

**Приватна аудиторська фірма
«ЛІНАРА - АУДИТ»**

Адреса: 69037, м. Запоріжжя
вул. Нижньодніпровська
буд.14, офіс 24
тел./факс 224-33-38; тел. 212-56-33
ліцензія № 000680
свідоцтво АПУ № 0680

Реквізити:

р/р
UA173135820000000026003073501
в АБ «МетаБанк»
МФО 313582
ЄДРПОУ 22162298

linara_audit@ukr.net

Вих № 78 від 09.06.2021р.

Учасникам, керівництву
Товариству з обмеженою відповідальністю
ТД «Ікар»

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ)

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю ТД «Ікар» (надалі - ТОВ «ТД Ікар»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою та приміток до фінансової звітності.

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 ТОВ «ТД Ікар» на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати, та грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам законодавства України, що регулюють питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

По нематеріальним активам мають місце повністю амортизовані нематеріальні активи, які рахуються на балансі ТОВ «ТД Ікар». В порушення п.31 П(С)БО №8 не проводилась на кінець 2020 року оцінка на наявність ознак невизначеності обмеження строку їх корисного використання та за відсутності таких ознак підприємством самостійно установлюється строк корисного використання таких нематеріальних активів.

В примітках не має показників по основним засобам, які взято в операційну оренду (ряд. 267) при фактичному їх існуванні та взаємовідносин з орендодавцями (суборендодавцями) і ведення обліку на рах.01.

Станом на 31.12.2020р. на балансі ТОВ «ТД Ікар» обліковуються активи у вигляді запасів по рах. 20,22 та 28 на загальну суму 98 957 449грн., в т.ч. товари – 97 394 564,16 грн. та ТЗР – 509 351,93грн. Перевіркою встановлено, що мають місце запаси, які впродовж 2020р. були без руху на загальну суму 6811023,27грн. в т.ч. по товарам 6424374,74грн. що може свідчити про знецінення активів без проведення відповідних процедур.

Згідно п.4.3 Наказу про облікову політику при обліку вибуття запасів застосовується

метод середньозваженої собівартості згідно норм ПСБО №9 Запаси. Відповідно до цього Стандарту підприємство обирає п.18 або п.19 П(С)БО №9 «Запаси». Тобто

п.18. «Оцінка за середньозваженою собівартістю проводиться щодо кожної одиниці запасів діленням сумарної вартості залишку таких запасів на початок звітного місяця і вартості одержаних у звітному місяці запасів на сумарну кількість запасів на початок звітного місяця і одержаних у звітному місяці запасів». (Пункт 18 в редакції Наказу Мінінфін N 731 від 22.11.2004)

Або

п.19. «Оцінка кожної операції з вибуття запасів може здійснюватися за середньозваженою собівартістю діленням сумарної вартості таких запасів на дату операції на сумарну кількість запасів на дату операції». (Пункт 19 в редакції Наказу Мінінфін N 731 від 22.11.2004).

В наказі про облікову політику не визначено яким саме методом проводиться розрахунок «Собівартості реалізованих товарів», що впливає на сальдо залишків запасів на дату балансу тобто не вказано в наказі по обліковій політиці яким саме методом відбувається вибуття запасів. «В наказі про облікову політику зазначено – Оцінку запасів при обліку вибуття застосовувати метод середньозваженої собівартості на дату операції».

По ТОВ «Укрметснаб» Договір комісії №01 від 08.02.2016 обліковується поточна заборгованість станом на 31.12.2020 - 6309157,59грн. за реалізований товар ТОВ «ТД Ікар». Судових справ щодо повернення коштів не надано. Згідно наступних подій в 2021 році данна заборгованість майже була погашена.

За рахунок збільшення дебіторської та кредиторської заборгованості має місце погіршилося фінансове становище ТОВ «ТД Ікар» станом на 31.12.2020р. у порівнянні з аналогічними показниками за 2019р.(додаток 1)

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 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 із застереженням.

Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що ТОВ «ТД Ікар» здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Слід визначити, що ТОВ «ТД Ікар» веде свою діяльність в нестабільному середовищі, яке існує на даний час в Україні. Майбутній економічний розвиток України залежить від зовнішніх факторів і дій внутрішнього характеру, які вживаються урядом для підтримки росту та внесення змін до податкової, юридичної і нормативної бази. Крім того, існує суттєва невизначеність, яка пов'язана з впливом пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів на діяльність ТОВ «ТД Ікар», що на час дії обмежувальних заходів та виходу з них може поставити під значний сумнів здатність ТОВ «ТД Ікар» продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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 думки щодо цих питань.

Інша інформація(питання)

ТОВ «ТД Ікар», створене та діє згідно з Законами України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 06.02.2018 № 2275-VIII з наступними змінами та доповненнями та інших законодавчих актів.

ТОВ «ТД Ікар» є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках, печатки та штампи зі своїм найменуванням.

У своїй діяльності ТОВ «ТД Ікар» керується чинним законодавством, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями.

Станом на 31.12.2020 року відокремлених підрозділів у ТОВ «ТД Ікар» не має.

Загальна інформація, згідно витягу з реєстру станом на день закінчення перевірки, наведено нижче:

Основні відомості про Товариство	Повна назва Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТД ІКАР»
Скорочена назва Товариства		ТОВ «ТД ІКАР»
Організаційно-правова форма Товариства		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Ознака особи		Юридична
Форма власності		Приватна
Код за ЄДРПОУ		36535126
Місцезнаходження:		69600, м.Запоріжжя, вулиця Базова будинок 3
Розмір статутного (складеного) капіталу (пайового фонду)		розмір: 5510000,00грн, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІКАР ПЛЮС», код ЄДРПОУ:25475796, Країна резидентства: Україна, місцезнаходження: Україна, 69600, Запорізька обл., м. Запоріжжя, вул. Базова, б. 3, розмір внеску до статутного фонду(грн.): 4759538,00
Перелік засновників (учасників юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові за наявністю), країна громадянства, місце проживання, якщо засновник – фізична особа; найменування, країна резидентства, місцезнаходження та ідентифікаційний код, якщо засновник – юридична особа		«Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) БАРЛІНА-МАТАТ ВІКТОРІЯ ВІКТОРІВНА, 02140, м. Київ пр. М.Бажана, б. 16 кв. 99, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 0 БАРЛІНА ВАЛЕРІЯ ВІКТОРІВНА, Країна громадянства: Україна, місцезнаходження: Україна, , 02085, м. Київ, вул. ГРИГОРЕНКА, б. 28, кв.310, розмір статутного фонду (грн.): 375231,00 БАРЛІНА-МАТАТ ВІКТОРІЯ ВІКТОРІВНА, Країна громадянства: Україна, місцезнаходження: Україна, 02140, м. Київ, проспект М.БАЖАНА, б. 16, кв. 99, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 375231,00
Види діяльності		46.72 Оптова торгівля металами та металевими рудами (основний); 25.11 Виробництво будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій; 46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням;

	46.90 Неспеціалізована оптова торгівля; 47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах; 49.41 Вантажний автомобільний транспорт
Відомості про керівника юридичної особи, про інших осіб, які можуть вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори, подавати документи для державної реєстрації тощо: прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), дані про наявність обмежень щодо представництва юридичної особи	НАЙДА ОЛЕКСІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ – керівник НАЙДА ОЛЕКСІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України «Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців»	Дата запису: 15.06.2009 номер запису: 11031020000025541
Місцезнаходження реєстраційної справи	Департамент реєстраційних послуг Запорізької міської ради
Відомості, отримані в порядку інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань та інформаційними системами державних органів	16.06.2009, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ, 21680000; 16.06.2009, 19063, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЗАПОРІЗЬКІЙ ОБЛАСТІ, ОЛЕКСАНДРІВСЬКОГО УПРАВЛІННЯ У М. ЗАПОРІЖЖЯ, ОЛЕКСАНДРІВСЬКА ДПІ (ШЕВЧЕНКОВСЬКИЙ РАЙОН М. ЗАПОРІЖЖЯ), 4314945 (дані про взяття на облік як платника податків); 16.06.2009, 06024-04713, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЗАПОРІЗЬКІЙ ОБЛАСТІ, ОЛЕКСАНДРІВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ У М. ЗАПОРІЖЖІ, ОЛЕКСАНДРІВСЬКА ДПІ (ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ РАЙОН М. ЗАПОРІЖЖЯ), 43143945, 23, (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску)
Інформація для здійснення зв'язку	телефон 1 : 0612132504

Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) по ряд. 2000 звіту про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід) становить 288650 тис. грн. Показник зменшився у порівнянні з 2019 р. на 64465 тис. грн. Наша увага до цього питання спричинена, перш за все, тим, що стаття «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2020 рік в сумі 288650 тис. грн. має суттєвий вплив на фінансові результати діяльності товариства.

Ми розглядали це питання, зокрема наступним чином:

- Розглянули облікову політику ТОВ «ТД Ікар» щодо визнання доходів на предмет того, чи відповідає вона вимогам ПСБО 15 «Дохід»;
- Проаналізували істотні судження щодо критеріїв визнання доходів у відповідності до ПСБО 15 «Дохід». Стандарт розкриває, що Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути

достовірно визначена. Критерії визнання доходу, наведені в цьому Положенні (стандарті), застосовуються окремо до кожної операції. Проте ці критерії потрібно застосовувати до окремих елементів однієї операції або до двох чи більше операцій разом, якщо це впливає і з суті такої господарської операції (операцій).

- Розглянули ціноутворення реалізованої продукції. Воно регламентується умовами дистриб'юторського Договору та Договорами комісії на продаж товарної продукції;

- Проаналізували відповідність документів на відвантаження продукції, виконання робіт та надання послуг рахункам на оплату відвантаженої продукції, виконаних робіт та наданих послуг;

- Перевірили повноту відображення надходжень грошових коштів від реалізації продукції;

- Перевірили матеріали річної інвентаризації ТОВ «ТД Ікар», розрахунків з дебіторами та кредиторами;

- Перевірили правильність бухгалтерського обліку продажів (кореспонденцію рахунків, облікові регістри) та відображення даних в фінансовій звітності ТОВ «ТД Ікар»;

- Виконали аудиторські процедури, що включають, окрім іншого, інспектування, спостереження, повторне обчислення, аналітичні процедури. Наші процедури виконувалися на вибірковій основі та з урахуванням відповідного рівня суттєвості.

Собівартість реалізованої продукції, розкрита у фінансовій звітності по ряд.2050 звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) становить 254389тис.грн. Розкриття інформації у розділі III Елементи операційних витрат співпадає з даними облікових регістрів.

За звітний період, що підпадає під аудиторську перевірку чистий фінансовий результат становить 418тис.грн.

Обставини, що спричинені впливом пандемії COVID-19 та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів.

Наша особлива аудиторська увага до цього питання, пов'язана перш за все тим, що пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) ставить під значний сумнів здатність ТОВ «ТД Ікар» продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Припущення про безперервну діяльність є основою для бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності Товариства. Нашим обов'язком, як аудиторів, є розгляд оцінки управлінського персоналу щодо здатності ТОВ «ТД Ікар» продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому разом з відповідними розкриттями інформації у фінансовій звітності.

Ми розглянули це питання, зокрема наступним чином:

Надіслали Запити управлінському персоналу стосовно подальших подій та подій які відбулись у період між датою фінансової звітності та датою звіту аудитора, та пов'язані з «COVID-19».

Розглянули відповіді ТОВ «ТД Ікар» та проаналізували стратегічні плани ТОВ «ТД Ікар» на 2021 рік.

Розглянули та проаналізували плани керівництва стосовно можливості погашення оплати довгострокових та короткострокових зобов'язань ТОВ «ТД Ікар». Розглянули та проаналізували плани ТОВ «ТД Ікар» щодо реалізації товарів у 2021 році.

Розглянули та проаналізували дані регістрів синтетичного бухгалтерського обліку за січень, лютий та березень 2021 року.

Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудитори звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб,

характеру операцій з ними, а також провели достатні аудиторські процедури, незалежно від наданого запиту з метою впевненості щодо наявності або відсутності таких операцій.

Пов'язані сторони включають учасників, управлінський персонал та близьких членів їх сім'ї, асоційовані компанії та компанії під спільним контролем власників. Пов'язана особа ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Ікар Плюс»	Інформація про особу	Опис взаємозв'язку особи з Товариством	
	Країна реєстрації: Україна	Учасник Товариства, Сторона за договором оренди приміщення, обладнання, послуги, постачальник, покупець	
БАРЛІНА-МАТАТ ВІКТОРІЯ ВІКТОРІВНА, 02140, м. Київ пр. М.Бажана, б. 16 кв. 99	Громадянка України	Засновник	Засновник
БАРЛІНА ВАЛЕРІЯ ВІКТОРІВНА, 02085, м. Київ, вул. ГРИГОРЕНКА, б. 28, кв.310	Громадянка України	Засновник	

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 ТОВ «ТД Ікар» 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 товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ТОВ «ТД Ікар».

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 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, що може поставити під значний сумнів здатність ТОВ «ТД Ікар» свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 Товариство 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;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації про господарську діяльність ТОВ «ТД Ікар» для висловлення думки щодо фінансової звітності станом на 31 грудня 2020 року. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Товариства. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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.

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 фінансової звітності поточного періоду, 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 край 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

Ця інформація представлена на виконання вимог частин 3 та 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-УП (надалі - «Закон») про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту ТОВ «ТД Ікар», що є середнім:

ПАФ «Лінара-аудит» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту рішенням Дирекції ТОВ «ТД Ікар» № 18 від 05 травня 2021 року;

Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ТД Ікар» ПАФ «Лінара-аудит» становить з 19.05.2021р. по 09.06.2021р.

Це завдання є завданням з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ТД Ікар» у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV;

Ми планували аудит так, щоб виконати його ефективно. Ми спрямовували аудиторську роботу на ділянки, в яких, за очікуванням, найбільші ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки та відповідно спрямовували меншу роботу на інші ділянки. Ми використовували тестування й інші способи аналізу генеральних сукупностей на наявність викривлень. Наші аудиторські оцінки, які включають, зокрема:

- опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;
- посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;
- стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;
- основні застереження щодо таких ризиків, наведені нами у розділах «Основа для висловлення думки із застереженням», «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та «Ключові питання аудиту» цього звіту незалежного аудитора (аудиторського звіту). При виконанні аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, щодо яких ми вважаємо за необхідне розкрити інформацію відповідно до вимог пункту 3 частини 4 статті 14 Закону;

Згідно результатів нашого аудиту, виявлені порушення і викривлення були обговорені нами з управлінським персоналом ТОВ «ТД Ікар». Ті з суттєвих викривлень, які залишилися не виправленими, описані у розділі «Основа для думки із застереженням». Виявлені нами порушення не пов'язані з ризиком шахрайства. Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством;

Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора (аудиторський звіт) щодо аудиту фінансової звітності ТОВ «ТД Ікар» розкриває всі застережні заходи щодо покращення системи внутрішнього контролю;

ПАФ «Лінара-аудит» не надавало ТОВ «ТД Ікар» послуг, заборонених законодавством;

ПАФ «Лінара-аудит» та партнер з аудиту є незалежними по відношенню до ТОВ «ТД Ікар» 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. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б вважали за необхідне звернути увагу;