

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
**щодо фінансової звітності**  
**Товариства з обмеженою відповідальністю**  
**"ПЛАСТИКС-УКРАЇНА"**  
**станом на 31 грудня 2022 року**

**Звіт щодо даних фінансової звітності****Друків і застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТИК-УКРАЇНА" (далі «Компанія»), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., Звіту про сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Проміжних до фінансової звітності.

На нашу думку, на зазначені зазначені питання, сформульовані у розділі «Оцінка для друку і застереженням» звіту, фінансова звітність, що складається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV.

**Оцінка для друку і застереженням**

В обліковій політиці Компанії відсутня процедура відновлення активів на дату річного балансу щодо оцінки наявного потенціалу корисності активу або відновлення їх вартості відповідно до п. 4 НІДС(Б) Т "Оцінка запасів" та п. 5 НІДС(Б) 28 «Визначення корисності активів». Станом на 31.12.2022 року Компанія має 100% власної оцінки запасів у робочому стані на суму 18090,3 тис.грн., та оцінки запасів у балансово вартістю до 100 гривень в сумі 45490,8 тис.грн., що складає 37 % від загальної вартісної вартості власних запасів.

Компанія обліковує та періодично вартістю запасів, ціна яких знизилася або може знизитися, аварійна, або іншим чином втрачена періодично обліковує власні запаси та створює запасів в відповідності того, що Компанія не отримує в майбутньому економічних вигод, пов'язаних з їх використанням.

На думку аудитора, вартість запасів, що є браком, на загальну суму 3800,6 тис.грн., слід вважати вичерпаною відповідної діяльності та списати з балансу відповідно до норм п. 23 П(С)БО 9 «Витрати», а залишок запасів сумі 1879,9 тис.грн., що обліковуються за періодично вартістю, віднести до частки вартісної реалізації.

Обліковим політикою Компанії не визначеної періодично гасіння за тимчасовим податковим ринком у відповідності з положення НІДС(Б) 17 «Податок на прибутки», в зв'язку з чим Компанією не проводиться регулярним відрахуванням податкових витратів (робочих запасів), що пов'язані відображення в фінансовій звітності.

Станом на 31.12.2022 року сума сформованого резерву сумнівних боргів становить суму 808,6 тис.грн. Аудитором ідентифіковано дебіторському зобов'язаностям на товари (роботи послуги) з терміном виконання від 150-180 днів в сумі 2276,4 тис.грн., та 808,6 днів в сумі 1871,7 тис.грн., що не віднесено до резерву сумнівних боргів. На думку аудитора, дані записи повинні бути включені до фінансової звітності.

Інформація, що є суттєвою для користувачів фінансової звітності щодо облікової політики Компанії, пов'язаних обліку, постійних витратів, вартісної дати балансу та облікованості її діяльності, у звіті пов'язаних витрат до фінансового звіту, не

розкриття, що не відповідає вимогам НІКС(БІ) стосовно розкриття інформації у фінансових звітах.

Згідно з АІЗ МСА 785, аудитор на час виконання вимог розкриття прокураної інформації у звітній звіт у зв'язку з тим, що розкриття інформації не було здійснено управлінськими персоналом Компанії.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» звітної звітності.

Ми є незалежними на відповідно до Компанії згідно з вимогами вимог, застосованими в Україні до аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки згідно з цими вимогами.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашого думки та висновку.

### **Суттєва невизначеність, не стосуючись безперформантної діяльності**

Аудитор твердить у звіті прокураної звітності, що діяльність Компанії зникла та продовжує зникати в майбутньому через неспроможність, спричинену економічними умовами Російської Федерації та території України з 24 лютого 2022 року. Вступивши в силу в Україні заборони на часткову втрату ринків збуту Компанії, зменшення кількості поставлених комплектів та поставлення, що призвело до зменшення обсягів продажу продукції на 50%. Компанія впродовж деяких періодів поставлення, які не дозволяють реалізувати своїй інвестиційні, що призвело до скорочення робочих місць, через досвід співробітництва. Як наслідок 2022 року діяльність Компанії зникла.

У зв'язку з ці ризиками менеджмент Компанії підняв умови відповідальності товаришів Покупця на 50% повністю товаришів відповідальності на умови корпоратива.

Менеджмент повідомив розкриття події всіх термінів та використання відповідальності повністю. Тривалість та велика ціна повністю корпоратива, що в зв'язку з Компанії відсутній ризик відповіді на відповідні діяльності протягом наступних 12-ти місяців року через відсутність умови РФ.

Компанія продовжує свою діяльність на безперформантній основі та в рівень відповідної відповідності достатній для розкриття всіх повністю звітності 2023 року.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### **Інша інформація**

#### **Відповідальність звіту про управління**

Інша інформація стосовно з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії (Звіт керівництва) ТОВ «ПЛАСТИК-УКРАЇНА» за 2022 рік, що не впливає на нашу фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї. Управлінської персоналу наша відповідальність на нашу інформацію. Наша думка щодо версії фінансової звітності не пов'язана з цією інформацією та не є робочим висновком з будь-яких інших відповідності щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудиторським звітним фінансовою звітності нашої відповідальності є відповідності з іншою інформацією та при цьому розкриття, що інше суттєво відповідності між іншою інформацією та звітним фінансовою звітністю або нашим висновком, отриманими під час аудиту, або чи це, або інша інформація впливає таким, що містить суттєво невизначеність. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми досвідимо висновку, що інше суттєво невизначеність цієї іншої інформації, ми повідомимо відповідно про

ної факт.

Процедури виконання виключено з мети верифікації фінансової інформації, виключеної у звіті про управління. Фінансова інформація в звіті про управління укладується з інформацією, яка належить у фінансовій звітності Компанії.

Ми не вважаємо таким фактом, що є необхідним бути виключеною до звіту.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на нашу професійну думку, були найбільш значущими від час нашого аудиту фінансової звітності за певний період. Ці питання розглядають у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховують при формуванні думки щодо звіту, при якому ми не виключаємо окремої думки щодо цих питань.

### **Відповідальність управління персоналу та інші, кого наділено відповідними повноваженнями за фінансову звітність**

Управлінський персонал тако відповідальність за складання і достовірні подання окремої фінансової звітності, відповідно до НІСІСРО України, та за нашу систему внутрішнього контролю, яку управління персоналу вважає необхідною для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, ми не вміємо суттєво впливати наслідок викрадітків або помилок.

При складанні окремої фінансової звітності управління персоналу несе відповідальність за об'єкту цінності Компанії продемонструвати свою діяльність на безперерпній основі, розкриваючи, де не достовірно, питання, що стосуються безперерпності діяльності, та використовуючи припущення про ймовірність діяльності на основі для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управління персоналу або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено відповідними повноваженнями, несуть відповідальність за вплив на процесом фінансового звітування Компанії.

### **Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності**

Наша діяльність є окремою об'єктивної незалежності, ми фінансова звітність в цілому не містять суттєво викривлення наслідок викрадітків або помилок, та випуск звіту аудитора, ми містять нашу думку. Об'єктивна незалежність є певною рівнем незалежності, прити не гарантує, ми аудитор, професійній відповідно до МСА, завжди визнають суттєво викривлення, якщо вони існують. Викривлення можуть бути результатом викрадітків або помилок вони виключено суттєвими, якщо окремо або в сукупності, ми об'єктивно об'єктивні, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що здійснюються на основі цієї фінансової звітності. Виключено аудитор відповідно до закон МСА, ми викрадітків професійні судження та професійній оцінкою прити на усього надання і аудиту. Крім того, ми:

• Ідентифікуємо та оцінюємо рівнем суттєво викривлення фінансової звітності наслідок викрадітків чи помилок, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також створюємо аудиторські документи, що є досягненням та прийнятими для використання їх на основі для нашої думки. Ризики не виключено суттєво викривлення викрадітків викрадітків є випадки, ніж для викривлення викрадітків помилок, викрадітків викрадітків може включати злову, відрабу, викрадітків викрадітків, викрадітків викрадітків або вступання законодавчої внутрішнього контролю;

- стримує розуміння публіки внутрішнього контролю, що є суттєвим фактом, для розробки аудиторських процедур, які б відповіли на об'єктивним, а не на власноручним думкам щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- відомо про наявність застосованих об'єктивних доказів та об'єктивність об'єктивних доказів і відповідей розкриття інформації, зроблених у управлінським парадигмам;

- додає до висновку щодо прийнятності використання управлінським керівництвом процедури при безперервності діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі окремих аудиторських доказів, робить висновок, чи існує суттєва невпевненість щодо надій або ризик, які поставили б під загрозу сумнів можливість продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. Якщо це доводило керівництву щодо існування такої суттєвої невпевненості, чи певні перевірки уяви в аналізі аудитора на відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, коли такі розкриття інформації є неадекватними, недієвими своєю думкою. Цілі висновки припускає на аудиторський доказ, отриманий до дати виходу звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть призвести Комітету прийняти свою діяльність на безперервній основі;

- відомо загальне питання, структуру та зміст фінансової звітності висновок і розкриття інформації, а також те, чи достатньо фінансова звітність окремі та цілі, що пов'язані в основі її складання, так, щоб досягти достовірності висновку.

Ми повідомляємо вам, кого надійсно повідомляємо повномасштабним, інформацією про складованій обліку і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві події в ході внутрішнього контролю, які були нами від час аудиту.

Ми також повідомляємо вам, кого надійсно повідомляємо повномасштабним, твердженням, що ми виконали відповідні етапи аналізу щодо невпевненості, та повідомляємо їм про всі стосовно її інші питання, які могли б об'єктивно вказувати на те, що невпевненість на нашу невпевненість, а також, де це можливо, щодо відповідних матеріальних ризиків.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надійшла вам, кого надійсно повідомляємо повномасштабним, ми вказуємо ті, що були надійшли питання від час аудиту фінансової звітності певного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Ми також повідомляємо вам, кого надійсно повідомляємо повномасштабним, твердженням, що ми виконали відповідні етапи аналізу щодо невпевненості, та повідомляємо їм про всі стосовно її інші питання, які могли б об'єктивно вказувати на те, що невпевненість на нашу невпевненість, а також, де це застосовано, щодо відповідних матеріальних ризиків.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надійшла вам, кого надійсно повідомляємо повномасштабним, ми вказуємо ті, що були надійшли питаннями від час аудиту фінансової звітності певного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми сподіваємося всі питання в аналізі аудитора, крім випадків, коли законодавством чи регуляторним актом вимагається публічно розкриття такого питання, або коли за першочергових об'єктивних ми вказуємо, що такі питання не слід публікувати в аналізі аудитора, оскільки певні питання надійшли також певні питання можуть об'єктивно порушити його корисність для інтересів громадськості.

**Цілі щодо певних інших заходів щодо і внутрішнього контролю.**

**Уважність фінансової інформації у звіті про управління**

Додатково до загальних Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора на вимогу такої інформації відомо до ч.3 ст.14 Закону України від 21.12.2017 р. №225-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», де Аудиторський звіт аудиторів інформацією про розкриття звіту про управління і окремо фінансовою звітністю за звітний період.

Ми звертаємо увагу, що Комітет на вимогу ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV надіслав інформацію, що

здійснюється у Звітній про управління за 2022 рік. Звітність з управління укладена з окремою фінансово-звітністю ТОВ «ІІІАСТІКС-УКРАЇНА» за звітний період та відповідно до вимог законодавства актів України. Окремою особою на дату підпису звіту незалежного аудиторів Звіт про управління містить інформацію, яка у новій збірці характеризує стан Компанії та результати основної діяльності його діяльності відповідно до загальної стратегії Компанії.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що працює над цим

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Український аудит»
Ідентифікаційний код юридичної особи	30857621
Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Український аудит» внесена Аудиторською палатою України до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за №4493 за наступних реквізитах реєстру: Реквізи «СПЕЦИФІК АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ» Реквізи «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ СПЕЦІАЛЬНИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»	
Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце реєстрації	м. Київ, вулиця Драгоманова, будинок 17, офіс 314
Контактний телефон	телефакс: (044) 372-37-00

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудиторів, є Катерина Анатоліївна Герушко.

**Ключовий партнер з аудиту**  
Повне ім'я особи у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 4493

**Катерина Герушко**

Наді Івані ТОВ «Аудиторська фірма «Український аудит»  
Генеральний директор, аудитор

**Наді Івані**

місто Київ, Україна  
22 травня 2023 року

