

MALTIKOM

АУДИТ

MALTIKOM

Україна, 03062
Київ, вул. Кулібіна, 11-А, офіс 202
Адреса для листування: 03062 м. Київ-62, а/с 58
р/р UA05 3808 0500 0000 0026 0016 1451 2 в АТ
”Райффайзен Банк АВАЛЬ” м. Київ,
МФО 380805 ЄДР 30777206
тел./факс (044) 206-10-92, 387-21-92,

Ukraine,
Kyiv, Kulibina str.11-A, of.202
tel./fax:(044)-206-10-92, 387-21-92
e-mail: maltikom@i.ua

*Bux. № 07-03/2/2021
від « 23 » квітня 2021 року*

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«АВТОКОМПОНЕНТИ «АВТЕК»
код ЄДРПОУ 36926538**

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Адресат:

*Учасникам та Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю
«АВТОКОМПОНЕНТИ «АВТЕК»*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням.

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «АВТОКОМПОНЕНТИ «АВТЕК» (далі – «Товариство»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність Товариства, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - НП(С)БО) та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р.

Основа для думки із застереженням

Аудитори не мали змоги спостерігати за проведенням інвентаризації, яка проводилась на ТОВ «АВТОКОМПОНЕНТИ «АВТЕК» перед складанням фінансової звітності за 2020 рік згідно Наказу, оскільки ця дата передувала даті, призначений для проведення аудиту, тому ми не маємо можливості висловити свою думку стосовно процедури її проведення та результатів. Однак, на Товаристві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій ми висловлюємо довіру, згідно вимог МСА. За оцінкою аудиторів, вищезазначені зауваження мають обмежений вплив на фінансові звіти (в межах суттєвості) і не перекрують загальну річну фінансову звітність Товариства та стан справ в цілому.

Аудитор не згодний з управлінським персоналом стосовно прийнятності розкриттів, а саме: у Фінансовій звітності відсутні розкриття, необхідні для забезпечення достовірного подання, оскільки Фінансова звітність не містить даних про результати переоцінки (визначення справедливої вартості) основних засобів на початок звітного періоду (01.01.2020р.) та на звітну дату (31.12.2020р.).

Згідно до вимог п. 16 ПСБО 7 «Основні засоби» Товариство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. Відповідно з даними Балансу (Звіт про фінансовий стан) первісна вартість основних засобів на 31.12.2020році становить 4272тис.грн., знос складає 1650тис.грн. Ступінь зносу основних засобів становить 38,6%. Аудитори здійснили аналіз основних засобів та встановили, що в складі основних засобів обліковуються повністю амортизовані основні засоби у сумі 38,6тис.грн.

Первісна вартість Нематеріальні активи на 31.12.2020році становить 166тис.грн., накопичена амортизація складає 162тис.грн. Ступінь зносу Нематеріальних активів становить 97,6%.

У Фінансовій звітності на зазначені звітні дати необоротні активи відображені за історичною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу. Аудитори не отримали достатньої впевненості щодо оцінки основних засобів через незалучення Товариством незалежного оцінювача, інші аудиторські процедури не були ефективними. Ми не мали змоги визначити коригування, які необхідно було б зробити у разі якщо було проведена переоцінка (визначення справедливої вартості) основних засобів на початок звітного періоду (01.01.2020р.) та на звітну дату (31.12.2020р.)

Рішення керівника, щодо дооцінки основних засобів та нематеріальних активів до справедливої вартості в 2020 році не приймалось.

Ми не змогли отримати достатніх аудиторських доказів щодо вартості та характеру Іншої поточної дебіторської заборгованість 48891 тис.грн., Товариство нарахувало резерв сумнівних боргів за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості. Резерв сумнівних боргів становить 854,9 тис.грн.

У бухгалтерському обліку формування резерву сумнівних боргів відображається у складі інших операційних витрат (п. 10 П(С)БО 10).

У Фінансовій звітності Товариства за рік, що закінчився 31.12.2020р., витрати майбутніх періодів у сумі 47974тис.грн., що не відповідають вимогам ПБ(С)О 16, обліковуються на субрахунку 184 «Інші необоротні активи» та відображені в ряд. 1090 «Інші необоротні активи» Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020р.).

У Фінансовій звітності Товариства за рік, що закінчився 31.12.2020р., відсутні розкриття інформації про характер відносин між пов'язаними сторонами, види та обсяги операцій пов'язаних сторін, використані методи оцінки зобов'язань в операціях пов'язаних сторін відповідно до вимог П(С)БО 23. Пов'язаними сторонами Товариства є його учасники та керівник.

Протягом звітного року Товариство здійснювало операції з реалізації продукції пов'язаним сторонам в розмірі 18638тис.грн., suma заборгованості за реалізовану продукцію станом на 31.12.2020р. пов'язаних сторін складає 1996тис.грн. (зазначена у рядку 1125 Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020р.).

Протягом звітного року Товариство здійснювало операції з погашення раніше отриманої зворотної фінансової допомоги від пов'язаних сторін в розмірі 131 955тис.грн., suma заборгованості щодо непогашеної станом на 31.12.2020р. зворотної фінансової допомоги від пов'язаних сторін складає 49 506тис.грн. (зазначена у рядку 1690 Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020р.).

Згідно п. 15 П(С)БО 15 «Дохід» та п. 5 П(С)БО 11 «Зобов'язання», передбачає, якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його suma включається до складу доходу звітного періоду. Згідно зі ст. 256 Цивільного кодексу України позовна давність – це строк, в межах якого особа може звернутися до суду з вимогою про захист свого цивільного права або інтересу. Загальна позовна давність встановлюється тривалістю у 3 роки (ст. 257 ЦКУ). У Фінансовій звітності Товариства за рік, що закінчився 31.12.2020р., suma раніше визнаного зобов'язання, яке не підлягає погашенню на дату балансу, не включена до складу доходів звітного періоду в розмірі 145,3 тис.грн. (рядок 2120 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020р. Не всі розрахунки станом на 31.12.2020 р з дебіторами та кредиторами підтверджені актами звірки.

Учасник ТОВ вчасно не вніс свій первинний вклад по внесках до статутного капіталу (відповідно Законом України “Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю” від 06.02.2018 № 2275-ВIII). Вартість неплаченого капіталу станом на 31.12.2020р. становить 37,2тис.грн.

Згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємство веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність відповідно до положень (стандартами) бухгалтерського обліку (П(С)БО). Бухгалтерський облік в 2020 році вівся у відповідності до норм викладених в обліковій політиці підприємства.

Товариство здійснює оцінку та відображення активів і зобов'язань таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому стану Товариства, на наступні звітні періоди. Активи і зобов'язання Товариства первісно

оцінюються під час їх придбання чи виникнення та в подальшому оцінюються на дату балансу за кожен звітний період відповідно до вимог НП(С)БО.

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, що, наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період.

Крім питань, викладених у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті .

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

Управлінський персонал несе відповіальність за складання фінансової звітності відповідно до П(С)БО 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповіальність 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 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 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 обґрутованість 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 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальну 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 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 обґрутовано вважитись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, 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 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.

Безперервність діяльності

Фінансові звіти було підготовлено на основі припущення про безперервність функціонування. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Використання цього припущення як основи для обліку є прийнятним, якщо управлінський персонал не планує ліквідувати Товариство або припинити діяльність, або не має окрім цього іншої реальної альтернативи.

Під час виконання нами аудиту фінансових звітів ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом припущення про безперервність функціонування як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів Товариства є доречним. Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність та, відповідно, таку невизначеність не розкрито в фінансовій звітності Товариства. При проведенні аудиту фінансової звітності ми також не ідентифікували такої суттєвої невизначеності. Тим не менш, ні управлінський персонал, ні аудитор не можуть дати гарантію щодо можливості Товариства безперервно продовжувати діяльність так як майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі; нами зроблена оцінка загального подання, структури та змісту

фінансової звітності, а також того, чи показує фінансова звітність операції та подій, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Аудитор не може передбачати майбутні події або умови, які можуть обумовити припинення Товариства його безперервної діяльності. Відповідно, відсутність в аудиторському звіті будь-яких згадок про фактори невизначеності, що стосуються безперервності діяльності, не може розглядатися як гарантія здатності суб'єкта продовжувати свою діяльність безперервно.

Крім того, коефіцієнт автономії, який показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність, становить 0,03. Це свідчить про те, що Товариство здійснює свою діяльність за рахунок позичкового капіталу більше, ніж на 97%. Товариство залежить від залучених коштів.

За результатами здійснених нами оцінок ризиків та впливу подій оголошення пандемії COVID-19 та запровадження у зв'язку з цим обмежувальних карантинних заходів на діяльність Товариства з обмеженою відповідальністю «АВТОКОМПОНЕНТИ «АВТЕК»» цим надаємо запевнення, що зазначені події не оцінюються як такі, що мають суттєвий вплив на діяльність та розвиток Товариства, як такі, що спричиняють будь-які невизначеності щодо безперервної діяльності і не розглядаються Товариством як такі, що потребують коригування або розкриття у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020р., та примітках до неї.

Інші питання.

Ми отримали запевнення від управлінського персоналу Товариства, що події після звітної дати щодо оголошення пандемії COVID-19 та запровадження у зв'язку з цим обмежувальних карантинних заходів не є такими що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Товариства, не є такими, що спричиняють будь-які невизначеності щодо безперервної діяльності Товариства, і не потребують коригування або розкриття у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020р., та примітках до неї.

Події після звітної дати

Станом на дату затвердження керівництвом річної фінансової звітності правочини, що мають суттєвий вплив на діяльність Товариства не здійснювались.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

На виконання вимог ч.3 ст.14 ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність №2258-VIII від 21.12.2017р. до Аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію:

Інформація про суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності:

Аудитори не виявили суттєвої невизначеності, пов'язаної з подіями або умовами, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Іншу інформацію, яка щонайменше має наводитися в Аудиторському звіті згідно ч.3 ст.14 ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність №2258-VIII від 21.12.2017р., наведена в інших петрографах нашого Звіту

Інші елементи

Основні відомості про Товариство:

Назва повна	Товариства з обмеженою відповідальністю «АВТОКОМПОНЕНТИ «АВТЕК»
Назва скорочена	ТОВ "АВТОКОМПОНЕНТИ "АВТЕК"
ЄДР	36926538
Адреса	Україна, 01133, місто Київ, вул.Мечнікова, будинок 14/1, к. 513
Рахунок	UA97 3282 0900 0002 6000 0100 1359 6 Акціонерний банк "ПІВДЕННИЙ"
Керівник (посада)	Генеральний директор
Керівник (П.І.Б.)	Андрієвський Сергій Амполійович
Основні види діяльності Код КВЕД	45.31 Оптова торгівля деталями та пристроями для автотранспортних засобів 45.11 Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами 45.19 Торгівля іншими автотранспортними засобами 45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів 45.32 Роздрібна торгівля деталями та пристроями для автотранспортних засобів 46.61 Оптова торгівля сільськогосподарськими машинами й устаткованням 49.41 Вантажний автомобільний транспорт 52.21 Допоміжне обслуговування наземного транспорту

Учасники та розмір їх внесків до статутного капіталу ТОВ "АВТОКОМПОНЕНТИ "АВТЕК":

№	Найменування або П.І.Б. Учасника	Розмір внеску до статутного капіталу, грн.	Відсоток у статутному капіталі, %
1	ОЛЕНІЧ ВАДИМ ВІКТОРОВИЧ	66 885,60	89,90
2	ПАТ "ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАННИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КОННЕКТ"	7 440,00	10,00
3	ОЛЕНІЧ ПРИНА ФЕДОРІВНА	74,40	0,10
	Разом	74 400,00	100

Основні відомості про аудитора

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю “МАЛТИКОМ”,

Юридична адреса: 03062, Київ, вул. Кулібіна, 1-А, офіс 202

Код за ЄДРПОУ – 30777206,

Відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю “МАЛТИКОМ” внесені до Реєстру аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності (далі – Реєстр) за номером реєстрації в Реєстрі: 2409 до наступних розділів:

«Суб’єкти аудиторської діяльності»

«Суб’єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності»

Директор ТОВ «МАЛТИКОМ» – аудитор Бадишева Наталія Іванівна, яка включена до Реєстру за номером реєстрації: 101175.

Ключовий партнер – аудитор Кузуб Михайло Віталійович, який включений до Реєстру за номером реєстрації: 101169.

Основні відомості про умови Договору на проведення аудиту

Аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «АВТОКОМПОНЕНТИ «АВТЕК» за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, виконано згідно з Договором № 07-03/2021 від 05.03.2021 року.

Дата початку перевірки - 05.03.2021 р.

Дата закінчення перевірки – 23.04.2021 р.

Ключовий партнер,
аудитор

Директор ТОВ «МАЛТИКОМ»,
аудитор

М.В Кузуб.

Н.І.Бадишева.



Дата Звіту незалежного аудитора: **23 квітня 2021 року**