

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

*Вих. № 10-09/06-2021
від «09» червня 2021 року*

**ЗВІТ
НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«АВЕР-ТЕХ»
код ЄДРПОУ 21665318
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

**Адресат:
Учасникам і Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю
"АВЕР-ТЕХ"**

I. ЗВІТ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності за П(С)БО (далі – «фінансова звітність») ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВЕР-ТЕХ», (далі за текстом «Товариство») (код ЄДРПОУ 21665318), Місцезнаходження 04050, м. Київ, вулиця Миколи Пімоненка 13Ж, яка складається із:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року;
- Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2019 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік;
- Звіт про зміни у власному капіталі за 2019 рік;
- Приміток до фінансової звітності за 2019 рік.

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням концептуальної основи загального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України П(С)БО, та відповідають обраній обліковій політиці Компанії та вимогам нормативних актів України, які регламентують порядок ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, річна фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «АВЕР-ТЕХ» станом на 31.12.2019 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Річна інвентаризація наявних активів та зобов'язань станом на 31.12.2019 р., проводилась на Товаристві без нашої участі, оскільки ця дата передувала призначенню аудиторської перевірки, внаслідок чого виникло обмеження в обсязі роботи аудиторів, яке іменується як «обмеження обсягу аудиту». Цю процедуру на Товаристві виконувала інвентаризаційна комісія, якій аудитори висловлюють довіру, згідно до вимог Міжнародних Стандартів Аудиту. Нами були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що ці активи та зобов'язання наявні (суттєві заборгованості підтверджені актами звірки з контрагентами, аудиторам надано довідки по залишках грошових коштів на поточних банківських рахунках). Проте, ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні будь-яких сум. За оцінкою аудиторів, вищезазначені зауваження мають обмежений вплив на фінансові звіти (в межах суттєвості) і не перекручують загальну річну фінансову звітність Товариства та стан справ в цілому.

Запаси Товариства станом на 31.12.2019 року відображені у Балансі (Звіт про фінансовий стан) та становлять – 61,92% від валюти балансу.

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 (01.01.2019р.) та на звітну дату (31.12.2019р.).

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 31.12.2019 року становить 176027 тис.грн., ступінь зносу основних засобів становить 44,5%. Аудитори здійснили аналіз основних засобів та встановили, що в складі основних засобів обліковуються повністю з амортизовані основні засоби.

Первісна вартість Нематеріальних активів на 31.12.2019 року становить 489 тис.грн., ступінь зносу Нематеріальних активів становить 96,9%.

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, які необхідно було б зробити

коригування у разі якщо б Товариство провело переоцінку (визначення справедливої вартості) основних засобів на початок звітної періоду (01.01.2019р.) та на звітну дату (31.12.2019р.)

Рішення керівника, щодо дооцінки основних засобів та нематеріальних активів до справедливої вартості в 2019 році не приймалось.

Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік містять інформацію, розкриття якої наведено в типовій формі фінансової звітності №5 «Примітки до річної фінансової звітності», але не містять всієї іншої інформації, розкриття якої передбачено національними НП(С)БО (наводиться підприємством у самостійно обраному вигляді – письмове пояснення, таблиця, графік, тощо), як того вимагають положення пунктів 3 і 4 Наказу Міністерства фінансів України від 29.11.2000 р. №302 «Про Примітки до річної фінансової звітності». Фінансова звітність не містить приміток з іншою інформацією, розкриття якої передбачено відповідними національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, зокрема:

- Короткий опис основної діяльності підприємства (п. 4.2 НП(С)БО);
- Принципів оцінки статей звітності (п.6.1 розділу IV НП(С)БО);
- Методів обліку щодо суттєвих статей звітності (п.6.1 розділу IV НП(С)БО);
- Склад статей звіту про рух грошових коштів «Інші надходження», «Інші витрачання» та інших статей, які об'єднують декілька видів грошових потоків (п.10.2 розділу IV НП(С)БО);
- Інформацію щодо пов'язаних сторін (п.11,12,15 П(С)БО 23);
- Методи амортизації, що застосовуються підприємством, та діапазон строків корисного використання (експлуатації) основних засобів та нематеріальних активів (п.36.2 П(С)БО 7, п. 36.2 П(С)БО 8)
- Перелік дебіторів і суми дебіторської заборгованості пов'язаних сторін (п.13.2 П(С)БО 10);
- Склад і суми статті балансу «Інша дебіторська заборгованість» (п.13.3 П(С)БО 10
- Метод визначення величини резерву сумнівних боргів (п.13.4 П(С)БО 10);
- Облікову політику щодо визнання доходу, включаючи спосіб визначення ступеня завершеності робіт, послуг, дохід від виконання і надання яких визнається за ступенем завершеності (п.25.1 П(С)БО 15);

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» даного звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, викладеними в Законі України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VII від 21.12.2017р. (надалі - Закон №2258) та іншими, застосовними 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.

Безперервність діяльності

Фінансові звіти було підготовлено на основі припущення про безперервність функціонування. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства 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 події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Аудитор не може передбачати майбутні події або умови, які можуть обумовити припинення Товариство 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.

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

Інші питання.

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, є першим аудитом фінансової звітності Товариства,

Інша інформація.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Інша інформація складається з наступних звітів:

Звіт про управління Товариства за 2019 рік, підготовлений відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV зі змінами та доповненнями.

Наша думка щодо фінансової звітності не розповсюджується 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 неузгодженість між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності згідно з концептуальною основою загального призначення, а саме подання цієї фінансової звітності у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України, що застосовуються підприємствами, для яких оприлюднення річної фінансової звітності передбачено законодавством, вибору та застосування відповідної облікової політики і облікових оцінок та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка 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 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 за процесом звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, прийнятих рішенням Аудиторської Палати України в якості Національних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту

для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір 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 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 використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

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 б могли обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку 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 у своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край 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.

II. ЗВІТ ЩОДО ІНШИХ ВИМОГ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Аудит здійснювався у відповідності з вимогами Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-ХІІІ, Закону України від 16.07.1999р. № 996-ХІV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» зі змінами та доповненнями; інших законодавчих актів України, та відповідно до вимог «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», (далі – МСА), видання 2016-2017-го років, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту на підставі рішення Аудиторської палати України від 08.06.2018 р. №361.

Звіт про управління

Товариство підготувало до оприлюднення Звіт про управління за 2019 рік. У Звіті про управління за 2019 рік, за виключення впливу питань викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту незалежного аудитора.

Інші питання

1. У розділі «Основа для думки із застереженням» цього звіту, нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, і на які, згідно з нашим професійним судженням, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити.

2. Протягом 2019 року Товариство з обмеженою відповідальністю «МАЛТІКОМ» не надавало Товариству інших послуг.

3. Товариство з обмеженою відповідальністю «МАЛТІКОМ» і ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Товариства згідно з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ). Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли

вплинути на нашу незалежність і на які б ми хотіли звернути Вашу увагу

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю "МАЛТІКОМ",

Місцезнаходження: 03062, Київ, вул. Кулібіна, 11-А, офіс 202

Код за ЄДРПОУ – 30777206,

Відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю "МАЛТІКОМ" 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».

Ключовим партнером із завдання, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Майдебура Надія Григорівна, яка включена до Реєстру за номером реєстрації 101178.

Основні відомості про аудитора (аудиторську фірму)

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю "Малтіком",

Юридична адреса: 03062, м. Київ, вул. Кулібіна, буд. 11 - А, оф. 202

Код за ЄДРПОУ – 30777206,

Відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю "МАЛТІКОМ" 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».

Дата та номер рішення АПУ про внесення до переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту: 30.01.2020 року за № 29/6.

Тел./факс: (044) 206-10-92, 387-21-92

Основні відомості про умови Договору на проведення аудиту

Аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю ТОВ "АВЕР-ТЕХ" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, виконано згідно з Договором № 10-09/05-2021 від 13.05.2021 року.

Дата початку перевірки - 13.05.2021р.

Дата закінчення перевірки – 09.06.2021р.

Ключовий партнер,
аудитор
(номер реєстрації в Реєстрі: 101178)

Н.Г. Майдебура.

Директор ТОВ «МАЛТІКОМ»,
аудитор
(номер реєстрації в Реєстрі: 101175)

Н. І. Бадишева.

Дата Звіту незалежного аудитора: 09 червня 2021 року

