

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ПІДТВЕРДЖЕННЯ

3

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

4

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

5

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

6

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

7

Звіт про

8

**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АДЛЕР»**

Примітки до звітності

9

**(код за ЄДРПОУ 35954742)**

Додаток до фінансової звітності за період з 01.01.2020 по 31.12.2020

Податок на прибуток за період з 01.01.2020 по 31.12.2020

**Фінансова звітність згідно з Національними  
положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020**

**та ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АДЛЕР»**  
**ЗМІСТ**

---

	<b>Сторінка</b>
<b>ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ</b>	<b>3</b>
<b>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА</b>	<b>4</b>
<b>ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ:</b>	
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	9
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	11
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	13
Звіт про власний капітал	15
Примітки до фінансової звітності	17
Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами»	27
Додаткові примітки, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.	31

**ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ**  
**за підготовку та затвердження фінансової звітності за рік,**  
**що закінчився 31 грудня 2020**

Керівництво ПП «АДЛЕР» (надалі - Компанія) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2020 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився станом на 31 грудня 2020 року, підготовлену відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі - НП(С)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Під час підготовки фінансової звітності відповідно до НП(С)БО керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів НП(С)БО або розкриття усіх суттєвих відхилень від НП(С)БО у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до НП(С)БО, згідно припущення, що Компанія і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку країни реєстрації Компанії;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Компанії;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, підготовлена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджена до випуску «04» червня 2021 року.

Директор

Безвершук Ігор Миколайович

Головний бухгалтер

Андрущенко Наталія Миколаївна



## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності  
ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА  
«АДЛЕР»

за рік, що закінчився 31 грудня 2020

Адресовано:  
Власнику, управлінському персоналу ПП «АДЛЕР»,  
іншим користувачам фінансової звітності

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «АДЛЕР», код ЄДРПОУ - 35954742 (надалі - Компанія), що складається з:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року;
- звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіту про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату;
- приміток до фінансової звітності, додатку до приміток «Інформація за сегментами» та додаткових приміток, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

## Основа для думки із застереженням

Ми були призначені аудиторами Компанії 30 березня 2021 року, тому ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на 1 січня 2020 року та станом на 31 грудня 2020 року. Ми не змогли підтвердити наявність та кількість запасів – товарів на складі – на 1 січня 2020 та на 31 грудня 2020 за допомогою альтернативних процедур. Оскільки вхідні залишки товарів в оптовій торгівлі мають безпосередній вплив на фінансові результати, ми не мали змоги визначити, чи існує потреба в коригуваннях прибутку за 2019 та 2020 рік, який відображається у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід), та суми нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2020 року та відповідних приміток до фінансової звітності.

За вимогами НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, яка є фінансовим активом, включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю, для визначення якої на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів. Як зазначено у Примітці 7 до фінансової звітності, Компанією визначений резерв сумнівних боргів за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості в сумі 279 тис. грн. на 1 січня 2020 року та в сумі 124 тис. грн. станом на 31 грудня 2020 року. Але облікові записи Компанії свідчать про наявність сумнівної дебіторської заборгованості, що не погашена понад 1 рік на звітні дати: на 1 січня 2020 року - 1171 тис. грн., на 31 грудня 2020 року - 4721 тис. грн. Балансова вартість дебіторської заборгованості та залишок нерозподіленого прибутку у звіті про фінансовий стан є завищеними на 892 та 4597 тис. грн. на початок і кінець 2020 року, відповідно. Визнання управлінським персоналом дебіторської заборгованості за чистою реалізаційною вартістю, призвело б до збільшення інших операційних витрат в частині витрат на сумнівні борги у звіті про фінансові результати за 2020 рік в сумі 3705 тис. грн., та, відповідно, до зменшення чистого фінансового результату на зазначену суму.

Враховуючи потенційний вплив зазначених питань, ми не мали можливості отримати достатні аудиторські докази стосовно суми визнаних відстрочених податкових активів станом на 31 грудня 2020 року та на початок звітного періоду, а також витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019.

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 Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки 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.

## Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на інформацію, викладену у Примітках 2 та 20.1 до фінансової звітності, що описує вплив нестабільної економічної та політичної ситуації, які тривають в Україні, поширення у 2020 році коронавірусної хвороби (COVID-19) та введення карантину, остаточне врегулювання цих негативних подій не можливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії.

Ми звертаємо увагу на Примітку 19 до фінансової звітності, в якій йдеться про суттєву концентрацію операцій та залишків за операціями з пов'язаними сторонами Компанії.

Ми звертаємо увагу на Примітку 20.2 до фінансової звітності, де зазначено про наявність відкритих судових справ, за якими існує невизначеність стосовно майбутнього результату.

Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

## Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії нами проводиться вперше.

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, не проводився.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку юрисдикції України 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 застосовне, 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 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, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. 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 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 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 суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

## Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Згідно вимог пп. 5 п. 3 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р., в нашому звіті незалежного аудитора, ми наводимо передбачену нормативним документом інформацію.

Інформація про узгодженість Звіту про управління з фінансовою звітністю за звітний період, про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер.

Компанія ПП «АДЛЕР» відноситься до категорії середніх підприємств, але всупереч п.7 ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р. Компанією не складений та не наданий нам Звіт з управління за 2020 рік.

Відповідно, ми не маємо змоги навести інформацію про узгодженість Звіту з управління з фінансовою звітністю Компанії за звітний 2020 рік.

### Приватне підприємство «Аудиторська компанія «Престиж»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» - 4031. Україна, 10008, м. Житомир, вул. Святослава Ріхтера, буд. 22, кв. 2, телефон +38(0412) 44-66-36, 44-66-35, 43-89-16.

Партнером із завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ейсмонт Світлана Петрівна.

Партнер із завдання з аудиту  
Ейсмонт С.П.

*номер реєстрації в Реєстрі аудиторів  
та суб'єктів аудиторської діяльності,  
розділ «Аудитори» - 100450, DipIFR (ACCA)*



«04» червня 2021 року, Україна, м. Житомир