

**Звіт незалежного аудитора  
щодо фінансової звітності загального призначення  
Товариства з обмеженою відповідальністю «Вересень плюс»  
за 2019 рік**

*Засновникам та вищому керівництву  
ТОВ «Вересень плюс»*

**Вступний параграф**

Основні відомості про Товариство

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Вересень плюс»
Код ЄДРПОУ	31774943
Місцезнаходження	25014, місто Кропивницький, вулиця Перша Виставкова, 37Е
Дата державної реєстрації	27.12.2001 р. Номер запису: 14441200000001752
Види діяльності	47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами (основний); 10.12 Виробництво м'яса свійської птиці; 10.71 Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання; 46.39 Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами; 47.25 Роздрібна торгівля напоями в спеціалізованих магазинах; 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки; 77.12 Надання в оренду вантажних автомобілів
Директор	Тертишний Євген Валерійович
Контактний телефон	+380522360425



## *Думка*

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Вересень плюс» (надалі Товариство), складеної управлінським персоналом за Національними положеннями (стандартами) фінансової звітності (далі – НП(С)ФЗ), що додається, яка включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2019 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік, Звіт про власний капітал за 2019 рік, Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік.

Аудит було проведено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), рік видання 2016 -2017, затверджених в якості Національних стандартів аудиту рішенням АПУ №361 від 08.06.2018 р. (надалі – МСА), Кодексом етики професійних бухгалтерів, виданих Радою з Міжнародних стандартів етики бухгалтерів, рік видання 2012.

На нашу думку фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 р. та її фінансові результати і рух грошових потоків за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних положеннями (стандартами) фінансової звітності та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

### *Основа для думки*

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

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

Інша інформація - це фінансова або нефінансова інформація (крім фінансової звітності та звіту аудитора щодо неї), яка включається до річної регулярної інформації Товариства.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, яка входить до складу річної регулярної інформації Товариства за 2019 рік, що розкривається відповідно до НП(С)ФЗ.

Ми отримали іншу інформацію до дати нашого звіту аудитора. Наша думка щодо фінансової звітності Товариства не поширюється на цю іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності Товариства нашою відповідальністю є ознайомитися з цією іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.



Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту.

### ***Ключові питання аудиту***

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

### ***Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями за фінансову звітність***

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)ФЗ 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 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 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.

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилась відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Під час огляду ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути увагу аудиторів. На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал Товариства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідним та ефективним.

### ***Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності***

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та надання 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.



Подальший опис нашої відповідальності за аудит фінансової звітності включено в додаток 1 до цього звіту аудитора. Цей опис, розміщений на сторінці 8 є частиною нашого звіту аудитора.

### ***Пояснювальний параграф***

У зв'язку з висвітленням питань, наведених у пояснювальному параграфі, наша аудиторська думка не змінюється. Параграф наводиться для більш детального розкриття інформації, наведеної у фінансовій звітності.

Підприємство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства за 2019 рік складена на підставі облікових регістрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів. Стан наявних первинних документів, журналів-ордерів, аналітичних відомостей та інших регістрів обліку задовільний.

Статистична, фінансова та податкова звітність складається та подається до відповідних державних органів своєчасно.

У звітному періоді Товариством проводилась річна інвентаризація згідно наказу «Про проведення річної інвентаризації» № 15/11-19 від 15 листопада 2019 року за нашою участю.

Станом на 01.12.2019 року:

- Дебіторська/кредиторська заборгованість
- Готівкові кошти
- Основні засоби
- Нематеріальні активи
- Товарні запаси

Станом на 31.12.2019 року:

- Витрати майбутніх періодів
- Резерв відпусток
- Запаси (крім товарних).

Наказом «Про результати річної інвентаризації» №30/12-19 від 30.12.2019 року затверджено результати річної інвентаризації. На підставі актів інвентаризації внесено результати та проведено відповідні коригування в регістри бухгалтерського обліку.

На основі проведених аудиторами тестів можна зазначити, що бухгалтерський облік ведеться Товариством відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996 — XIV (далі – Закон № 996), затверджених Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

### ***Висловлення думки щодо розкриття інформації за видами активів***

Класифікація та оцінка основних засобів, відображених у складі необоротних активів балансу Товариства, відповідають вимогам П(С)БО 7 «Основні засоби». Первісну вартість основних засобів у сумі 217 754 тис. грн.



складає їх історична (фактична) собівартість. Основні засоби класифікуються за такими групами:

- будинки, споруди – 16 385 тис. грн.;
- машини та обладнання – 122 398 тис. грн.;
- транспортні засоби – 16 857 тис. грн.
- інструменти, прилади, інвентар – 4 506 тис. грн.;
- інші основні засоби – 8 666 тис. грн.
- малоцінні необоротні матеріальні активи – 48 942 тис. грн.

Амортизація основних засобів у 2019 р. нараховувалась за прямолінійним методом виходячи із встановлених строків корисного використання об'єктів основних засобів.

Сума накопиченої амортизації основних засобів станом на 31.12.2019 року становить 83 086 тис. грн., залишкова вартість – 134 668 тис. грн. Накопичена амортизація становить 38,2 % первісної вартості основних засобів.

Групування, визнання та оцінка нематеріальних активів Товариства відповідають вимогам П(С)БО 8 «Нематеріальні активи». На дату балансу первісна вартість нематеріальних активів складає 3 754 тис. грн. Амортизація нематеріальних активів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу та на дату балансу складає 720 тис. грн.

Протягом звітнього періоду метод нарахування амортизації не змінювався.

Оцінка виробничих запасів, відображених в оборотних активах на дату балансу в сумі 159 547 тис. грн., здійснена Товариством згідно з вимогами П(С)БО 9 «Запаси» за первісною вартістю та методом ФІФО.

Запаси складають виробничі запаси – 3 667 тис. грн. та товари – 155 880 тис. грн.

Оцінка поточної дебіторської заборгованості, відображеної в активах балансу, здійснена відповідно до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги становить 12 381 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками по виданих авансах складає 6 036 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом відсутня.

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків складає 35 тис. грн.

В складі іншої поточної дебіторської заборгованості в сумі 1 305 тис. грн. відображено суму заборгованості по розрахунках з іншими дебіторами за виданими фінансовими допомогами (рах.3774).

Грошові кошти та їх еквіваленти, відображені в оборотних активах балансу на дату балансу в сумі 58 365 тис. грн., є готівковими коштами в сумі 9 234 тис. грн., грошовими коштами на поточних банківських рахунках Товариства – 967 тис. грн., інші грошові засоби – 48 164 тис. грн. (рах. 333 «Грошові кошти в дорозі в національній валюті»).

Витрати майбутніх періодів відображені в оборотних активах балансу на дату балансу в сумі 332 тис. грн. є витрати з придбання ліцензій на право торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами – 237 тис. грн., страхування – 62 тис. грн. та витрати по доступу до онлайн-сервісів – 33 тис. грн.

В складі інших оборотних активів в сумі 1 246 тис. грн. відображено рах. 643 «Податкові зобов'язання» з ПДВ на авансові платежі та рах. 644 «Непідтверджений податковий кредит» з ПДВ.

Валюта активу балансу відображена в сумі 376 949 тис. грн.



На нашу думку, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності достовірно та повно, відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

### ***Висловлення думки щодо розкриття інформації про власний капітал***

Структура власного капіталу Товариства відповідає його призначенню, утворення власного капіталу та за структурними складовими відповідає нормативним вимогам П(С)БО 13 «Фінансові інструменти». Джерелом формування статутного капіталу Товариства є внески засновників. Станом на 31.12.2019 року статутний капітал становить 512 тис. грн. Протягом звітного року проведено збільшення розміру статутного капіталу за рахунок частини нерозподіленого прибутку Товариства шляхом реінвестування невикористаних дивідендів учасникам (засновникам) Товариства.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2019 р. складає 21 882 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 року власний капітал Товариства складає 22 394 тис. грн.

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

Станом на дату балансу 31.12.2019 року Товариством відображено довгострокові кредити банків в сумі 18 118 тис. грн. Дане довгострокове зобов'язання відображає кредиторську заборгованість за кредитним договором №AL2016-00473 від 29.03.2016 року між ПАТ АБ «Південний» та ТОВ «Вересень плюс».

### ***Висловлення думки щодо розкриття інформації про забезпечення наступних витрат і платежів, поточних зобов'язань і забезпечень***

Визнання та оцінка поточних зобов'язань і забезпечень, відображених в пасиві балансу Товариства відповідають вимогам П(С)БО 26 «Виплати працівникам» та 11 «Зобов'язання». Розміри забезпечень та зобов'язань Товариства реальні.

Поточні зобов'язання відображені на дату балансу за сумою погашення й складають 336 437 тис. грн., в т.ч.:

- короткострокові кредити банку (договір овердрафту) – 550 тис. грн.
- поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями – 24 631 тис. грн.
- кредиторська заборгованість за товари/роботи/послуги – 291 614 тис. грн.
- кредиторська заборгованість по розрахунках з бюджетом – 6 881 тис. грн., в т.ч. рах. 641 «Розрахунки за податками» - 6 782 тис. грн. (ПДФО-1 401 тис. грн., ПДВ-2 612 тис. грн., орендна плата за землю-20 тис. грн., податок з власників транспортних засобів-12 тис. грн., податок на нерухоме майно-20 тис. грн., акцизний податок-2 717 тис. грн.), рах. 642 «Розрахунки по обов'язкових платежах» - 99 тис. грн.
- кредиторська заборгованість по розрахунках зі страхування – 1 299 тис. грн.
- кредиторська заборгованість по розрахунках з оплати праці – 6 167 тис. грн.
- поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 22 тис. грн.
- поточні забезпечення на виплату відпусток – 4 466 тис. грн.
- інші поточні зобов'язання – 807 тис. грн.

Валюта пасиву балансу відображена в сумі 376 949 тис. грн.



На нашу думку, розкриття інформації за видами пасивів подано в фінансовій звітності достовірно та повно, відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

### ***Висловлення думки щодо розкриття інформації про обсяг сукупного доходу***

Доходи Товариства, відображені у звіті про фінансові результати за 2019 рік, реальні, класифіковані та оцінені відповідно до вимог П(С)БО 15 «Дохід».

Визнання витрат та їх склад, наведений у звіті про фінансові результати за 2019 рік, відповідають П(С)БО 16 «Витрати».

Чистий прибуток Товариства з обмеженою відповідальністю «Вересень плюс» за 2019 рік (рядок 2350 Звіту про фінансові результати) складає 8 720 тис. грн.

### ***Висловлення думки щодо відповідності показників фінансової звітності***

Показники річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Вересень плюс» відповідають даним. Товариством забезпечена порівнянність показників балансу станом на 31.12.2018 року, звіту про фінансові результати за 2018 рік.

### ***Основні відомості про аудиторську фірму***

Повне найменування: товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Контракти-Аудит». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20845165.

ТОВ АФ «Контракти-Аудит» включено до розділу III «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 0705. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, видане рішенням Аудиторської палати України від 27.10.2016 р. №332/4 та має чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами № 002-402716/025 ДВ від 03.01.2019 року.

Місцезнаходження: м. Львів, вул. Зелена, 109.

Телефон/факс: (032) 294-96-61, 294-96-62.

Аудит проведений згідно з договором від 02 вересня 2019 р. між товариством з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Контракти-Аудит» та товариством з обмеженою відповідальністю «Вересень плюс». Аудит фінансової звітності Товариства розпочато 05.09.2019 р. і закінчено 10.09.2020 р.

Директор фінансовий - аудитор  
(сертифікат аудитора А№002124)  
м. Львів, вул. Зелена, 109, к.305  
10 вересня 2020 року

#### **Виконавці:**

помічник аудитора Підлужний В.М.  
бухгалтер-експерт Дутко В.С.



Сидісєєв А.В.



## *Додаток 1 до звіту аудитора*

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 компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.