



ТОВ «АФ «ТИМЛАР - АУДИТ»

04070, м. Київ, вул. Борисоглібська, буд. 11, офіс 413

Номер реєстрації у реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №1747

[info@timlar-audit.com.ua](mailto:info@timlar-audit.com.ua)

тел. (067) 213-13-84

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
щодо річної фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ЛЮКСОФТ-УКРАЇНА» станом на 31 грудня 2021 року**

**Керівництву ТОВ «ЛЮКСОФТ-УКРАЇНА»**

*Думка*

Ми провели аудит річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЛЮКСОФТ-УКРАЇНА» (надалі - ТОВ «ЛЮКСОФТ-УКРАЇНА» або Товариство), яка включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності за період з 01.01.2021 року по 31.12.2021 року.

**На нашу думку, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі – НП(С)БО) та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV.**

*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. Ми є незалежними по відношенню до ТОВ «ЛЮКСОФТ-УКРАЇНА» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (надалі - 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.

***Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності***

Ми звертаємо увагу на наступну інформацію щодо впливу військової агресії Російської Федерації проти України на діяльність Товариства в період після дати звітності до дати надання нашого звіту, зокрема:

- Повномасштабні військові дії РФ на території України розпочалися 24 лютого 2022 року та призвели до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, введення НБУ певних адміністративних обмежень на операції з обміну валюти та платежів за кордон і загального значного порушення

економічної діяльності в Україні. У відповідь на військові дії російської Федерації Указом Президента № 64/2022 запроваджено військовий стан починаючи з 24 лютого 2022 року, який наразі продовжено до 23 серпня 2022 року.

- В нинішніх умовах Товариство продовжує свою операційну діяльність. Незважаючи на те, що в період з 24 лютого до початку квітня 2022 спостерігався незначний спад ділової активності Товариства.
- Товариство має достатні запаси фінансових ресурсів для фінансування своєї операційної діяльності в короткостроковій та середньостроковій перспективі.
- На дату затвердження фінансової звітності матеріальні активи Товариства, переважна частина яких, це основні засоби, що розміщені в м. Києві, м. Дніпро та м. Одеса, не були пошкоджені та знаходяться під контролем та охороною Товариства.
- Переважаюча частина персоналу Товариства переведена на дистанційний режим роботи через переміщення у західні регіони та за межі України через безпосередню близькість бойових дій, загрозу обстрілів та пов'язану з цим небезпеку для життя та здоров'я працівників.
- Водночас на дату затвердження цієї фінансової звітності важко передбачити тривалість та масштаб військових дій в Україні. Не дивлячись на те, що війська РФ були вибиті Збройними Силами України з Київської області, Чернігівської, Сумської та Житомирської областей, все ще зберігається постійна загроза ракетного бомбардування по всій території України та продовжуються активні бойові дії та окупація в південних та східних регіонах України.

Ми враховуємо запевнення управлінського персоналу щодо складання фінансової звітності на підставі принципу безперервності. Разом із цим зазначені події, масштаби і непередбачуваний характер подальшого розвитку ситуації, а також неможливість визначити термін завершення воєнних дій, разом вказують, що існує невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### ***Інша інформація***

Управлінський персонал ТОВ «ЛЮКСОФТ-УКРАЇНА» несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація це - Звіт про управління за 2021 рік, складений відповідно до п. 7 ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV(зі змінами та доповненнями) та Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2018р. № 982(зі змінами), але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї. 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 та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, 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. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

### ***Інші питання***

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року був проведений іншим аудитором, який 31 березня 2021 року висловив немодифіковану думку щодо цієї звітності.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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 «ЛЮКСОФТ-УКРАЇНА» 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 ТОВ «ЛЮКСОФТ-УКРАЇНА» чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ТОВ «ЛЮКСОФТ-УКРАЇНА».

***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 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, які поставили б під значний сумнів можливість компанії 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 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, 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Ключовим партнером із завдання, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Арцев М. Ю.

**Партнер з аудиту**

**Мирослав АРЦЕВ**

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №100206

**Директор**

**Роман ПРАННИЧУК**

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №100715

м. Київ, вул. Борисоглібська, буд. 11, офіс 413

Дата: 25 липня 2022 року