

**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО  
АУДИТОРСЬКО – КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА „ЮГТ ПЛЮС”**

---

Україна, м. Одеса – 65044, вул. Французький бульвар, буд.20, кв.8  
код ЄДРПОУ 34597924, Поточний рахунок № 26007010035306,  
АБ «ПІВДЕННИЙ», м. Одеса, МФО 328209  
Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності  
№ 4023 від 20.07.2007 р.

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**Адресат:**

*Власнику та управлінському персоналу  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
«СМАРТІ ФЕМІЛІ»*

**Адреса: 65098, м. Одеса,  
вул. Боженка, буд.19, офіс 308**

**Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності *Товариства з обмеженою відповідальністю «СМАРТІ ФЕМІЛІ»*, що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, Звіту про сукупний дохід, Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів за рік, який закінчився зазначеною датою, та Приміток до річної фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан *Товариства з обмеженою відповідальністю «СМАРТІ ФЕМІЛІ»* на 31 грудня 2019 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” щодо складання фінансової звітності.

**Основа для думки із застереженням**

***1. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги***

У складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги у Звіті про фінансовий стан відображена дебіторська заборгованість без руху, що має ознаки сумнівності, під яку не створено резерв сумнівних боргів. Сума сумнівної дебіторської заборгованості станом на 1.01.2019 року, по якій Товариство мало визнати резерв сумнівних боргів, складає 3976,3 тис. грн. Аналогічна сума залишку дебіторської заборгованості зберіглася й на 31.12.2019 року. Записи

Товариства свідчать, що якби управлінський персонал визнав витрати на створення резерву сумнівних боргів за дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги, то її розмір слід було б зменшити на суму 3976,3 тис. грн., відповідно сальдо нерозподіленого прибутку й загальна сума власного капіталу на 1.01.2019 і 31.12.2019 року зменшилися б на 3976,3 тис. грн.

## **2. Запаси**

Ми були призначені аудиторами підприємства у листопаді 2019 року та з огляду на це не спостерігали за інвентаризацією запасів станом на 31.12.2018 року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли в повній мірі впевнитися в кількості запасів, утримуваних на 31.12.2018 р., які відображені у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року у сумі 195240 тис. грн., що є вхідними залишками на початок звітного 2019 року. У зв'язку з цим ми не змогли визначити, чи була необхідність в яких-небудь коригуваннях запасів станом на 1.01.2019 року, а також відповідних елементів, які формують Звіт про сукупний дохід, Звіт про зміни у власному капіталі, Звіт про рух грошових коштів.

Запаси компанії відображені в Звіті про фінансовий стан на 31.12.2019 року в сумі 137688 тис. грн. Управлінський персонал визначив балансову вартість вказаних запасів за їх первісною вартістю (фактичною собівартістю). Ми не змогли отримати впевненість у повному дотриманні підприємством вимог П(С)БО 9 «Запаси» стосовно визначення вартості запасів на дату балансу, як меншої з двох величин: собівартості або чистої вартості реалізації, та оцінити можливий вплив на фінансову звітність. Крім того, за розділом V «Доходи і витрати» і VIII «Запаси» Приміток до річної фінансової звітності не розкрито інформацію щодо визнання витрат від знецінення запасів.

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 *Товариства з обмеженою відповідальністю «СМАРТІ ФЕМЛІ»* згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, що застосовуються в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші зобов'язання з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

## Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ми виконали обов'язки, що описані у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, у тому числі щодо цих питань. Відповідно наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності.

Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Ключові питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто в ході аудиту
<p><b>Повнота відображення й порядок визнання доходу від реалізації товарів, робіт, послуг</b></p> <p>Дохід є одним з ключових показників діяльності Товариства, що породжує ризик того, що він може підлягати спотворенню з метою досягнення цільових значень.</p> <p>У зв'язку з цим повнота відображення й порядок визнання доходу було одним з ключових питань аудиту.</p> <p>Інформація про дохід розкривається в Звіті про сукупний дохід та в розділі V Приміток до річної фінансової звітності</p>	<p>Ми провели аналіз облікової політики Товариства з питання визнання доходу, включаючи критерії визнання.</p> <p>Проаналізували умови договорів про перехід істотних ризиків і вигід від володіння.</p> <p>На вибірковій основі порівняли дати переходу ризиків і вигід з датою визнання доходу від продажу товарів, робіт, послуг.</p> <p>Ми виконали аналітичні процедури з визначення обсягу і структури доходів, вивчення продажів на предмет виявлення незвичайних коливань (за групами товарів і видами послуг), зіставлення з порівняльною інформацією за попередні періоди.</p>
<p><b>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b></p> <p>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає 41% валюти балансу Товариства, а, отже, є одним з найбільш значущих показників Звіту про фінансовий стан, і потребує аналізу можливості виконання зобов'язань з точки зору допущення про безперервність діяльності.</p>	<p>Наші аудиторські процедури включали: перевірку торгової та іншої кредиторської заборгованості на предмет обґрунтованості та узгодженості з попередніми роками, аналіз складу і структури кредиторської заборгованості, оцінку внутрішнього контролю щодо своєчасності її погашення, аналітичні процедури, вивчення дотримання умов договорів з контрагентами, отримання зовнішніх</p>

Інформація про поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги розкривається в Звіті про фінансовий стан (рядок 1615)	підтверджені й проведення звірки залишків кредиторської заборгованості тощо. Була перевірена оцінка кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, що виражена в іноземній валюті, при тому встановлена точність її перерахунку у валюту звітності при первісному визнанні відповідно до вимог П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів», а також отримано переконання, що перерахунок такої кредиторської заборгованості на дату погашення й на дату звітності був зроблений згідно з діючими валютними курсами на відповідні дати.
--	---

### Інші питання

1. Порівняльна фінансова звітність за 2018 рік не підлягала аудиту. Проте нами були виконані вимоги щодо отримання прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі стосовно того, що залишки активів, капіталу, зобов'язань на початок періоду не містять викривлень, які суттєво впливають на фінансову звітність за звітний період.

2. Ми звертаємо увагу на те, що в 2020 році Товариство здійснює свою діяльність в умовах введеного в Україні карантину, в зв'язку з оголошеною у березні 2020 року пандемією коронавірусу. Карантин передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України і на діяльність Товариства.

Вплив обмежувальних заходів і нестабільної ситуації не тільки в Україні, але й в світовій економіці на діяльність Товариства, не може бути визначений через існуючу невизначеність.

Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли б бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані та зможуть бути оцінені.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### Інша інформація

Управлінський персонал *Товариства з обмеженою відповідальністю «СМАРТІ ФЕМІЛІ»* несе відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацію, яка міститься в річному звіті, але не є фінансовою звітністю та нашим аудиторським звітом щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності *Товариства з обмеженою відповідальністю «СМАРТІ ФЕМІЛІ»* не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої



інформації. У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією 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 не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Аудитором не виявлено розбіжностей між Звітом про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період.

Аудитором узгоджено аудиторський звіт із Заключним листом тим, кого наділено найвищими повноваженнями, який складається відповідно до МСА.

### **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 П(С)БО 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 підприємства 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 підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

### **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 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 б поставили під значний сумнів можливість підприємства продовжити безперервну діяльність. 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи 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 були найбільш значущими під час аудиту окремої фінансової звітності за поточний період, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

#### **1. Відповідність складання фінансової звітності вимогам розділу IV Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV зі змінами та доповнення.**

Для складання фінансової звітності Товариство застосовує Національні положення (стандарты) бухгалтерського обліку України, що відповідає вимогам розділу IV Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996- XIV.

#### **2. Відповідність статті 44 розділу V Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 6.02.2018 № 2275-VIII зі змінами та доповненнями.**

Товариство у своїй діяльності дотримується вимог ст. 44 розділу V «Значні правочини та правочини, щодо вчинення яких є заінтересованість» Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 6.02.2018 № 2275-VIII.

#### **3. Інша інформація на виконання вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII.**

На виконання вимог статті 14 Закону № 2258, відповідно до якої в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту, щонайменше, має наводитися така інформація, повідомляємо:

1) повне найменування юридичної особи; склад фінансової звітності, звітний період та дата, на яку вона складена; інформація, відповідно до яких стандартів складено фінансову звітність або консолідовану фінансову звітність (міжнародних стандартів фінансової звітності або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших правил) - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

2) твердження про застосування міжнародних стандартів аудиту - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

3) чітко висловлена думка аудитора немодифікована або модифікована (думка із застереженням, негативна або відмова від висловлення думки), про те, чи розкриває фінансова звітність або консолідована фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно фінансову інформацію згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності або національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам законодавства - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

4) окремі питання, на які суб'єкт аудиторської діяльності вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» - «Ключові питання аудиту», «Інші питання»;

5) про узгодженість звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер - розкрито у розділах «Інша інформація» та «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних вимог»;

6) суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності – не визначено;

7) основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит (повне найменування, місцезнаходження, інформація про включення до Реєстру) – розкрито в розділі «Основні відомості про аудиторську фірму»;

8) найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту – розкрито в розділі «Основні відомості про аудиторську фірму»;

9) дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень – розкрито в розділі «Основні відомості про аудиторську фірму»;

10) аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

а. опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;

б. чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;

в. стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків;

г. основні застереження щодо таких ризиків.

Керуючись МСА, зокрема, але не виключно, 240, 300, 315, 320, 330, 450, 500, 505, 520, які надають визначення аудиторського ризику та його складових, визначають правила та аудиторські процедури, які повинен виконати аудитор



щодо ідентифікації та оцінки ризиків виникнення викривлення та шахрайства відповідно, одночасно дотримуючись принципу професійного скептицизму протягом усього процесу аудиту, ми постійно оцінюємо отриману інформацію щодо суб'єкта господарювання, його середовища, включаючи його внутрішній контроль, на предмет існування чинників ризику помилки або шахрайства, в результаті чого ідентифікуємо та оцінюємо ризик суттєвого викривлення внаслідок помилки або шахрайства.

Нашими діями у відповідь на оцінені ризики є застосування різних процедур щодо виявлення помилок (спостереження, запит, перевірка, повторне виконання, повторне обчислення, аналітичні процедури). Нашими основними діями щодо виявлення помилок у фінансовій звітності є дії у відповідь на оцінені ризики. Ми розробляємо та застосовуємо відповідні аудиторські процедури і тести для пошуку та ідентифікації помилок у фінансовій звітності, зокрема і комп'ютеризовані методи аудиту, що дозволяє підвищити ефективність перевірки.

Ідентифікація та визначення ризиків суттєвого викривлення включає застосування професійного судження для ідентифікації тих класів операцій, залишків рахунків та розкриттів, включаючи якісні розкриття, викривлення яких може бути суттєвим (тобто в цілому викривлення вважаються суттєвими, якщо вони очікувано можуть вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансової звітності в цілому). Визначення аудитором суттєвості є предметом професійного судження та залежить від розуміння аудитором потреб користувачів фінансової звітності у фінансовій інформації. Викривлення, включаючи пропуски, вважаються суттєвими, якщо обґрунтовано очікується, що вони, окремо або в сукупності, можуть вплинути на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі фінансової звітності. Судження щодо суттєвості здійснюються з урахуванням супутніх обставин і залежать від розміру або характеру викривлення, або їх поєднання. Ми розглядаємо суттєвість на рівні фінансових звітів у цілому, а також стосовно сальдо окремих рахунків, класів операцій та інформації, що розкривається. При виявленні помилки ми досліджуємо їх причини, суттєвість їх впливу, необхідність застосування додаткових процедур аудиту, оцінюємо, чи свідчить ідентифіковане викривлення про шахрайство.

11) пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством - Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, аудитором було ідентифіковано і оцінено ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та виконано всі необхідні аудиторські процедури, характер, час та обсяг яких відповідають оціненим ризикам суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. В результаті цих аудиторських процедур аудитори не знайшли жодних підтверджень, що свідчили б про наявність суттєвих викривлень у фінансовій звітності Підприємства за звітний період внаслідок шахрайства;

12) підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету – розкрито в розділі «Інша інформація» щодо

узгодження аудиторського звіту із Заключним листом тим, кого наділено найвищими повноваженнями (підприємство відноситься до середніх);

13) твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту – Ми стверджуємо про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту;

14) інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюванім нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності – інші послуги не надавались;

15) пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень.

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботи в достатньому обсязі для висловлення нашої думки про фінансову звітність в цілому з урахуванням специфіки діяльності, управлінської структури та врахування інших законодавчих вимог щодо обов'язкового аудиту. Аудит передбачає виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовому звіті.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінювання ризиків суттєвих викривлень фінансового звіту внаслідок шахрайства або помилки.

Під час оцінювання цих ризиків аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується складання і достовірного подання Підприємством фінансового звіту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.

Аудит включає також оцінювання відповідності застосованих облікових політик, обґрунтованості облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом та оцінювання загального подання фінансового звіту. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

### Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	Приватне підприємство аудиторсько-консалтингова фірма «ЮГТ ПЛЮС»
Код за ЄДРПОУ	34597924
Місцезнаходження	65044, м. Одеса, вул. Французький бульвар, буд. 20, кв. 8
Дата державної реєстрації	12.09.2006 р., Виконавчий комітет Одеської міської ради, № 1 556 105 0001 022166
Свідоцтво про державну реєстрацію	АОО № 270905

Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес», який веде Аудиторська палата України. Номер реєстрації у Реєстрі 4023.
Дані про проходження зовнішньої перевірки системі контролю якості	Рішенням Аудиторської палати України № 319/4 від 24.12.2015 р. затверджено результати зовнішньої перевірки системі контролю якості та надано позитивний висновок.
Дата призначення САД згідно з договором з обов'язкового аудиту фінансової звітності № 01.11/19-А від 01.11.2019 р.	01.11.2019 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	Дата початку проведення аудиту – 01.11.2019 року Дата закінчення проведення аудиту – 25.05.2020 року
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	Загальні збори Товариства з обмеженою відповідальністю «СМАРТІ ФЕМІЛІ»

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Н.О. Лоханова

*Директор Приватного підприємства  
аудиторсько - консалтингової  
фірми „ЮГГ ПЛЮС”  
(сертифікат аудитора № 000136)*

*Партнер завдання з аудиту  
(сертифікат аудитора №007494 )*



*Ю.Г. Терновський*

*Н.О. Лоханова*

**Дата звіту аудитора: 25 травня 2020 року.**

**Адреса аудитора : 65044, м. Одеса, Французький бульвар, буд. 20, кв. 8.**