



АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АУДИТ-ЮНІКС" у формі ТОВ
Код ЄДРПОУ 22212843
УКРАЇНА, м. Кропивницький, вул. Велика Пермська 6 А
тел. (0522) 32-14-79, (050) 0843550
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
«Фірмова мережа «КИЇВХЛІБ»
станом на 31 грудня 2020 року

Управлінському персоналу
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Фірмова мережа «КИЇВХЛІБ»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Фірмова мережа «КИЇВХЛІБ» що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності.

Дана фінансова звітність є звітністю загального призначення і складена у відповідності до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (надалі – П(С)БО) з дотриманням вимог чинного законодавства.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах та достовірно відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Фірмова мережа «КИЇВХЛІБ» на 31 грудня 2020 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV (зі змінами та доповненнями) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

- ми не отримали достатніх та прийнятних доказів у вигляді прямої письмової відповіді від третьої сторони, що до розміру дебіторської заборгованості у сумі 904 тис. грн., що становить 3,9 % 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 є суттєвим, проте не є всеохопним.
- резерв сумнівних боргів, як то передбачає П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» Товариством не нараховується.

Ймовірний вплив зазначених викривлень за вказаними статтями може мати суттєвий, проте не всеохоплюючий характер для фінансової звітності і дає підстави аудитору модифікувати думку.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі по тексті МСА), які прийняті в якості

національних стандартів аудиту. 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 «Фірмова мережа «КИЇВХЛІБ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш важливими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались 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 прогнозувати.

Товариство визначило, що ці події є не коригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2020 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2020 р. та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан Товариства.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від цієї оцінки і вплив таких майбутніх змін на операції та фінансовий стан Товариства може бути суттєвим.

Інші питання

Фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Фірмова мережа «КИЇВХЛІБ» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, не перевірялася.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до П(С)БО 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 «Фірмова мережа «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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть 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, що 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.

Інша Інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, яка складається зі звіту про управління за 2020 рік, який не є фінансовою звітністю.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості стосовно цієї інформації.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності, наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи є суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході

аудиту, і чи не містить інша інформація інших можливих істотних спотворень на підставі норм МСА 720.

Звіт про управління, що надається Товариством відповідно до Закону України від 05.10.2017 №2164-VIII «Про внесення змін до Закону України №996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» узгоджений з фінансовою звітністю Товариства за звітний період та не містить суттєвих викривлень. Звіт про управління складений відповідно до вимог наказу Міністерства фінансів України від 07.12.2018 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління».

На основі проведених нами аудиторських процедур ми не виявили фактів, що наведена інформація в звіті про управління, суперечить фінансовій звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Інші елементи:

Аналітичні процедури за договором виконала:

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Аудиторська фірма «Аудит-Юнікс» у формі Товариства з обмеженою відповідальністю; код ЄДРПОУ 22212843.
Реєстрація в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності	№0516
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	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
ПІБ аудитора, що проводив аудит	Панкова Людмила Михайлівна
№, серія, дата видачі сертифіката аудитора, виданого АПУ	Сертифікат аудитора Панкової Л.М. серія А № 001488, виданий Рішенням АПУ №21 від 27.10.1994р. Термін чинності сертифіката подовжено Рішенням АПУ від 26 вересня 2013р №279/2 - до 27 жовтня 2018р., продовжений безстроково відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258 – VIII від 21.12.2017р
Місцезнаходження юридичної особи та фактичне місце розташування	25006, Україна м. Кропивницький, вул. Велика Пермська, б.б А

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата і номер договору на проведення аудиту: Договір №37-01/21 від 19.04.2021р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: з 19 квітня 2021 року по 31 травня 2021 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., реєстрація в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №101826.

Партнер завдання з аудиту
Аудитор

Ю.М. Бурлака

Директор АФ «Аудит – Юнікс»
у формі ТОВ

Аудитор
Сертифікат аудитора - Серія "А" № 001488
рішення Аудиторської палати України від
27.10. 1994 р. за №21.
реєстрація в Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності № 101284



Л.М. Панкова