



01135 м.Київ, вул. Полтавська, буд 10 кв/оф.33, Телефон: (067) 276-34-21
E-mail: intellekt-servis_AUDIT@ukr.net

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат:

Власникам ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛЮКСОФТ - УКРАЇНА»

Управлінському персоналу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛЮКСОФТ - УКРАЇНА»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛЮКСОФТ-УКРАЇНА» (далі - ТОВ «ЛЮКСОФТ-УКРАЇНА», Товариство), що складається із Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2024 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік, Звіту про власний капітал за 2024 рік, Приміток до річної фінансової звітності за 2024 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність, що додається відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛЮКСОФТ-УКРАЇНА» на 31 грудня 2024 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НПСБО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV, щодо 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. Ми є незалежними по відношенню до ТОВ «ЛЮКСОФТ-УКРАЇНА» згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосованими 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.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 «Припущення щодо безперервності діяльності» у фінансовій звітності. Фінансова звітність ТОВ «ЛЮКСОФТ-УКРАЇНА» за 2024 рік підготовлена на основі припущення власників та управлінського персоналу про безперервну діяльність Товариства. Фінансова звітність Товариства за 2024 рік враховує вплив обставин після дати балансу, а саме вплив військової агресії російської федерації проти України на діяльність Товариства. Війна з росією може мати безпосередній і значний вплив на діяльність Товариства в майбутніх періодах, його активи та фінансові показники. Невизначеність тривалості та вплив воєнного стану, майбутні події, пов'язані з воєнним станом, можуть вплинути на діяльність Товариства.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були більш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період.

Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо цих питань.

Ключові питання аудиту	Опис аудиторських процедур
1. Повнота відображення доходів. В Звіті про фінансові результати відображено чистий дохід від реалізації послуг у сумі 506 407 тис.грн, що більше в порівнянні з аналогічним періодом попереднього року на 45 933 тис.грн. (460 474 тис. грн у 2023р.)	Ми провели аналіз операцій, відображених в бухгалтерському обліку на предмет наявності операцій з пов'язаними компаніями і особами. Нами були застосовані, як процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів контрагентам), так і інші аудиторські процедури, зокрема звіряння реєстрів бухгалтерського обліку, перевірка первинних документів, тестування відповідності відображення інформації в реєстрах обліку даним первинним документів. Ми провели аудиторські процедури по виявленню чинників, які б підтверджували чи спростовували правильність відображення доходів у бухгалтерському обліку. Ми перевірили бухгалтерську документацію, що підтверджує відображення доходів у бухгалтерському обліку.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023р. був проведений іншим аудитором ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ТИМЛІАР-АУДИТ», який 20 березня 2024р. висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал ТОВ «ЛЮКСОФТ-УКРАЇНА» несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається із:

- Звіту з управління за 2024 рік, підготовлений у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV (зі змінами).

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, 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. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів стосовно Звіту про управління, які б необхідно було включити до цього звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де 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 товариство чи припинити діяльність, або не має інших альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом 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, 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, можуть впливати на 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 та 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 Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті незалежного 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 незалежного аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Товариства 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 відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві результати аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також заявляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, що ми дотримуємось відповідних етичних вимог щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, про відповідні застережні заходи.

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 вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважати його корисність для інтересів громадськості.

Основні відомості про аудиторську фірму

Найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНТЕЛЕКТ-СЕРВІС». Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи: серія АОО № 015563 видане Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією 03.08.1999 номер запису про включення до ЄДР 1 074 120 0000 009102. Код ЄДРПОУ 30489017.

Місцезнаходження: 01135, м.Київ, вул.Полтавська, 10, кв.33

веб-сторінка: <https://finance-pro.com.ua/>

E-mail: intellekt-servis_AUDIT@ukr.net

ТОВ «ІНТЕЛЕКТ-СЕРВІС» включено до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів

аудиторської діяльності, що ведеться Аудиторською палатою України за № 2129.

Аудит проведено на підставі договору № 280/12/24 від 09.12.2024 року.

Строк проведення аудиту з 10 грудня 2024 року по 20 березня 2025 року.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є Деткова Юлія Костянтинівна.

Партнер завдання з аудиту

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів – 100881)



Деткова Ю.К.

Директор

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів – 100879)

Блейчик Г.А.

Адреса аудитора: 01135 Київ, Україна

Вул. Полтавська, буд.10, оф/кв.33

Дата звіту незалежного аудитора: 21 березня 2024 року