



АУДИТОРСЬКО - КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4420

65012 Україна, м. Одеса, вулиця Велика Арнаутська, 15 тел./факс (0482) 32-46-99, сайт: www.grantye.com

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат - керівництву ТОВ "САН ТЕХ РАЙ"

Звіт з аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ "САН ТЕХ РАЙ", що складається з фінансової звітності малого підприємства, а саме: балансу на 31 грудня 2020 року та звіту про фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, а також включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан компанії на 31 грудня 2020 року, та її фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до національних П(С)БО.

Основа для думки із застереженням

Ми не спостерігали за інвентаризацією активів і зобов'язань станом на кінець дня 31 грудня 2020 року, оскільки були призначені після дати її проведення компанією. Однак, цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій висловлено довіру, згідно МСА. Але з огляду на те, що ми не проводили інвентаризацію, не спостерігали за ходом її проведення, що вимагає МСА 500, а їх наявність вибірково була підтверджена нами альтернативними методами, ми не можемо дати повної аудиторської гарантії щодо залишків по ним.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) рік видання 2016-2017, зокрема до МСА № 700 (переглянутий) «Формулювання думки та складання звіту щодо фінансової звітності», МСА № 705 (переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», № 706 (переглянутий) «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 (переглянутий) «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів під час аудиту фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів», МСЗО 2410 «Огляд проміжної фінансової інформації, що виконується незалежним аудитором суб'єкта господарювання» та вимог Закону України «Про аудит

фінансової звітності та аудиторську діяльність». Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

В процесі виконання аудиторської перевірки нами був виконанні необхідні процедури згідно вимог МСА, а саме:

- комплекс процедур направлених на підготовку та прийняття завдання;
- планування аудиту;
- оцінка внутрішнього контролю;
- ідентифікація та оцінка аудиторських ризиків та суттєвості;
- виконання аудиторської вибірки, процедур по суті та аналітичних процедур;
- аналіз робочої документації;
- контроль якості виконання завдання;
- складання аудиторського висновку.

МСА вимагають виконання завдання спрямоване на одержанні достатніх доказів щодо відсутності у фінансової звітності суттєвих помилок та викривлень. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої модифікованої думки.

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («*Кодекс РМСЕБ*») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

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 під час формування думки щодо неї. При цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Припущення про безперервність діяльності

Ми, звертаємо увагу на Світову пандемію коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшому поширенню в Україні. Наша особлива аудиторська увага до цього питання пов'язана з тим, що ця пандемія ставить під значний сумнів здатність компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Припущення про безперервну діяльність є основою для бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності компанії. Нашим обов'язком, є розгляд додаткових ризиків, які виникли під час пандемії та розгляд оцінки управлінського персоналу щодо здатності компанії продовжувати свою діяльність у майбутньому. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від цієї оцінки. Вплив таких майбутніх змін на операції та фінансовий стан компанії може бути суттєвим.

Ми розглянули це питання наступним чином:

- Надіслали Запити управлінському персоналу стосовно впливу пандемії COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів на діяльність товариства у 2020 році та на подальші події компанії, стосовно проведення оцінка ризиків, пов'язаних з цим;
- Розглянули відповіді компанії та проаналізували плани, які ставилися до компанії на 2020 рік та на 2021 рік;

- Розглянули та проаналізували дані реєстрів синтетичного обліку за 2020 рік та січень-березень 2021 року.

Отже, поширення пандемії коронавірусу (COVID-19), яке почалося у 2020 році та спричинений цим вплив на товариство є незначним. ТОВ працює у нормальному режимі. Керівництво товариства організувало цілий комплекс заходів щодо запобігання захворювань та поширення інфекції в межах товариства (віддалені роботи, додаткові медичні обстеження, використання захисних масок тощо).

Спалах пандемії COVID-19 не мав негативного впливу на фінансовий стан товариства.

Керівництво не очікує суттєвого негативного впливу на майбутні економічні показники товариства внаслідок спалаху.

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 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 помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії 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, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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, коли 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 всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість групи 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. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити групу 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 лежать в основі 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, виявлені під час аудиту, 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 їх про всі стосунки та 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

Звіт про корпоративне управління

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації Звіту про управління ТОВ "САН ТЕХ РАЙ", він складений відповідно до законодавства, узгоджений з фінансовою звітністю за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. На нашу думку, інформація Звіту про управління, що додається, складена у усіх суттєвих аспектах, відповідно до вимог законодавства.

Аудит активів

За станом на 31.12.2020 року загальні активи ТОВ "САН ТЕХ РАЙ" в порівнянні з даними на початок 2020 року збільшились на 16,14 % і відповідно складають 389 213,3 тис. грн. Під час проведення аудиту активів аудитор не дає абсолютну гарантію того, що перевірена інформація вільна від суттєвих помилок.

Аудит зобов'язань і забезпечень.

Станом на 31.12.2020 року загальні зобов'язання Товариства збільшились до 158 167,8 тис. грн., тобто на 8,33 %.

Довгострокові зобов'язання станом на 31.12.2020 року відсутні. Короткострокові кредити банків складають 41 200,6 тис. грн.

Нарахування та виплата заробітної плати в товаристві здійснюється у відповідності до Кодексу законів про працю України, Закону України "Про оплату праці" та інших законодавчих документів. Нарахування оплати праці здійснюється, згідно штатного розкладу.

Розрахунок заробітної плати ведеться в розрахунково-платіжних відомостях головним бухгалтером. Резерв на сплату відпусток не сформовано.

Розмір зобов'язань підприємства визначений без суттєвих перекручень та реально і вірно відображений у фінансовій звітності згідно П(С)БО. Під час проведення аудиту зобов'язань і забезпечень аудитор не дає абсолютну гарантію того, що перевірена інформація вільна від суттєвих помилок.

Аудит власного капіталу

Станом на 31.12.2020 року загальний розмір власного капіталу ТОВ "САН ТЕХ РАЙ" складає 231 045,5 тис. грн., з яких статутний капітал складає 42 009 тис. грн., резервний капітал складає 1 519,6 тис. грн., нерозподілений прибуток, станом на 31.12.2020 року, складає 187 516,9 тис. грн. згідно Протоколу № 10-08 зборів засновників ТОВ "САН ТЕХ РАЙ" від 08.10.2020 року, було прийнято рішення про зменшення статутного капіталу на 1 491 000,00 грн. Заявлений у установчих документах статутний капітал товариства сплачений у повному обсязі.

Збільшення власного капіталу відбулося за рахунок отриманого прибутку поточного року.

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал в балансі Товариства в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.

Підтвердження реальності та точності фінансових результатів діяльності ТОВ "САН ТЕХ РАЙ" відображених у фінансовій звітності.

Чистий прибуток поточного року складає 43 406,6 тис. грн.

На думку аудитора, в усіх суттєвих аспектах бухгалтерський облік доходів від звичайної діяльності Товариства ведеться у відповідності до норм П(С)БО. За результатами аудиторської перевірки встановлено, що в основному дані, відображені в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудитору, стосовно витрат Товариства за 2020 рік відповідають первинним документам та даним фінансової звітності. Аудитор вважає, що звіт про фінансові результати за 2020 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства, а також розкриває інформацію про них.

Підтвердження інформації стосовно оподаткування

Податковий облік з податку на прибуток Товариства з обмеженою відповідальністю «Сан Тех Рай» ведеться у відповідності до Податкового Кодексу України від 23 грудня 2010 року № 2856-VI із змінами і доповненнями. Об'єктом оподаткування є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці. Дані відображені в податковій звітності Товариства співпадають з даними відображеними в фінансовій звітності за відповідний період. Об'єкт оподаткування за 2020 рік складає 53143586 грн. Податок на прибуток розрахований за ставкою 18% в сумі 9565845 грн.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Сан Тех Рай» зареєстровано як платник податку на додану вартість за індивідуальним податковим номером №359015815119. Перевіркою відображених показників у поданих Деклараціях з податку на додану вартість за період з 01.01.20 по 31.12.20 встановлено, що підприємство визначає податковий кредит та податкові зобов'язання згідно з Податковим Кодексом України від 23 грудня 2010 року

№2856-VI із змінами і доповненнями. Декларації з податку на додану вартість Товариства з обмеженою відповідальністю «Сан Тех Рай» за перевіряємий період складені у відповідності до Наказу Міністерства фінансів України від 28.01.2016р. №21 із змінами та доповненнями. За період з 01.01.2020 р. по 31.12.2020 р. Товариство задекларовано податкові зобов'язання в сумі 37425868 грн. та податковий кредит в сумі 60539471 грн.

Складання податкової звітності на підприємстві ведеться згідно вимог чинного законодавства України. За правильність складання податкової звітності несе відповідальність управлінський персонал компанії.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРА ТА АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повне найменування	АУДИТОРСЬКО - КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА "ГРАНТЪЕ" у вигляді ТОВ
Код ЄДРПОУ	21026423
Місцезнаходження	65012, м. Одеса, вул. Велика Арнаутська, буд. 15
Дата державної реєстрації	23 травня 1995 року
Номер та дата видачі свідоцтва про внесення в реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	№ 4420 Рішення Аудиторської палати України від 27.01.2011 р. за № 227/3.1 Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0677, рішення АПУ від 23.02.2017 № 339/3 чинне до 31.12.2022 року

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "САН ТЕХ РАЙ"
Код за ЄДРПОУ	35901580
Місцезнаходження	67663, Одеська обл., Біляївський район, сільрада Усатівська, ВУЛ.462 КМ+100 М АВТОШЛЯХУ КИЇВ-ОДЕСА
Дата державної реєстрації	Дата запису: 19.05.2008 Номер запису: 1 532 102 0000 000648

Основні види діяльності	<p>Код КВЕД 22.21 Виробництво плит, листів, труб і профілів із пластмас; Код КВЕД 22.23 Виробництво будівельних виробів із пластмас; Код КВЕД 22.29 Виробництво інших виробів із пластмас; Код КВЕД 25.21 Виробництво радіаторів і котлів центрального опалення (основний); Код КВЕД 46.49 Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення; Код КВЕД 46.72 Оптова торгівля металами та металевими рудами; Код КВЕД 46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням; Код КВЕД 46.74 Оптова торгівля залізними виробами, водопровідним і опалювальним устаткуванням і приладдям до нього; Код КВЕД 46.77 Оптова торгівля відходами та брухтом; Код КВЕД 52.10 Складське господарств</p>
Статутний капітал, грн.	Розмір (грн.): 42 009 000,00 грн
Перелік засновників (учасників)/ Кінцевий бенефіціарний власник (контролер)	<p>БОЖКО ОЛЕКСАНДР СТАНІСЛАВОВИЧ Адреса засновника: 20109, Черкаська обл., Маньківський район, село Поташ, ПРОВУЛОК НОВИЙ, будинок 12 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 21 004 500,00 Частка (%): 50,0000%</p> <hr/> <p>КОВАЛЕНКО АНДРІЙ СЕРГІЙОВИЧ Адреса засновника: 20700, Черкаська обл., місто Сміла, ВУЛИЦЯ НЕЗАЛЕЖНОСТІ, будинок 58, квартира 4 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 21 004 500,00 Частка (%): 50,0000%</p>

Основні відомості про умови договору та аудиторську перевірку

Аудиторська перевірка проводилася згідно угоди № 491 від 25 січня 2021 року.

Період, яким охоплено проведення аудиту: Перевірку ТОВ "САН ТЕХ РАЙ" проведено за період з 01 січня 2020 року по 31 грудня 2020 року.

Дата початку та дата закінчення аудиту: ТОВ "САН ТЕХ РАЙ" перевірявся аудитором з 07 квітня 2021 року по 16 квітня 2021 року.

Партнером завдання з аудиту
(ключовим партнером з аудиту),
результатом якого є цей звіт
незалежного аудитора, є



Боголій О.М.
(Номер реєстрації у Реєстрі 100045)

65012, м. Одеса, вул. Велика Арнаутська, буд. 15

16.04.2021 року