



Синтез-Аудит-Фінанс

Аудиторська фірма

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка 60/4, тел./ факс: 212-00-97
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1372
e-mail: info@saf-audit.com.ua
сайт: http://saf-audit.com.ua/

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» за 2021 рік.

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Керівництву і учасникам ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР»*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Негативна думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» (далі по тексту ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР», Товариство), у складі:

- Звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2021р.;
- Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід рік, що закінчився 31.12.2021р.;
- Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31.12.2021р.;
- Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31.12.2021р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2021р., включаючи виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, оскільки питання, описане в розділі «Основа для негативної думки» нашого звіту, є значущим, фінансова звітність, що додається, не відображає достовірно фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для негативної думки

- Як зазначено в Примітці 6.9, у складі інших поточних нефінансових активів, управлінським персоналом Товариства врахована дебіторська заборгованість за договорами з придбання цінних паперів (передплата фізичним та юридичним особам за акції АТ «МОТОР СІЧ») у сумі 40 501 тис.грн., здійснена протягом 2018-2021 р.р., яка, на нашу думку, обліковується не за справедливою вартістю.

Під час проведення аудиторських процедур було встановлено, що в рахунок отриманих коштів (передплати) фізичні та юридичні особи передали право ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» на отримання цінних паперів АТ «МОТОР СІЧ» (ЄДРПОУ 14307794). Відповідно до Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», цінні папери можуть існувати в електронній (електронні цінні папери) та паперовій (паперові

цінні папери) формах. Електронний цінний папір відображається у вигляді облікового запису на рахунку в цінних паперах у системі депозитарного обліку цінних паперів. Закон України «Про депозитарну систему в Україні», передбачає, що набуття і припинення прав власності на цінні папери і прав за цінними паперами здійснюються шляхом фіксації відповідного факту в системі депозитарного обліку на рахунках у цінних паперах власника рахунку.

Проте, за Ухвалою Шевченківського районного суду м. Києва від 20.04.2018 року по справі 761/14832/18, заборонено будь-яким депозитарним установам вносити до системи депозитарного обліку будь-які зміни, які стосуються ідентифікації власників та/або переходу права власності відносно цінних паперів - простих іменних акцій АТ «МОТОР СІЧ» (ЄДРПОУ 14307794), або видавати реєстр акціонерів. Також, у зв'язку з впровадженням 24.02.2022 воєнного стану в Україні, Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) прийняті Рішення №136 від 24.02.2022 року, №144 від 08.03.2022 року, за якими тимчасово з 11:00 24.02.2022 зупинено проведення операцій в системі депозитарного обліку, крім визначених операцій з обмеженим колом цінних паперів, який не включає в себе акції АТ «МОТОР СІЧ».

Враховуючи вищевикладене, до закінчення воєнного стану в країні або винесення відповідного Рішення НКЦПФР та скасування заборони будь-яким депозитарним установам вносити до системи депозитарного обліку будь-які зміни, які стосуються ідентифікації власників та/або переходу права власності відносно акцій АТ «МОТОР СІЧ», Товариство не має можливості отримати право власності на придбаний актив (акції), не зважаючи на те, що інші істотні договірні умови були своєчасно виконані всіма сторонами договорів купівлі-продажу цінних паперів.

МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» (п.4. та 5 МСФЗ 7) визнає такий об'єкт як нефінансовий актив, на який поширюється сфера застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка таких активів повинна здійснюватися за справедливою вартістю. У відповідності до п. 11 п.п. «б» МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», в такому випадку суб'єкт господарювання має брати до уваги ті характеристики активу або зобов'язання, які учасники ринку взяли б до уваги, визначаючи ціну активу або зобов'язання на дату оцінки. До таких характеристик загалом відносяться обмеження, якщо вони є, на продаж або використання активу. Пункт 27 МСФЗ 13 передбачає оцінку справедливої вартості нефінансового активу з врахуванням здатності учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом найвигіднішого та найкращого використання активу, або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще, що враховує таке використання активу, яке є фізично можливим, юридично дозволеним та фінансово обґрунтованим. Визначаючи вагові коефіцієнти для показників справедливої вартості, отриманих завдяки використанню декількох методів оцінки вартості, суб'єкт господарювання має розглянути, наскільки обґрунтованим є діапазон оцінок справедливої вартості (Б40 МСФЗ 13). Товариство належним чином не ідентифікувало та не розкрило ризики, не провело аналіз та оцінку справедливої вартості такого активу на звітну дату, як цього вимагає п. 93 «і» та 97 МСФЗ 13).

Таким чином, у зв'язку із наявною Ухвалою суду, прийнятими під час воєнного стану Рішеннями НКЦПФР, тривалим плином часу та існуючою заборонаю на здійснення операцій з цінними паперами, справедлива вартість активу, який відображений у складі поточних нефінансових активів у сумі 40 501 тис. грн., щодо якого у аудитора існує суттєва невизначеність отримання Товариством в майбутньому права власності, має бути знецінена до рівня нуля гривень відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

- Як зазначено в Примітці 6.7, у складі поточних фінансових інвестицій, управлінським персоналом Товариства враховані акції АТ «МОТОР СІЧ» код ЄДРПОУ 14307794, у сумі 1 380 тис.грн., за якими згідно Ухвали Шевченківського районного суду м. Києва від 20.04.2018 року по справі 761/14832/18, заборонено будь-яким депозитарним установам вносити до системи депозитарного обліку будь-які зміни, які стосуються ідентифікації власників та/або переходу права власності відносно цінних паперів - простих іменних акцій АТ «МОТОР СІЧ» (ЄДРПОУ 14307794), або видавати реєстр акціонерів. Також, у зв'язку з

впровадженням 24.02.2022 воєнного стану в Україні, НКЦПФР прийняті Рішення №136 від 24.02.2022 року, №144 від 08.03.2022 року, за якими тимчасово з 11:00 24.02.2022 зупинено розміщення, обіг та викуп цінних паперів, проведення операцій в системі депозитарного обліку, крім визначених операцій з обмеженим колом цінних паперів, який не включає в себе акції АТ «МОТОР СІЧ».

Таким чином, у зв'язку із наявною Ухвалою суду, прийнятими під час воєнного стану Рішеннями НКЦПФР, тривалим плином часу та існуючою заборонаю на здійснення операцій з цінними паперами, аудитор вважає, що відображений у складі поточних фінансових інструментів актив у сумі 1 380 тис. грн. відображений не за справедливою вартістю та, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, підлягає знеціненню до рівня нуль гривень.

Виявлені відхилення у сумі 41 881 тис. грн. складають 72% в загальній сумі активів Товариства станом на 31.12.2021 року, що має всеохоплюючий вплив на фінансову звітність та не дозволяють користувачам отримати достовірну інформацію щодо фінансового стану Товариства.

- Відповідно до Звіту про фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2021р., Товариство має нерозподілений прибуток в сумі 2 372 тис. грн., загальна сума власного капіталу Товариства при цьому складає 33 571 тис. грн. При проведенні знецінення активів, Товариство мало б збиток у сумі 39 509 тис. грн., а власний капітал Товариства мав би від'ємне значення 8 310 тис. грн.

Дані відхилення не дозволяють користувачам отримати достовірну інформацію щодо фінансового стану Товариства станом на 31.12.2021 року, є значущими та всеохоплюючими.

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 РСМЕБ) 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 РСМЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої негативної думки.

Суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 2.4 і 8 у фінансовій звітності, в якій розкривається вплив військової агресії на діяльність Товариства. З 24 лютого 2022 року відповідно до Наказу Президента України введений воєнний стан у зв'язку з повномасштабним вторгненням Російської федерації на територію України. Рішеннями НКЦПФР №136 від 24.02.2022, № 144 від 08.03.2022 тимчасово з 24 лютого 2022 року зупинені всі операції інвестиційних фірм на фондовому ринку, окрім купівлі-продажу окремих державних цінних паперів та авальованих банком векселів, а також проведення визначених операцій в системі депозитарного обліку та системах клірингового обліку осіб, які провадять клірингову діяльність.

Станом на звітну дату управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Тому використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів. На дату затвердження звітності Товариством не було встановлено наявності коригуючих подій, які б вплинули на показники фінансової звітності та могли б вимагати змін наданої інформації. Товариство не знаходиться в епіцентрі бойових дій, щодо наявних на балансі фінансових та нефінансових активів відсутня інформація щодо виявлення ознак їх знецінення, відсутнє пошкодження чи знищення майна. Продаж наявних фінансових інвестицій обмежений, але можливе погашення відповідно до умов випуску, присутні джерела фінансування необхідних витрат Товариства.

Однак загальноекономічна ситуація, що склалася внаслідок воєнної агресії РФ призводить до цілого ряду небезпечних наслідків на результати економічної діяльності в

цілому, вплив яких на майбутню діяльність Товариства оцінити станом на дату затвердження фінансової звітності неможливо. Як зазначено в Примітках 2.4 і 8 ці події або умови разом з іншими питаннями, викладеними в примітках 2.4 і 8, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. В свою чергу, Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на ринках капіталу – депозитарної діяльності, передбачено зобов'язання власника істотної участі Товариства (АТ «МОТОР СІЧ» - частка в Товаристві 99,992% статутного капіталу), у разі зменшення показників діяльності Товариства, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків його діяльності, таким чином, що існує ризик невиконання ним пруденційних нормативів, встановлених НКЦПФР, або виникає ризик неспроможності виконання Товариством своїх фінансових зобов'язань, строк виконання яких настав, надати фінансову допомогу Товариству в рамках вжиття заходів з метою приведення його діяльності у відповідність із вимогами законодавства або з метою виконання Товариством своїх фінансових зобов'язань у розмірі, пропорційному до розміру його участі у Товаристві.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – питання, які, на професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї. Крім питань, описаних в розділах «*Основа для негативної думки*» та «*Суттєва невизначеність, щодо безперервності діяльності*», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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. На ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» створена служба внутрішнього аудиту, діяльність якої регламентована «Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю)», затвердженого Загальними зборами учасників, Протокол № 8/14 від 14 серпня 2014 року. У відповідності до вимог ЗУ «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» 01.07.2021 (Протокол Загальних зборів учасників №4/2021) виконання функцій органу, відповідального за здійснення нагляду в ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» покладено на загальні збори учасників та створено постійно діючий комітет з управління ризиками.

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 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 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Основні відомості про ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДЛЕР»

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІРМА «МОТОР-ДЛЕР»
Код ЄДРПОУ	24513000
Місцезнаходження	69068, Запорізька обл., м. Запоріжжя, вул. Омельченка, буд. 21
Дата державної реєстрації	Дата первинної реєстрації 29.10.1996 року Номер запису: №1 103 120 0000 010211
Основні види діяльності	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; 63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування;

	73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки.
Дата внесення змін до установчих документів	Останні зміни – 16.04.2019р., номер запису 11031050032010211
Перелік учасників, які є власниками 5% і більше часток на дату складання аудиторського висновку	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МОТОР СГЧ» (код ЄДРПОУ 14307794) - 99,992% або 29997600,00 грн.
Ліцензія від 10.09.2013 року серія АЕ № 263301, видана НКЦПФР. Строк дії: з 12.10.2013 р. необмежений	Депозитарна діяльність депозитарної установи
Ліцензія від 17.11.2014 року АЕ № 294581, видана НКЦПФР. Строк дії: з 18.11.2014 необмежений	Професійна діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає дилерську діяльність
Рішення НКЦПФР про видачу ліцензії №449 від 19.04.2016 р. Строк дії: необмежений	Професійна діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає брокерську діяльність
Рішення НКЦПФР №420 від 01.07.2021 р. Строк дії: необмежений	Субброкерська діяльність
Рішення НКЦПФР про видачу ліцензії №395 від 19.06.2018 р. Строк дії: необмежений	Професійна діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає діяльність з управління портфелем фінансових інструментів

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи:

- кінцевий бенефіціарний власник (контролер) юридичної особи відсутній, причина – відсутності - відсутні акціонери, які володіють 25 та більше відсотками акцій у засновника Товариства.

На думку аудитора, Товариством належним чином та повно розкрито інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31.12.2021 року відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності №163 від 19.03.2021 року.

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи. Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес. У Товариства відсутні материнські/дочірні компанії.

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудиторську перевірку у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) видання 2016-2017 років в якості національних.

Аудитором зроблені дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінка відповідності застосування принципів обліку Концептуальним основам фінансового звітування, прийнятій обліковій політиці.

Аудиторський звіт складено у відповідності до вимог Законодавства України в сфері господарської діяльності: Законів України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про державне регулювання ринку капіталу та організованих товарних ринків», «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів фінансової звітності, Міжнародних стандартів аудиту, Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2022 р. № 555 «Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних з паперів та фондового ринку».

Основою подання фінансової звітності ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО).

Бухгалтерський облік та показники фінансової звітності ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» відображають фінансовий стан Товариства з додержанням Концептуальної основи фінансового звітування за МСФЗ та прийнятої облікової політики Товариства стосовно складання фінансової звітності.

Облікова політика ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» встановлена та розроблена з дотриманням вимог МСФЗ та МСБО. Принципи облікової політики, які були використані при підготовці зазначеної фінансової звітності були розкриті в Примітках до фінансової звітності.

Прийнята керівництвом Товариства облікова політика відповідає вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та міжнародним стандартам фінансової звітності. Однак, оцінка статей активів, власного капіталу та їх розкриття не відповідає оцінкам та принципам, встановленим МСФЗ та МСБО.

Відповідність розміру власного капіталу нормативним вимогам

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про відображення та розкриття інформації щодо власного капіталу.

Власний капітал ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» складається із:

- статутного капіталу – 30 000 тис. грн.;
- резервного капіталу – 1 199 тис. грн.;
- нерозподіленого прибутку – 2 372 тис. грн.

Статутний капітал ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» сформований згідно з Законом України «Про господарські товариства» та повністю оплачений грошовими коштами учасниками на суму 30 000 тис. грн., обліковується на рахунку 401 «Статутний капітал» та відповідає установчим документам.

Сьома редакція статуту затверджена протоколом №2/19 від 12 квітня 2019 р. Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 16.04.2019 р. номер запису 11031050032010211. Статутний капітал визначений у розмірі 30 000 000, 00грн.

Розмір Статутного капіталу станом на 31.12.2021р.

- зареєстрований – 30 000 000,00 грн.
- сплачений – 30 000 000,00 грн.

Станом на 31.12.2021 р. частки в статутному фонді Товариства складають:

№ п/п	Назва	Зареєстрована сума в статутному капіталі, грн.	Фактично сплачена сума статутного капіталу, грн.	Частка, %	Сума несплаченого капіталу, грн.
1.	АТ «МОТОР СІЧ»	29 997 600,00	29 997 600,00	99,992	0
2.	Труфанова Лілія Сергіївна	2 400,00	2 400,00	0,008	0
	Усього	30 000 000,00	30 000 000,00	100	0,00

Станом на 31 грудня 2021 року, статутний капітал ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» сформований в повному обсязі у розмірі 30 000 000,0 (тридцять мільйонів) гривень, відповідає статутним документам та діючому законодавству.

В статутному капіталі Товариства немає частки іншого торговця цінними паперами (інвестиційної фірми), що відповідає вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами (затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 14.05.2013 року № 819).

Резервний капітал станом на кінець звітного періоду становить 1199 тис. грн. У звітному році відрахування з чистого прибутку до резервного капіталу склало 29 тис.грн. Формування резервного капіталу відповідає вимогам Закону України «Про господарські товариства».

За наслідками фінансово-господарської діяльності Товариства станом на 31.12.2021 року має нерозподілений прибуток у сумі 2372 тис. грн. Зміни в складі нерозподіленого прибутку відбулись за рахунок отримання прибутку в поточному році на суму 586 тис. грн., відрахування до резервного фонду 29 тис.грн. Крім того, відбулися інші зміни у сумі нерозподіленого прибутку, а саме здійснено виправлення помилок за минулий рік на суму 12 тис. грн.

В порушення МСБО №1 Товариством не проведені коригування показників вартості активів та власного капіталу, що впливає на викривлення показників фінансового результату поточного року (не відображено знецінення активів – думку викладено в розділі «Основа для негативної думки»). Таким чином, власний капітал, з урахуванням корегування показників вартості активів, за даними аудиту станом на 31.12.2021 р. мав би від’ємне значення у розмірі 8 310 тис. грн.

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розмір чистих активів або власного капіталу товариства, що відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2021р., складає 33 571 тис. грн. Чисті активи ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» за даними затвердженої Товариством фінансової звітності більші за суму статутного капіталу на 3571(33571–30000) тис. грн. Проте, враховуючи викладену в розділі «Основа для негативної думки» думку аудитора щодо необхідності проведення знецінення та відображення за справедливою вартістю активів, які відображені у складі поточних нефінансових активів та фінансових інструментів, розмір чистих активів мав би від’ємне значення.

Висловлення думки щодо дотримання пруденційних нормативів професійної діяльності учасників фондового ринку

Розрахунок показників пруденційних нормативів професійної діяльності ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» здійснений на підставі затвердженої Товариством фінансової звітності за 2021 рік та у відповідності до вимог «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року № 1597 із змінами та доповненнями на підставі даних фінансової звітності.

Розрахунок показників пруденційних нормативів професійної діяльності ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» станом на 31.12.2021 року:

Показник	Фактичний показник за даними звітності	Нормативний показник	примітки
Мінімальний розмір регулятивного капіталу (тис.грн.)	31548	має становити не менше ніж 7000 тис. грн.	Показник перевищує нормативне значення
Норматив адекватності регулятивного капіталу (PK %):	93,35	не менше 8 %	Показник перевищує нормативне значення
Норматив адекватності капіталу першого рівня (K(1ур.),%):	93,35	не менше 4,5%	Показник перевищує нормативне значення
Коефіцієнт абсолютної ліквідності:	0,59	не менше 0,2	Показник перевищує нормативне значення
Коефіцієнт фінансового левериджу (LR,%):	0,73	в межах від 0 до 3	Показник перевищує нормативне значення
Коефіцієнт покриття операційного ризику	33,52	не менше 1,0	Показник перевищує нормативне значення

Показники пруденційних нормативів професійної діяльності ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР», розрахованих на підставі затвердженої фінансової звітності, знаходяться в межах нормативних значень, визначених Положенням № 1597, та відповідають вимогам частини четвертої статті 70 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», статей 3, 7, 8 Закону України «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків». Проте, на думку аудитора, відображену в розділі «Основа для негативної думки», пруденційні нормативи професійної діяльності Товариства розраховані на підставі даних без врахування дебіторської заборгованості за справедливою вартістю та можуть мати суттєві відхилення з даними Товариства.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудит проведено ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс», номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1372.

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 23877071. Місцезнаходження: 69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка, будинок 60, кв.4 тел. (061) 212-05-81, 212-00-97, e-mail: info@saf-audit.com.ua, веб сайт: www.saf-audit.com.ua


ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств» за номером 1372. Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audit-finansovoi-zvitnosti/>

Дата та номер договору на проведення аудиту фінансової звітності за 2021 рік: Договір №94/2021 від 30.07.2021 р.

Дата початку аудиту: 02.08.2021 р.

Дата закінчення аудиту: 15.06.2022 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є

Гончарова Валентина Георгіївна 

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100931)

Від імені ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс»

Генеральний директор Гончарова Валентина Георгіївна 

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100931)

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича – Данченка, будинок 60, квартира 4.
тел. (061) 212-05-91

15 червня 2022 року

