

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Власникам та Керівництву
Товариства з обмеженою відповідальністю
«КСМ-ГРУП»*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КСМ-ГРУП», надалі по тексту «Товариство», 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 рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в параграфі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність Товариства, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам 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

1. Нас призначили аудиторами в листопаді 2020 року, тому ми не спостерігали за інвентаризацією основних засобів та запасів на початок року, та не змогли впевнитись в кількості основних засобів та запасів, утримуваних на 31.12.2019, за допомогою альтернативних процедур. Оскільки залишки основних засобів та запасів на початок року впливають на визначення фінансового результату та власного капіталу, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуванні вартості запасів, а також відповідних елементів фінансової звітності.
2. Станом на 31 грудня 2020 року у рядку 1515 «Інші довгострокові зобов'язання» Балансу (Звіту про фінансовий стан) відображена заборгованість в загальній сумі 436 436 тис. грн., яка складається з поточної заборгованості в сумі 3 224 тис. грн. по векселю з датою погашення 12.11.2019 та поточної заборгованості в сумі 433 212 тис. грн. за договорами безвідсоткових поворотних фінансових допомог зі строком погашення протягом 2021 року, тобто заборгованостей, які будуть погашені протягом дванадцяти місяців з дати балансу (Примітка 4.13), що є відхиленням від вимог П(С)БО та Наказу Міністерства фінансів України від 28.03.2013 N 433 «Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності», оскільки, у статті «Інші довгострокові зобов'язання» наводиться сума довгострокової заборгованості підприємства, яка повинна бути погашена у строк понад дванадцять місяців, починаючи з дати балансу.

Записи Товариства свідчать про те, що якби управлінський персонал Товариства відобразив у Балансі (Звіті про фінансовий стан) зазначену суму зобов'язань за векселем та за договорами безвідсоткових поворотних фінансових допомог у відповідності до П(С)БО та Наказу Міністерства фінансів України від 28.03.2013 N 433 «Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності», то залишок по рядку 1515 «Інші довгострокові зобов'язання» станом на 31 грудня 2020 року потрібно було б зменшити на 436 436 тис. грн., а залишок по рядку 1690 «Інші поточні зобов'язання» збільшити на таку ж суму.

3. Станом на 31 грудня 2019 року у рядку 1515 «Інші довгострокові зобов'язання» Балансу (Звіту про фінансовий стан) відображена заборгованість в загальній сумі 306 886 тис. грн., яка складається з поточної заборгованості в сумі 3 224 тис. грн. по векселю з датою погашення 12.11.2019 та поточної заборгованості в сумі 303 662 тис. грн. за договорами безвідсоткових поворотних фінансових допомог зі строком погашення протягом 2020 року, тобто заборгованостей, які будуть погашені протягом дванадцяти місяців з дати балансу (Примітка 4.13), що є відхиленням від вимог П(С)БО та Наказу Міністерства фінансів України від 28.03.2013 N 433 «Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності», оскільки, у статті «Інші довгострокові зобов'язання» наводиться сума довгострокової заборгованості підприємства, яка повинна бути погашена у строк понад дванадцять місяців, починаючи з дати балансу. Записи Товариства свідчать про те, що якби управлінський персонал Товариства відобразив у Балансі (Звіті про фінансовий стан) зазначену суму зобов'язань за векселем та за договорами безвідсоткових поворотних фінансових допомог у відповідності до П(С)БО та Наказу Міністерства фінансів України від 28.03.2013 N 433 «Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності», то залишок по рядку 1515 «Інші довгострокові зобов'язання» станом на 31 грудня 2019 року потрібно було б зменшити на 306 886 тис. грн., а залишок по рядку 1690 «Інші поточні зобов'язання» збільшити на таку ж суму.
4. Станом на 31 грудня 2019 року у рядку 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» Балансу (Звіту про фінансовий стан) відображена заборгованість в сумі 92 490 тис. грн. за договорами безвідсоткових поворотних фінансових допомог (Примітка 4.13), що є відхиленням від вимог П(С)БО та Наказу Міністерства фінансів України від 28.03.2013 N 433 «Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності», оскільки, у статті "Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги" відображається сума заборгованості постачальникам і підрядникам за матеріальні цінності, виконані роботи та отримані послуги. Записи Товариства свідчать про те, що якби управлінський персонал Товариства відобразив у Балансі (Звіті про фінансовий стан) зазначену суму зобов'язань за договорами безвідсоткових поворотних фінансових допомог у відповідності до П(С)БО та Наказу Міністерства фінансів України від 28.03.2013 N 433 «Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності», то залишок по рядку 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» станом на 31 грудня 2019 року потрібно було б зменшити на 92 490 тис. грн., а залишок по рядку 1690 «Інші поточні зобов'язання» збільшити на таку ж суму.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, прийнятих в якості національних стандартів аудиту (далі за текстом - 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, та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

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 Примітку 6 «Вплив COVID-19» Приміток та розкриття інформації до фінансової звітності ТОВ «КСМ-ГРУП» за 2020 рік, в якій розкрито інформацію стосовно оцінки керівництвом Товариства економічної ситуації в країні, а також наслідків впливу пандемії COVID-19 та пов'язаних з цим обмежувальних заходів на діяльність Товариства. Загалом протягом звітного періоду завдяки спеціальним заходам, що були здійснені Товариством, карантинні обмеження, введені у зв'язку з поширенням гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, не мали суттєвого впливу на фінансові показники господарської діяльності Товариства. Також звертаємо увагу на Примітку 2.2 «Припущення щодо функціонування Підприємства в найближчому майбутньому», в якій зазначено, що управлінським персоналом Товариства був оцінений триваючий вплив COVID-19 на бізнес та зроблений висновок про те, що після розгляду спостережень та прогнозів, включаючи сценарії погіршення ситуації, доцільно підготувати фінансову звітність за звітний період на підставі безперервності діяльності.

У випадку суттєвих змін у діяльності Товариства, або у випадку введення надзвичайного стану в країні, або настання інших подій, які суттєво вплинуть на діяльність Товариства, керівництво буде оцінювати вплив цих подій, а також приймати рішення про необхідність коригування даних фінансової звітності та оприлюднення такої інформації. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження були 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 окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань, інформацію щодо яких слід відобразити в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. До іншої інформації входить Звіт про управління, який складений Товариством на підставі Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV з урахуванням Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2018 №982 та який не є фінансовою звітністю Товариства й не містить нашого Звіту незалежного аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Звіт про управління і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо Звіту про управління на дату цього Звіту незалежного аудитора. У зв'язку з 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. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення Звіту про управління, ми зобов'язані повідомити про цей факт. За виключенням впливу на розкриття інформації у Звіті про управління питання, зазначеного в розділі «Основа для думки із застереженням» цього Звіту, ми не виявили таких фактів по результатах ознайомлення зі Звітом про управління, які потрібно було б включити до цього Звіту незалежного аудитора.

Інші питання

Показники фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, та станом на 01 січня 2019 року не підлягали аудиту.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності 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, якщо 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, які поставили б під значний сумнів можливість підприємства 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 підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям 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. 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 мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо 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

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повна найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «БЛИСКОР ГАРАНТ»
Код за ЄДРПОУ	16463676
Дата державної реєстрації	29.11.1993
Номер в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності АПУ	0218
Місцезнаходження	01042, м. Київ, бульвар Марії Приймаченко, 1/27

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є
Генеральний директор
 Сертифікат АПУ серії А № 004056 від 24.12.1999
 Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів АПУ 100876



В.В. Вавілова

21 січня 2021 року
Київ, Україна