

Товариство з обмеженою відповідальністю «Луна - едженсі»
04050, м. Київ, вул. Глибочицька, 43 офіс 87 код ЄДРПОУ 43983453
UA213348510000000026006134792
в ПАТ «ПУМБ» в м. Київ

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЗБК»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

**Керівництву
ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЗБК»**

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЗБК» (далі – Підприємство), яка складається з: Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 року (Форма №1 -м) та Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік (Форма № 2-м).

Фінансова звітність підприємства підготовлена згідно з вимогами Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність», затвердженого наказом Мініфіну від N 39 від 25.02.2000р.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2024 року та його фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Не змінюючи нашої думки стосовно фінансової звітності за 2024 рік, ми звертаємо увагу на вплив повномасштабної російської збройної агресії та запровадження воєнного стану в Україні на діяльність Підприємства в майбутньому, його фінансовий стан та економічні показники, а також зростаючу невизначеність, пов'язану із зміною економічної

ситуації. При цьому вважаємо, що керівництво відповідно оцінює припущення про безперебійність діяльності Підприємства.

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. 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 враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому Звіті, за винятком інформації розкритої в Пояснювальному параграфі та розділі Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності, відсутні.

Інші питання

Попередня аудиторська перевірка була проведена ПП «ІНФОРМ-АУДИТ», в результаті якої була висловлена думка без застереження.

З метою розкриття інформації щодо власного капіталу підприємства, аудиторами здійснено деталізацію відповідних рядків Балансу станом на 31 грудня 2024 року.

В Балансі (Форма 1-м) вступні залишки на початок звітного періоду, які ми перевірили, не зазнали змін і відповідають даним бухгалтерського обліку по синтетичним та аналітичним рахункам станом на 01 січня 2024 року та ідентичні показникам фінансової звітності за попередній рік, що закінчився на дату 31 грудня 2023 року.

Показники балансу на кінець звітного року станом на 31 грудня 2024 року сформовані на основі даних бухгалтерського обліку операцій за 2024 рік згідно вимог ПСБО. Фінансову звітність було складено за формами, встановленими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність» (ПСБО 25).

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Статут Підприємства затвердженій рішенням Учасника ТДВ «МЗБК» №МЗБК2022/09-03 від 03 вересня 2022 року.

У рядку 1400 «Зареєстрований (пайовий) капітал» Балансу (форма 1-м) станом на 31.12.2024. зареєстрований капітал відображений у розмірі 4577,0 тис.грн., за звітний період зареєстрований статутний капітал не змінювався, що відповідає даним бухгалтерського обліку Підприємства.

Станом на 01.01.2024. та станом на 31.12.2024. резервний капітал сформований у розмірі 35858,1 тис.грн. за рахунок нерозподіленого прибутку на підставі рішення власника №МЗБК2021/08-31/РК від 31.08.2021. Протягом звітного періоду величина резервного капіталу не змінювалась.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2024. склав 20 181,1 тис.грн. та за звітний період збільшився за рахунок отриманого прибутку в 2024 році в сумі 4 907,9 тис.грн.

Власний капітал Підприємства станом на 31.12.2024. складає 60 616,2 тис. грн.

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 ПСБО 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 Підприємства 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 Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

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, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 Підприємство 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 подання.

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 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли 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.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основні відомості про Підприємство

Повна назва	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЗБК»
Код за ЄДРПОУ	01373986
Місцезнаходження	03045, м. Київ, ВІТО-ЛИТОВСЬКИЙ ПРОВУЛОК, будинок 14
Дата державної реєстрації	08.09.1997
Основний вид діяльності за КВЕД	68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Луна-едженсі» 43983453
2	Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	4869
3	Прізвище, ім'я, по батькові директора Номер реєстрації у Реєстрі	Луначевська Валентина Станіславівна 101568

	аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	
5	Місцезнаходження:	04050, Україна, місто Київ, вулиця Глибочицька, будинок, 43, офіс, 87
6	Фактичне місце розташування	04050, Україна, місто Київ, вулиця Глибочицька, будинок, 43, офіс, 87
7	Телефон/ факс	063-87-20-58-9
8	E-mail	verbytska97@icloud.com

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір №01373986/1 від 14. 04.2025.

Дата початку проведення аудиту: 14.04.2025 р.;

Дата закінчення проведення аудиту: 11.05.2025 р.

Директор, керуючий партнер

Луначевська В.С

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»))

Дата складання звіту незалежного аудитора: 11.05.2025 року
м. Київ



Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 4 розділу I)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство
Товариство з додатковою відповідальністю "МЗБК"
Територія м.Київ
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
Середня кількість працівників, осіб 10
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком
Адреса, телефон провулок Віто-Литовський, буд. 14, м. КИЇВ, 03045, Україна

Дата(рік,місяць,число)
за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ 1
за КОПФГ
за КВЕД

Коди		
2025	01	01
01373986		
UA800000000000126643		
250		
68.20		

0503756787

1.Баланс на 31 грудня 2024 р.

Актив		Код	На початок	На кінець
1		рядка	звітного року	звітного періоду
2		3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи				
		1000	-	-
Первісна вартість		1001	28,8	28,8
Накопичена амортизація		1002	(28,8)	(28,8)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	0,4	0,4
Основні засоби :		1010	12 554,0	12 247,8
первісна вартість		1011	64 815,3	65 815,9
знос		1012	(52 261,3)	(53 568,1)
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції		1030	-	-
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	12 554,4	12 248,2
II. Оборотні активи				
Запаси :				
		1100	393,8	380,5
у тому числі готова продукція		1103	125,2	125,2
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		1125	41 021,7	20 009,5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		1135	1 497,1	2 206,4
у тому числі з податку на прибуток		1136	623,7	201,1
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	641,0	1 544,6
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти		1165	15,7	25 925,1
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-
Інші оборотні активи		1190	-	-
Усього за розділом II		1195	43 569,3	50 066,1
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	56 123,7	62 314,3

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4 577,0	4 577,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	35 858,1	35 858,1
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	15 273,2	20 181,1
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	55 708,3	60 616,2
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	1 425,6
розрахунками з бюджетом	1620	268,8	15,9
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	14,4	9,6
розрахунками з оплати праці	1630	116,5	95,6
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	15,7	151,4
Усього за розділом III	1695	415,4	1 698,1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	56 123,7	62 314,3

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2024 р.

Стаття		Код рядка	Форма № 2-м За звітний період	Код за ДКУД За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	27 199,7	24 111,2	
Інші операційні доходи	2120	682,9	1 710,8	
Інші доходи	2240	-	-	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	27 882,6	25 822,0	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(21 855,5)	(17 787,7)	
Інші операційні витрати	2180	(41,9)	(3 213,4)	
Інші витрати	2270	(-)	(-)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(21 897,4)	(21 001,1)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	5 985,2	4 820,9	
Податок на прибуток	2300	(1 077,3)	(867,8)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	4 907,9	3 953,1	

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

ЕП
РАДЧЕНКО
ЮРІЙ
ГЕОРГІЙОВИЧ

Радченко Юрій Георгійович

(ініціали, прізвище)

Денисюк Світлана Миколаївна

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

архивушів

В.С. Луначевська

Директор ТОВ «Луна-едженсі»