

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву
Товариства з обмеженою відповідальністю
«АВ МЕТАЛ ГРУП»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «АВ Метал Груп» (далі – «Компанія»), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, Звіту про прибутки і збитки та інший сукупний дохід, Звіту про рух грошових коштів та Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ»).

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 Компанії згідно з Міжнародним Кодексом Етики (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («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 Примітку 2 у фінансовій звітності, в якій розкривається інформація про те, що Компанія має суттєву суму заборгованості за кредитами та позиками у розмірі 4 825 647 тис. грн, у т.ч. 4 751 610 тис. грн основного боргу та 74 037 тис. грн - відсотки. Збільшення обсягів кредитування дорівнює 31,3%. Станом на 31 грудня 2023 року у якості застави банків виступають основні засоби (обладнання, станки) на суму балансової вартості у розмірі 211 338 тис. грн, запаси (металопрокат в обороті) у сумі 1 450 400 тис. грн, а також грошові кошти сумі 6 440 тис. грн, у т.ч. у вигляді заставних коштів, а також строкових депозитів. Загальна сума активів, яка знаходиться у заставі, складає 1 668 178 тис. грн, що дорівнює 18 відсотків валюти балансу.

Також Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про вплив дій воєнного стану, запровадженого з 24 лютого 2022 року, остаточне врегулювання яких неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, а також економічної кризи в Україні та всьому світі, які можуть негативно вплинути на операційну діяльність Компанії в цілому.

Як зазначено в Примітці 2, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пов'язані сторони

Ми звертаємо Вашу увагу на Примітку 8 «Операції з пов'язаними сторонами» фінансової звітності Компанії, яка розкриває інформацію щодо операцій з пов'язаними сторонами та наявність заборгованості Компанії перед пов'язаними сторонами.



+380 44 333 44 93



www.kreston.ua



172 Antonovycha str., Kyiv, 03150, Ukraine
03150 м. Київ, вул. Антоновича, 172
03150 г. Киев, ул. Антоновича, 172

An independent member of the Kreston Global network

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на 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.

Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Достовірність та коректність виручки

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку із тим, що у процесі формування виручки задіяна система операційної підтримки, що призводить до зростання ризику, пов'язаного із достовірністю і коректністю облікованої виручки. Суттєвість суми та підвищений ризик вимагають від аудитора особливої уваги, значних суджень та істотної роботи в частині механізмів контролю та виконання процедур тестування по суті щодо достовірності та коректності виручки. Отже, ми вважаємо це питання ключовим питанням аудиту.

Наші процедури включали, серед іншого:

Ми проаналізували ключові питання визначення виручки за МСФЗ 15, що були використані керівництвом Компанії для обліку виручки та для правильного застосування МСФЗ 15.

Під час аудиту ми протестували механізми внутрішнього контролю, провели аналітичні процедури та процедури по суті, а саме (не виключно):

- тестування відповідності даних між первинними документами та обліковою системою;
- тестування суттєвих господарських операцій, які здійснюються ручним проведенням у обліковій системі;
- детальне тестування обліку виручки у т.ч. за експортними операціями та дебіторської заборгованості;
- отримання зовнішніх листів-підтверджень від Контрагентів;
- проведені альтернативні процедури щодо підтверджень наявної торгової дебіторської заборгованості станом на кінець року.

Ми вибірково проаналізували різні елементи у виконаних договорах з клієнтами для розуміння дотримання дійсності контрактів, та наявності відокремлених товарів або послуг.

Ми проаналізували достатність та відповідність розкриття якісної і кількісної інформації, яка б давала користувачам фінансової звітності змогу оцінити характер, обсяг, час і можливу невизначеність доходів і грошових потоків, що виникають внаслідок договорів з клієнтами.

Крім того, ми оцінили достатність розкритої інформації в Примітці 6.17 до фінансової звітності, зіставили її з вимогами до розкриття інформації МСФЗ.

Інші питання

Попереднім аудитором за результатами аудиту фінансової звітності Компанії за 2022 рік, станом на 12 травня 2023 була висловлена немодифікована думка щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за Іншу інформацію (фінансову та нефінансову) підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління, що готується відповідно до ст.6, ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Очікується, що Звіт про управління буде наданий нам після дати цього звіту аудитора.



+380 44 333 44 93



www.kreston.ua



172 Antonovycha str., Kyiv, 03150, Ukraine
03150 м. Київ, вул. Антоновича, 172
03150 г. Киев, ул. Антоновича, 172

An independent member of the Kreston Global network

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, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність та/або неузгодженість між Іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Коли ми ознайомимося Звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення та або неузгодженість з фінансовою звітністю, ми повідомимо про цей факт тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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 Компанії 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 не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд над процесом фінансового звітування Компанії.

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 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 Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та 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 Компанії 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 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 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай 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

Інформація щодо виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон)

Загальними зборами учасників, ТОВ «Крестон Україна» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту 05 грудня 2023 року.

Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії ТОВ «Крестон Україна» становить 3 роки.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Компанії.

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність Компанії у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Компанія здійснює свою діяльність. Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Компанії обмежень також наведено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Компанії, ефективність чи результативність ведення справ Компанії управлінським персоналом.

Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:

- запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Товариства щодо



+380 44 333 44 93



www.kreston.ua



172 Antonovycha str., Kyiv, 03150, Ukraine
03150 м. Київ, вул. Антоновича, 172
03150 г. Киев, ул. Антоновича, 172

An independent member of the Kreston Global network

- аналізу середовища внутрішнього контролю Компанії, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Компанії, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Компанією щодо механізму розгляду цих ризиків.
- процедури зовнішнього підтвердження, у т.ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Компанії, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів;
- аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т.ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування, правове та політичне середовище);
- розуміння заходів контролю ІТ, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Компанія використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
- тестування журнальних проводок;
- аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах;
- виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності;
- аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Компанії та мали прогнозовано привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

У розділі «Пояснювальний параграф» нашого звіту нами описано питання, що розкрито у фінансовій звітності Компанії та на яке, на наше професійне судження, також доцільно звернути увагу. Це питання розглянуто в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, є фундаментальним для розуміння фінансової звітності користувачами, та при цьому ми не вносили подальших застережень до нашої думки щодо цього питання.

У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, нами розкриті питання, які на наше професійне судження були значущими під час аудиту фінансової звітності Компанії поточного періоду та на які необхідно було звернути увагу. Ці питання були розглянуті під час нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при цьому не є заміною модифікованої думки та ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту, ми не виявили інших питань стосовно оцінок, окрім тих, що зазначені у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 3,4 статті 14 Закону.

Згідно результатів наших аудиторських процедур, всі виявлені ризики, що є значущими, були обговорені з найвищим управлінським персоналом Компанії, ті з них, які потребували внесення виправлень у фінансову звітність виправлені. Виявлені нами потенційні ризики не пов'язані із шахрайством.

Думку аудитора, що міститься у даному звіті незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Загальних зборів учасників ТОВ «АВ Метал Груп» від 17 червня 2024 року.

ТОВ «Крестон Україна» та її пов'язані сторони не надавали Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258 VIII протягом 2023 року та у період з 1 січня 2024 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

ТОВ «Крестон Україна» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодекс РМСЕБ та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.



Інші питання – звітування у форматі iXBRL

Згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» фінансова звітність Компанії за МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). На дату затвердження фінансової звітності управлінський персонал Компанії ще не склав фінансову звітність у форматі iXBRL і планує скласти та подати фінансову звітність у форматі iXBRL тоді, коли це стане можливим. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключовий партнер з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є

Номер реєстрації у

Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101005



Владислав Деменко

За і від імені ТОВ «Крестон Україна»:
Директор

Номер реєстрації у

Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101004



Андрій Домрачов

БЦ Палладіум Сіті
Київ, 03150, Україна
вул. Антоновича, 172

17 червня 2024 року



+380 44 333 44 93



www.kreston.ua



172 Antonovycha str., Kyiv, 03150, Ukraine
03150 м. Київ, вул. Антоновича, 172
03150 г. Киев, ул. Антоновича, 172

An independent member of the Kreston Global network