



Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «АУДИТ-ІНВЕСТ»

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм № 3094,
Р/р 26004478238 в РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ м.Київ МФО 380805,
м. Київ, вул. Нижній Вал, буд. 15, оф. 405, м. Дніпро, вул. Короленко, буд.15, прим.5,
0567451405, 0567324009 (10,11), 0503401117, mail@audit-invest.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та керівництву
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЄВРОКАР»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
згідно з «Положенням про розкриття інформації емітентами цінних паперів»,
затвердженого Рішенням НКЦПФР №2826 від 03.12.2003 р. (із змінами та доповненнями)

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЄВРОКАР» (код 30913130, місцезнаходження: 89460, Закарпатська область, Ужгородський район, с. Соломоново, вул. Перемоги, буд.46. тут та надалі по тексту – ПРАТ «ЄВРОКАР» або Товариство), що додається, яка включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р.,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід),
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом),
- Звіт про власний капітал,
- Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювання до річної фінансової звітності ПРАТ «ЄВРОКАР» за рік, що закінчився 31.12.2018 р.

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЄВРОКАР» станом на 31.12.2018 року, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, що діють в Україні.

Основа для думки із застереженням

1. Оскільки нас було призначено аудиторами Товариства в 2019 році, ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією запасів станом на 31.12.2018 року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в наявності та кількості запасів, утримуваних на 31.12.2017 р. та на 31.12.2018 р., які зазначені в Балансі (Звіті про фінансовий стан) в сумі 266 654 тис. грн. та 604 406 тис.грн. відповідно. Оскільки залишки запасів на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів та грошових потоків, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів відображених чи невідображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів.

2. Станом на 31.12.2017 р. та 31.12.2018 р. у фінансовій звітності Товариства за статтею Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Витрати майбутніх періодів» відображено комісію за реструктуризацію позики у сумі 52 624 тис. грн. та 46 046 тис. грн. відповідно, та у фінансових витратах за 2018 рік визнано амортизацію цього активу в розмірі 6 578 тис. грн.

На думку аудитора, облік суми комісії як активу не відповідає нормам НПСБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», оскільки не виконуються критерії для її визнання. Відповідно до ПСБО 16 «Витрати» сума комісії за реструктуризацію повинна бути визнана у складі витрат того періоду, в якому у кредитора виникло право вимагати виконання обов'язку щодо її отримання. Таким чином, оборотні активи станом на 01.01.2018 року та станом на 31.12.2018 року зменшилися б на 52 624 тис. грн. та 46 046 тис. грн. відповідно, при цьому сума нерозподіленого прибутку станом на 01.01.2018 року зменшилася б на 52 624 тис. грн., а чистий прибуток Товариства за 2018 рік збільшився б на 6 578 тис. грн.

3. Станом на 31.12.2017 р. та 31.12.2018 р. у фінансовій звітності Товариства за статтею Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Інші довгострокові зобов'язання» відображено заборгованість за комісією з реструктуризації позики у сумі 52 624 тис. грн. та 46 046 тис. грн. відповідно.

Відповідно до ПСБО 13 «Фінансові інструменти» на кожну наступну після визнання дати балансу довгострокові фінансові зобов'язання повинні бути оцінені за амортизованою собівартістю. Товариством суми заборгованості визнано без врахування вимог ПСБО 13. Враховуючи, що проведення розрахунку поточної вартості майбутніх платежів потребує застосування керівництвом припущень, зокрема припущень щодо ставки дисконтування, не можливо визначити вплив непроведених розрахунків на показники фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2018 року та за 2018 рік.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). 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. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

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. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Ключове питання аудиту	Опис аудиторських процедур
Операції між пов'язаними сторонами	
Товариство контролюється холдингом до якого входять компанії-виробники, дистриб'ютори, будівельні, фінансові та інші компанії, які можуть здійснювати суттєві операції між собою. Відповідно повнота відображення операцій в фінансовій звітності та їх оцінка мають вагомe значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності поточного періоду. (див. Примітка 15 до фінансової звітності)	Опис аудиторських процедур, що виконувались: Ми отримали від керівництва Товариства лист підтвердження пов'язаних сторін та провели аналіз отриманого переліку на повноту включення усіх компаній, які можуть бути пов'язаними сторонами. Ми провели аналіз операцій, відображених в бухгалтерському обліку на предмет наявності операцій з компаніями та особами, розкритими керівництвом як пов'язані, і зіставили з даними, наведеними в розкриттях до фінансової звітності.

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї, за 2018 рік

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на 31.12.2018 та за рік, що закінчився на зазначену дату. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, складається з:

- інформації, яка міститься в Річному звіті емітента ПРАТ «ЄВРОКАР» за 2018 рік, складеного відповідно до ст.40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480-IV від 23.02.2006 р (із змінами та доповненнями), та з врахуванням вимог щодо складання річного звіту емітента відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №2826 від 03.12.2013 р. (із змінами та доповненнями);
- Звіту керівництва (звіту управління), складеного на виконання ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999 р.(із змінами та доповненнями) з урахуванням вимог щодо його складання відповідно до ст. 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480-IV від 23.02.2006 р (із змінами та доповненнями) та Положення про розкриття інформації

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

Наша думка щодо фінансової звітності Товариства не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. Нашу думку щодо Звіту про корпоративне управління, який є складовою частиною Річного звіту емітента та Звіту керівництва (звіту управління) за 2018 рік викладено в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів».

У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з вищевказаною іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність 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.

Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності та викривлень, які потрібно було б 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 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV 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 Товариство 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, 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 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 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.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Наведена нижче інформація представлена на виконання вимог ст.40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480-IV від 23.02.2006 р (із змінами та доповненнями) стосовно перевірки положень Звіту про корпоративне управління за 2018 рік, який є складовою частиною Звіту керівництва (звіту управління) ПРАТ «ЄВРОКАР».

1. Нами перевірено інформацію, зазначену емітентом щодо застосування кодексу корпоративного управління, інформацію щодо відхилень від положень кодексу корпоративного управління, інформацію про загальні збори та опис прийнятих на зборах рішень, інформацію про наглядову раду та виконавчий орган ПРАТ «ЄВРОКАР», про проведені засідання наглядової ради із загальним описом прийнятих рішень. Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності законодавчим вимогам, встановленим щодо розкриття такої інформації, та фактів суттєвих викривлень зазначеної інформації фактичним обставинам, протокольним рішенням, статутним та розпорядчим документам Товариства, які б необхідно було включити до нашого звіту.
2. На думку аудитора опис основних характеристик систем внутрішнього контролю та управління ризиками, перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента, інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента, повноваження посадових осіб, наведено в усіх суттєвих аспектах відповідно до фактичних обставин та вимог пп.5-9 частини 3 ст. ст.40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480-IV від 23.02.2006 р (із змінами та доповненнями).
3. На думку аудитора, опис порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента, повноважень посадових осіб емітента наведено відповідно до Статутних та регламентних документів ПРАТ «ЄВРОКАР» та вимог пп 5-9 частини 3 ст. ст.40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480-IV від 23.02.2006 р (із змінами та доповненнями).

Наведена нижче інформація представлена на виконання вимог частини 4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року, яка є обов'язковою для надання за результатами аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес.

1. Рішення про призначення ТОВ АФ «Аудит-Інвест» на проведення обов'язкового аудиту прийнято Наглядовою радою ПРАТ «ЄВРОКАР» 30.01.2019 року за результатами конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Інформування Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про призначення аудитора проведено в установленому законодавством порядку.
2. Загальна тривалість виконання нами завдання з обов'язкового аудиту Товариства становить один рік. Це завдання є першим роком проведення ТОВ АФ «Аудит-Інвест» обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства після визнання Товариства суб'єктом суспільного інтересу у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1997 р. №996-XIV.
3. У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкрито питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, та на які, на наше професійне судження, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.
4. Під час виконання даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших суттєвих питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, які зазначено у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини пп.3) п.4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року.
5. Інформацію, що міститься у даному звіті незалежного аудитора, складеного за результатами виконання завдання з обов'язкового аудиту, узгоджено з інформацією, що наведена у додатковому звіті для Ревізійної комісії, на яку покладено функції Аудиторського комітету ПРАТ «ЄВРОКАР».
6. Протягом 2018 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту незалежного аудитора, ТОВ АФ «Аудит-Інвест» не надавало ПРАТ «ЄВРОКАР» інші послуги, які заборонені згідно з вимогами ст.6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року.

7. ТОВ АФ «Аудит-Інвест» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до ПРАТ «ЄВРОКАР» 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. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.
8. Протягом 2018 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту, інші послуги ПРАТ «ЄВРОКАР» або контрольованим ним суб'єктам господарювання, окрім послуг з обов'язкового аудиту, ТОВ АФ «Аудит-Інвест» не надавалися.
9. У розділах «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» та «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту та властивих для аудиту обмежень.

Додатки:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2018 р.;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи) за 2018р;
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік;
4. Звіт про власний капітал за 2018 рік;
5. Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювання до річної фінансової звітності ПРАТ «ЄВРОКАР» за рік, що закінчився 31.12.18р.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор

Мартиненко Алла Віталіївна
(сертифікат №007791 виданий згідно рішення
Аудиторської палати України №362/2 від 26.06.2018, дійсний до 26.06.2023р)

За і від імені фірми ТОВ АФ «Аудит-Інвест»

Директор
Єльченко Ольга Миколаївна
(сертифікат серії А №000721, виданий рішенням
Аудиторської палати України №41 від 25.01.1996 р., дійсний до 25.01.2020р)



25 квітня 2019р.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Аудит-Інвест»,
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності,
що мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств,
що становлять суспільний інтерес №3094
м Дніпро, вул. Короленко, буд. 15 прим. 5, тел./факс +38(056)745-14-05

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту: № 24-04-19/A від 04.04.2019 року
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: 04.04.2019 р. по 25.04.2019 р.
Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності: з 01.01.2018р. по 31.12.2018р.