

АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ФАВОРИТ"

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 4599 від 28.11.2013 року

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ) ПРО ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» станом на 31 грудня 2019 року

м. Житомир

«06» лютого 2020 року

1. Основні положення

Ми провели аудиторську перевірку річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» (далі – ТОВ «ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ», або Товариство), що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на кінець дня 31.12.2019 і Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік, додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» за 2019 рік (далі – річна фінансова звітність, фінансові звіти).

Річна фінансова звітність складена згідно з вимогами Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО, облікової політики Товариства на підставі даних бухгалтерського обліку.

1.1. Основні відомості про підприємство

ТОВ «ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» було зареєстровано 06 серпня 2002 року. Засновниками Товариства є юридична особа ТОВ «Група компаній Альянс» (СДРПОУ 33636752) та фізична особа Мелікян Давид Арменович.

Повне найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» (ТОВ «ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ»).

Ідентифікаційний код юридичної особи: 32122069.

Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю.

Місцезнаходження юридичної особи: 10025, Житомирська обл., місто Житомир, вул. Сергія Параджанова, буд. 127.

Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу):

- Розмір (грн.): 6437000,00 грн.

Види діяльності:

Код КВЕД 10.11 Виробництво м'яса;

Код КВЕД 10.13 Виробництво м'ясних продуктів (основний);

Код КВЕД 46.32 Оптова торгівля м'ясом і м'ясними продуктами;

Код КВЕД 46.39 Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;

Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;

Код КВЕД 47.19 Інші види роздрібною торгівлі в неспеціалізованих магазинах

Відомості про органи управління юридичної особи: Вищий орган Товариства - загальні збори засновників (учасників). Наглядова рада - є колегіальним органом Товариства, що представляє інтереси засновників (учасників) Товариства та здійснює захист їх прав та законних інтересів, і в межах компетенції, визначеної Статутом та чинним законодавством України, контролює та регулює діяльність Виконавчого органу Товариства. Наглядова рада Товариства діє на підставі Статуту та чинного законодавства України. Генеральний директор здійснює керівництво поточною діяльністю Товариства. Ревізійна комісія здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства.

Прізвище, ім'я, по батькові, дата обрання (призначення) осіб, які обираються (призначаються) до органу управління юридичної особи, уповноважених представляти юридичну особу у правовідносинах з третіми особами, або осіб, які мають право вчиняти дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори та дані про наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи: Бабич Олег Анатолійович – Генеральний директор.

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців": Дата запису: 22.12.2010 Номер запису: № 13051450000008242.

Статус відомостей про юридичну особу: відомості підтверджено.

Місцезнаходження реєстраційної справи: Виконавчий комітет Житомирської міської ради.

Дата та номер запису про взяття та зняття з обліку, назва та ідентифікаційні коди органів статистики, Міндоходів, Пенсійного фонду України, в яких юридична особа перебуває на обліку: ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ: Ідентифікаційний код органу: 21680000; Дата взяття на облік: 14.08.2002 ОФІС ВЕЛИКИХ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ ДФС: Ідентифікаційний код органу: 39440996; Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника податків); Дата взяття на облік: 20.08.2002; Номер взяття на облік: 7227. Не підлягає постановці на облік в ПЕНСІЙНОМУ ФОНДІ УКРАЇНИ у зв'язку з прийняттям Закону України від 04.07.2013 №406-VII «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України у зв'язку з проведенням адміністративної реформи».

Дані органів статистики про основний вид економічної діяльності юридичної особи, визначений на підставі даних державних статистичних спостережень відповідно до статистичної методології за підсумками діяльності за рік: Код КВЕД 10.13 Виробництво м'ясних продуктів (основний).

Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску, клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності:

- Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску: 28043638/06284;
- Дані про клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності: 21.

Інформація про здійснення зв'язку з юридичною особою: Телефон І: 0412333015.

Чисельність працівників: 1722.

Кількість засновників (учасників): 2.

Статутний капітал (тис. грн.) 6437,00.

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, Статутом, рішеннями загальних зборів засновників (учасників), внутрішніми положеннями Товариства.

Товариство не входить до будь-яких асоціацій, корпорацій, концернів та об'єднань. Органами Товариства є: загальні збори засновників (учасників), Наглядова рада, Генеральний директор та ревізійна комісія.

Товариство має окремий баланс, рахунки в банках, бланки із своїм найменуванням.

1.2. Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності ТОВ «ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» за 2019 рік є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (далі – НП(с)БО).

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

Фінансова звітність ТОВ «ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» за 2019 року є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Фінансова звітність підготовлена на підставі правил обліку та оцінки об'єктів обліку за історичною собівартістю. При підготовці фінансової звітності, як на початок, так і на кінець звітного періоду, використано такі самі облікові політики, тобто Товариство не здійснювало зміни в обліковій політиці та оцінці, включаючи методи визначення собівартості, які вплинули б на звітний період.

У наступному звітному періоді також не передбачено зміни в обліковій політиці та оцінці.

Об'єктом перевірки за період з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року є повний комплект фінансової звітності складений відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Всі фінансові звіти повного комплексу фінансової звітності подаються з однаковою значимістю. Перелік та назви форм фінансової звітності товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: - Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2019 року (Ф. №1); - Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 року (Ф. №2); - Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 року (Ф. №3); - Звіт про власний капітал за 2019 року (Ф. №4); - Примітки до річної фінансової звітності за 2019 року, - Додаток до приміток до річної фінансової звітності.

Крім того, були оцінені бухгалтерські принципи, які використовувались на підприємстві, були розглянуті принципи оцінки матеріальних статей балансу, які були застосовані керівництвом підприємства, а також фінансова звітність в цілому.

Облікова політика ТОВ «ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» на період перевірки залишалась незмінною.

Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку ТОВ «ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» за станом на кінець останнього дня звітного року. 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.

2. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ТОВ " ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ " несе відповідальність:

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2019 рік відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та положень (стандартів) бухгалтерського обліку;
- 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 виконання значних правочинів (10 і більше відсотків) вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності;
- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Товариства на основі проведеного фінансового аналізу діяльності Товариства у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальними особами за ведення бухгалтерського та податкового обліку та складання фінансової звітності є: Генеральний директор Товариства: Бабич Олег Анатолійович з початку перевіряемого періоду до кінця перевіряемого періоду. Головний бухгалтер: Превєренда Галина Миколаївна.

Вищезазначені особи відповідають також:

- за початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку; - за правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;
- за доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;
- за методологію та організацію бухгалтерського обліку (податкового обліку, податкову політику);
- за управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для перевірки були подані наступні документи:

1. Статут, виписка з ЄДР;
2. Фінансова звітність товариства (Баланс, Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, Примітки до фінансової звітності, Додаток до приміток)
3. Оборотно-сальдові відомості;
4. Банківські документи;
5. Касова книга, касові документи;
6. Авансові звіти;
7. Накладні, акти, рахунки;
8. Договори, угоди.
9. Документи, що підтверджують формування статутного капіталу.

3. Відповідальність аудитора. Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. 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. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки. Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту.

Звіт незалежного аудитора повинен бути складений 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 «Модифікація 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 містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

4. Основа для висловлення думки із застереженням МСА вимагають від нас оцінити чи є обґрунтованими оцінки, у тому числі облікові оцінки за справедливою вартістю.

У зв'язку з тим, що Товариством переоцінка основних засобів, можливість якої передбачена П(с)БО, не здійснювалася, ми не можемо вважати, що такі необоротні активи повною мірою відповідають їхній справедливій вартості станом на 31.12.2019. У той же час допускаємо, що зазначені викривлення можуть бути несуттєвими.

Ми не мали змоги у повній мірі підтвердити кількість та вартість основних засобів ТОВ «ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» станом на 31.12.2019 за допомогою наших аудиторських процедур, оскільки не спостерігали за їх річною інвентаризацією необоротних активів, та не мали змоги самостійно провести вибірку інвентаризацію цих об'єктів. Однак, що процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій ми висловлено довіру.

Нами виконані альтернативні процедури для підтвердження залишків на рахунках бухгалтерського обліку. В ході аудиту ми не в повному обсязі отримали зовнішні підтвердження сум заборгованостей і зобов'язань, відображених на балансі Товариства станом на 31.12.2019. Висновки про достовірність та повноту фінансового звіту ми базували на аналізі наданих Товариством документів по інвентаризації активів і зобов'язань, первинної документації щодо фінансово-господарської діяльності Товариства.

5. Думка із застереженням

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для висловлення думки із застереженням», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» на 31 грудня 2019 року та фінансові результати і рух грошових потоків за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

6. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

6.1. Думка аудитора стосовно розкриття інформації за видами активів

Актив Балансу Товариства станом на 31.12.2019 складає 476106 тис. грн.

Розділ 1. Необоротні активи – 144611 тис. грн. – нематеріальні активи: первісна вартість – 1740 тис. грн., накопичена амортизація – 1440 тис. грн., залишкова вартість – 300 тис. грн.; - незавершені капітальні інвестиції – 6234 тис. грн.; - основні засоби: первісна вартість – 271422 тис. грн., знос – 133345 тис. грн., залишкова вартість – 138077 тис. грн.

Розділ 2. Оборотні активи – 331495 тис. грн., запаси – 72303 тис. грн.; дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 191770 тис. грн.; дебіторська заборгованість за виданими авансами – 1009 тис. грн.; дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 1810 тис. грн.; інша поточна дебіторська заборгованість – 63805 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31.12.2019 в національній валюті склали 514 тис. грн. в т.ч.: рахунки в банках – 436 тис. грн., готівка – 78 тис. грн.; витрати майбутніх періодів – 24 тис. грн., інші оборотні активи – 260 тис. грн.

Облік запасів організовано згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затвердженим наказом Міністерства Фінансів України від 20.10.1999 року № 246 та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Облік дебіторської заборгованості організовано згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженим наказом Міністерства Фінансів України від 08.10.1999 року № 237 та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Дані синтетичного обліку оборотних активів відповідають даним звітності Товариства.

На думку аудиторів, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для висловлення думки із застереженням», статті активу балансу справедливо й достовірно відображають інформацію про активи Товариства станом на 31.12.2019 відповідно до НП(с)БО та облікової політики Товариства.

6.2. Думка аудитора стосовно розкриття інформації про зобов'язання та забезпечення

Розділ 2. Довгострокові зобов'язання і забезпечення – 259900 тис. грн., в т.ч.: довгострокові кредити банків – 259900 тис. грн.

Розділ 3. Поточні зобов'язання – 187658 тис. грн., в тому числі: за товари роботи, послуги – 145387 тис. грн., за розрахунками з бюджетом – 1397 тис. грн., за розрахунками зі страхування – 1558 тис. грн., за розрахунками з оплати праці – 6278 тис. грн., поточні забезпечення – 9652 тис. грн., інші поточні зобов'язання - 23386 тис. грн.

Облік зобов'язань на Товаристві здійснювався відповідно до НП(с)БО та облікової політики Товариства. Дані синтетичного обліку зобов'язань відповідають даним звітності Товариства.

На думку аудиторів, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для висловлення думки із застереженням», статті пасиву балансу справедливо й достовірно відображають інформацію про зобов'язання Товариства станом на 31.12.2019 відповідно до НП(с)БО та облікової політики Товариства.

6.3. Думка аудитора стосовно розкриття інформації про власний капітал та сплату статутного капіталу.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2019 складає 28548 тис. грн., в тому числі: статутний капітал – 6437 тис. грн.; нерозподілений прибуток – 22111 тис. грн.; дивіденди на протязі звітного періоду Товариством не нараховувались та не сплачувались.

Первинні документи щодо формування статутного капіталу з моменту створення Товариства по 31.12.2019 для аудиторської перевірки надані, інформація наведена нижче.

Дані про структуру власного капіталу, з урахуванням даних на початок періоду, співставні в регістрах обліку: балансі, звіті про фінансові результати та звіті про власний капітал. Станом на 31.12.2019 Статутний капітал Товариства сформовано повністю. Дані про формування Статутного капіталу наведено нижче.

На думку аудитора статті розділу першого пасиву балансу справедливо й достовірно відображають інформацію про власний капітал Товариства станом на 31.12.2019 відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку.

Статутний капітал Товариства "ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ" заявлений у сумі 6437000,00 грн., та розподілений між двома засновниками (учасниками): юридична особа ТОВ «Група компаній Альянс» (ЄДРПОУ 33636752) – розмір внеску до Статутного капіталу 6411252,00 грн. та фізична особа Мелікян Давид Арменови - розмір внеску до Статутного капіталу 25748,00 грн..

На 31.12.2019 заявлений статутний капітал був сплачений на 100 %.

Аналітичний облік Статутного капіталу ведеться на бухгалтерському рахунку 40 «Статутний фонд». Порядок формування Статутного капіталу відповідає діючому законодавству. Заявлена сума Статутного капіталу станом на 31.12.2019 сплачена в повному розмірі, що відповідає даним бухгалтерського обліку Товариства та даним балансу.

6.4. Думка аудитора стосовно розкриття інформації про фінансові результати

Облік доходів та витрат ведеться згідно Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 1999 року N 290. Облік доходів від реалізації ведеться на рахунку 70 «Доходи від реалізації» по субрахункам у відповідності з чинним законодавством. По даному питанню перевіркою порушень не встановлено.

Облік та формування витрат Товариства ведеться відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 року за N 318, з урахуванням змін і доповнень. Бухгалтерський облік витрат Товариства здійснюється на підставі таких первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів. Фінансовий результат діяльності Товариства ведеться на рахунку 79 «Фінансові результати». З урахуванням доходів отриманих та понесених витрат Товариством за 2019 рік, фінансовим результатом діяльності Товариства став прибуток в розмірі 38779 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати за 2019 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

6.5. Думка аудитора стосовно розкриття інформації про рух грошових коштів, власний капітал, приміток до річної фінансової звітності.

Відображені у Звіті про рух грошових коштів за 2019 рік обіг грошових коштів внаслідок операційної, інвестиційної та фінансової діяльності в повній мірі відповідають вимогам Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» та П(С)БО № 4 «Звіт про рух грошових коштів» та первинним обліковим регістрам.

Сума грошових коштів Товариства станом на 31.12.2019 становить 514 тис. грн.

Звіт про власний капітал за 2019 рік, складений відповідно до П(С)БО № 5 «Звіт про власний капітал» достовірно відображає дані бухгалтерського обліку. Власний капітал станом на 31.12.2019 становить 28548 тис. грн.

Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік Товариства в повній мірі розкривають додаткову інформацію про дані фінансової звітності та бухгалтерського обліку.

6.6. Думка аудитора стосовно відповідності вартості чистих активів вимогам законодавства.

Під вартістю чистих активів Товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку. Розрахунок вартості чистих активів Товариства здійснюється згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 року № 485 з метою реалізації положень ст. 144 Цивільного

кодексу України «Статутний капітал товариства з обмеженою відповідальністю», зокрема п. 4 «Якщо після закінчення другого та кожного фінансового року вартість чистих активів товариства з обмеженою відповідальністю виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації».

Станом на 31.12.2019 чисті активи ТОВ "ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ" складають: Рядок Сума на кінець звітного періоду, тис. грн. 1. АКТИВИ – 476106; 2. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ – 447558; 3. ЧИСТІ АКТИВИ 28548; 3. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ - 6437; 4. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та статутним капіталом – 22111.

Таким чином, станом на 31.12.2019 чисті активи ТОВ " ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ " дорівнюють 28548 тис. грн., що більше розміру Статутного капіталу Товариства на 22111 тис. грн.

6.7. Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовується під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури. Аудитором були виконані спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння, зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів. Загальну стратегію управління ризиками в ТОВ " ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ " визначають Загальні збори, а загальне керівництво управління ризиками здійснює Генеральний директор Товариства.

Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності ТОВ "ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ" внаслідок шахрайства.

7. Основні відомості про аудиторську фірму:

Повна назва: Приватне підприємство аудиторська фірма "ФАВОРИТ".

Код ЄДРПОУ 38949337

Місцезнаходження: 10008 м. Житомир, вул. І.Кочерги, 2а, к.7.

Реєстраційні дані: ПП АФ «ФАВОРИТ» зареєстроване Державним реєстратором юридичних осіб та фізичних осіб підприємців м. Житомир 24 жовтня 2013 р. за N 1 305 102 0000 009857.

Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги Свідоцтво N 4599 видане за рішенням Аудиторської палати України від 28 листопада 2013 р. за N 1283/3.

Керівник Комісарчук Олег Володимирович.

Інформація про аудитора Сертифікат аудитора – Серія «А» N 003806, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 2 червня 1999 р. за N 78, термін дії сертифікату продовжено на підставі рішення Аудиторської палати України від 30 травня 2013 року за N 271/2.

Контактний телефон (067) 410-48-22.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту: Дата и номер договору на проведення аудиту Договір від 20.01.2020.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту «20» січня 2020 року – «06» лютого 2020 року. Перевірка проводилась з 20.01.2020 по 06.02.2020 за адресою: 10025, Житомирська обл., місто Житомир, вул. Сергія Параджанова, буд. 127.

Аудиторський висновок, складений українською мовою на 7 аркушах (Додатки – Фінансова звітність Товариства за 2019 рік) та надано адміністрації ТОВ "ЖИТОМИРСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ" в двох екземплярах 07 лютого 2020 року.

Аудитор

(Сертифікат серії А № 003806
від 02.06.1999 р.)

Керівник ПП АФ «ФАВОРИТ»

(сертифікат Серія «А» N 003806,
виданий на підставі рішення АПУ від 2 червня 1999 р. за N 78,
термін дії сертифікату продовжено на підставі
рішення АПУ від 30 травня 2013 року
за N 271/2



О.В.Комісарчук

О.В.Комісарчук

ПП Аудиторська фірма «Фаворит», вул. І.Кочерги, 2а, кімната 7, м. Житомир, 10008
Свідоцтво АПУ № 4599 від 28 листопада 2013 року

Тел: 0674104822
e-mail: afzaudit@gmail.com