

Україна, 03062, м. Київ,
вул. Кулібіна, буд. 11- А, оф. 202.
р/р № UA05 3808 0500 0000 0026 0016 14512 в
АТ " Райффайзен Банк АВАЛЬ" м. Київ,
МФО 380805, ЗКПО 30777206
тел./факс 044 206-10-92, 093-580-54-49

Ukraine, Kyiv, Kulidina str.11-A off., 202
tel./fax:(044)-206-10-92, 093-580-54-49
e-mail: maltikom@i.ua
maltikom.website

Вих. № 05-19/05-2022-2
від «15» липня 2022 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«СУЧАСНІ ВАНТАЖІВКИ»
код ЄДРПОУ 36085246

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Адресат:

Учасникам та Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю
«СУЧАСНІ ВАНТАЖІВКИ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням.

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «СУЧАСНІ ВАНТАЖІВКИ» (далі – «Товариство»), код ЄДРПОУ 36926538, місцезнаходження: Україна, 01133, м. Київ, вул. Мечнікова, 14/1, к. 513, що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2021р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, включаючи стислий опис основної діяльності Товариства..

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

На нашу думку, за винятком можливого впливу на відповідні показники питання, описаного у розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «СУЧАСНІ ВАНТАЖІВКИ» станом на 31 грудня 2021 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до національних положень стандартів бухгалтерського обліку (скорочено НП(С)БО).

Основа для думки із застереження

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 з обмеженою відповідальністю «СУЧАСНІ ВАНТАЖІВКИ» згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*) та з етичними вимогами, застосованими Міжнародними стандартами аудиту 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 із застереженням .

Наказом Товариства з обмеженою відповідальністю «СУЧАСНІ ВАНТАЖІВКИ» на 2021 рік, затвердженого керівництвом Товариства значено, що межа суттєвості для фінансової звітності визначена на рівні 1000 грн.

Відповідно до Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємств, які затверджені наказом Мінфіну від 27.06.13 № 635 Підприємства повинні зазначити в обліковій політиці, які саме критерії будуть застосовуватись до фінансової звітності. Кількісні критерії суттєвості для статей фінансової звітності можуть бути наступні:

Об'єкти суттєвості	Діапазон (у % від бази)	База для визначення кількісного критерію суттєвості
1. Для статей Балансу	До 5 %	Сума підсумку Балансу
	До 15 %	Підсумок класу активів, власного капіталу або зобов'язань
2. Для статей Звіту про фінансові результати	До 5 %	Сума чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)
	До 25 %	Сума фінансового результату від операційної діяльності
3. Для статей Звіту про рух грошових коштів	До 5 %	Сума чистого руху грошових коштів від операційної діяльності
4. Для статей Звіту про власний капітал	До 5 %	Розмір власного капіталу підприємства

Аудиторами визначена суттєвість на рівні фінансової звітності 5% від Суми підсумку Балансу ($979\ 857 \times 5\%$) = 48 992,9 тисяч гривень.

Ми не змогли отримати достатніх аудиторських доказів щодо вартості та характеру Іншої поточної дебіторської заборгованості у розмірі 497 912 тис.грн. Питома вага Іншої дебіторської заборгованості в складі загальної суми активів згідно фінансової звітності складає 90,8%. Це є суттєвою статтею для даної звітності. Товариство не в повній мірі нараховувало резерв сумнівних боргів за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості. Резерв сумнівних боргів у розмірі 1 602 тис.грн. за даними розрахунків. Резерв сумнівних боргів у розмірі 1 602 тис.грн. не включений до складу витрат (рядок 2180 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021р. У бухгалтерському обліку формування резерву сумнівних боргів відображається у складі інших операційних витрат (п. 10 П(С)БО 10). Не всі розрахунки станом на 31.12.2021 р з дебіторами та кредиторами підтверджені актами звірки

Запаси Товариства відображені в звіті про фінансовий стан на 31.12.2021р. в сумі 185 844 тис.грн. Питома вага Запасів в складі загальної суми активів згідно фінансової звітності складає 20%. Це є суттєвою статтею для даної звітності. Ми не спостерігали за проведенням інвентаризації активів, у нас не було можливості впевнитися у кількості активів, утримуваних на 31.12.2021р. На Товаристві проведення інвентаризації запасів виконувала інвентаризаційна комісія, якій ми висловлюємо довіру, згідно вимог МСА. 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. Аудитори не володіють інформацією про те, чи їх ціна знизилась або вони зіпсовані, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду. Тоді балансову вартість товарів потрібно було б зменшити до їх чистої вартості реалізації, відповідно витрати збільшилися б на ту саму суму, що призвело би до зменшення чистого прибутку та власного капіталу компанії. Ми не маємо можливості оцінити наскільки суттєвими були б ці коригування.

За оцінкою аудиторів, вищезазначені зауваження не мають вплив на фінансові звіти (в межах суттєвості) і не перекручують загальну річну фінансову звітність на 31.12.2021р Товариства та стан справ в цілому.

Аудитори не мали змоги спостерігати за проведенням інвентаризації, яка проводилась на ТОВ «СУЧАСНІ ВАНТАЖІВКИ» перед складанням фінансової звітності за 2021 рік згідно Наказу, оскільки ця дата передувала даті, призначеній для проведення аудиту, тому ми не маємо можливості висловити свою думку стосовно процедури її проведення та результатів. Однак, на Товаристві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій ми висловлюємо довіру, згідно вимог МСА. 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.

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 (01.01.2021р.) та на звітну дату (31.12.2021р.).

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 31.12.2021року становить 53352 тис.грн., знос складає 1610 тис.грн. Ступінь зносу основних засобів становить 3%. Аудитори здійснили аналіз основних засобів та встановили, що в складі основних засобів обліковуються повністю амортизовані основні засоби у сумі 362,5 тис.грн.

Первісна вартість Нематеріальні активи на 31.12.2021року становить 1115 тис.грн., накопичена амортизація складає 1011 тис.грн. Ступінь зносу Нематеріальних активів

становить 90,7%. Товариство повинно провадити переоцінку основних засобів, якщо на дату балансу залишкова вартість об'єкту основних засобів суттєво (більш ніж на 10% відрізняється від його справедливої вартості згідно п.16 НП(С)БО 7 «Основні засоби», а також п.146.21 Податкового Кодексу України», враховуючі індекс інфляції року.

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 коригування, які необхідно було б зробити у разі якщо було проведена переоцінка (визначення справедливої вартості) основних засобів на початок звітного періоду (01.01.2021р.) та на звітну дату (31.12.2021р.)

На думку аудитора, вплив зміни в оцінці може бути значним, проте на практиці ми не можемо оцінити вартісний вплив на фінансову звітність без залучення Товариством фахового оцінювача.

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Товариства протягом 2022 року, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів та основних засобів на початок цього періоду. Проте ми змогли впевнитися в кількості основних засобів, запасів за допомогою перевірки обліку первинних документів, а статті дебіторської заборгованості шляхом отримання актів звірки з покупцями на підтвердження їх заборгованості.

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 коригування, які необхідно було б зробити у разі якщо б Товариство провело дооцінку основних засобів на звітну дату та вплив на фінансову звітність.

Рішення керівника, щодо дооцінки основних засобів та нематеріальних активів до справедливої вартості в 2021 році не приймалось. Питома вага необоротних активів в складі загальної суми активів згідно фінансової звітності складає менше 5,3%. Це не є суттєвою статтею для даної звітності.

У Фінансовій звітності Товариства за рік, що закінчився 31.12.2021р., відсутні розкриття інформації про характер відносин між пов'язаними сторонами, види та обсяги операцій пов'язаних сторін, використані методи оцінки зобов'язань в операціях пов'язаних сторін відповідно до вимог П(С)БО 23. Пов'язаними сторонами Товариства є його учасники та керівник.

Протягом звітного року Товариство здійснювало:

- операції з реалізації продукції пов'язаним сторонам в розмірі 74,6тис.грн., сума заборгованості за реалізовану продукцію станом на 31.12.2021р. пов'язаних сторін складає 14,8тис.грн. (зазначена у рядку 1125 Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2021р.).

- операції з отримання зворотної фінансової допомоги від пов'язаних сторін в розмірі 68 094,5тис.грн. та погашення раніше отриманої зворотної фінансової допомоги від пов'язаних сторін в розмірі 67 776,9тис.грн., сума заборгованості щодо непогашеної станом на 31.12.2021р. зворотної фінансової допомоги від пов'язаних сторін складає 11 221,7тис.грн. (зазначена у рядку 1690 Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2021р.).

- операції з отримання товарів та послуг від пов'язаним сторонам в розмірі 1434,4тис.грн. та погашення кредиторської заборгованості за отриманні товари та послуги, в розмірі 1840,8тис.грн.; сума заборгованості за з отриманні товари та послуги, станом на 31.12.2022р. пов'язаним сторонам відсутня.

Згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Товариство веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність відповідно до положень (стандартами) бухгалтерського обліку (П(С)БО). Бухгалтерський облік в 2021 році вівся у відповідності до норм викладених в обліковій політиці підприємства.

Товариство здійснює оцінку та відображення активів і зобов'язань таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому стану Товариства, на наступні звітні періоди. Активи і зобов'язання Товариства первісно оцінюються під час їх придбання чи виникнення та в подальшому оцінюються на дату балансу за кожен звітний період відповідно до вимог НП(С)БО.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Контрольовані операції

Відповідно до п.п. 39.2.1.2 п.п. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 ПКУ для цілей нарахування податку на прибуток підприємств контрольованими є господарські операції, що впливають на об'єкт оподаткування платника податків, однією із сторін яких є нерезидент, зареєстрований у державі (на території), що включена до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України. На Товаристві не було контрольованих операцій за 2021 р.

Товариство здійснює оцінку та відображення активів і зобов'язань таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому стану Товариства, на наступні звітні періоди. Активи і зобов'язання Товариства первісно оцінюються під час їх придбання чи виникнення та в подальшому оцінюються на дату балансу за кожен звітний період відповідно до вимог НП(С)БО.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Несприятливе зовнішнє та внутрішнє середовище у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, впливу пандемії COVID – 19, запровадження карантинних та обмежувальних заходів, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити.

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Фінансова звітність станом на 31.12.2021р. була підготовлена на основі припущення, що Товариство з обмеженою відповідальністю «СУЧАСНІ ВАНТАЖІВКИ» здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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 розглядалися 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, описані в розділі Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в.т.ч. процедур, виконаних в ході розгляду зазначених нижче питань, служать підставою для висловлення нашої аудиторської думки про фінансову звітність, що додається.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка подається до Державної податкової служби України (ДПС).

Наша думка 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 ознайомлення 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 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 таких фактів, які б необхідно було включити до звіту

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

Управлінський персонал несе відповідальність, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами та доповненнями) від 16.07.1999 року за № 996-XIV, за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО 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 з обмеженою відповідальністю «СУЧАСНІ ВАНТАЖІВКИ» 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Управлінський персонал відповідає за твердження, що інформація щодо стосунків пов'язаних сторін належно відображені в обліку, що всі виконані операції відображені в облікових записках, що не виправлені викривлення є несуттєвими як окремо, так і для фінансової звітності в цілому.

Управлінський персонал несе відповідальність за твердження:

- що аудиторам надано доступ до всієї інформації, яка є доречною, всі облікові реєстри та підтверджувальні документи, всі протоколи зборів та ін.;
- що не має жодних планів або намірів, що можуть суттєво змінити балансову вартість або класифікацію активів і зобов'язань, відображених у фінансових звітах;
- що Товариство має право власності на всі свої активи, а інформація про обмеження права власності надана до перевірки;
- що в обліку відображено усі зобов'язання та розкрито всі гарантії, надані третім сторонам;
- що не існує подій, що відбулися після закінчення періоду та які потребують додаткового коригування або розкриття у фінансових звітах або у Примітках до них;
- що розкрили всю інформацію в зв'язку з шахрайством, яка їм відома.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Виконавчий орган Товариства в особі начальника та головного бухгалтера, є особи які відповідають за нагляд за процесом фінансового звітування та є тими самими особами, що відповідають за складання фінансової звітності.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства з обмеженою відповідальністю «СУЧАСНІ ВАНТАЖІВКИ».

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашою відповідальністю є висловлення думки, щодо річної фінансової звітності станом на 31.12.2021 року. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА), які застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 р. №361.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання 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.

Аудиторська перевірка включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, відносно предмету перевірки.

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 не виявлення 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 розкритій 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 Товариство продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті

аудитора до відповідних розкритій 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 розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тих, 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.

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

Ця інформація надана на виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-ХІІІ, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-ХІV 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.

Аудиторські оцінки

Аудитор виконав процедури оцінки ризиків з метою забезпечення основи для ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності та тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриттів інформації.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння Товариства та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, аудитор виконав наступні процедури, з метою отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення, зокрема внаслідок шахрайства:

- Запити управлінському персоналу, іншим працівникам, щодо власної оцінки ризику шахрайства та встановлених заходів контролю для запобігання й виявлення шахрайства;
- Проведено обговорення, ознайомлення з протоколами засідань та здійснено запити тим, кого наділено найвищими повноваженнями, для розуміння того, як вони

здійснюють: ідентифікацію ризиків шахрайства та вживання дій у відповідь на них, та внутрішній контроль, який установлений для зменшення ризиків суттєвого викривлення.

- Проведено аналітичні процедури які, виконані як процедури оцінки ризиків, включати як фінансову, так і не фінансову інформацію.
- Здійснено спостереження та інспектування операцій Товариства, документів (бізнес-плану та стратегії і т.і.), записів та інструкцій з внутрішнього контролю, проміжної фінансової звітності, протоколів засідань.

За результатами виконання процедур аудитор не виявив будь якої інформації, яка свідчила б про можливі ризики шахрайства, або про можливі викривлення фінансової звітності чи факти привласнення активів в наслідок шахрайства.

Аудитор на оцінені ризики суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності розробив та виконав загальні дії у відповідь, а саме:

- зміну характеру аудиторських процедур з метою отримання більш переконливих аудиторських доказів;
- збільшення обсягу аудиторських процедур;
- проведення більше аудиторських процедур станом на кінець періоду, а не на проміжну дату;
- отримання більше аудиторських доказів унаслідок проведення процедур по суті, з використанням процедури зовнішнього підтвердження як аудиторські процедури по суті.

Основні ризики та застереження щодо можливого суттєвого викривлення інформацій у фінансовій звітності ідентифіковані при оцінці очікуваних кредитних збитків. Це пов'язано з процедурою і методами розрахунку та наявністю властивих обмежень аудиту.

При вирішенні цього питання нами було проаналізовано процеси та принципи облікової політики, пов'язані з оцінкою величини резерву збитків, а також оцінено структуру та впровадження систем і засобів контролю, пов'язаних із цим процесом.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно відображення очікуваних кредитних збитків у фінансовій звітності Товариства.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Інформація щодо результативності аудиту наведена в підрозділі «Аудиторські оцінки» розділу «Додаткова інформація передбачена частиною четвертою статті 14 «Аудиторський звіт та інші офіційні документи» Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.» нашого звіту.

Для оцінки ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства ми використовували своє професійне судження. Протягом виконання аудиторських процедур ми отримали розуміння системи контролю, які були розроблені та впроваджені управлінським персоналом Товариства для запобігання та виявлення шахрайства.

Під час аудиту ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу. На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал Товариства з обмеженою відповідальністю «СУЧАСНІ ВАНТАЖІВКИ» для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав безпосередньо або опосередковано Товариству, послуги зазначені у частині четвертій статті 6 та статті 27 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності незалежні від Товариства, фінансова звітність якого підлягає перевірці, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Товариства.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, інформація про які не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Аудит проведено в обсязі, який передбачає отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

Аудитор не може отримати абсолютну впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Причина полягає в тому, що існуючі властиві обмеження аудиту, призводять до того, що більшість аудиторських доказів, на основі яких аудитор сформував висновки та на яких ґрунтується аудиторська думка, є швидше переконливими, ніж остаточними.

Обмеження аудиту є наслідком характеру фінансової звітності Товариства – окремі статті фінансової звітності пов'язані із суб'єктивними рішеннями або оцінками чи ступенем невизначеності, який не можна усунути застосуванням додаткових аудиторських процедур, та характеру аудиторських процедур - аудитор не впевнений у повноті отриманої інформації.

Облікова політика

Облікова політика Товариства з обмеженою відповідальністю «СУЧАСНІ ВАНТАЖІВКИ» розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при веденні обліку та складанні фінансової звітності відповідно з НП(С)БО. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізація окремих статей фінансової звітності Підприємства. Основними якісними характеристиками фінансової звітності є зрозумілість, доречність, істотність, надійність, правдиве відображення, переважання суті над формою, нейтральність, обачність, повнота, порівнянність, автономність Товариства з обмеженою відповідальністю «СУЧАСНІ ВАНТАЖІВКИ». Використання основних якісних характеристик дозволяє забезпечити достовірне та об'єктивне складання фінансової звітності щодо фінансового стану, результатів діяльності та змін у фінансовому стані Товариства.

Фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «СУЧАСНІ ВАНТАЖІВКИ» складається на основі припущення, що Товариство проводить, і проводитиме операції в доступному для огляду майбутньому. В ході перевірки Фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, що передбачає здатність Підприємства реалізовувати свої активи і виконувати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Внутрішній контроль за веденням бухгалтерського обліку та заповненню і поданню фінансової звітності, згідно наказу покладається на головного бухгалтера підприємства.

Облікова політика Товариства за період, що перевірявся, не змінювалась.

Думка/висновок аудитора щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам.

На нашу думку розмір статутного капіталу, який відображено в фінансовій звітності Товариства, відповідає розміру статутного капіталу, визначеного статутом Товариства.

Станом на 31.12.2021 року розмір зареєстрованого статутного капіталу Товариства становить 9668175,00 грн.

Думка/висновок аудитора щодо повноти формування та сплати статутного (пайового) капіталу.

Учасники та розмір їх внесків до статутного капіталу ТОВ «СУЧАСНІ ВАНТАЖІВКИ»:

№	Найменування або П,І,Б, Учасника	Розмір внеску до статутного капіталу, грн.	Відсоток у статутному капіталі, %
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІАЛТО", Код ЄДР: 31750942, Україна	47 250,00	0,4887
2	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КОННЕКТ", Код ЄДР: 37500471, Україна	966 817,50	10,0000
3	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СУПЕРМАРКЕТ ВАНТАЖНОЇ АВТОТЕХНІКИ АВТЕК", Код ЄДР: 33996560, Україна	8 654 107,50	89,5113
	Разом	9 668 175,00	100

Станом на 31 грудня 2021 року статутний (пайовий) капітал сплачено повністю.

Кінцевий бенефіціар: МЕЩАНІНА Ольга Вікторівна

Тип бенефіціарного володіння: Не прямий вирішальний вплив

Кінцевий бенефіціар: МЕЩАНІН Євгеній Вікторович

Тип бенефіціарного володіння: Не прямий вирішальний вплив

Думка/висновок аудитора щодо дотримання вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів.

На нашу думку, визначення вартості чистих активів Товариства, що здійснювалося, відповідає вимогам частині ч. 2 ст. 14 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 № 514-VI, 1 ст 44 Закону про товариства».

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2021р. становить 110 619 тис. грн.

Думка/висновок аудитора щодо відповідності стану корпоративного управління.

Протягом звітного року в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

Вищий орган Товариства - Загальні збори учасників

Одним із найважливіших принципів корпоративного управління є забезпечення захисту прав і законних інтересів учасників. Цей принцип дотримується в Товаристві: учасники реалізують право на участь в управлінні Товариством шляхом участі та голосування на загальних зборах та ін. Права та обов'язки учасників розкрито у Статуті Товариства.

На нашу думку, сформована та запроваджена в Товаристві система корпоративного управління відповідає вимогам чинного законодавства.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

Основні відомості про Товариство:

Назва повна	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СУЧАСНІ ВАНТАЖІВКИ»
Назва скорочена	ТОВ «СУЧАСНІ ВАНТАЖІВКИ»
ЄДР	36085246
Адреса	Україна, 01133, місто Київ, вул.Мечнікова, будинок 14/1, к. 513
Рахунок	UA 74 328209 0000026009010035 Акціонерний банк «ПІВДЕННИЙ»
Керівник (посада)	Директор
Керівник (П.І.Б.)	Кобилінський Сергій Миколайович
Основні види діяльності Код КВЕД	45.11 Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами 45.19 Торгівля іншими автотранспортними засобами 45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів 45.31 Оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів 45.32 Роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин 46.61 Оптова торгівля сільськогосподарськими машинами й устаткуванням 52.21 Допоміжне обслуговування наземного транспорту 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО 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 за № 29/6.

Тел./факс: (044) 206-10-92.

Вебсторінка/вебсайт: maltikom.website.

Директор ТОВ «МАЛТІКОМ» – аудитор - Бадишева Наталія Іванівна (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101175), що діє на підставі: сертифікату аудитора серії А №004234, виданого за рішенням Аудиторської палати України від 15.06.2000 р.

Ключовий партнер завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора – аудитор Кузуб Михайло Віталійович, який включений до Реєстру за номером реєстрації:101169.

Основні відомості про умови Договору на проведення аудиту

Аудит річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «СУЧАСНІ ВАНТАЖІВКИ» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року проведено згідно з Договором № 05-19/05-2022 від 19.05.2022р. Період, яким охоплено проведення аудиту: 01.01.2021р. –31.12.2021р.

Дата початку перевірки - 19.05.2022р. Дата закінчення перевірки – 15.07.2022р.

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

Незалежний аудитор

Сертифікат аудитора серії А №004416 від 30.11.2000

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101169

Михайло КУЗУБ

Директор

ТОВ «МАЛТКОМ»

(Сертифікат аудитора серії А №004234 від 15.06.2000

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101175)

Наталія БАДИШЕВА



Дата Звіту незалежного аудитора: 15 липня 2022р.

Додатки:

1. Фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «СУЧАСНІ ВАНТАЖІВКИ» за 2021 рік:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма №1) станом на 31.12.2021,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2) за 2021 рік,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма № 3) за 2021 рік,
- Звіт про власний капітал (форма № 4) за 2021 рік,
- Примітки до річної фінансової звітності (форма № 5) за 2021 рік.
- Інформація щодо основної діяльності обраної облікової політики.

