



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МУЛЬТІ-АУДИТ»
Код ЄДРПОУ 23525113
Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та
аудиторів № 0891 від 26.01.2001р.
www.multi-audit.org.ua; e-mail: lev090999@gmail.com
тел.050 012 09 99

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності

Товариства з обмеженою відповідальністю «Виробниче об'єднання «Техна»
за 2020 р.

*Власникам, управлінському персоналу
та іншим користувачам фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Виробниче об'єднання «Техна»*

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Виробниче об'єднання ТЕХНА» (далі – Товариство), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік, Звіту про власний капітал за 2020 рік та Звіту про рух грошових коштів за 2020 рік, та Приміток до річної фінансової звітності Підприємства за 2020 р.

На нашу думку, за винятком впливу питання 2, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, що діють в Україні (далі – НП(С)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, в редакції Закону від 05.10.2017 р. № 2164 – VIII (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженнями

1. Ми не спостерігали за інвентаризацією запасів станом на 31.12.2020 р. балансовою вартістю **95 479 тис.грн.** оскільки були призначені аудиторами Товариства після зазначеної дати. Ми не змогли переконатися у кількості, стані та вартості запасів станом на 31.12.2020р. за допомогою інших аудиторських процедур. В результаті ми не мали змоги визначити, чи могли бути необхідними коригування балансової вартості запасів станом на 31.12.2020 р., що відображені у Балансі (Звіті про фінансовий стан), а також прибутків та збитків, що були відображені у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).
2. В рядку 4290 Звіту про власний капітал за 2020 рік Товариство зменшило нерозподілений прибуток та в рядку 2050 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) зменшило собівартість реалізованої продукції на суму собівартості реалізованої у звітному періоді продукції, яка не була компенсована виручкою від реалізації цієї продукції, що не відповідає вимогам П(С)БО 16 «Витрати» та П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» та призвело до завищення прибутку за 2020 рік в сумі **7 496 тис.грн.**

3. Ми не проводили аудиторських процедур щодо порівняльних даних до Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 р., Звіту про фінансовий результат (Звіту про сукупний дохід), Звіту про зміни у власному капіталі та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Відповідно, ми не мали змоги визначити, чи була потреба у коригуванні зазначених сум, а також можливий вплив таких коригувань на фінансові результати за рік, що закінчився 31.12.2020 р.

Ми провели аудит відповідно вимог Закону про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства 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 і вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф-справедлива вартість повністю амортизованих основних засобів

За даними бухгалтерського обліку Товариства первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись, складає **10 456 тис.грн.**, або 7% від загальної первісної (переоціненої) вартості основних засобів Товариства. Товариство продовжує використовувати повністю амортизовані об'єкти, що свідчить про наявність у таких об'єктів споживчої вартості. Це може бути підставою вважати, що зазначена у статті 1010 «Основні засоби» Балансу (Звіту про фінансовий стан) залишкова вартість основних засобів Товариства в загальному розмірі **73 945 тис.грн.** може суттєво відрізнятись від справедливої вартості. Ми не мали можливості оцінити вплив даного питання на фінансову звітність Товариства з достатнім рівнем впевненості у зв'язку з тим, що на момент проведення аудиту не проводилась експертна оцінка основних засобів для цілей відображення в обліку та складання фінансової звітності у відповідності до П(С)БО.

Пояснювальний параграф-безперервність діяльності

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Підприємства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності Товариства за 2020 р., звертаємо увагу, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні карантину в зв'язку з пандемією коронавірусу (COVID - 19). Карантин передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України і на діяльність Товариства. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації не тільки в Україні, але й у світовій економіці діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив ризиків на майбутню діяльність Товариства не може бути визначений на даний момент через існуючу невизначеність. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які б могли бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані та зможуть бути оцінені.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період.

Ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління за 2020 рік відповідно вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок із будь-яким рівнем впевненості щодо 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 інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що є суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання достовірної фінансової звітності відповідно до Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність, Положень (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 у наслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності керівництво 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 під час підготовки фінансових звітів.

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 компанії 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 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 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 застосовне, 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 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.

Основні відомості про Товариство

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Виробниче об'єднання «Техна»
Скорочене найменування	ТОВ «ВО Техна»
Код за ЄДРПОУ	33063942
Місцезнаходження	11700, Житомирська область, м. Новоград-Волинський, вул. Пушкіна, буд.48
Дата державної реєстрації	26.10.2004 р.
Види діяльності за КВЕД	28.30 Виробництво машин і устаткування для сільського та лісового господарства 01.47 Розведення свійської птиці 25.93 Виробництво виробів із дроту, ланцюгів і пружин
Керівник	Григоренко Тетяна Анатоліївна
Головний бухгалтер	Лавренчук Тетяна Володимирівна

Основні відомості про суб'єкт аудиторської діяльності

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МУЛЬТІ-АУДИТ»
Ідентифікаційний код	23525113
Місцезнаходження:	02154, м. Київ, вул. Русанівська набережна, будинок 18, кв. 8
Керівник	Костирко Руслан Олександрович
Телефон	+38 (050) 012 09 99
Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	0891 від 26.01.2001 р. Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності"
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	0891 від 26.01.17. Термін дії Свідоцтва до 31.12.2022 р.
Електронна адреса	lev090999@gmail.com
Адреса веб-сторінки	multi-audit.org.ua

5

Підтвердження та запевнення

Відповідно до вимог статті 14 Закону про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність надаємо підтвердження стосовно обставин виконання аудиту фінансової звітності Підприємства.

Ми не надавали Підприємству послуги, заборонені законодавством.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «МУЛЬТІ - АУДИТ», його власники, посадові особи та інші працівники є незалежними від Підприємства, не брали участь у підготовці та прийнятті управлінських рішень Підприємства в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

В період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності, ми не надавали Підприємству інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень, результативності аудиту

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності ТОВ «Виробниче об'єднання «Техна» за 2020 рік
в частині виявлення порушень (зокрема пов'язаних з шахрайством) надані нами у параграфі
«Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудит проведено на підставі Договору № 24042021 від 23.04.2021 р.
Аудит розпочато 23.04.2021 р. і закінчено 09.06.2021 р.

Директор
ТОВ
ФІРМА «МУЛЬТИ - АУДИТ»

«АУДИТОРСЬКА ФІРМА



Р.О.Костирко

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності № 101828)

«09» червня 2021 р.