



**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ
"ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН"**

Свідоцтво про включення до Реєстру
аудиторських фірм та аудиторів № 0238 від 26.01.2001р. №98
Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11

**Учасникам та керівним посадовим особам
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО-
КАНАДСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО "РОСАН"
НАЦІОНАЛЬНОМУ БАНКУ УКРАЇНИ**

м. Київ

30 квітня 2021 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО-
КАНАДСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО "РОСАН",**
код ЄДРПОУ 14369134,
що зареєстроване за адресою:
Україна, 79035, Львівська обл., місто Львів, ВУЛ.ЗЕЛЕНА, будинок 147,
станом на 31.12.2020 р. за 2020 р.

Звіт незалежного аудитора
щодо річної фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО-КАНАДСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО "РОСАН"

станом на 31.12.2020 р. за 2020 р.

Адресат

1. НАЦІОНАЛЬНИЙ БАНК УКРАЇНИ

2. Учасникам та Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО-КАНАДСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО "РОСАН"

I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО-КАНАДСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО "РОСАН", код за ЄДРПОУ 14369134, адреса Товариства: Україна, 79035, Львівська обл., місто Львів, ВУЛИЦЯ ЗЕЛЕНА, будинок 147, що складається з:

- Балансу (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2020 року;
- Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2020 рік;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2020 рік;
- Звіту про власний капітал (Форма № 4) за 2020 рік;
- Приміток до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2020 рік.

На нашу думку, за винятком можливого впливу 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 "СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО-КАНАДСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО "РОСАН" на 31 грудня 2020 року, та фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ) та відповідає вимогам чинного законодавства України.

Основа для думки із застереженням

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 згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі – Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми провели аудит відповідно до обраної Товариством концептуальною основою – Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Станом на 31 грудня 2020 року, у Звіті про фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО-КАНАДСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО "РОСАН" у рядку 1125 відображається дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги у загальній сумі 128 344 тис грн. На запити аудитора до контрагентів, аудитор з загальної суми статті Балансу «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» не зміг підтвердити 7 854 тис грн, шляхом зовнішніх підтверджень. Відповідно даних бухгалтерського обліку, банківських виписок та внутрішніх первинних документів дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги підтверджена. Проте, аудитор звертає увагу на те, що станом на дату проведення аудиту, аудитор не отримав зовнішнього підтвердження у вигляді Актів звірки, від контрагентів, які на запити аудитора не надали відповідь.

У ході аудиту ми не вповному обсязі отримали зовнішні підтвердження дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, що включені у Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року. Отже, ми не змогли визначити, чи є потреба у будь-яких коригуваннях операцій, що могли вплинути на фінансові показники звітного року.

У зв'язку з чим аудитор не може отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для обґрунтування думки, проте доходить висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Управлінський персонал Товариства у фінансовій звітності навів виключні судження та провів оцінку макроекономічного впливу, що спричинений пандемією COVID-19, яка вплинула на економіку не тільки поодиноких підприємств, а в цілому на економіку України та Світу.

Наприкінці 2019 року вперше з'явилися новини з Китаю про поширення вірусу COVID-19 (коронавірус). У перші кілька місяців 2020 року вірус поширився в усьому світі, викликаючи перебої в бізнесі та економічній діяльності. У березні 2020 року, Всесвітня організація охорони здоров'я визнала ситуацію з коронавірусом пандемією.

Поширення вірусу мало несприятливий вплив на економічну активність у світі, включаючи падіння на ринках капіталу та різке зниження цін на товари та послуги. Внаслідок цього, українські суверенні кредитні свопи за дефолтами збільшилися у березні 2020 року більш ніж удвічі порівняно з 31 грудня 2019 року, та більш ніж утричі від його п'ятирічного історичного мінімуму досягнутого у лютому 2020 року.

У березні 2020 року, уряд України вжив низку обмежувальних заходів для запобігання поширенню вірусу в країні. Зокрема, були встановлені обмеження на громадський транспорт (включаючи міжміські), повітряний рух між певними країнами, роботу громадських установ та громадські заходи. Уряд також закликав бізнес перейти на віддалений режим роботи для своїх працівників. Крім того, 17 березня 2020 року парламент України прийняв нові закони, спрямовані на пом'якшення наслідків коронавірусу. Положення стосуються деякі податкові вимоги, задля пом'якшення фінансових втрат для підприємств, робітників та пенсіонерів, постраждалих внаслідок економічного сповільнення. Серед інших змін, Закон пропонує звільнення від штрафних санкцій за порушення податкового законодавства в період з 01 березня по 31 травня. Закон також накладає мораторій на податкові перевірки для підприємств за вказаний період. Кабінет Міністрів України 25 березня 2020 року ввів режим надзвичайної ситуації у всіх областях і продовжив карантинні заходи.

Обмежувальні заходи, що застосовуються українським урядом, можуть негативно вплинути на загальну економіку України і державний бюджет. Він може надати непрямий негативний вплив на Товариство через зниження попиту на господарську діяльність Товариства, затримки в погашенні боргів через можливий негативний вплив пандемії на клієнтів, девальвації валюти та ін.

Отже, все вище наведене, що описано у цьому параграфі «Основа для думки із застереженням» є підставою для формування думки аудитора із застереженням.

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 щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної кризи. В результаті нестабільної ситуації в Україні діяльність Товариства супроводжується ризиками.

Вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства.

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID – 19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання.

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО-КАНАДСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО "РОСАН" ідентифікував суттєві невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовувало припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансової звітності, не враховуючи зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки.

Зазначена інформація Товариством розкрита належним чином у фінансовій звітності складеної станом на 31 грудня 2020 року та за 2020 рік у відповідності до концептуальної основи - Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий).

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

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.

Інша інформація

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 розгляд існування суттєвої невідповідності 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 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО-КАНАДСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО "РОСАН", в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2020 рік, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями;

- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;

- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Національного банку України;

- за оцінку здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а також доречності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та відповідності розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності.

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;

- правочинність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;

- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;

- методологію та організацію бухгалтерського обліку;

- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2020 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2020 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2020 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2020 рік;
- Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2020 рік;
- Примітки до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2020 рік;
- Статутні, реєстраційні документи;
- Протоколи, накази;
- Первинні та зведені документи бухгалтерського обліку.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО-КАНАДСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО "РОСАН", а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання 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.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 26.01.2017 року №338/8 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність Товариства.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО-КАНАДСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО "РОСАН", також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск (складання) 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 продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. 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.

- 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 нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважати його корисність для інтересів громадськості.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Інформація про Товариство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО-КАНАДСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО "РОСАН" (далі – Товариство), зареєстроване відповідно до Законів України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 06.02.2018 року № 2275-VIII, з наступними змінами та доповненнями, «Про зовнішньоекономічну діяльність» від 16.04.1991 року № 959-XII з наступними змінами та доповненнями, та інших законодавчих актів.

Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках, печатки та штампи зі своїм найменуванням.

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями.

Станом на 31.12.2020 року у складі Товариства є Київська філія СП РОСАН (код ЄДРПОУ 19365616) та Дніпропетровська філія СП РОСАН (код ЄДРПОУ 26139592).

Повна назва Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО-КАНАДСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО "РОСАН"
Скорочена назва Товариства	СП "РОСАН"
Організаційно-правова форма Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Приватна
Код за ЄДРПОУ	14369134
Місцезнаходження:	79035, Львівська обл., місто Львів, ВУЛ.ЗЕЛЕНА, будинок 147
Дата державної реєстрації	Дата державної реєстрації: 05.11.1992 Дата запису: 25.10.2004
Номер запису в ЄДР	1 415 120 0000 001549

<p>Основні види діяльності КВЕД:</p>	<p>Код КВЕД 77.33 Надання в оренду офісних машин і устаткування, у тому числі комп'ютери; Код КВЕД 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. н. в. і. у.; Код КВЕД 77.40 Лізинг інтелектуальної власності та подібних продуктів, крім творів, захищених авторськими правами; Код КВЕД 82.11 Надання комбінованих офісних адміністративних послуг; Код КВЕД 82.20 Діяльність телефонних центрів; Код КВЕД 82.92 Пакування; Код КВЕД 82.99 Надання інших допоміжних комерційних послуг, н. в. і. у.; Код КВЕД 96.09 Надання інших індивідуальних послуг, н. в. і. у.; Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля; Код КВЕД 49.41 Вантажний автомобільний транспорт; Код КВЕД 52.10 Складське господарство; Код КВЕД 52.24 Транспортне оброблення вантажів; Код КВЕД 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту; Код КВЕД 53.20 Інша поштова та кур'єрська діяльність (основний); Код КВЕД 63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність; Код КВЕД 63.99 Надання інших інформаційних послуг, н. в. і. у.; Код КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; Код КВЕД 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування; Код КВЕД 73.11 Рекламні агентства; Код КВЕД 77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів</p>
<p>Учасники/Засновник Товариства</p>	<p>КІНЦЕВИЙ БЕНЕФЕЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) КІСІЛЬ РОСТИСЛАВ,КАНАДА, МІСТО ЛЬВІВ,ВУЛИЦЯ ЯРОСЛАВЕНКА БУДИНОК 47,КВАРТИРА 15</p> <p>КІПРСЬКА КОМПАНІЯ "МІСТ ЛОДЖІСТІК ФАНД ЛІМІТЕД"(MEEST LOGISTIC FUND LIMITED) Адреса засновника: НІКОСІЯ,КАВЕЙЛІС,7,ОФІС 102, КІПР Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 92 554 161.34</p> <p>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОСАН-ГЛОБАЛ" Код ЄДРПОУ засновника: 33951294 Адреса засновника: 79035, Львівська обл., місто Львів, Сихівський район, ВУЛИЦЯ ЗЕЛЕНА, будинок 147 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 934 890.52</p>
<p>Ліцензії</p>	<p>АВ491345 Посередницька діяльність митного брокера (видана 29.01.2010 року) АГ 504728 Надання послуг з перевезення пасажирів та вантажів автомобільним транспортом відповідно до видів робіт, визначених Законом України «Про автомобільний транспорт» (видана 28.11.2010 року)</p>
<p>Керівник головний бухгалтер кількість працівників</p>	<p>ТАБАЧИН МИРОСЛАВ БОГДАНОВИЧ - керівник ОЛІЙНИК ОЛЕКСАНДРА ІВАНІВНА – головний бухгалтер 373 – середня кількість працівників</p>

Мережа Небанківської установи

№ з/п	Рік	Квартал	Правова підстава використання (право власності/оренда/лізинг)	Кількість структурних підрозділів	Регіон/місцезнаходження
1	2	3	4	5	6
1		I квартал	суборенда	50	Бердянськ, Біла Церква,
			суборенда	50	

2	Перший рік виконання бізнес-плану	II квартал	суборенда	50	Вінниця, Вінниця-Літин, Дніпро, Житомир, Запоріжжя, Івано-Франківськ, Ізмаїл, Кам'янець-Подільське, Кам'янське, Київ, Кропивницький, Кривий ріг, Кременчук, Луцьк, Лубни, Львів, Любашівка, Маріуполь, Миколаїв, Нікополь, Одеса, Полтава, Павлоград, Рівне, Прилуки, Суми, Тернопіль, Умань, Ужгород, Хмельницький, Харків, Івано Франківськ, Черкаси, Чернігів, Чернівці.
			суборенда	50	
			суборенда	50	
			суборенда	50	
3		III квартал	суборенда	50	
			суборенда	50	
			суборенда	50	
4		IV квартал	суборенда	50	
			суборенда	50	
			суборенда	50	

Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність Товариства складену за Міжнародними стандартами фінансової звітності, а саме:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2020 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2020 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2020 рік;
- Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2020 рік;
- Примітки до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2020 рік.

Фінансова звітність Товариства за 2020 фінансовий рік є звітністю, яка відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливу вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства.

Аудиторський висновок було підготовлено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду іншого надання впевненості та супутніх послуг та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Дійсна перевірка, проводилася у відповідності з вимогами Положення "Про порядок видачі ліцензії на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків" від 17.08.2017 року № 80 з наступними змінами та доповненнями, Закону України " Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 року № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних, які використовуються під час аудиторської перевірки проміжної фінансової звітності Товариства і перевірок на відповідність. Ці стандарти вимагають, щоб планування і проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних доказів відсутності суттєвих перекручень і помилок у проміжній фінансовій звітності Товариства.

Аудитори керувалися законодавством України у сфері господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, Міжнародними стандартами аудиту, використовували як загальнонаукові методичні прийоми аудиторського контролю (моделювання, абстрагування та ін.) так і власні методичні прийоми (документальні, розрахунково-методичні узагальнення результатів аудиту). Перевірка проводилась відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 720. Перевіркою передбачалось та планувалось, в рамках обмежень, встановлених договором, щодо обсягу, строків перевірки, та з урахуванням розміру суттєвості помилок з метою отримання достатньої інформації про відсутність або наявність суттєвих помилок у перевірених фінансовій звітності та задля складання висновку про ступінь достовірності фінансової звітності та надання оцінки реального фінансового стану об'єкта перевірки. Під час аудиту проводилось дослідження, шляхом тестування доказів щодо обґрунтування сум чи іншої інформації, розкритої у фінансовій звітності, а також

оцінка відповідності застосованих принципів обліку та звітності в Україні, чинних протягом періоду перевірки.

Використовуючи загальнонаукові та специфічні методичні прийоми, були перевірені дані, за якими була складена перевірена звітність. Під час перевірки були досліджені бухгалтерські принципи оцінки матеріальних статей балансу, що застосовані на об'єкті перевірки: оцінка оборотних і необоротних активів, методи амортизації основних засобів, тощо.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), та Облікової політики СП "РОСАН".

Річна фінансова звітність Товариства на підставі даних з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності, складена станом на кінець останнього дня звітного року.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності СП "РОСАН", а також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Аудитор при проведенні аудиторської перевірки виходив з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій.

Відомості щодо діяльності. Розкриття інформації про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2020 року в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Товариство станом на 31.12.2020 року згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності та нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Товариство для складання фінансової звітності використовує Концептуальну основу за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Аудиторською перевіркою було охоплено повний пакет річної фінансової звітності, складеної станом на 31.12.2020 року.

На Товаристві фінансова звітність складалась протягом 2020 року та своєчасно та представлялась до відповідних контролюючих органів.

Бухгалтерський облік Товариства ведеться з використанням комп'ютерної техніки та програмного забезпечення ІС-бухгалтерія.

Фінансова звітність Товариства за 2020 рік своєчасно складена та подана до відповідних державних органів управління у повному обсязі. В цілому методологія та організація бухгалтерського обліку у Товаристві відповідає встановленим вимогам чинного законодавства та прийнятої Товариством облікової політики на 2020 рік. Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік на Товаристві протягом 2020 року вівся в цілому у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.99 року з наступними змінами та доповненнями, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Інструкції "Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій", затвердженої Наказом Мінфіну України від 30.11.99 року № 291 з наступними змінами та доповненнями та інших нормативних документів з питань організації обліку. Поршень обліку не виявлено.

Розкриття інформації щодо обліку необоротних активів

На думку аудиторів, облік необоротних активів Товариства, відповідає обраній концептуальній основі, а саме: Міжнародним стандартам фінансової звітності, а також Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 року № 291.

Порушень в обліку необоротних активів не виявлено. За перевірений період незалежною аудиторською перевіркою встановлено, що необоротні активи СП "РОСАН" станом на 31.12.2020 року складають 18 200 тис

грн, у т. ч. нематеріальні активи – 327 тис грн, незавершені капітальні інвестиції – 29 тис грн, основні засоби – 17 319 тис грн, довгострокові фінансові інвестиції: інші фінансові інвестиції – 525 тис грн.

Балансова вартість необоротних активів СП "РОСАН" станом на 31 грудня 2020 та 2019 років:

Необоротні активи	На 31.12. 2019 р.	На 31.12.2020 р.	Зміни(+,-)
Нематеріальні активи(тис грн)	87	327	+240
Незавершені капітальні інвестиції(тис грн)	61	29	-32
Довгострокові фінансові інвестиції: інші фінансові інвестиції(тис грн)	525	525	-
Основні засоби(тис грн)	19 055	17 319	-1 736
Інші необоротні активи(тис грн)	-	-	-
Разом	19 728	18 200	-1 528

Розкриття інформації щодо обліку запасів

Аудит даних запасів Товариства станом на 31.12.2020 р. свідчить, що облік запасів, ведеться згідно обраній концептуальній основі, а саме: Міжнародним стандартам фінансової звітності.

Проведена Товариством інвентаризація була проведена вірно згідно з "Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань" від 02.09.2014 року № 879 з наступними змінами та доповненнями.

Таким чином аудитор підтверджує, що станом на 31.12.2020 року запаси Товариства становлять – 764 тис грн. Зауважень до обліку не виявлено.

Розкриття інформації щодо обліку дебіторської заборгованості

Аудит даних дебіторської заборгованої Товариства станом на 31.12.2020 р. свідчить, що облік дебіторської заборгованості, ведеться згідно обраній концептуальній основі, а саме: Міжнародним стандартам фінансової звітності.

Проведена Товариством інвентаризація була проведена вірно згідно з "Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань" від 02.09.2014 року № 879 з наступними змінами та доповненнями.

Таким чином аудитор підтверджує, що станом на 31.12.2020 року: дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги становить – 128 344 тис грн, дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 1 тис грн, інша поточна дебіторська заборгованість становить – 728 тис грн. Зауважень до обліку не виявлено.

Дебіторська заборгованість СП "РОСАН" станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлена наступним чином:

Дебіторська заборгованість	На 31.12. 2019 р.	На 31.12.2020 р.	Зміни(+,-)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги(тис грн)	118 663	128 344	+9 681
Дебіторська заборгованість за розрахунками: з бюджетом(тис грн)	1	1	-
Інша поточна дебіторська заборгованість(тис грн)	1 201	728	-473
Разом	119 865	129 073	+9 208

Грошові кошти. Касові та банківські операції. Облік розрахунків

Облік касових та банківських операцій Товариства, відповідає обраній концептуальній основі, а саме: Міжнародних стандартів фінансової звітності, а також чинному законодавству України.

Порушень в обліку грошових коштів не виявлено.

За перевірений період облік розрахунків вівся з дотриманням діючих вимог.

Станом на 31.12.2020 року на балансі Товариства сума грошових коштів та їх еквівалентів – 22 498 тис грн.

Гроші та їх еквіваленти СП "РОСАН" станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені наступним чином:

Гроші та їх еквіваленти	На 31.12. 2019 р.	На 31.12.2020 р.	Зміни(+,-)
Гроші та їх еквіваленти(тис грн) в т.ч.:	16 575	22 498	+5 923
Готівка	7	7	-
Рахунки в банках	14 443	22 494	+8 051

Інші оборотні активи

Незалежною аудиторською перевіркою було підтверджено, що інші оборотні активи Товариства станом на 31.12.2020 року становлять – 12 658 тис грн. Облік оборотних активів ведеться вірно, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та до «Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» від 30.11.1999 року № 291. Інші оборотні активи станом на 31.12.2019 року становили – 11 327 тис грн. Зауважень до обліку оборотних активів не виявлено.

Інші оборотні активи СП "РОСАН" станом на 31 грудня 2020 та 2019 років становлять:

Інші оборотні активи	На 31.12. 2019 р.	На 31.12.2020 р.	Зміни(+,-)
Інші оборотні активи(тис грн)	11 327	12 658	+1 331

Розкриття інформації про відображення поточних зобов'язань і забезпечень у фінансовій звітності

Бухгалтерський облік та оцінка поточних зобов'язань здійснюється відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку від 30.11.99 року № 291. Реальність розміру всіх статей пасиву балансу в частині зобов'язань станом на 31.12.2020 року, а саме в III розділі "Поточні зобов'язання і забезпечення" підтверджуються актами звірки з кредиторами та даними інвентаризації, яка проведена згідно з вимогами чинного законодавства України.

Фактичні дані про зобов'язання Товариства вірно відображені у статті балансу - поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями – 16 522 тис грн, поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги станом на 31.12.2020 року становить – 67 985 тис грн, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 2 233 тис грн, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування – 182 тис грн, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці – 736 тис грн, поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 118 тис грн, поточні забезпечення – 2 182 тис грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2020 року – 68 682 тис грн.

Поточні зобов'язання та забезпечення СП "РОСАН" станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені наступним чином:

Поточні зобов'язання та забезпечення	На 31.12. 2019 р.	На 31.12.2020 р.	Зміни(+,-)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями(тис грн)	13 711	16 522	+2 811
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги(тис грн)	101 681	67 985	-33 696
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом(тис грн)	1 251	2 233	+982
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування(тис грн)	125	182	+57
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці(тис грн)	456	736	+280
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами(тис грн)	55	118	+63
Поточні забезпечення(тис грн)	1 462	2 182	+720
Інші поточні зобов'язання(тис грн)	20 942	68 682	+47 740
Разом	139 683	158 640	+18 957

Інформація про відсутність у заявника прострочених зобов'язань щодо сплати податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів

Прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів не виявлено.

Вартість чистих активів

На підставі даних балансу СП "РОСАН" станом на 31.12.2020 р. відповідно до вимог провадження проміжної фінансової діяльності, аудитором розраховано вартість чистих активів на предмет порівняння їх суми із заявленим статутними документами розміром статутного капіталу.

№п/п 1	Зміст 2	Рядок балансу 3	Сума (тис.грн.) 4
1	Склад активів, які приймаються до розрахунку		
1.1	<i>Необоротні активи</i>		
	Нематеріальні активи	1000	327
	Незавершені капітальні інвестиції	1005	29
	Основні засоби (залишкова вартість)	1010	17 319
	Інвестиційна нерухомість	1015	-
	Довгострокові фінансові інвестиції: інші фінансові інвестиції	1035	525
	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-
	Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-
	Інші необоротні активи	1090	-
Всього			18 200
1.2	<i>Оборотні активи</i>		
	Запаси	1100	764
	Дебіторська заборгованість	1125,1130,1135, 1140,1145, 1155	129 073
	Поточні фінансові інвестиції	1160	-
	Грошові кошти	1165;1166,1167	22 498
	Витрати майбутніх періодів	1170	519
	Резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-
	Резервах незароблених премій (частка перестраховика)	1183	-
	Інші оборотні активи	1190	12 658
	Всього	1195	165 512
1.3	Необоротні активи, утримуванні для продажу, та групи вибуття	1 200	-
Всього			-
Разом активи			183 712
2	Зобов'язання, що приймаються до розрахунку		
2.1	<i>Довгострокові зобов'язання і забезпечення</i>		
	Довгострокові кредити банків	1510	9 781
	Інші довгострокові зобов'язання	1515	-
	Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1520	23
	Страхові резерви	1530	-
	Резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-
	Резерв незароблених премій	1533	-
Всього			9 804
3	<i>Поточні зобов'язання і забезпечення</i>		
3.1	Короткострокові кредити банків	1600	-
	Поточні кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-16 522
	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	67 985
	Поточні зобов'язання за розрахунками:		
	- з бюджетом	1620	2 233
	- зі страхування	1625	182
	- з оплати праці	1630	736
	- за одержаними авансами	1635	118
	- із внутрішніх розрахунків	1645	-
	Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-
	Поточні забезпечення	1660	2 182
	Доходи майбутніх періодів	1665	-
	Інші поточні зобов'язання	1690	68 682
Всього			158 640
Разом зобов'язання			168 444

Визначаємо вартість чистих активів за формулою:

$$(1.1+1.2) - (2.1+3.1) = (183\ 712) - (168\ 444) = 15\ 268 \text{ тис грн.}$$

За 2020 рік Товариством отримано доходів у сумі 371 938 тис грн, які складаються з:

Чистих доходів від реалізації продукції(товарів, робіт, послуг) – 329 383 тис грн.

Інших операційних доходів – 42 064 тис грн, інших фінансових доходів – 247 тис грн та інших доходів – 244 тис грн.

Витрати Товариства за 2020 рік складають – 368 895 тис грн.

Основними складовими витрат є: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт послуг) – 318 004 тис грн, адміністративні витрати – 12 839 тис грн, інші операційні витрати – 34 178 тис грн, фінансові витрати – 3 043 тис грн, інші витрати – 70 тис грн, витрати з податку на прибуток – 761 тис грн.

За результатами фінансово-господарської діяльності 2020 року Товариство має прибуток у сумі 3 043 тис грн.

Інформація щодо структури доходів у сфері надання послуг поштового зв'язку відповідно до Положення "Про порядок видачі ліцензії на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків" від 17.08.2017 року № 80 з наступними змінами та доповненнями

Аудитор підтверджує, що СП "РОСАН" отримало доходи оператора поштового зв'язку згідно з ліцензійними умовами відповідно до вимогам розділу III Положення "Про порядок видачі ліцензії на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків" від 17.08.2017 року № 80 в розмірі не менше як 50% доходів від діяльності у сфері надання послуг поштового зв'язку, а саме структура та обсяги таких доходів наведено нижче у таблиці. Доходи від реалізації у звітному та попередньому періодах були сформовані наступним чином:

Опис виду діяльності	Номер КВЕД	2020 рік сума, тис. грн.	Питома вага, %	2019 рік сума, тис.грн.	Питома вага, %
Чистий дохід (виручку) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000 Форми № 2)					
Реалізація послуг доставці МПВ	53.20	275 789	83,73%	253 460	87,12%
Транспортні перевезення МПВ	49.41	53 594	16,27%	838	0,29%
Інші доходи	-	-	-	36 625	12,59%
ВСЬОГО, тис. грн.	X	329 383	100%	290 923	100%

Аудитор підтверджує, що СП "РОСАН" дотримується вимог розділу III Положення "Про порядок видачі ліцензії на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків" від 17.08.2017 року № 80 з наступними змінами та доповненнями, та підтверджує що СП "РОСАН" отримало доходи оператора поштового зв'язку в розмірі не менше як 50% доходів від діяльності у сфері надання послуг поштового зв'язку.

Розкриття інформації про підтвердження джерел походження коштів для формування власного капіталу небанківської установи та достатності її фінансового стану для здійснення діяльності з переказу коштів згідно з бізнес-планом відповідно до Положення "Про порядок видачі ліцензії на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків" від 17.08.2017 року № 80 з наступними змінами та доповненнями

Аудитором зібрано необхідну кількість аудиторських доказів для підтвердження достовірності розміру та складу статутного капіталу в фінансовій звітності СП "РОСАН" у всіх суттєвих аспектах.

Товариство було створене 05.11.1992 року.

За період з дати державної реєстрації до 30 серпня 2017 року, Товариство не змогло відновити статутні документи у зв'язку з їх втратою. Відповідно до редакції Статуту затвердженого загальними зборами учасників за протоколом б/н від 30 серпня 2017 року встановлено розмір Статутного капіталу Товариства 46 908 267,00 грн, що становить 100%.

Станом на 01 січня 2019 року на Товаристві була чинною редакція Статуту затверджена загальними зборами учасників за протоколом б/н від 23 травня 2018 року.

Відповідно до Протоколу Загальних зборів учасників від 07 червня 2019 року було прийняте рішення про приведення редакції Статуту у відповідність та зареєстровано нову редакцію.

Відповідно до Протоколу від 05 серпня 2019 року Загальних зборів учасників було прийнято рішення про збільшення розміру Статутного капіталу Товариства.

Розподіл часток склав:

Учасники/Засновник Товариства	КІПРСЬКА КОМПАНІЯ "МІСТ ЛОДЖІСТІК ФАНД ЛІМІТЕД"(MEEST LOGISTIC FUND LIMITED) Адреса засновника: НІКОСІЯ,КАВЕЙЛІС,7,ОФІС 102, КІПР Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 92554161.34, що складає 99% статутного капіталу
	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОСАН-ГЛОБАЛ" Код ЄДРПОУ засновника: 33951294 Адреса засновника: 79035, Львівська обл., місто Львів, Сихівський район, ВУЛИЦЯ ЗЕЛЕНА, будинок 147 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 934 890.52, що складає 1% статутного капіталу

На запит аудиторів, Товариство надало достатні докази, що КІПРСЬКА КОМПАНІЯ "МІСТ ЛОДЖІСТІК ФАНД ЛІМІТЕД"(MEEST LOGISTIC FUND LIMITED) що джерелами походження коштів для формування власного капіталу небанківської установи (Товариства), є кошти отримані КІПРСЬКОЮ КОМПАНІЄЮ "МІСТ ЛОДЖІСТІК ФАНД ЛІМІТЕД"(MEEST LOGISTIC FUND LIMITED) у рамках звичайної господарської діяльності. Внески у статутний капітал було здійснено виключно грошовими коштами, що надійшли на розрахунковий рахунок Товариства від Засновників. Аудитор підтверджує вказану інформацію.

При зібранні доказів застосовувалися такі аудиторські процедури, як перевірка, підрахунок (обчислення). Аудитором, було проведено перевірку відповідності залишків у синтетичних та аналітичних регістрах обліку статутного капіталу, шляхом зіставлення даних Головної книги, журналів-ордерів та інших відомостей капіталу Товариства.

Структура власного капіталу Товариства станом на 31.12.2020 року:

Стаття Балансу	Код рядка	На початок звітного періоду, тис грн.	На кінець звітного періоду, тис грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	93 489	93 489
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	1420	(81 229)	(78 221)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього	1495	11 794	15 268

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у проміжній фінансовій звітності і відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

З метою достатності її фінансового стану для здійснення діяльності з переказу коштів аудитором було перевірено бізнес-план Товариства складений на 2020 рік, та відповідно до нього розраховано показники достатності фінансового стану для здійснення діяльності з переказу коштів відповідно до Положення "Про порядок видачі ліцензії на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунків" від 17.08.2017 року № 80.

При зібранні доказів застосовувалися такі аудиторські процедури, як перевірка, підрахунок (обчислення). Аудитором, було проведено перевірку відповідності залишків у синтетичних та аналітичних регістрах обліку статутного капіталу, шляхом зіставлення даних Головної книги, журналів-ордерів та інших відомостей капіталу Товариства.

Економічна оцінка фінансового стану Товариства на 31.12.2019 р. та 31.12.2020 р. проводилася на підставі розрахунків наступних показників достатності, платоспроможності, ліквідності, прибутковості, якості активів та ризиковості операцій:

Показники фінансового стану Товариства

Показники		Норма	Станом на 31.12.2019 р.	Станом на 31.03.2020 р.
1. Показники платоспроможності				
1.Коефіцієнт платоспроможності	Кп	>1	1,07	1,04
2.Коефіцієнт поточної ліквідності	КЛ-1	1,5-2,5	1,07	1,04
3.Коефіцієнт загальної ліквідності	КЛ-2	0,7-0,8	0,12	0,14
4.Коефіцієнт абсолютної (термінової) ліквідності	КЛ-3	0,2-0,3	1,06	1,04
5.Коефіцієнт миттєвої ліквідності	КЛ-4	>0,2	0,98	0,96
2. Показники фінансової незалежності				
1.Коефіцієнт маневреності власних коштів	КМ	>0,1	12,66	10,84
2.Забезпеченість власним капіталом	-	>0	0,08	0,09
3.Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	ПП	не>1	11,84	10,39
4.Коефіцієнт фінансової стабільності	ПФ	>1	0,08	0,09
5.Коефіцієнт фінансової незалежності	КН	>0,5	0,07	0,08
3. Інші показники фінансового стану				
1.Коефіцієнт реальної вартості основних і обігових засобів	КІР		0,00	0,00
2.Коефіцієнт покриття інвестицій	КАПІ	0,85-0,9	55,92	47,76
3.Коефіцієнт інвестування	Кін		0,04	0,03
4.Коефіцієнт реальної вартості основних засобів у майні	К.рос		0,00	0,00
5.Коефіцієнт покриття балансу	К п.б.	Не<1	2,0	2,0
6.Коефіцієнт фінансового левериджу	К.ф.л	Не<1	1,49	0,64
7.Показник заборгованості кредиторам			0,10	0,05

Коефіцієнт платоспроможності вимірює фінансовий ризик, тобто ймовірність банкрутства. Високий коефіцієнт платоспроможності відображає мінімальний фінансовий ризик і гарні можливості для залучення додаткових коштів з боку. Якщо підприємство не в змозі виконати зовнішні зобов'язання за рахунок усіх активів, воно може бути визнане неплатоспроможним.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів Товариства може бути сплачена негайно.

Коефіцієнт загальної ліквідності характеризує достатність обігових коштів без урахування матеріальних запасів та затрат для погашення боргів.

Коефіцієнт платоспроможності, показує питому вагу власного капіталу в загальній вартості засобів, що використовуються Товариством у його діяльності та свідчить про достатній рівень фінансової стійкості, а також незалежність від зовнішніх джерел фінансування.

Наявність власних коштів позитивно характеризує фінансовий стан Товариства. Вони є коштами, які Товариство може використовувати на покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні нею професійної діяльності.

Коефіцієнт маневреності власних коштів, що показує яка частина капіталу використовується для фінансування поточної діяльності, тобто вкладена в оборотні засоби, а яка – капіталізована.

Коефіцієнт реальної вартості основних і обігових засобів характеризує рівень виробничого потенціалу підприємства, забезпеченість операційної діяльності засобами виробництва, і відображає наявність та питому вагу витрат у виробничому потенціалі.

Коефіцієнт покриття балансу характеризує наскільки ліквідні кошти покривають короткострокові зобов'язання.

Показники заборгованості кредиторам та обіговості дебіторської заборгованості свідчать про уповільнення розрахунків, що скоріш за все пов'язано із погіршенням економічної ситуації в країні (проведення операцій тільки після надходження попередньої оплати).

Показник покриття зобов'язань власним капіталом показує співвідношення залучених і власних коштів Товариства.

Показник фінансової стійкості характеризує відношення власних та притриманих до них коштів до сукупних активів Товариства.

Інші показники фінансового стану характеризують діяльність Товариства як достатньо ефективну в частині покриття інвестицій, використання власних коштів (прибутковість кожної гривні власних коштів), а також з точки зору окупності прибутком вкладених коштів у майно.

Розшифрування дебіторської заборгованості, включаючи інформацію про сторони та суму операцій, строки та умови погашення дебіторської заборгованості, інформація про наявність забезпечення і характер відшкодування, яке надаватиметься під час погашення

**Детальний опис складових дебіторської заборгованості ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО-КАНАДСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО "РОСАН" станом
на 31.12.2020 року**

№	Рядок Звіту "Баланс"	Найменування дебітора	Дата виникнення	Планова Дата погашення	Сума станом на 01.01.2021, тис.грн.	Предмет заборгованості	Причина виникнення
2	1125	ТзОВ "ТОРГОВИЙ ДІМ "МІСТ ЕКСПРЕС"	4 кв. 2020	1 кв. 2021	244,70	оренда нерухомості, тр.засобів	згідно укладених договорів передбачена після оплата
		Meest Polska Sp. z.o.o	4 кв. 2020	1 кв. 2021	5 685,65	послуги доставки	згідно укладених договорів передбачена після оплата
		Meest Germany GmbH	4кв. 2020	1 кв. 2021	84 697,97	послуги доставки	згідно укладених договорів передбачена після оплата
		Meest Europe Sp. z.o.o	4 кв. 2020	1 кв. 2021	29 754,46	послуги доставки	згідно укладених договорів передбачена після оплата, авансова оплата
		Poczta Polcka S.A.	4 кв. 2020	1 кв. 2021	4 464,79	послуги доставки	згідно укладених договорів передбачена після оплата
		Інші			3 540,42		
		Всього:				128 388,00	
8	1155	1			728,00		
		Всього:			728,00		
9	1190	ТзОВ "ТОРГОВИЙ ДІМ "МІСТ ЕКСПРЕС"	2015	2019		поворотна фінансова допомога	укладення договору
		ТзОВ "НОВА ФУДС УКРАЇНА"	2020	2021	3 850,00	поворотна фінансова допомога	укладення договору
		ТзОВ "РОСАН- ГЛОБАЛ"	2020	2021	3 903,00	поворотна фінансова допомога	укладення договору
		ТзОВ "МІСТ ІНФОЦЕНТР"	2020	2021	1 899,20	поворотна фінансова допомога	укладення договору
		ПП Компанія "Віта Плюс"	2020	2021	705,70	поворотна фінансова допомога	укладення договору
		ТзОВ ТРАНС- ЛОГІСТИК- СЕРВІС"	2020	2021	500,00	поворотна фінансова допомога	укладення договору
		ТзОВ "МІСТ ТРАНЗИТ"	2020	2021	1 010,00	поворотна фінансова допомога	

	інші		790,10	поверотна фінансова допомога	укладення договору
	Всього:		12658,00		

**Інформація, що розкривається у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3)
станом на 31.12.2020 року**

У цьому Звіті наводять дані про рух грошових коштів протягом звітного періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Якщо рух грошових коштів у результаті однієї операції включає суми, які відносяться до різних видів діяльності, то ці суми у Звіті наводять окремо у складі відповідних видів діяльності.

Аналіз грошових потоків є ефективним, якщо надходження грошових потоків співставляються зі звітним значенням чистого прибутку для перевірки якості останнього. Чим ближчі значення надходження грошових коштів і отриманого прибутку, тим вищою є його якість.

Цільовим спрямуванням аналізу руху грошових коштів є виявлення рівня достатності формування грошових потоків за видами діяльності, їх ефективності, а також збалансованості позитивного та негативного грошових потоків за обсягом і в часі. Різниця між позитивним і негативним грошовими потоками за кожним видом діяльності в цілому називається чистим грошовим потоком.

Відповідно до наведеної інформації у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) станом на 31.12.2020 року СП "РОСАН" вірно визначено рух коштів Товариства за операційною, інвестиційною та фінансовою діяльністю. Аудитор підтверджує чистий рух коштів в сумі 5 339 тис грн. та залишок грошових коштів в сумі 16 575 тис грн.

Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудитор звертався до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними, а також провели достатні аудиторські процедури, незалежно від наданого запиту з метою впевненості щодо наявності або відсутності таких операцій.

До переліку пов'язаних сторін, які прямо контролюють та мають долю в суб'єкті господарювання, що надає їм значний вплив на суб'єкт господарювання належать:

Учасники/Засновник Товариства	КІПРСЬКА КОМПАНІЯ "МІСТ ЛОДЖІСТИК ФАНД ЛІМІТЕД"(MEEST LOGISTIC FUND LIMITED) Адреса засновника: НІКОСІЯ,КАВЕЙЛІС,7,ОФІС 102, КІПР Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 92554161.34, що складає 99% статутного капіталу ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОСАН-ГЛОБАЛ" Код ЄДРПОУ засновника: 33951294 Адреса засновника: 79035, Львівська обл., місто Львів, Сихівський район, ВУЛИЦЯ ЗЕЛЕНА, будинок 147 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 934 890.52, що складає 1% статутного капіталу
Керівник головний бухгалтер	ТАБАЧИН МИРОСЛАВ БОГДАНОВИЧ - керівник
	ОЛІЙНИК ОЛЕКСАНДРА ІВАНІВНА – головний бухгалтер

Перелік афілійованих компаній та види операцій станом на 31.12.2020 року:

Назва підприємства	Країна реєстрації	Директор	Головний бухгалтер	Наявність операцій	Вид операцій
International Delivery Limited	Мальта	Директори Кісіль Р.Ф. та Януари Войчик	аутсорсинг	ні	
Meest Europe Sp. z o.o.	Польща	Голова правління	аутсорсинг	ні	

		Журавель В.Б.			
Meest Holdings Limited	Мальта	Директори Кісіль Р.Ф. та Януари Войцик	аутсорсинг	ні	
Meest Logistic Fund Limited	Кіпр	Директори Януари Войцик, Малгожата Патриція Міхальська Іоанну та Елена Мавроуді	аутсорсинг	так	Власник компанії, внесок в СФ
Rosan Corporation	Канада	Директор Кісіль Р.Ф.			
Meest Global Corporation	Канада	Директор Кісіль Р.Ф.			
Meest International Corporation	Канада	Директор Кісіль Р.Ф.			
Meest Corporation Inc.	Канада	Директор Кісіль Р.Ф.			
Meest Spain S.L.	Іспанія	Директор Зінченко Тетяна	аутсорсинг	ні	
Meest UK	Англія	М. Приходько	аутсорсинг	ні	
Meest-Germany GmbH	Німеччина	Директор Геворкянц М.	аутсорсинг	ні	
Nontacket Limited	Кіпр	Директори Януари Войцик, Малгожата Патриція Міхальська Іоанну та Елена Мавроуді	аутсорсинг	ні	
ТДВ «Львівський Галант»	Україна	Директор Колодій Ю.Б.	Шишак О.Ю.	так	договір оренди, надання маркетингових послуг
Приватне підприємство "Вітакор", 22392615	Україна	Директор Тимчишин В.В.	х	ні	
ПП "Житловий комплекс "Парковий", 36152151	Україна	Директор Мудрак П.П.	х	ні	

Приватне підприємство "Компанія "Віта Плюс", 35171150	Україна	Директор Мудрак П.П.	х	ні	
ПП «Міст – Інформаційні Технології»	Україна	Генеральний директор Багліков В.Г.	Лопушанська Я.П.	ні	
ПП «Нова Компанія»	Україна	Генеральний директор Колесніченко Ю.В.	Борис І.	так	договір ПФД
ПП "Сколівські Бескиди", 36078747	Україна	Директор Мудрак П.П.	х	ні	
ТДВ «Комерція»	Україна	Директор Колодій Ю.Б.	Шишак О.Ю.	так	договір оренди
СП «Росан»	Україна	Генеральний директор Табачин М.Б.	Олійник О.І.	так	послуги доставки
ТзДВ «ЛВВТП «Прогрес»	Україна	Генеральний директор Чайкін М.Л.	Бишкевич О.	ні	
Тзов "А П І С", 40716244	Україна	Генеральний директор Тимчишин В.В.	х	ні	
Тзов «Автопротек Сервіс»	Україна	Котний В.Ю.	х	ні	
Тзов «Автопротек»	Україна	Гугля Д.М.	х	ні	
Тзов «БУД-ІНВЕСТ»	Україна	Генеральний директор Печко О.В,	х	ні	
Тзов "Галицькі зорі", 35145843	Україна	Директор Мудрак П.П.	х	ні	
Тзов "ДАТА ІНФО", 40777333	Україна	Генеральний директор Серновський О.С.	Якуб Н.І.	так	договір ПФД
Тзов "Експрес Технології", 39359523	Україна	Генеральний директор Тимчишин В.В.	Бишкевич О.	ні	
Тзов "Завжди Вчасно", 40960852	Україна	Генеральний директор Серновський О.С.	Якуб Н.І.	так	договір ПФД
Тзов "Завжди Експрес Доставка", 41630231	Україна	Генеральний директор Серновський О.С.	Якуб Н.І.	так	договір ПФД
Тзов "Завжди Швидка Доставка", 41630341	Україна	Генеральний директор Серновський	х	так	договір ПФД

		О.С.			
ТзОВ "ІНФО-СУПОРТ", 40791384	Україна	Генеральний директор Серновський О.С.	Якуб Н.І.	так	договір ПФД
ТзОВ "Інформаційний Міст", 41501984	Україна	Генеральний директор Серновський О.С.	Якуб Н.І.	так	договір ПФД
ТзОВ "ІНФОТЕЛ ЦЕНТР", 40779189	Україна	Генеральний директор Серновський О.С.	Якуб Н.І.	так	договір ПФД
ТзОВ "Комунікаційний Міст", 41501963	Україна	Генеральний директор Серновський О.С.	х	так	договір ПФД
ТзОВ "Курерська доставка "Міст", 40289219	Україна	Генеральний директор Серновський О.С.	Якуб Н.І.	так	договір ПФД
ТзОВ "Курерська служба "Міст", 40289313	Україна	Генеральний директор Серновський О.С.	Якуб Н.І.	так	договір ПФД
ТзОВ "Курерська служба доставки "Міст", 40019478	Україна	Генеральний директор Серновський О.С.		так	договір ПФД
ТзОВ "М - Пошта", 38457270	Україна	Генеральний директор Печко О.В.	х	так	договір ПФД
ТзОВ "Міжнародний центр підтримки", 39095168	Україна	Генеральний директор Печко О.В.	Якуб Н.І.	так	договір ПФД
ТзОВ "Міст-центр підтримки клієнтів", 39094866	Україна	Генеральний директор Печко О.В.	Якуб Н.І.	так	договір ПФД
ТзОВ "МІСТ "МПІВ", 39769628	Україна	Генеральний директор Красневич Р.Є.	х	так	послуги
ТзОВ "Міст Груп", 39532493	Україна	Генеральний директор Печко О.В.	х	так	договір ПФД
ТзОВ "МІСТ ДАТА-ПРОЦЕСІНГ", 40783902	Україна	Генеральний директор Печко О.В.	Якуб Н.І.	так	договір ПФД
ТзОВ «Міст Інвест Корпорейшн»	Україна	Генеральний директор Тимчишин В.В.	х	ні	

ТзОВ "Міст інформаційний центр підтримки", 40227759	Україна	Генеральний директор Печко О.В.	Якуб Н.І.	так	договір ПФД
ТзОВ "Міст інформаційний центр", 40227812	Україна	Генеральний директор Серновський О.С.	Якуб Н.І.	так	договір ПФД
ТзОВ "МІСТ ІНФОСЕРВІС", 40791253	Україна	Генеральний директор Печко О.В.	Якуб Н.І.	так	договір ПФД
ТзОВ "Міст Інфоцентр", 38928998	Україна	Генеральний директор Красневич Р.Є.	х	так	послуги
ТзОВ "Міст комунікаційний центр підтримки", 40229516	Україна	Генеральний директор Печко О.В.	Якуб Н.І.	так	послуги
ТзОВ "Міст Комунікаційний Центр", 39095131	Україна	Генеральний директор Печко О.В.	Якуб Н.І.	так	послуги
ТзОВ "Міст контакт центр підтримки", 40229830	Україна	Генеральний директор Печко О.В.	Якуб Н.І.	так	послуги
ТзОВ "Міст Контакт Центр", 39094625	Україна	Генеральний директор Печко О.В.	Якуб Н.І.	так	послуги
ТзОВ "Міст Контакт", 41501979	Україна	Генеральний директор Серновський О.С.	Якуб Н.І.	так	послуги
ТзОВ "Міст кур'єр", 40289203	Україна	Генеральний директор Серновський О.С.	Якуб Н.І.	так	послуги
ТзОВ "Міст міжнародний центр підтримки", 40227524	Україна	Генеральний директор Печко О.В.	Якуб Н.І..	так	послуги
ТзОВ "Міст офіс центр підтримки", 40229385	Україна	Генеральний директор Серновський О.С.	х	так	послуги
ТзОВ "Міст офіс центр", 40228250	Україна	Генеральний директор Серновський О.С.	х	так	послуги
ТзОВ "МІСТ СКЛАД", 40791316	Україна	Генеральний директор Печко О.В.	Якуб Н.І.	так	послуги
ТзОВ "Міст транзит центр підтримки",	Україна	Генеральний директор	х	так	послуги

40229888		Серновський О.С.			
ТзОВ "Міст транзит центр", 40229851	Україна	Генеральний директор Серновський О.С.	Якуб Н.І.	так	послуги
ТзОВ "Міст Транзит", 38969604	Україна	Генеральний директор Печко О.В.	х	так	послуги
ТзОВ "Міст центр підтримки", 40227503	Україна	Генеральний директор Печко О.В.	Якуб Н.І..	так	послуги
ТзОВ "Міст-курерська служба доставки", 40289230	Україна	Генеральний директор Серновський О.С.	Якуб Н.І..	так	послуги
ТзОВ "Міст-служба курерської доставки", 40289224	Україна	Генеральний директор Серновський О.С.	Якуб Н.І..	так	послуги
ТзВО «Нова Фудс Україна»	Україна	Генеральний директор Журавель В.Б.	Перлей О.	так	послуги
ТзОВ «Поштово-логістична група «Міст Груп»	Україна	В.о. Генерального директора Падчик О.І.	Шишак О.Ю.	ні	
ТзОВ "Поштомат Сервіс", 40519283	Україна	Генеральний директор Котур Р.Я.	.	так	послуги
ТзОВ «Росан-Глобал»	Україна	Генеральний директор Пранник С.П.	Смаль Г.В.	так	послуги
ТзОВ «Спільне українсько-канадське підприємство «Міст-Тур»	Україна	Генеральний директор Мазуркевич Є.Й.	Костик О.	так	договір ПФД
ТзОВ "Спортивний клуб "Галичанка", 34306440	Україна	Генеральний директор Табачин М.Б.	х	ні	
ТзОВ "Твій Кур'єр", 40941489	Україна	Генеральний директор Печко О.В.	Якуб Н.І.	так	договір ПФД
ТзОВ "Твоя Доставка", 40941410	Україна	Генеральний директор Печко О.В.	Якуб Н.І.	так	договір ПФД
ТзОВ "Твоя Експрес Доставка", 41630446	Україна	Генеральний директор Серновський О.С.	Якуб Н.І..	так	договір ПФД

ТзОВ "Твоя Експрес Пошта", 41630535	Україна	Генеральний директор Серновський О.С.	х	так	договір ПФД
ТзОВ "Твоя Посилка", 40941515	Україна	Генеральний директор Печко О.В.	Якуб Н.І.	так	договір ПФД
ТзОВ "Твоя Швидка Доставка", 41630650	Україна	Генеральний директор Серновський О.С.	Якуб Н.І.	так	договір ПФД
ТзОВ «Транс-Логістик-Сервіс»	Україна	Директор Табачин Ю.М.	Ніколенко В.В.	ні	
ТзОВ «Тригірський Маєток»	Україна	Генеральний директор Колесніченко Ю.В.	Борис І.	ні	
ТзОВ "Автоплюс Захід"	Україна	Директор Швалюк О.А.			
ТзОВ "Джі Еф Ю"	Україна	Генеральний директор Різванова І.М.			
ТзОВ "Міст Консультант"	Україна	Генеральний директор Терех Я.В.	Гельман Л.Т.		
ТзОВ "Міст Пост"	Україна	Генеральний директор Серновський О.С.			
ТзОВ "ПП "Термопластавтомат"	Україна	Генеральний директор Воловик І.В.			
ТзОВ "Росанбуд"	Україна	Директор Мудрак П.П.			
ТзОВ "СТЕК Україна"	Україна	Директор Першутін В.Г.			
ТзОВ "Росан-Довіра-Реєстратор"	Україна	Директор Коцьо І.С.			

Інших операцій з пов'язаними сторонами окрім нарахування та виплати заробітної плати в рамках звичайної господарської діяльності не проводилося.

Події після дати балансу

Аудитори дослідили інформацію про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Аудитори не отримали аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з вищенаведеною інформацією, що розкривається Товариством.

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 "Подальші події").

Аудитори підтверджують на дату проведення аудиту відсутність подій після дати балансу, наявність яких потребує необхідності проведення коригування фінансової звітності.

Нами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

Аудитори дійшли впевненості у тому, що загроза безперервності діяльності відсутня.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій

В ході аудиторської перевірки аудиторами не було виявлено інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому.

Станом на 31 грудня 2020 року у Товариств аобліковуються довгострокові фінансові інвестиції, інші фінансові інвестиції у розмірі – 525 тис грн. Поточні фінансові інвестиції – не обліковуються.

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою

В ході аудиторської перевірки аудиторами факту про наявність та обсяг непередбачених активів/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою не виявлено.

Інформація щодо іншої фінансової звітності відповідно до Законів України та нормативно-правових актів НБУ

Перевірка іншої фінансової інформації проводилась на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудиторами фінансовою звітністю виконувались аудиторами запити до управлінського персоналу Товариства та аналітичні процедури. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією не встановлено.

Твердження про незалежність

Ми є незалежними по відношенню до СП "РОСАН" згідно Кодексу Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичним вимогам, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконували інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Аудиторська фірма стверджує, що ключовий партнер і аудиторська група яка приймала участь в перевірці Товариства:

- 1) не мала прямих родинних стосунків з членами органів управління суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 2) не мала особистих майнових інтересів у суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 3) аудитор не є членом органів управління, засновником або власником суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 4) аудитор не є працівником суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 5) аудитор не є працівником, співвласником дочірнього підприємства, філії чи представництва суб'єкта господарювання, що перевіряється;

б) винагороди за надання аудиторських послуг враховує необхідний для якісного виконання таких послуг час, належних навичок, знань, професійної кваліфікації та ступінь відповідальності аудитора;

7) аудитором забезпечувалися вимоги щодо його незалежності.

Протягом 2020 року, аудиторська фірма не надавала послуг, на які встановлені обмеження статтею 4 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р №2258. Аудитор не надавав безпосередньо або опосередковано послуги Товариству, які зазначені у частині четвертій статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р №2258.

Аудиторські оцінки

Проведення аудиту завжди супроводжується певним ризиком. При перевірці аудитором було визначено оцінку ризиків: – властивий ризик на високому рівні; – ризик, пов'язаний із невідповідністю внутрішнього контролю (або ризик контролю) на високому рівні; – ризик не виявлення помилок та викривлень на середньому рівні. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, а також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Визначення обсягу аудиторської перевірки є предметом професійного судження аудитора про характер і масштаб робіт, проведення яких необхідно для досягнення цілей аудиту і диктується обставинами перевірки. При визначенні обсягу аудиту аудиторська фірма виходила згідно з вимог нормативних документів, що регламентують аудиторську діяльність, положень договору аудиторської фірми з Товариством і конкретних особливостей перевірки з урахуванням отриманих знань про діяльність економічного суб'єкта. При аудиторській перевірці основними стадіями перевірки були:

- планування аудиту;
- отримання аудиторських доказів;
- використання роботи інших осіб і контакти з керівництвом економічного суб'єкта з третіми сторонами;
- документування аудиту;
- узагальнення результатів, формування і вираження думки щодо бухгалтерської звітності економічного суб'єкта.

Аудиторська перевірка була спланована на основі досягнутого аудиторською фірмою розуміння діяльності економічного суб'єкта. В ході аудиту було отримано достатню кількість якісних аудиторських доказів, які послужили основою для формування аудиторської думки про достовірність бухгалтерської звітності Товариства. При проведенні аудиту дотримувалося раціональне співвідношення між витратами на збір аудиторських доказів і корисністю отриманої інформації. Однак незважаючи на вищевказані процедури, при перевірці існують властиві обмеження аудиту, та створюють невід'ємний ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансових звітів не будуть виявлені, навіть при належному плануванні і здійсненні аудиту відповідно до МСА. Аудит не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через такі фактори, як використання суджень, тестувань, обмеження, властиві внутрішньому контролю, а також через те, що більшість доказів, доступних аудитору, є радше переконливими, ніж остаточними. Унаслідок цього аудитор може отримати лише обґрунтовану впевненість, що суттєві викривлення у фінансових звітах будуть виявлені.

ІІІ.ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Ключовий партнер з аудиту
(сертифікат №001199
від 28.04.1994 р)

м.п.



Чирва Дмитро Васильович

30 квітня 2021 року

Основні відомості про аудиторську компанію:

Повна назва підприємства	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "ДІ ДЖІ КЕЙ ІЮКРЕЙН"
Скорочена назва підприємства	ПП АК "ДІ ДЖІ КЕЙ ІЮКРЕЙН"
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	21326993
Юридична адреса	Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11
Адреса фактичного місцезнаходження	Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 0238 від 26.01.2001 року № 98
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	№ 0244 Рішення АПУ №347/8 від 29.06.2017 видане Аудиторською Палатою України
Відповідність реєстру аудиторів, що мають право здійснювати аудит проф. учасників фондового ринку	включено до реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»
Місцезнаходження	Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту	№ 11/03-4-Д від 11 березня 2021 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 11 березня 2021 року по 30 квітня 2021 року
Дата складання аудиторського висновку	30 квітня 2021 рік