



Місцезнаходження: 50002, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, вул. Кобилянського, 219
тел.: +38 050 321 18 16, (056) 406-18-65, (056) 406-11-31
e-mail: office@af-forum.com web-site: www.af-forum.com
п/р UA 10 322313 0000026001000010773 в АТ "УКРЕКСІМБАНК" (м. Київ), Код банку 322313
Ідентифікаційний код 23070374
Свідоцтво платника єдиного податку серія А №699924, без реєстрації платника ПДВ

Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, №0733

Рішення Аудиторської палати України про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг № 43/7 від 17.07.2020р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Керівництву та учасникам
ТОВ"ДОНБАСЬКЕ ПРОМИСЛОВО-ТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО"
Іншим користувачам фінансової звітності**

**щодо аудиту фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ДОНБАСЬКЕ ПРОМИСЛОВО-ТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО"
за 2020 рік**

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОНБАСЬКЕ ПРОМИСЛОВО-ТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО" (далі – Товариство), (ідентифікаційний код 31366355, адреса: 50053, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, вул. Мусоргського, буд.20), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020р.), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік, Звіту про власний капітал за 2020 рік, Приміток до річної фінансової звітності за 2020 рік, Пояснювальні примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2020р.

На нашу думку, фінансова звітність Товариства, що додається, складено достовірно, в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО) та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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 Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), 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.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, 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.

В якості ключового питання аудиту було ідентифіковано наступне:

Ключове питання аудиту	Яким чином це питання розглянуто під час аудиту
Оцінка та наявність окремих основних засобів та запасів, які перебувають на території проведення антитерористичної операції, доступ і нагляд за якими поки що обмежені.	Ми розглянули правильність відображення та оцінки таких активів у обліку підприємства. У зв'язку з питаннями викладеними вище, наші основні процедури включали наступне: - виявити перелік активів, які перебувають на території проведення антитерористичної операції; - визначити чи оцінює підприємство, наявність ознак можливого зменшення корисності по таким активам, - перевірити наявність матеріалів річної інвентаризації по основним засобам та запасам, яким притаманні ознаки зменшення корисності; - перевірити правильність оцінки зменшення корисності активів; - перевірити правильність відображення в обліку оцінки зменшення корисності активів;

Порядком подання фінансової звітності, затвердженим Постановою КМУ № 419 від 28.02.2000р. і з змінами, внесеними згідно з Постановами КМ передбачено:

"Підприємства, які з дати початку тимчасової окупації мали місцезнаходження на території Автономної Республіки Крим та м. Севастополя, на тимчасово окупованій території у Донецькій та Луганській областях, території проведення антитерористичної операції та/або здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, або структурні підрозділи (відокремлене майно) яких розташовані на таких територіях, проводять інвентаризацію у разі можливості безпечного та безперешкодного доступу уповноважених осіб до активів, первинних документів і реєстрів бухгалтерського обліку, в яких відображені зобов'язання та власний капітал підприємств.

У річній фінансовій звітності інформація про активи, до яких неможливо забезпечити безпечний та безперешкодний доступ, та зобов'язання і власний капітал, які не можуть бути документально підтверджені у зв'язку з відсутністю доступу до відповідних первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку, відображається за даними бухгалтерського обліку".

В результаті проведення аудиту встановлено, що на балансі підприємства обліковуються активи (основні засоби та запаси), які знаходяться на території проведення антитерористичної операції.

Забезпечити безпечний та безперешкодний доступ до зазначених активів неможливо, тому їх річна інвентаризація підприємством не проводилась

Підприємством було визнано існування ознак зменшення корисності таких активів в 2017 році, та проведено знецінення відповідно до вимог П(с)БО 28 "Зменшення корисності активів". Основні засоби, нагляд за якими обмежений було знецінено на 3671,4 тис. грн. Первісна вартість таких основних засобів складала 13400,0 тис. грн., сума нарахованого зносу - 9490,4 тис. грн.

Вартість запасів, доступ підприємства до яких обмежений, становить 2939,3 тис. грн. В фінансовій звітності запаси відображені за собівартістю придбання, що відповідає вимогам порядку затвердженого Постанови КМУ № 419 "Про затвердження порядку подання фінансової звітності".

Відповідно п.6 П(С)БО 28 "Зменшення корисності активів" ознакою знецінення є : суттєві негативні зміни в технологічному, ринковому, економічному або правовому середовищі, у якому діє підприємство або структурні підрозділи (відокремлене майно). Підприємством не порушено вимог П(с)БПО 28 "Зменшення корисності активів" щодо знецінення основних засобів, проте це не

було обов'язковою вимогою. Однак за умови виконання знецінення підприємство не порушило принципів складання фінансової звітності передбачених НП(с)БО №1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", а саме принципу обачності, згідно з яким методи оцінки, що застосовуються в бухгалтерському обліку, повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства та принципу превалювання сутності над формою, за яким операції повинні обліковуватись відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління за 2020 рік, складеного відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999р. №996-XIV.

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 ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і 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 потрібно було б включити до звіту.

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 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 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, 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 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.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Назва аудиторської фірми	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ФОРУМ"
Ідентифікаційний код юридичної особи	23070374
Юридична адреса та місцезнаходження юридичної особи	Україна, 50002, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, вул. Кобилянського, буд. 219
Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	Рішення Аудиторської палати України про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг № 43/7 від 17.07.2020

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ФОРУМ" включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що оприлюднюється у мережі Інтернет на веб-сторінці Аудиторської палати України <https://www.apu.com.ua/>, за № 0733 у наступні розділи:

- Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності",
- Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності".

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 26 від 19.02.2021

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: 01.03.2021 - 26.04.2021

Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності: з 01.01.2020 по 31.12.2020

Додатки: фінансова звітність ТОВ "ДОНБАСЬКЕ ПРОМИСЛОВО-ТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО", а саме:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 року;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік;
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік;
4. Звіт про власний капітал за 2020 рік;
5. Примітки до річної фінансової звітності за 2020 рік.
6. Пояснювальні примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2020р.
7. Звіті про управління за 2020 рік.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Закружна Галина Данилівна (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101059).

Партнер із завдання від ТОВ АФ "ФОРУМ"
Аудитор

Генеральний директор, аудитор
ТОВ АФ "ФОРУМ"
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів за № 101132)



Закружна Галина Данилівна

Кругла Надія Миколаївна

м. Кривий Ріг, Україна.

Дата складання звіту: 30.04.2021 р.