м. Київ, вул. Кирилівська, 69 літ Б;
2. Запорізька філія ПП «ТД «Галпідшипник», ЄДРПОУ 20527809, м. Запоріжжя, вул. Фонвізіна, 8;
3. Запорізька філія № 3 (інший відокремлений підрозділ) ПП «ТД «Галпідшипник», ЄДРПОУ 26221230, м. Запоріжжя, вул. Фонвізіна, 8;
4. Філія № 4 ПП «ТД «Галпідшипник» у м. Одесі, ЄДРПОУ 26210108,

м. Одеса, вул. Миколаївська дорога, 140;
5. Філія ПП «ТД «Галпідшипник» у м. Харкові, ЄДРПОУ 26355982,
м. Харків, вул. Залютинська, 10;

ПП «ТД Галпідшипник» не здійснює ліцензованої діяльності та не має ліцензій.

1. Основні відомості про Підприємство:

Таблиця 1

Повна назва підприємства	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ТОРГОВИЙ ДІМ «ГАЛПІДШИПНИК»
Скорочена назва підприємства	ПП «ТОРГОВИЙ ДІМ «ГАЛПІДШИПНИК»
Організаційно-правова форма підприємства	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
Код ЄДРПОУ	19170443
Форма власності	Приватна
Правовий статус суб'єкта	Юридична особа
Номер запису в ЄДР	1 415 120 0000 002996
Дата державної реєстрації	16.08.1995 р.
Реєстраційний номер	09757
Місцезнаходження	79035, Львівська область, м. Львів, вул. Зелена, буд. 238з
Основні види діяльності КВЕД	46.90 Неспеціалізована оптова торгівля 22.29 Виробництво інших виробів із пластмас 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. н. в. і. у. 49.41 Вантажний автомобільний транспорт 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна 33.12 Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення
Дата внесення змін до Статуту	Затверджено рішенням власників ПП «ТОРГОВИЙ ДІМ «ГАЛПІДШИПНИК» № 10 від 09.11.2018 р.
Керівник, головний бухгалтер	Керівник – Тільман Олександр Едуардович Головний бухгалтер – Сеннікова Вікторія Віталіївна
Кількість працівників	164

Аудит було проведено у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту

- відповідальність аудитора відповідно до МСА;
- аудитор є незалежним від суб'єкта господарювання відповідно до застосованих до аудиту етичних вимог,
- аудитор виконав інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Таке твердження повинно зазначити юрисдикцію, звідки походять відповідні етичні вимоги або містити посилання на *Кодекс етики професійних бухгалтерів*, виданий Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ);

- аудитор вважає, що отримані ним аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для висловлення думки аудитора.

«Думка».

Розділ «Думка» звіту аудитора:
 ПП «ТОРГОВИЙ ДІМ «ГАЛПІДШИПНИК», фінансова звітність якого підлягала аудиту;

-фінансова звітність підлягала аудиту:
 Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2020 р.; Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 р.; Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 р.; Звіт про власний капітал за 2020 р.;

- Примітки до річної фінансової звітності за 2020 р., включаючи стислий виклад значущих облікових політик;

- на нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах ПП «ТОРГОВИЙ ДІМ «ГАЛПІДШИПНИК» відповідно застосована концептуальна основа фінансового звітування;

- на нашу думку, фінансова звітність, що додається, надає правдиву та неупереджену інформацію про ПП «ТОРГОВИЙ ДІМ «ГАЛПІДШИПНИК»

- висловлюється немодифікована думка щодо фінансової звітності, складеної відповідно до концептуальної основи дотримання вимог, фінансова звітність складена в усіх суттєвих аспектах відповідно, застосована концептуальна основа фінансового звітування.

- аудит було проведено у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту;

- аудитор є незалежним від суб'єкта господарювання відповідно до застосованих до аудиту етичних вимог,

- аудитор виконав інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог відповідно до *Кодексу етики професійних бухгалтерів*, виданого Радою з

Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ);

- аудитор вважає, що отримані ним аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для висловлення думки аудитора.

Безперервність діяльності

«Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність».

- отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки; складання звіту аудитора, що містить думку аудитора,
- хоча обґрунтована впевненість означає високий рівень впевненості, це не є гарантією, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди дає змогу виявити суттєве викривлення, якщо таке існує;
- викривлення можуть бути наслідком шахрайства або помилки,
- вони вважаються суттєвими, якщо взяті окремо або в сукупності, вони, як обґрунтовано очікується, можуть впливати на економічні рішення користувачів, прийняті на основі цієї фінансової звітності;
- містити визначення чи опис суттєвості відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування,
- під час проведення аудиту відповідно до МСА аудитор використовує професійне судження та дотримується професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту;

відповідальність аудитора включає:

- ідентифікацію й оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки;
- розробку та виконання аудиторських процедур у відповідь на ці ризики;
- отримання аудиторських доказів, що є достатніми та прийнятними для використання як основи для висловлення думки аудитора.

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;

- отримання 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 суб'єкта господарювання. За обставин, якщо аудитор також несе відповідальність за висловлення думки щодо ефективності системи.

Розгляд аудитором заходів внутрішнього контролю виконувався не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю суб'єкта господарювання; оцінювання прийнятності застосованих облікових політик, обґрунтованості облікових оцінок та відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом. Дійти висновку щодо прийнятності застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, яка може викликати значні сумніви щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі. Якщо аудитор доходить висновку, що така суттєва невизначеність дійсно існує, аудитор повинен привернути в звіті аудитора увагу до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо вони не є належними, модифікувати свою думку. Висновки аудитора ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до самої дати звіту аудитора. Проте майбутні обставини або умови можуть змусити суб'єкт господарювання припинити свою діяльність на безперервній основі.

Аудитор повідомляє тим, кого наділено найвищими повноваженнями, крім інших питань інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та значні аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які значні недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені аудитором під час аудиту.

Аудитор надає тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що аудитор виконав відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляє їх про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на незалежність аудитора, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів;

З питань, про які було поінформовано тих, кого наділено найвищими повноваженнями, аудитор відібрав ті питання, які були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Масштаб перевірки:

Аудитори керувалися законодавством України у сфері господарської діяльності та оподаткування, встановленими порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, міжнародними стандартами аудиту, використовували як загальнонаукові методичні прийоми аудиторського контролю (моделювання, абстрагування та ін.) так і власні методичні прийоми (документальні, розрахунково-методичні узагальнення результатів аудиту). Перевірка проводилась відповідно до вимог Міжнародних

стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 720. Перевіркою передбачалось та планувалось, в рамках обмежень, встановлених договором, щодо обсягу, строків перевірки, та з урахуванням розміру суттєвості помилок з метою отримання достатньої інформації про відсутність або наявність суттєвих помилок у перевірній фінансовій звітності та задля складання висновку про ступінь достовірності фінансової звітності та надання оцінки реального фінансового стану об'єкта перевірки. Під час аудиту проводилось дослідження, шляхом тестування доказів щодо обґрунтування сум чи іншої інформації, розкритої у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку та звітності в Україні, чинних протягом періоду перевірки.

Використовуючи загальнонаукові та специфічні методичні прийоми, були перевірені дані, за якими була складена перевірена звітність. Під час перевірки були досліджені бухгалтерські принципи оцінки матеріальних статей балансу, що застосовані на об'єкті перевірки: оцінка оборотних і необоротних активів, методи амортизації основних засобів, тощо.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно з вимогами Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі – П(С)БО), та Облікової політики ПП «ТОРГОВИЙ ДІМ «ГАЛПІДШИПНИК». Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Приватного підприємства станом на кінець останнього дня звітного року.

Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність Приватного підприємства складену за П(С)БО, саме:

- Баланс станом на 31.12.2020 року;
- Звіт про фінансові результати за 2020 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2020 рік;
- Звіт про власний капітал за 2020 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Фінансова звітність Підприємства за 2020 фінансовий рік є звітністю, яка відповідає вимогам П(С)БО.

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливу вартість яких не можливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Підприємства.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих принципів Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку ПП «ТОРГОВИЙ ДІМ «ГАЛПІДШИПНИК», а також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Аудитор при проведенні аудиторської перевірки виходив з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ПП «ТОРГОВИЙ ДІМ «ГАЛПІДШИПНИК» в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 «Узгодження умов завдань з аудиту»:

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2020 рік відповідно до Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку;
- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки;
- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Підприємством та подається до комісії разом з фінансовою звітністю;
- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Підприємства на основі проведеного фінансового аналізу діяльності Товариства у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;
- правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;
- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;
- методологію та організацію бухгалтерського обліку;

- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2020 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2020 року;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2020 рік;
3. Звіт про рух грошових коштів (Форма № 3) за 2020 рік;
4. Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2020 рік;
5. Примітки до річної фінансової звітності за 2020 рік;
6. Статутні, реєстраційні документи;
7. Протоколи, накази;
8. Регістри бухгалтерського обліку та первинні документи.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Підприємства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до 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

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання

впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність, МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ПП «ТОРГОВИЙ ДІМ «ГАЛПІДШИПНИК», а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятих облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудиторську діяльність» в редакції Закону України «Про внесення змін До Закону України «Про аудиторську діяльність» від 14 вересня 2006 року № 140-V, Міжнародних стандартів аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі – МСА).

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих принципів Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ПП «ТОРГОВИЙ ДІМ «ГАЛПІДШИПНИК», також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалось питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

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 та 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, не правильні 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, розроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність 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 суб'єкта перевірки. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні повернути 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;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям 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, 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 питаннями аудиту.

Думка (позитивна)

Ми провели аудит фінансової звітності компанії ПП «ТОРГОВИЙ ДІМ «ГАЛПІДШИПНИК», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик. На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в суттєвих аспектах інформацію про фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати та рух грошових потоків за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Основа для думки (підстава для висловлення позитивної 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 компанії згідно з етичними вимогами відповідних норм Закону України «Про аудиторську діяльність» і Кодексу етики, а також виконані 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 розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Інша інформація (питання)

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд

існування суттєвої невідповідності між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця 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 звіту.

II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ.

Відомості щодо діяльності. Розкриття інформації про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Фінансова звітність Підприємства станом на 31.12.2020 року в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Підприємство станом на 31.12.2020 року згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Підприємство для складання фінансової звітності використовує Концептуальну основу за П(С)БО. Аудиторською перевіркою було охоплено вказані форми звітності, складені станом на 31.12.2020 року.

Фінансова звітність складалась протягом 2020 року своєчасно та представлялась до відповідних контролюючих органів.

Бухгалтерський облік Підприємства ведеться на паперових носіях, а також з використанням комп'ютерної техніки та програмного забезпечення ДЕБЕТ Плюс.

Фінансова звітність Підприємства за 2020 рік своєчасно складена та подана до відповідних державних органів управління у повному обсязі. В цілому методологія та організація бухгалтерського обліку у Підприємстві відповідає встановленим вимогам чинного законодавства, та прийнятої Підприємством облікової політики за 2020 рік. Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік Підприємства протягом 2020 року вівся в цілому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.99 року, відповідно до П(С)БО та Інструкції «Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій», затвердженої Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291 та інших нормативних документів з питань організації обліку. Порушень обліку не виявлено.

III. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську компанію:

Повна назва підприємства	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "Львівський аудит"
Код за ЄДРПОУ	23273456
Юридична адреса	79058, м. Львів, вул. Замарстинівська, 83А
Фактична адреса:	79014 м. Львів, вул. Корпанюків, 73А

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги	4756
Сертифікат аудитора № в реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	-сертифікат аудитора Калинів Соломії Анатоліївни: серія А № 006905 від 26.04.2012р., номер реєстрації в реєстрі 101960, -сертифікат аудитора Малюци Любові Григорівни: серія А № 000420 від 30.11.1995р., номер реєстрації в реєстрі 101959.
дата та номер договору на проведення аудиту	№ 20/04 від 20 квітня 2021 р.
дата початку та дата закінчення проведення аудиту	20.04.2021 р. – 20.05.2021 р.

Дата аудиторського звіту – 20 травня 2021 року

Аудитор, директор

ТЗОВ Аудиторська фірма

"Львівський аудит"



Калинів С.А.