

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТОРГОВИЙ ДІМ ЗАВОД ЄВРОФОРМАТ»
за 2022 рік

Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТОРГОВИЙ ДІМ ЗАВОД ЄВРОФОРМАТ»
Учаснику ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТОРГОВИЙ ДІМ ЗАВОД ЄВРОФОРМАТ»

Основні відомості замовника:

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ ЗАВОД ЄВРОФОРМАТ»;

Код ЄДРПОУ: 32453930;

Юридична адреса: 04073, місто Київ, вул. КУРЕНІВСЬКА, буд. 21, ЛІТ."Г";

Відомості про державну реєстрацію: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ ЗАВОД ЄВРОФОРМАТ» зареєстроване Оболонською районною державною адміністрацією в місті Києві 04.06.2003 р. Номер запису: 10691200000002012. Дата запису: 21.01.2005 р. Остання редакція статуту ТОВ «ТД ЗАВОД ЄВРОФОРМАТ» затверджена Рішенням учасника № 10 від 03.07.2019 р. та зареєстрована за записом №440 приватним нотаріусом Патрева Ю.П.

Думка

Ми, аудитори Товариства з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «М.Т.Д. Аудит» (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ 4) – 2845), провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ ЗАВОД ЄВРОФОРМАТ» за 2022 рік (далі – Товариство) що складена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та складається з:

- балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року;



- звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- приміток до річної фінансової звітності, які включають цифрову інформацію, опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію згідно до НП(с)БО.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2022 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших нормативних актів України, що регулюють питання складання фінансової звітності.

Основа для 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.

Незалежність

Ми є незалежними стосовно Товариства, згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів, видання 2018 року, Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на розділ «Безперервність» письмових приміток до фінансової звітності (надалі Примітки), в якому розкривається інформація про вплив на діяльність Товариства військової агресії з боку росії та введеного воєнного стану в зв'язку з цим.

Управлінський персонал зазначає в цьому розділі, що Товариство зазнає впливу істотних ризиків, пов'язаних із подальшим ходом поточного повномасштабного військового вторгнення російської федерації в Україну. Масштаби чи строки подальшого перебігу подій або термін завершення воєнних дій є фактором невизначеності. Як зазначено у розділі «Безперервність», ці події та умови, разом з іншими питаннями, описаними в Примітках, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність. Управлінський персонал описує події та умови, які можуть викликати труднощі в спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність у



найближчому майбутньому, але доходить висновку, що припущення, щодо безперервності діяльності, є прийнятним для цілей підготовки фінансової звітності.

Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Щодо оцінки справедливої вартості фінансових інвестицій

Ми звертаємо увагу на Примітку «Поточні фінансові інвестиції», у якій зазначено, що фінансові інвестиції Товариства являють собою утримувані Товариством інвестиційні сертифікати, які згідно з обліковою політикою первісно та для подальшої оцінки визнаються за фактичною собівартістю, розмір їх фактичної собівартості 33 825 тис. грн. Така оцінка сертифікатів Пайового венчурного інвестиційного фонду недиверсифікованого виду закритого типу "Інвестиційні стратегії" під управлінням КУА «Славутич-Інвест», здійснюється як виняток, передбачений п. 30.3 П(С)БО № 13 «Фінансові інструменти», оскільки відсутня об'єктивна ринкова інформація необхідна для достовірного визначення розміру їх справедливої вартості.

Згідно з вимогами п. 33 П(С)БО № 13 «Фінансові інструменти» на кінець звітного періоду Товариство повинно оцінювати, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Станом на 31.12.2022 р. Товариство не мало змоги оцінити, чи корисність фінансової інвестиції зменшилась, оскільки Пайовий венчурний інвестиційний фонд на підставі норми пп. 1 п. 1 Закону України № 2115 скористався відтермінування граничного терміну підготовки і подання річної фінансової звітності за 2021, 2022 роки не пізніше ніж протягом 3-х місяців з дати завершення дії воєнного стану в Україні.

В зв'язку з цим, менеджмент Товариства не мав можливості перевірити зменшення корисності фінансової інвестиції на кінець звітного періоду.

Наша думка не є модифікованою з цього питання.

Щодо оцінки управлінським персоналом непередбачуваних зобов'язань

Звертаємо Вашу увагу на Примітку «Непередбачувані зобов'язання по наданим Товариством фінансовим гарантіям та порукам». Станом на 31 грудня 2022 року Товариство виступає поручителем та гарантом за договорами поруки перед банківськими установами по позикам третіх осіб у сумі 236 038 тис. грн. Невиконання боржниками зобов'язань перед банками та стягнення зазначеної заборгованості з Товариства як поручителя, може поставити під сумнів функціонування Товариства у майбутньому на безперервній основі. Однак, на дату звітності з врахуванням подій після звітної дати, прострочена заборгованість за кредитними договорами відсутня та управлінський персонал дійшов висновку, що вірогідність звернення стягнень банківськими установами на майно Товариства у випадку прострочення боржниками своїх зобов'язань за кредитними договорами, за яких поручилося Товариство, є незначним. Таке припущення, зокрема, зроблено на підставі запевнень, наданих управлінським персоналом боржників, про наявність у них фінансової спроможності здійснювати своєчасне погашення поточних виплат за кредитами протягом періоду як мінімум 12 календарних місяців з дати балансу.

Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.



Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому, ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Під час такого визначення, ми враховували наступне:

- a) зони оціненого підвищеного ризику суттєвого викривлення або значні ризики, ідентифіковані відповідно до МСА;
- b) значні судження, зроблені нами щодо питань у фінансовій звітності, які містили значні судження управлінського персоналу, включно з обліковими оцінками, ідентифікованими ним як такі, що мають високу невизначеність;
- c) вплив на аудит важливих подій або операцій, що відбулись протягом періоду.

Достовірність відображення у фінансовій звітності доходів від основної діяльності

Достовірність визнання та оцінки доходів від основної діяльності є ключовим питанням аудиту з огляду на їх суттєве значення у фінансовій звітності Товариства (Примітка Визнання доходів та витрат до фінансової звітності). Основною діяльністю Товариства є здійснення торгівлі металевими бар'єрними огороженнями, шумозахисними екранами та металевими конструкціями для дорожнього будівництва, надання послуг з облаштування шумозахисних екранів.

Дохід від продажу визнається з моменту передачі покупцю економічних вигід та ризиків, пов'язаних з правом власності на товар, продукцію, якщо сума доходу може бути достовірно визначена.

Для оцінки доходу за договорами про виконання робіт та надання послуг Товариство застосовує метод оцінки за результатом. Дохід від реалізації робіт та послуг визнається, коли роботи фактично виконані, послуги фактично надані та існує впевненість щодо оплати їх вартості Замовником, а сума доходу від виконання робіт (надання послуг) і сума витрат понесених для їх виконання, можуть бути достовірно оцінені. В бухгалтерському обліку доходи від реалізації робіт та послуг відображаються у звітному періоді підписання акта наданих послуг (виконаних робіт).

Основою нашого підходу, задля зниження ризику суттєвих викривлень при визнанні доходів Товариства, було тестування внутрішнього контролю, аналіз відповідної ІТ-системи, проведення аналітичних процедур, детальне тестування операцій та залишків і тестування журнальних проводок.

Ми проаналізували розкриття відповідної інформації у фінансовій звітності Товариства.



Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з:

- Звіту про управління, який складений Товариством на підставі вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та який не є фінансовою звітністю Товариства та не містить нашого Звіту незалежного аудитора щодо нього.

Наша думка щодо фінансової звітності, не поширюється на Звіт про управління і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цього Звіту про управління на дату цього Звіту незалежного аудитора.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомлення зі Звітом про управління та розгляд, чи існує суттєва невідповідність між Звітом про управління та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи Звіт про управління має вигляд такого, що містить суттєве викривлення.

Ґрунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Товариства та умов його роботи, в усіх суттєвих аспектах:

Звіт про управління складено відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосованих законодавчих і нормативних актів, а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю.

Якщо на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення у Звіті про управління, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів за результатами ознайомлення зі Звітом про управління, які потрібно було б включити до цього Звіту незалежного аудитора.

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 Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності та використовуючи припущення про безперервність діяльності, як основу 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 Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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.

Під час аудиту, 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 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 поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.



Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, а також зауваження за результатами аудиту, включаючи інформацію про аудит та розкриття показників фінансової звітності, події після дати балансу та податкові ризики виявлені нами під час аудиту, а також про значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

Дотримання вимог законодавства

Ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Товариства. Насамперед це: Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV, Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII», Закон України «Про захист персональних даних» від 01.06.2010 р. № 2297-VI, Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV. Нами не було ідентифіковано недотримання вимог законодавства, яке має безпосередній вплив на фінансову звітність або має фундаментальний вплив на діяльність Товариства.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Аудиторська фірма "М.Т.Д. Аудит";

Код ЄДРПОУ: 31518331;

ТОВ «АФ М.Т.Д. Аудит» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. №2258-VIII (номер реєстрації 2845), посилання: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidprijemstv-shho- stanovljat-suspilnyj-interes/page/2/>;

Юридична адреса: Україна, 03187, м. Київ, вул. Теремківська 17, кв. 37;

Адреса для листування: Україна, 03188, м. Київ, просп. Ак. Глушкова 9-В, оф. 249;

Телефон: (073) 311-72-13;



Ел.пошта: info@mtdaudit.kiev.ua;

Сайт: www.mtდაudit.kiev.ua;

Договір на проведення аудиту: №03/04/23 від 03.04.2023 р.;

Аудит розпочато: 12 квітня 2023 року;

Аудит закінчено: 06 червня 2023 року.

Ключовий партнер з аудиту
Аудитор ТОВ «АФ «М.Т.Д. АУДИТ»
№ 102733 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності. посилання:
<https://www.apu.com.ua/audytoru/>



Дата аудиторського висновку:

06 червня 2023 року

