

**Звіт незалежного аудитора  
щодо фінансової звітності  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
«УБМ-ГРУП»  
за 2022 рік**

*Аудиторський звіт призначається для власників та керівництва ТОВ «УБМ-ГРУП», фінансовий звіт якого перевіряється.*

***Думка з застереженням***

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «УБМ-ГРУП» (надалі - Товариство), що складається з балансу станом на 31.12.2022 р., звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів та звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, подій та умов, описаних в розділі «Основа для думки з застереженням» нашого звіту, фінансова звітність Товариства, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, прийнятих в Україні.

***Основа для думки з застереженням***

Товариство підготувало Примітки до річної фінансової звітності виключно за типовою формою фінансової звітності N 5 «Примітки до річної фінансової звітності», що затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 29.11.2000 р. N 302 (надалі – Наказ №302). Слід зазначити, що підприємства, для яких обов'язковість оприлюднення річної фінансової звітності встановлена законодавством, крім інформації, зазначеної в типовій формі фінансової звітності N 5 «Примітки до річної фінансової звітності», зобов'язані наводити всю іншу інформацію, розкриття якої передбачено положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (п. 3 Наказу №302).

Таким чином Товариством не в повній мірі розкрило інформацію, розкриття якої передбачено відповідними національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, а саме:

- не наведено інформацію про Товариство, як того вимагає НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», у тому числі: інформацію про облікову політику Товариства (опис принципів оцінки статей звітності, методів обліку за окремими статтями звітності), дату затвердження фінансової звітності;
- не розкрита інформація про пов'язаних осіб та операції з ними, як того вимагає НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін»;
- не розкрита інформація щодо складу статті балансу «інша поточна дебіторська заборгованість», як того вимагає НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість»;
- не розкрита інформація про перелік і суми зобов'язань, що включені до статті балансу «Інші поточні зобов'язання», як того вимагає НП(С)БО 11 «Зобов'язання»;
- не розкрита інформація стосовно виправлення помилок попередніх періодів у сумі 140 тис. грн. (зменшення нерозподіленого прибутку). Згідно з П(С)БО 6 «Виправлення помилок та зміни у фінансових звітах», підприємство повинно розкрити в Примітках інформацію про: зміст і суму помилки; статті фінансової звітності минулих періодів, які були перераховані з метою повторного надання порівняльної інформації; факт повторного оприлюднення виправлених фінансових звітів або ж недоцільність повторного оприлюднення.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Товариство зазнає впливу істотних ризиків, пов'язаних із подальшим ходом поточного повномасштабного воєнного вторгнення російської Федерації в Україну, включаючи ризик знищення або пошкодження активів, зниження платоспроможності контрагентів та їх нездатність в повній мірі розрахуватися за надані послуги, ризик втрати клієнтів. Масштаби чи строки подальшого перебігу подій або термін завершення воєнних дій є фактором невизначеності. Ці події та умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність. Фінансова звітність не містить належні розкриття інформації про ці події та умови.

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 Товариства 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 та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### ***Ключові питання аудиту***

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

За винятком питань, зазначених в розділі «*Основа для думки із застереженням*», ми визначили наступні ключові питання аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Аудит проводився шляхом вибіркової перевірки наявності і відсутності суттєвих розбіжностей між даними наданих первинних документів, матеріалів синтетичного і аналітичного обліку та показниками фінансової звітності, складеної, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

### ***Фінансові інвестиції***

Станом на 31.12.2022 року в Балансі Товариства обліковуються довгострокові фінансові інвестиції в сумі 128 тис. грн. (158 тис. грн. станом на 31.12.2021 року).

Довгострокові фінансові інвестиції, повністю складаються з корпоративних прав в статутному капіталі дочірнього підприємств та обліковуються Товариством за методом участі в капіталі інших підприємств.

В рамках аудиторських процедур ми проаналізували судження керівництва щодо визначення та оцінки фінансових інвестицій, перевірили достовірність і повноту розкриття у фінансовій звітності та їх відповідність П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції».

### ***Інша інформація***

Управлінський персонал Товариства відповідно до вимог законодавства України несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості стосовно цієї 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.

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

Управлінський персонал несе відповіальність за складання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, прийнятих 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 відповіальність 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 основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або немає інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповіальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

### ***Відповіальність аудитора за аudit фінансової звітності***

Нашиими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, якій 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. Крім того ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь наці 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, які поставили б під значний сумнів можливість компанії

продовжувати 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. Наши 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.

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

#### ***Основні відомості про аудиторську фірму.***

Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська аудиторська компанія «Кредо», 32158755
Номер та дата свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	Свідоцтво №3018, видане згідно з рішенням Аудиторської палати України № 113 від 26.09.2002р.
Свідоцтво Аудиторської палати України про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво №0726, видане згідно з рішенням Аудиторської палати України № 352/4 від 30.11.2017 р.
Номер реєстрації в Розділі "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	№ 3018
Місцезнаходження (юридична адреса)	01133, м. Київ, б-р Лесі Українки, 28А, кв. 312
Адреса здійснення діяльності	03150, м. Київ, вул. Є. Гедройця, 6, оф. 304
Телефон	(044) 5016191

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Махмудов Гурбан Іса огли, сертифікат аудитора серії А №004653 виданий рішенням Аудиторської палати України № 101 від 18.05.2001 р., номер реєстрації в Розділі «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101522.

#### **Від імені аудиторської фірми:**

Директор ТОВ «Українська аудиторська компанія «Кредо»

Махмудов Г.І.



**Адреса аудитора:** адреса здійснення діяльності: 03150, м. Київ, вул. Є. Гедройця, 6, офіс, 304;  
електронна адреса: kredo@faust.net.ua  
телефон – (044) 5016191;

**Дата складання звіту незалежного аудитора: 18.08.2023 р.**