



**Товариство з обмеженою відповідальністю
"МАС СІДС УКРАЇНА"**

**Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку
Звіт незалежного аудитора**

Звіт незалежного аудитора

Власникам та керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАС СІДС УКРАЇНА»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «МАС СІДС УКРАЇНА» (далі – «Компанія»), що складається з Балансу станом на 31.12.2021 та Звіту про фінансові результати, Звіту про зміни у власному капіталі та 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, 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 Компанії на 31.12.2021, фінансові результати, рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(С)БО»), затверджених Міністерством фінансів України і дійсних на звітну дату 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

Участь в інвентаризації

У зв'язку з тим, що ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на початок та кінець цього періоду, ми не змогли, у тому числі за допомогою альтернативних процедур, впевнитися в кількості необоротних активів та запасів, утримуваних на 01.01.2021 та 31.12.2021, які відображені в Балансі Компанії у сумі 354 072 тис. грн та 482 864 тис. грн. відповідно. Оскільки залишки запасів на початок та кінець періоду впливають на визначення фінансових результатів, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуваннях фінансових результатів та суми нерозподіленого прибутку на початок та кінець періоду за 2021 рік. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за період, що закінчився 31.12.2021, відповідним чином модифікована.

Облік собівартості

Компанія проводить переоцінку запасів, враховуючи реальні ціни придбання всіх товарів (запасів, сировини) та послуг, після звітної дати, а саме, 30 червня наступного року за звітним, що є недотриманням вимог п.7 ПСБО 16 «Витрати» в частині реєстрації операцій у відповідному обліковому періоді. За допомогою аудиторських процедур ми не змогли визначити вплив даної переоцінки на показник собівартості реалізованих робіт і послуг, які відображені у Звіті про сукупний дохід (Звіті про фінансові результати) станом на 31.12.2021 у сумі 227 811 тис. грн (станом на 31.12.2020 у сумі 231 765 тис. грн), та суми нерозподіленого прибутку на початок та кінець року, що закінчився 31.12.2021. Фінансова звітність не розкриває належно інформацію про це питання.

Безперервність діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про вплив воєнного стану, що запроваджений з 24 лютого 2022 року, на діяльність Компанії. Остаточне врегулювання ситуації щодо військового вторгнення на територію України неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, що ускладнене епідеміологічним станом щодо поширення коронавірусу COVID-19, а також економічною кризою в Україні та всьому світі, які можуть негативно вплинути на операційну діяльність Компанії в цілому.

У Примітці 3 до фінансової звітності, зокрема, зазначено, що поточні зобов'язання Компанії станом на 31.12.2021 перевищували поточні активи на 66 514 тис. грн (станом на 31.12.2020 на 132 385 тис. грн).

Як зазначено в Примітці 3, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 3, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанія продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність не містить належні розкриття інформації про зазначені питання.

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, застосовними 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.

Пояснювальний параграф

Операції з пов'язаними сторонами

Ми звертаємо увагу на Примітку 21 «Операції з пов'язаними сторонами» фінансової звітності Компанії, яка розкриває, що частина операцій та заборгованості Компанії складається з операцій та заборгованостей з пов'язаними сторонами. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

Попереднім аудитором за результатами аудиту фінансової звітності Компанії за 2020 рік, станом на 31.12.2020 була висловлена думка із застереженням щодо цієї фінансової звітності, дата аудиторського звіту 30 червня 2021 року.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за Іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління, який готується відповідно до ст. 6, ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Очікується, що Звіт про управління буде наданий нам після дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з Іншою інформацією, зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між Іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Коли ми ознайомимося з Іншою інформацією, якщо ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення ми повідомимо про це питання, тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності 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 над 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 МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім 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 нашому 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 відображення.

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.

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	22022137
3	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	1132

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101045

Евгеній Попов

За і від імені ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА»
Директор
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101004

Андрій Домрачов

03150, м. Київ, Україна,
вул. Антоновича, 172,
12 грудня 2022 року

