



AUDIT-BID та К°

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
з аудиту фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЗБК»
станом на 31 грудня 2021 року**

м. Запоріжжя, 2023рік



AUDIT-VID та К°

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

IBAN - UA553006140000026009500234900, в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК», м. Київ,
код ЄДРПОУ 23283905, свідоцтво № 0945, видано АПУ від 26.01.2001 р.,
69035, м. Запоріжжя, пр. Соборний, буд.161, оф.10, 11.
E-mail: auditvid.zp@gmail.com, сайт: <http://www.auditvid.com>
Тел. / факс (061) 213-26-43, (061) 280-99-93

Вих. № 555/1 від "02" травня 2023 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЗБК»

Звіт з аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЗБК», що зареєстроване за адресою 03045, м. Київ, ВІТО-ЛИТОВСЬКИЙ ПРОВУЛОК, будинок 14 (код ЄДРПОУ – 01373986), (надалі – «Підприємство»), що складається з фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва і включає баланс (форма №1-м) станом на 31.12.2021 року та звіт про фінансові результати (форма №2-м) за 2021 рік (надалі – «фінансова звітність»), формати подання та обсяг розкриття у яких встановлені Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність».

На нашу думку фінансова звітність Підприємства, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність» (НП(С)БО 25) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-XIV.

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 Підприємства згідно з етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. 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, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

1. Аналіз фінансово-майнового стану Підприємства аудитором проведений на підставі даних економічних показників Балансу (форма 1-м) станом на 31.12.2021р. та Звіту про фінансові результати (форма 2-м) за 2021 рік. Результати розрахунку представлені в Додатку 1.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та П(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 помилок.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

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 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 розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це 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

Стан бухгалтерського обліку та звітності

Бухгалтерський облік Підприємством в цілому ведеться у відповідності з вимогами Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” №996-XIV від 16.07.1999р., Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативних документів щодо питань організації бухгалтерського обліку, які діяли в звітному періоді та у відповідності з обліковою політикою, прийнятою Підприємством.

Облікова політика Підприємства встановлена наказом №15 від 28.12.2020 р. та розроблена з дотриманням вимог чинного законодавства України з питань ведення бухгалтерського обліку та за період, що перевірявся, не змінювалася.

Первинні документи з обліку фінансово-господарської діяльності складаються на типових формах, в яких операції відображаються згідно з нормативними актами, затвердженими Міністерствами фінансів та статистики України.

Оцінка статей активів, зобов'язань та власного капіталу та їх розкриття здійснюється Підприємством в цілому відповідно до принципів, встановлених відповідними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та Наказом про облікову політику Підприємства.

Фінансову звітність було складено за формами, встановленими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність» (НП(С)БО 25).

Основні відомості про Підприємство

Повна назва	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ МЗБК
Скорочена назва	ТДВ «МЗБК»
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Ідентифікаційний код	01373986
Юридична та фактична адреса	03045, м. Київ, ВІТО-ЛИТОВСЬКИЙ ПРОВУЛОК, будинок 14
Дата первинної держреєстрації	08.09.1997
Дата та номер запису	20.02.15 р. , 10681450000038905
КВЕД	68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна 42.99 Виготовлення виробів із бетону для будівництва 42.99 Будівництво інших споруд, н.в.і.у. 46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту 46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням 47.99 Інші види роздрібної торгівлі поза магазинами 49.39 Інший пасажирський наземний транспорт, н.в.і.у. 55.90 Діяльність інших засобів тимчасового розміщування 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування 71.11 Діяльність у сфері архітектури 74.90 Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н.в.і.у. 78.30 Інша діяльність із забезпечення трудовими ресурсами
Чисельність робітників	11
Поточні рахунки	АТ 'ПРАВЕКС БАНК' МФО 380838 UA06 3808 3800 0002 6006 7006 5167 0
Структурні підрозділи	відсутні

Власний капітал.

Статут Підприємства затвердженій рішенням Учасника ТДВ «МЗБК» №МЗБК2021/09-03 від 03 вересня 2021 року.

У рядку 1400 «Зареєстрований (пайовий) капітал» Балансу (форма 1-м) станом на 31.12.2021 р. 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 01.01.2021р. резервний капітал відсутній, протягом 2021 року резервний капітал сформований у розмірі 35858,1 тис.грн. за рахунок нерозподіленого прибутку на підставі рішення власника №МЗБК2021/08-31/РК від 31.08.2021р.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2021р. склав 533,8 тис.грн. та за звітний період зменшився на 33424,5 тис.грн. за рахунок:

- формування резервного капіталу Підприємства в розмірі 35858,1тис.грн. (зменшення);

- отриманого прибутку в 2021 році в сумі 2433,5 тис.грн. (збільшення).

Власний капітал Підприємства станом на 31.12.2021р. складає 40968,9 тис. грн.

Інші питання

Інформації щодо подій, які б мали значний вплив на фінансово-господарську діяльність Підприємства та які відбулися протягом звітного року, що могли б призвести до суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, не було отримано.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДІТ-ВІД ТА К°»
Код за ЄДРПОУ	23283905
Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	На виконання норм Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» з 01.10.2018 року включено до розділу № 3 Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №0945, який оприлюднений на веб-сторінці Аудиторської палати України.
Місцезнаходження аудиторської фірми та її фактичне місце розташування	69035, м. Запоріжжя, пр. Соборний, буд. 161, оф.10,11, тел.: (061) 213-26-43

Відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору	Договір від 20 липня 2023 року №145
Період, яким охоплено проведення аудиту	01 січня 2021 року – 31 грудня 2021 року
Дата початку та дата закінчення аудиту	з 01 вересня 2023 р. по 02 жовтня 2023 р.

Ключовий партнер з аудиту
Директор ТОВ «АУДІТ-ВІД та К°»

В.Л. Іоффе

номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101092
ТОВ «АУДІТ - ВІД та К°»,
Включено до Розділу №3 Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, за № 0945,
розташоване за адресою:
69035, м. Запоріжжя, пр. Соборний, буд. 161, оф.10,11,
тел.: (061) 213-26-43

02.10.2023.

Показники	Формула Розрахунку	Розрахунок		Теоретичне значення	Примітки
		Станом на 31.12.2020 р.	Станом на 31.12.2021 р.		
1. Аналіз майнового стану					
1.1. Коефіцієнт зносу основних засобів	$\frac{\Phi.1 \text{ p.1012}}{\Phi.1 \text{ p.1011}}$	0,72	0,75		На дату балансу основні засоби зношені в середньому на 75 %
1.2. Коефіцієнт оновлення основних засобів	Надійшло за рік основних засобів / $\Phi.1 \text{ p.1011}$	0,0	0,0	> 0,1	Протягом звітного періоду не відбувалося оновлення основних засобів.
2. Показники платоспроможності					
2.1 Коефіцієнт поточної (швидкої) ліквідності	$\frac{\Phi.1 \text{ (p.1195-p.1100-p.1110)}}{\Phi.1 \text{ p.1695}}$	1,51	1,81	0,6-1	Характеризує, наскільки ймовірно погашення поточних зобов'язань за рахунок грошових коштів і їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості
2.2 Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	$\frac{\Phi.1 \text{ p. 1195}}{\Phi.1 \text{ p. 1695}}$	1,56	1,91	2,0 – 2,5	Відображає платіжні можливості підприємства щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами
2.3 Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\frac{\Phi.1 \text{ (p.1165+ p.1160)}}{\Phi.1 \text{ p. 1695}}$	0,0004	0,002	0,2 – 0,25	Показує, яка частина поточних (короткострокових) зобов'язань може бути погашена негайно
2.4 чистий оборотний капітал, тис.грн.	$(\Phi.1 \text{ p.1195} - \Phi.1 \text{ p.1170}) - (\Phi.1 \text{ p.1695} - \Phi.1 \text{ p.1665})$	19642,7	24369,3		Профіцит чистого оборотного капіталу на кінець 2021 року збільшився на 4726,6 тис. грн.
3. Показники фінансової стійкості					
3.1 Коефіцієнт співвідношення залучених власних коштів	$\frac{\Phi.1 \text{ (p.1595+p.1695)}}{\Phi.1 \text{ p. 1495}}$	0,92	0,66	<= 1,0	Власні кошти в Підприємства в нормі
3.2 Коефіцієнт фінансової незалежності	$\frac{\Phi.1 \text{ p. 1495}}{\Phi.1 \text{ (p.1595+p.1695)}}$	1,09	1,52	>=0,6	Визначає співвідношення власних коштів до зобов'язань
3.3 Коефіцієнт покриття зобов'язань високоліквідними активами	$\frac{\Phi.1 \text{ p.1165}}{\Phi.1 \text{ (p.1595+p.1695)}}$	0,0004	0,002	>=0,95	Означає швидкість покриття своїх зобов'язань активами
4. Показники ділової активності					
4.1 Коефіцієнт оборотності активів	$\frac{\Phi.2 \text{ p.2000}}{\frac{\Phi.1 \text{ (p.1300 (гр.3) + p.1300 (гр.4))}}{2}}$	0,09	0,17		Означає ефективність використання Підприємством усіх наявних ресурсів, незалежно від джерел їхнього залучення

4.2 Коефіцієнт віддачі власного капіталу	$\frac{\text{ф.2 п.2000}}{\text{ф.1(п.1495 (гр.3) + п.1495 (гр.4)) / 2}}$	0,18	0,3		Середня віддача власного капіталу становить 0,3 грн. чистого доходу на 1 грн. власного капіталу підприємства
4.3 Коефіцієнт покриття зобов'язань високоліквідними активами	$\frac{\text{ф.1(п.1195-п.1100-п.1110) - Ф.1п.1695}}{\text{ф.1(п.1195-п.1100-п.1110) - Ф.1п.1695}}$	18025,9	21891,9		Профіцит високоліквідних активів складає 21891,9 тис. грн.
4.4. Коефіцієнт фондовіддачі	$\frac{\text{Ф.2 п.2000}}{((\text{ф.1 п.1010 (гр.3) + ф.1 п.1010 (гр.4))/2)}$	0,37	0,67		Ефективність використання основних засобів складає 0,67 чистого доходу на 1 грн., необоротних активів, що використовуються

Ключовий партнер з аудиту
Директор ТОВ "АУДИТ-ВІД та К°"
(Сертифікат аудитора №007115,
виданий рішенням АПУ від 26.12.2013р. №287/2,
№ 101092 в Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності)



В.Л.Іоффе

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"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОГТГ 1

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2022	01	01
01373986		
UA80000000000126643		
240		
68.20		

Територія Україна

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 11

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон провулок Віто-Литовський, буд. 14, м. Київ, 03045

5255253

1. Баланс на **31 грудня 2021** р.

Форма № 1-м Код за ДКУД **1801006**

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
Первісна вартість	1001	28,8	28,8
Накопичена амортизація	1002	(28,8)	(28,8)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	94,2
Основні засоби :	1010	18 892,6	16 505,4
первісна вартість	1011	66 625,6	66 051,4
знос	1012	(47 733,0)	(49 546,0)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	18 892,6	16 599,6
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	1 616,8	2 477,4
у тому числі готова продукція	1103	210,4	210,4
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	51 314,9	43 023,4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	276,8	35,2
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 534,4	2 697,5
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	14,1	50,1
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	167,3	2 966,5
Усього за розділом II	1195	54 924,3	51 250,1
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	73 816,9	67 849,7

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
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	33 958,3	533,8
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	38 535,3	40 968,9
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	13 199,2	21 808,8
розрахунками з бюджетом	1620	11,4	419,9
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	389,3
розрахунками зі страхування	1625	12,2	14,8
розрахунками з оплати праці	1630	72,8	85,0
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	21 986,0	4 552,3
Усього за розділом III	1695	35 281,6	26 880,8
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	73 816,9	67 849,7

2. Звіт про фінансові результати
за _____ Рік 2021 _____ р.

Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
3	4	
11 820,8	6 972,2	
5 005,7	484,5	
25,4	-	
16 851,9	7 456,7	
2 396,7) (	1 505,9) (	
11 631,5) (	8 891,4) (	
0,9) (	-) (	
14 029,1) (	10 397,3) (	
2 822,8	(2 940,6)	
389,3) (	) (	
2 433,5	(2 940,6)	

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

ЕП РАДЧЕНКО
ЮРІЙ
ГЕОРГІЙОВИЧ

ЕП Семенченко
Інна Анатоліївна

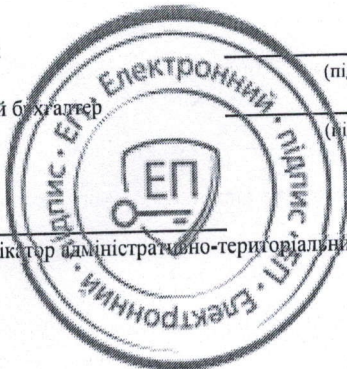
Радченко Юрій Георгійович

(ініціали, прізвище)

Семенченко Інна Анатоліївна

(ініціали, прізвище)

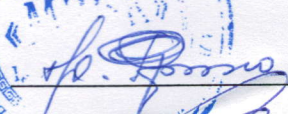
¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад





Прошнуровано, пронумеровано та
скріплено печаткою
10 (десять) аркушів

Директор
ГДВ «МЗБК»

 Ю.Г.РАДЧЕНКО

Директор
ТОВ «АУДИТ-ВІД та К°»

 В.Л. ІОФФЕ

