

Аудиторська фірма «Актив»

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
№ 3292 від 27.11.2003р.

Україна, 67833,
Овідіопольський район, смт. Великодолинське,
вул. Паркова, буд. 16, оф. 29

тел.: (482) 7750187
www.aktiv-audit.com
E-mail: reznichaudit@ukr.net

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам, Наглядовій Раді та Президенту
ПрАТ «КОНЦЕРН АВЕК ТА КО»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «КОНЦЕРН АВЕК ТА КО» (код ЄДРПОУ 22649344, місцезнаходження: 61002, Харківська область, місто Харків, Київський район, вулиця Сумська, будинок 70, надалі – «Товариство»), що складається із балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, та приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах інформацію про фінансовий стан Приватного акціонерного товариства «КОНЦЕРН АВЕК ТА КО» на 31 грудня 2020 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, із змінами та доповненнями, щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. У складі іншої поточної дебіторської заборгованості за наданими позиками та за договором поруки станом на 01.01.2020р. відображено дебіторську заборгованість, строк погашення якої минув до 31.12.2018р., у сумі 168 997 тис. грн. та станом на 31.12.2020 р. у сумі 64 125 тис. грн. Товариством не створено резерв очікуваних кредитних збитків щодо зазначеної простроченої заборгованості. За нашими розрахунками визнання резерву очікуваних кредитних збитків призвело б до:

- станом на 01.01.2020 р. зменшення статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» на 168 997 тис. грн. відповідного зменшення відстрочених податкових зобов'язань або збільшення відстрочених податкових активів на 30 419 тис. грн. збільшення непокритого збитку на 138 578 тис. грн.

- станом на 31.12.2020р. зменшення статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» на 64 125 тис. грн., зменшення відстрочених податкових зобов'язань або збільшення відстрочених податкових активів на 11 542 тис. грн., збільшення за 2020 р. фінансового результату до оподаткування на 104872 тис. грн., зменшення доходів з

податку на прибуток на 18877 тис. грн., що призвело б до збільшення станом на 31.12.2020 р. непокритого збитку на 52 583 тис. грн.;

2. У складі дебіторської заборгованості за виданими авансами Товариством відображено аванси, які були сплачені постачальникам за продукцію (товари), але договори на поставку з якими було розірвано та було вирішено повернути сплачені грошові кошти, у сумі 55 725 тис. грн. Термін повернення грошових коштів минув до 31.12.2018р. Це знецінені фінансові активи. Товариством не створено резерв очікуваних кредитних збитків щодо зазначеної простроченої заборгованості ані на 01.01.2020 р. ані на 31.12.2020 р. За нашими розрахунками визнання резерву очікуваних кредитних збитків призвело б до:

- станом на 01.01.2020 р. зменшення статті «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» на 26 542 тис. грн., відповідного зменшення відстрочених податкових зобов'язань або збільшення відстрочених податкових активів на 4 777 тис. грн., збільшення непокритого збитку на 21 765 тис. грн.

- станом на 31.12.2020р. зменшення статті «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» на 55 725 тис. грн., зменшення відстрочених податкових зобов'язань або збільшення відстрочених податкових активів на 10030 тис. грн., зменшення за 2020 р. фінансового результату до оподаткування на 29 183 тис. грн., збільшення доходів з податку на прибуток на 5253 тис. грн., що призвело б до збільшення на 31.12.2020 р. непокритого збитку на 45 695 тис. грн.;

3. У зв'язку з невідповідним відображенням переоцінки основних засобів згідно з висновками оцінщика станом на 31.12.2020 р. завищений капітал у дооцінках на 8303 тис. грн. та залишкова вартість основних засобів на 10126 грн., знижені відстрочені податкові активи на 1823 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (надалі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ПрАТ «КОНЦЕРН АВЕК ТА КО» згідно з Кодексом етики 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 та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 у фінансовій звітності, яка зазначає що Товариство зазнало чистих збитків у сумі 247 888 тис. грн. протягом року, що закінчився 31.12.2020 р., та на цю дату поточні зобов'язання Товариства перевищили оборотні активи на суму 942 755 тис. грн. Вартість чистих активів Товариства є меншою від статутного капіталу, що не відповідає вимогам статті 155 Цивільного кодексу України. Плани управлінського персоналу щодо виправлення та покращення цієї ситуації викладено у Примітці 3 до фінансової звітності. Управлінський персонал Товариства має впевненість, що в наступних звітних періодах фінансові результати будуть забезпечувати погашення існуючих заборгованостей та покриття збитків минулих періодів.

Також в примітці 10 вказано, що на 31.12.2020 року Товариство має обмеження управління грошовими коштами, що обліковуються на банківських рахунках у сумі 1101 тис.грн. Арешт грошових коштів або майна накладено за виконавчим впровадженням по судовій справі з Харківською міською радою.

У примітці 23 зазначено, що Товариство є відповідачем за кількома судовими справами, у тому числі із Харківською міською радою про знесення самочинно побудованих нежитлових будівель, розташованих на земельних ділянках площею 3,2га, та 6,1га., за рахунок ПрАТ «Концерн АВЕК та Ко». Відповідні постанови Східного апеляційного господарського суду оскаржуються, судові справи тривають. Фінансова звітність Товариства не містить забезпечень відносно цих операцій, оскільки управлінський персонал Товариства сподівається на вирішення судових спорів на власну користь. У разі, якщо справи вирішаться не на користь Товариства, зносу підлягатимуть об'єкти балансовою вартістю 60345 тис.грн. Крім того тривають судові спори з Харківською міською радою (позивач) по достроковому розірванню договорів оренди землі, на якій збудовані основні засоби Товариства, балансова вартість яких близько 346077 тис.грн. По ним існує суттєва невизначеність з питання на користь якої сторони може бути винесене рішення суду. Забезпечень відносно цих операцій Товариство не створювало. Згідно з Рішеннями Апеляційного Господарського суду від 23.12.2020 р. два договори оренди землі були примусово розірвані. Інше речове право за ще одним договором оренди згідно з рішенням Східного апеляційного Господарського суду від 27.04.2020 р було припинено. Рішення судів про розірвання договорів оренди землі оскаржуються. Виконання за рішеннями судів призупинено. Існує велика імовірність вирішення судових спорів на користь Товариства. Станом на 31.12.2020 р. активи з права оренди в сумі 107326 тис. грн. та зобов'язання з права оренди в сумі 121307 тис.грн. за даними договорами оренди землі залишилися на балансі підприємства. Товариству надано приписи, за якими за вимогами АТ«Харківобленерго» за рішенням суду підлягають ліквідації основні засоби балансової вартістю близько 9860 тис.грн., як незаконно збудовані в охоронній зоні. Товариство не визначило дату виконання демонтажу цих об'єктів, у найближчих можливих періодах. Резервів під майбутні можливі витрати не нараховувало.

Також як зазначено в примітці 23 Товариство не виконує в повному обсязі обов'язки по своєчасному розрахунку за всіма діючими, на теперішній час, кредитними договорами.

Описані вище події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, вкладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається із Річного звіту керівництва (Звіту про корпоративне управління) та Річної інформації емітента цінних паперів за 2020 рік (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), яку ми отримали до дати цього звіту аудитора, і Звіту з управління, який ми очікуємо отримати після цієї дати.

Наша думку 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 та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми дійшли висновку, що на іншу інформацію, отриману до дати звіту аудитора, мають вплив викривлення, які наведено у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Коли ми ознайомимся зі Звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, нам потрібно повідомити інформацію про це питання, тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

Інші питання

Ми звертаємо увагу на те, що на дату нашого Звіту діяльність Товариства зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому вплив невизначеності, спричиненою введенням на території України та інших країн по всьому світу карантинном внаслідок поширення гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, та пов'язаними з його запровадженням обмежувальних дій, зокрема, заборону на роботу торговельних центрів та суб'єктів господарювання, яка передбачає приймання відвідувачів, торговельного і побутового обслуговування населення.

Наслідками такої заборони для Товариства є втрата доходів підприємства, зниження платоспроможності боржників, та, як результат, скорочення фінансових та економічних показників. Остаточний вплив і наслідки такої ситуації передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку країни в цілому та бізнес Товариства зокрема. Висловлюючи нашу думку ми не враховували це питання.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ПрАТ «КОНЦЕРН АВЕК та КО» несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 Товариства 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 ПрАТ «КОНЦЕРН АВЕК та КО» чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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, якщо 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;

- 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 поставили б під значний сумнів можливість ПрАТ «КОНЦЕРН АВЕК та КО» 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 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;

- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації Товариства для висловлення думки щодо фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Товариства. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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 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 мали найбільше значення 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 переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

I. Інша інформація стосовно дотримання положень інших законодавчих та нормативних актів

1. Відповідно до вимог ст.40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006р. №3480-IV, із змінами та доповненнями, ми перевірили пункти 1 – 4 Річного звіту керівництва (Звіту про корпоративне управління) Приватного акціонерного товариства «КОНЦЕРН АВЕК ТА КО» за 2020 рік (надалі – Звіт), а саме:

1) посилення на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Товариство;

2) наявність пояснення зі сторони Товариства, від яких частин кодексу корпоративного управління воно відхиляється і причини таких відхилень та обґрунтування причин таких дій;

3) інформацію про проведені загальні збори акціонерів та загальний опис прийнятих на зборах рішень;

4) персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу Товариства, їхніх комітетів, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

По першому питанню ми встановили, що Товариство має власний кодекс корпоративного управління.

По другому питанню ми встановили, що Товариство дотримується власного кодексу корпоративного управління.

По третьому питанню ми встановили розкриття в Звіті інформації про проведення чергових та позачергових загальних зборів.

По четвертому питанню ми встановили розкриття в Звіті інформації щодо персонального складу наглядової ради та виконавчого органу, а також інформації щодо проведення засідань наглядовою радою.

Ми також перевірили інформацію, зазначену у пунктах 5 – 9 Річного звіту керівництва (Звіту про корпоративне управління) Приватного акціонерного товариства «КОНЦЕРН АВЕК ТА КО», а саме:

5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;

6) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;

7) інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;

8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента;

9) повноваження посадових осіб емітента.

На нашу думку інформація, наведена в пунктах 5 – 9 Річного звіту керівництва (Звіту про корпоративне управління) Приватного акціонерного товариства «КОНЦЕРН АВЕК ТА КО» за 2020 рік відповідає вимогам чинного законодавства та статуту Товариства.

2. Товариством здійснено розкриття регулярної річної інформації за 2019 рік у строки, встановлені п.п.4 глави 4 розділу II «Порядок та строки розкриття інформації емітентами цінних паперів на фондовому ринку» Положення про розкриття інформації

емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013р. №2826, із змінами та доповненнями.

Товариством розміщена на власному веб-сайті: avec.infosite.com.ua регулярна річна інформація емітента за 2019 рік.

3. Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Товариством оприлюднена на власному веб-сайті: avec.infosite.com.ua фінансова звітність за 2019 рік з аудиторським висновком.

4. Відповідно до п.2 ст.32 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008р. №514-VI, із змінами та доповненнями, акціонерне товариство зобов'язане щороку скликати загальні збори (річні загальні збори). До порядку денного річних загальних зборів обов'язково вносяться питання, передбачені пунктами 11, 12 і 24 частини другої статті 33 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008р. №514-VI. Такі збори було проведено 27.04.2020р.

5. Загальними зборами акціонерів Товариства приймалися рішення щодо здійснення значних правочинів протягом 2020 року, а саме позачерговими зборами, які відбулися 03.11.2020 було прийняте рішення:

Погодити участь Товариства у процедурі проведення фінансової реструктуризації зобов'язань Товариства згідно Закону України «Про фінансову реструктуризацію» №1414-VIII від 14.06.2016 року зі змінами, які виникли на підставі укладених договорів із ПАТ «Державний ощадний банк України»: договорів кредитної лінії № 4 від 27.05.2009 р., № 14 від 29.07.2011 р., № 34 від 27.06.2013 р.; із ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК» Генерального кредитного договору № 8/2016-К від 28.07.2016 р.

Погодити (схвалити) дії Товариства щодо звернення до ПАТ «Державний ощадний банк України» та ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК» з клопотаннями про надання згоди на проведення фінансової реструктуризації згідно Закону України «Про фінансову реструктуризацію» №1414-VIII від 14.06.2016 року зі змінами.

Погодити подання до Секретаріату фінансової реструктуризації заяви Товариства щодо проведення фінансової реструктуризації, а також інших документів, які необхідні для розгляду питання/проходження процедури/затвердження плану фінансової реструктуризації зобов'язань Товариства відповідно до вимог Закону України «Про фінансову реструктуризацію» №1414-VIII від 14.06.2016 року зі змінами.

II. Інша інформація представлена на виконання вимог частини четвертої ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. №2258-VII, із змінами та доповненнями (надалі – Закон №2258) про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес

1) Органом, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту є Наглядова рада ПрАТ «КОНЦЕРН АВЕК та КО».

2) ТОВ «Аудиторська фірма «Актив» призначена аудиторами Товариства протоколом Наглядової ради №б/н від 17.11.2020р. Перша дата першого призначення ТОВ «Аудиторська фірма «Актив»» для обов'язкового аудиту фінансової звітності – 06.02.2020р.; загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає 14,5 місяців.

3) У розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту розкрито питання, що вимагали від аудитора значної уваги час аудиту фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2020р. Ці питання було розглянуто в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалось при формуванні нашої думки щодо неї. Під час

проведення цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших важливих питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих що зазначено в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини 4.3 ст.14 Закону №2258.

4) У процесі планування аудиту ми визначили суттєвість та оцінили ризики суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких питаннях управлінський персонал сформував суб'єктивні судження, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов'язана невизначеність. Крім того, ми розглянули ризик обходу механізмів внутрішнього контролю управлінським персоналом, у тому числі, серед іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності управлінського персоналу, яка створює ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Ми визначили обсяг аудиту таким чином, щоб ми мали змогу виконати роботу у достатньому обсязі для отримання підстав для висловлення нашої думки про фінансову звітність, облікових процесів та механізмів контролю, які використовує Товариства, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Товариство здійснює свою діяльність. Під час аудиту ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу.

5) Інформацію, що міститься в нашому Звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Товариства узгоджено з інформацією у додатковому звіті для Наглядової ради Товариства.

6) ТОВ «Аудиторська фірма «Актив» не надавало Товариству послуг, заборонених ст.6 Закону №2258 у період з 01.01.2020р. до дати підписання нашого Звіту незалежного аудитора.

ТОВ «Аудиторська фірма «Актив» і ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом 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.

7) У 2020 році ТОВ «Аудиторська фірма «Актив» не надавало Товариству інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту.

8) Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Внаслідок властивих аудиту обмежень, які є наслідком характеру фінансової звітності, характеру аудиторських процедур, потреби, щоб аудит проводився у межах обґрунтованого періоду часу та за обґрунтованою вартістю, а також внаслідок обмежень, властивих внутрішньому контролю, існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення у фінансовій звітності можуть бути не виявлені навіть в тому разі, якщо аудит належно спланований та виконується відповідно до МСА.

Ключовим партнером завдання з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Горшкова
Олена Вікторівна
сертифікат аудитора
серія А №004926 від 30.11.2001р.

Директор ТОВ «АФ «Актив»»
сертифікат аудитора
серія А №004041 від 24.12.1999р.



Резніченко Наталія Миколаївна

Дата складання аудиторського висновку: 26.04.2021р.

Основні відомості про аудиторську фірму:

- а) повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Актив»;
- б) номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України: Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №3292, видане за рішенням Аудиторської палати України від 27.11.2003р. №129;
- в) місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування:
 - місцезнаходження: 67833, Одеська область, Овідіопольський район, с.м.т. Великодолинське, вул. Паркова, 16, оф. 29;
 - фактичне місце розташування: 65000, м. Одеса, вул. Середньофонтанська, 19-А, оф. 408;
- г) ТОВ «Аудиторська фірма «Актив»» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.