

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ФРІ-СІСТЕМ»**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку  
та Звіт незалежного аудитора за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

## Зміст

<b>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....</b>	<b>3</b>
<b>БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) .....</b>	<b>6</b>
<b>ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД).....</b>	<b>9</b>
<b>ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ).....</b>	<b>11</b>
<b>ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2020 РІК .....</b>	<b>13</b>
<b>ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2019 РІК ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.</b>	
<b>ІНФОРМАЦІЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....</b>	<b>25</b>

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
**Учасникам ТОВ «ФРІ-СІСТЕМ»**  
**Керівництву ТОВ «ФРІ-СІСТЕМ»**

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ФРІ-СІСТЕМ» (тут та надалі за текстом - «Компанія»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до річної фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31.12.2020 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних Положень (Стандартів) Бухгалтерського обліку та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 966-XIV щодо складання фінансової звітності.

**Основа для думки із застереженням**

У зв'язку із тим, що нас було призначено аудитором у 2021 році ми не брали участь в інвентаризації запасів станом на 01.01.2020 року. За допомогою альтернативних процедур ми змогли отримати докази стосовно кількісних, а не вартісних показників таких запасів. У зв'язку з цим, ми не змогли впевнитися в достовірності сум таких запасів станом на 01.01.2020, а також, чи існує потреба в коригуваннях фінансових результатів за 2020 рік та сум нерозподіленого прибутку станом на початок та кінець року, що закінчився 31.12.2020 року.

Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2016-2017 років, перекладених українською мовою (тут та надалі за текстом - МСА), що застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 р. №361.

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 етичними вимогами, застосовними до Кодексу професійної етики бухгалтерів, розробленого Комітетом з міжнародних стандартів бухгалтерської етики, а також етичних вимог, що стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні, а також виконали інші обов'язки відповідно до цих вимог та Кодексу професійної етики бухгалтерів. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки з застереженням.

**Інші питання**

Україна та всі країни світу знаходяться у стані боротьби з пандемією викликаною вірусом COVID – 19. Як результат, наслідки глобальної пандемії COVID – 19 мають суттєвий вплив для всіх ринків та економік світових країн. Серед таких наслідків - перебої з виробництвом і постачаннями, падіння продажів, обсягів виручки, продуктивності або всього перерахованого вище відразу, недоступність персоналу (в тому числі висококваліфікованого), закриття представництв, торгових точок і так далі, труднощі або повна неможливість залучення фінансування, затримка з реалізації планів на розширення тощо.

Незважаючи на вказані вище обставини, управлінський персонал Компанії вважає, що сектор економіки, в якому компанія здійснює свою діяльність, не є чутливим до наслідків пандемії COVID-19, тому такі наслідки не будуть мати суттєвого впливу на фінансовий стан і фінансові результати Компанії.

**Інша інформація**

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з Звіту про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо 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 та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми дійшли до висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. З урахуванням можливого впливу питань наведених у розділі Основа для думки із застереженням, ми не виявили інших фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Національних Положень (Стандартів) Бухгалтерського обліку 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 застосовно, 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 за процесом складання фінансової звітності 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, який 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 приймають 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 або 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 суттєвого викривлення в результаті 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 б поставили під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми дійшли до 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 неналежним, 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.

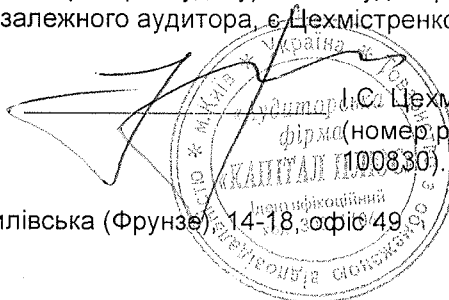
Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи

внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

Партнером із завдання (Ключовий партнер з аудиту) ТОВ «Аудиторська фірма «Капітал Плюс», результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Цехмістренко Ігор Станіславович.

Партнер із завдання



І.С. Цехмістренко  
(номер реєстрації в реєстрі аудиторів  
100830).

Україна, 04080, м. Київ, вул. Кирилівська (Фрунзе), 14-18, офіс 49  
Тел. (044) 502 67 18  
10 червня 2021 р.