

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АРСТАК»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

Керівництву та учасникам ТОВ «АРСТАК»

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРСТАК», код ЄДРПОУ: 40623600 (надалі за текстом – ТОВ «АРСТАК» або Товариство) за 2020 рік, складеної відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі за текстом – НП(С)БО), яка включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік;
- Звіт про власний капітал за 2020 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2020 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик;
- Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» за 2020 рік.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до НП(С)БО та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996 –XIV (із змінами та доповненнями) щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2016-2017 років), надалі – 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 бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), та етичними вимогами, застосованими в Україні, 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.

Ми були призначені аудиторами Товариства у серпні 2021 року та з огляду на це не приймали участь у інвентаризації необоротних активів та товаро-матеріальних цінностей, проведеної Товариством станом на 01 грудня 2020 року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в вартості необоротних активів та товаро-матеріальних цінностей, які відображені у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року. У зв'язку з цим ми не могли визначити чи була необхідність в яких-небудь коригуваннях вартості необоротних активів та товаро-матеріальних цінностей станом на 31 грудня 2020 року, а також відповідних елементів, які формують Звіт про фінансові результати за період, що закінчився зазначеною датою.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ ЩОДО БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Нами було розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, оцінені судження управлінського персоналу щодо здатності Товариства безперервно продовжувати діяльність згідно з вимогами МСА 570 «Безперервність».

Товариство функціонує в нестабільному політичному і економічному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в економіці України в цілому. Так як на погіршення стану фінансово-господарської діяльності впливають зовнішні чинники, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на ліквідність і дохід Товариства, стабільність і структуру його операцій з покупцями та постачальниками. В підсумку виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Товариства обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення.

Можливість Товариства продовжувати свою діяльність на основі принципу безперервності діяльності залежить, в тому числі, від можливості залучати позики або капітал у разі потреби.

Керівництво впевнене, що Товариство має у своєму розпорядженні достатні можливості по залученню кредитів, позик і капіталу для погашення поточних і потенційних зобов'язань, а також розраховує в найближчому майбутньому на збільшення доходів від основної діяльності і на погашення поточної дебіторської заборгованості покупців нафтопродуктів.

Ми провели обговорення з управлінським персоналом Товариства відносно ризиків його діяльності у період карантину та після його завершення. В процесі обговорення виявлено, що запроваджені карантинні заходи, не мали суттєвий вплив на діяльність Товариства. Керівництво Товариства вважає, що невизначеність, пов'язана з COVID-19, не є ключовим фактором ризику, який може суттєво вплинути на прогнози майбутніх грошових потоків Товариства. На дату цього Звіту Товариство працює у звичайному режимі.

З огляду на вищезазначене, керівництво Товариства вважає, що складання фінансової звітності на основі принципу безперервності є прийнятним та що Товариство може продовжувати свою діяльність у майбутньому.

Ми не ідентифікували суттєвої невизначеності, що стосується подій, які можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління ТОВ «АРСТАК», але не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї.

Звіт про управління складений Товариством відповідно до Закону України від 05.10.2017 року №2164-VIII «Про внесення змін до Закону України № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також вимог Наказу Міністерства фінансів України від 7 грудня 2019 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління».

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 аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, 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 управлінському персоналу.

Ми не виявили таких фактів, про які потрібно було б повідомити управлінському персоналу.

Відповідно до статті 14 пункту 3 абз.5 Закону України від 21.12.2017 року № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» Звіт про управління узгоджений з фінансовою звітністю Товариства за звітний період та не містить суттєвих викривлень.

ІНШІ ПИТАННЯ

Ми виконали аудит повного комплексу фінансової звітності, складеної за НП(С)БО. Аудит фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2019р., Товариством не проводився.

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 НП(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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервної 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 Товариства.

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 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 Товариства 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 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.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

АФ ТОВ «Консалтинг ЛТД» вперше призначено для обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «АРСТАК». На проведення аудиту фінансової звітності за 2020 рік сторонами укладено Договір від 09.08.2021 року №21-18/ГД. Тривалість виконання завдання - з 16.08.2021 року по 15.09.2021 року.

Повне найменування: Аудиторська фірма Товариство з обмеженою відповідальністю «Консалтинг ЛТД».

Код ЄДРПОУ:19029087

Місцезнаходження: 02125, м. Київ, проспект Визволителів, буд. 3, к. 20.

Поштова адреса: 01001, м. Київ, а/с В-208.

Інформація про включення в Реєстр: Аудиторська фірма Товариство з обмеженою відповідальністю «Консалтинг ЛТД» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділі суб'єкти аудиторської діяльності, суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності та суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес під № 1000.

Телефон: +38 (044) 290 58 56.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є директор Олексієнко Дмитро Володимирович, якого включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 100147.

Ключовий партнер завдання з аудиту/
директор АФ ТОВ «Консалтинг ЛТД»



Олексієнко Д.В.

Місце складання аудиторського звіту: 02125, м. Київ, пр-кт Визволителів, буд. 3, кв. 20
Дата підписання: 15 вересня 2021 року