

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТОРГОВИЙ ДІМ «КИЇВХЛІБ»**

**Фінансова звітність за рік,
що закінчився 31 грудня 2019 року**



АУДИТОРСКА ФІРМА "АУДИТ-ЮНІКС" ТОВ
УКРАЇНА, м. Кропивницький,
вул. Велика Пермська 6а; 25006
тел. (0522) 32-14-79, (0522) 32-31-24 факс
Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності
№ 0516 від 26.01.2001 р.

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності

Товариства з обмеженою відповідальністю
«ТОРГОВИЙ ДІМ «КИЇВХЛІБ»

за станом на 31 грудня 2019 року

м. Київ
2020 рік



АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АУДИТ-ЮНІКС" ТОВ
УКРАЇНА, м. Кропивницький,
вул. Велика Пермська 6 А
тел. (0522) 32-14-79, (0522) 32-31-24 факс
Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності
№ 0516 від 26.01.2001 р.

Звіт незалежного аудитора
щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ТОРГОВИЙ ДІМ «КИЇВХЛІБ»
станом на 31 грудня 2019 року

Управлінському персоналу
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ТОРГОВИЙ ДІМ «КИЇВХЛІБ»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГОВИЙ ДІМ «КИЇВХЛІБ» що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою та приміток до фінансової звітності.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГОВИЙ ДІМ «КИЇВХЛІБ» на 31 грудня 2019 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми не отримали достатніх та прийнятних доказів у вигляді прямої письмової відповіді від третьої сторони, що до розміру дебіторської заборгованості у сумі 11662,1 тис. грн., що становить 3,97% від загальної суми заборгованості по статті «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» (Баланс ряд.1125). Але, вплив неможливості отримання прийнятних аудиторських доказів за цією статтею не є суттєвим та всеохопним і дає нам підстави дійти висновку, що фінансова звітність Товариства не містить суттєвих викривлень.

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 з обмеженою відповідальністю «ТОРГОВИЙ ДІМ «КИЇВХЛІБ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами відповідних норм Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. № 2258-VIII (зі

змінами та доповненнями), 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 найбільш важливими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формулюванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Пояснювальний параграф

Операційне середовище

Не вносячи застережень до нашого звіту, звертаємо увагу на політичні та економічні зміни в Україні, які впливали та можуть впливати на діяльність Товариства, а також на обставини, які існують на день випуску цього звіту, пов'язані з епідеміологічною ситуацією у світі і в Україні зокрема, в результаті чого обмежується та призупиняється діяльність суб'єктів господарювання. Світова пандемія корона вірусної 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. Термін дії та наслідки цих обставин ми не можемо спрогнозувати. Фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від цієї оцінки і вплив таких майбутніх змін на операції та фінансовий стан Товариства може бути суттєвим.

Інша інформація

Не існує інформації щодо іншої фінансової інформації Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГОВИЙ ДІМ «КИЇВХЛІБ» відповідно до законів та нормативно-правових актів України. На момент складання звіту аудитора інша інформація Товариством не надавалась, у зв'язку з чим ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

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 Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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 Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГОВИЙ ДІМ «КИЇВХЛІБ» продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Управлінський персонал несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 використали професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікували та оцінили ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки, розробили та виконали аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; а також отримали аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки;
- отримали розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- дійшли до висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, зробили висновок, що не існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які б поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжувати безперервну діяльність. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- нами зроблена оцінка загального подання, структури та змісту фінансової звітності, а також того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомили керівництву Товариства 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 надали керівництву Товариства твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомили їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також відповідні застережні заходи..

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Основні відомості про Товариство:

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «ТОРГОВИЙ ДІМ «КИЇВХЛІБ»

Ідентифікаційний код юридичної особи - 41202432

Місцезнаходження: 04080, м. Київ, Подільський район, вул. Костянтинівська, буд. 64.

Витяг з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань від 11.03.2020р. за №100644014.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТОРГОВИЙ ДІМ «КИЇВХЛІБ» (далі Товариство), створене Учасниками Товариства з метою здійснення підприємницької діяльності та отримання прибутку.

Учасником Товариства є :

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з Управління активами «СіПіджі Ассетс Менеджмент», ідентифікаційний код: 33448675, місцезнаходження: 03057, м. Київ, Проспект Перемоги, будинок 60 яке діє від власного імені, за рахунок та в інтересах Пайового венчурного недиверсифікованого закритого інвестиційного фонду «Аграрні інвестиції» (реєстраційний код ЄДРІСІ: 23300280)

Статут Товариства розроблено відповідно до Цивільного Кодексу України, Господарського Кодексу України, законів України «Про господарські товариства», «Про зовнішньоекономічну діяльність» та інших законодавчих актів України. Діюча редакція Статуту затверджена Загальними зборами Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГОВИЙ ДІМ «КИЇВХЛІБ», протокол №05/11 від 18 грудня 2017 року".

Основні види діяльності: 47.24 Роздрібна торгівля хлібобулочними виробами, борошняними та цукровими кондитерськими виробами в спеціалізованих магазинах.

Керівник: Кравченко Наталія Вікторівна, діє на підставі Статуту – призначена на посаду директора відповідно наказу №1-п від 29.08.2017р. (протокол №1 Загальних зборів учасників Товариства від 09.03.2017р.) - по теперішній час.

Головний бухгалтер: Ігнатенко Олена Юріївна – призначена на посаду відповідно наказу №157-п від 30.11.2017р. – по теперішній час.

Середня кількість працівників – 817 чоловік.

Інформація стосовно фінансової звітності

Концептуальна основа фінансової звітності Товариства є Національні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку (НП(с)БО) та Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996 – XIV (зі змінами та доповненнями).

Бухгалтерський облік Товариства ведеться у відповідності до облікової політики, встановленої Товариством, яка в свою чергу відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»

Активи Товариства

Активи Товариства станом на 31 грудня 2019 року збільшились порівняно з початком року на 206386 тис. грн. і, відповідно, складають 527922 тис. грн., у т.ч. нематеріальні активи – 4199 тис. грн., незавершені капітальні інвестиції – 321 тис. грн., основні засоби – 6221 тис. грн., відстрочені податкові активи - 1243 тис. грн., запаси – 55616 тис. грн., дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 293465 тис. грн., за виданими авансами – 24668 тис. грн., за розрахунками з бюджетом - 5632 тис. грн., дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів – 18417 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість – 102339 тис. грн., грошові кошти – 9863 тис. грн., витрати майбутніх періодів - 42 тис. грн. та інші оборотні активи – 5896 тис. грн.. Збільшення активів відбулось за рахунок збільшення залишків запасів, дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, іншої поточної дебіторської заборгованості та інших оборотних активів.

Поточні зобов'язання і забезпечення

Станом на 31 грудня 2019 року поточні зобов'язання збільшились на 204233 тис. грн. і відповідно становлять 533878 тис. грн., у т.ч.: поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 492164 тис. грн., розрахунки з бюджетом – 1910 тис. грн., зі страхування – 2094 тис. грн., з оплати праці – 8167 тис. грн., поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 3400 тис. грн., поточні забезпечення – 7905 тис. грн. та інші поточні зобов'язання – 18238 тис. грн. Збільшення зобов'язань відбулось за рахунок збільшення поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками зі страхування та з оплати праці, та за поточними забезпеченнями.

Власний капітал

Станом на 31.12.2019 р. загальний розмір власного капіталу Товариства має від'ємне значення і складає суму 5956 тис. грн., в т.ч.: зареєстрований (пайовий) капітал – 100 тис. грн. та нерозподілені прибутки (непокриті збитки) – 6056 тис. грн..

Прибутки (збитки): Непокриті збитки на 31 грудня 2019 року складають 6056 тис. грн. За 2019 рік Товариство отримало прибуток у сумі 2153 тис. грн.

Відповідність вартості чистих активів Товариства вимогам чинного законодавства

При розрахунку вартості чистих активів Товариства враховані положення п.4 П(С)БО 19 «Об'єднання підприємств», затвердженого наказом Мініфіну від 07.07.1999р. №163; ст. 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV та Методичних рекомендацій по визначенню розміру чистих активів, затвердженими рішенням ДКЦПФР №485 від 17.11.2004 року. Вартість чистих активів Товариства визначена шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку. Розрахунок вартості чистих активів Товариства виконано з метою контролю дотримання законодавчих вимог щодо вартості чистих активів господарського Товариства.

Станом на 31.12.2019р. розрахункова вартість чистих активів Товариства має від'ємне значення – 5956 тис. грн. та менше розміру зареєстрованого (пайового) капіталу на 6056 тис. грн. На кінець звітного періоду неоплаченого та вилученого капіталу у Товариства немає.

Виконання Товариством значних правочинів

Товариством у 2019 році, згідно Рішення одноособового Учасника Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГОВИЙ ДІМ «КИЇВХЛІБ» від 02 вересня 2019 року, погоджені всі значні правочини, укладені Товариством з 17.06.2018р. по 02.09.2019 р., на виконання вимог статті 44 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» №2275 – VIII від 06.02.2018р.

Надана згода на укладення Товариством значних правочинів у період протягом 1 (одного) року з 02.09.2019 р на виконання вимог статті 44 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» №2275 – VIII від 06.02.2018р

Інші елементи:

Аналітичні процедури за договором виконала:

Аудиторська фірма «Аудит – Юнікс» у формі Товариства з обмеженою відповідальністю; код ЄДРПОУ 22212843.

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ № 0516 видане за рішенням Аудиторської палати України від 26 січня 2001р. за № 98, термін чинності продовжено до 26 листопада 2020 року згідно рішення Аудиторської палати України № 317/4 від 26.11.2015 р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане за рішенням Аудиторської палати України від 26.06.2018р. за № 362/4, чинне до 31.12.2023 р., про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність.

Сертифікат аудитора Панкової Л.М. серія А № 001488, виданий Рішенням АПУ №21 від 27.10.1994р. Термін чинності сертифіката подовжено безстроково відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258 – VIII від 21.12.2017р.

Місцезнаходження юридичної особи: 25006, Україна м. Кропивницький, вул. Велика Пермська, буд.6-А.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата і номер договору на проведення аудиту: Договір №26-01/20 від 26.02.2020р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: з 26 лютого 2020 року по 14 травня 2020 року, з перервами в роботі.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора була аудитор Бурлака Ю.М., сертифікат серія А № 007681, виданий рішенням АПУ від 31.05.2018р. №360/2.

Дата аудиторського висновку: 14 травня 2020 року.

Директор АФ «Аудит – Юніс»
у формі ТОВ
Аудитор



Л.М. Панкова

Партнер завдання з аудиту
Аудитор

Ю.М. Бурлака