

Підприємство	<b>Товариство з обмеженою відповідальністю "Клуб Сиру"</b>	Дата (рік, місяць, число)	2020   01   01
Територія	м. Київ	за ЄДРПОУ	36413692
Організаційно-правова форма господарювання	товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8039100000
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників	1 425	за КВЕД	46.33
Адреса, телефон	вул.Сакаганського, буд. 119, м. Київ, 01032		3542140

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

- за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2019** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

<b>А К Т И В</b>	<b>Код рядка</b>	<b>На початок звітного періоду</b>	<b>На кінець звітного періоду</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	536	461
первісна вартість	1001	2 729	1 307
накопичена амортизація	1002	2 193	846
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 360	1 738
Основні засоби	1010	100 205	94 384
первісна вартість	1011	173 303	178 921
знос	1012	73 098	84 537
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	97	97
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>102 198</b>	<b>96 680</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	146 685	139 081
Виробничі запаси	1101	11 295	12 557
Незавершене виробництво	1102	110 990	107 561
Готова продукція	1103	23 110	17 638
Товари	1104	1 290	1 325
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	24 907	23 891
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 810	5 641
з бюджетом	1135	9 335	13 448
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 037	1 037
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	456 352	604 509
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	5 731	5 976
Готівка	1166	15	55
Рахунки в банках	1167	5 716	5 921
Витрати майбутніх періодів	1170	706	413
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	17 677	7 646
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>663 203</b>	<b>800 605</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>765 401</b>	<b>897 285</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	61	61
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	86 445	86 445
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(389 314)	(175 512)
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>(302 808)</b>	<b>(89 006)</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	452 662	254 202
Інші довгострокові зобов'язання	1515	23 834	76 537
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>476 496</b>	<b>330 739</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	31 537	54 218
товари, роботи, послуги	1615	225 801	388 910
розрахунками з бюджетом	1620	490	537
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	329	378
розрахунками з оплати праці	1630	1 268	1 500
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	107 692	48 149
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	3 171	3 080
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	221 425	158 780
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>591 713</b>	<b>655 552</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>765 401</b>	<b>897 285</b>

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП СТОВБА  
ВАЛЕРІЙ  
СЕРГІЙОВИЧ  
ЕП Дяченко  
Тетяна  
Михайлівна

СТОВБА ВАЛЕРІЙ СЕРГІЙОВИЧ

Дяченко Тетяна Михайлівна

1 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Клуб Сиру"

за ЄДРПОУ

КОДИ

2019 | 10 | 01

36413692

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2019

р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма N2 Код за ДКУД

1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 178 088	1 103 007
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 952 904 )	( 879 057 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	225 184	223 950
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	136 145	64 591
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 14 982 )	( 14 353 )
Витрати на збут	2150	( 154 273 )	( 176 256 )
Інші операційні витрати	2180	( 78 643 )	( 66 999 )
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	113 431	30 933
збиток	2195	( - )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	144 279	-
Інші доходи	2240	4	4
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 43 912 )	( 44 351 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( 10 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	213 802	-
збиток	2295	( - )	( 13 424 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	213 802	-
збиток	2355	( - )	( 13 424 )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	213 802	(13 424)

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	868 125	836 281
Витрати на оплату праці	2505	43 360	46 016
Відрахування на соціальні заходи	2510	8 595	8 922
Амортизація	2515	11 744	11 482
Інші операційні витрати	2520	268 978	233 963
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	1 200 802	1 136 664

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Керівник

Головний бухгалтер

ЕП СТОВБА  
ВАЛЕРІЙ  
СЕРГІЙОВИЧ  
ЕП Дяченко  
Тетяна  
Михайлівна

СТОВБА ВАЛЕРІЙ СЕРГІЙОВИЧ

Дяченко Тетяна Михайлівна



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «НИВА-АУДИТ»**

Свідоцтво про включення до Реєстру  
аудиторських фірм та аудиторів № 0146 від 26.01.2001р. №98  
33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ ЛЕРМОНТОВА, будинок 5А, квартира 1

**Учасникам та керівним посадовим особам  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"КЛУБ СИРУ"**

м. Київ

01 червня 2020 р.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(звіт незалежного аудитора)  
щодо річної фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"КЛУБ СИРУ",  
код ЄДРПОУ 36413692,  
що зареєстроване за адресою:  
01032, м. Київ, ВУЛИЦЯ САКСАГАНСЬКОГО, будинок 119,  
станом на 31.12.2019 р. за 2019 р.**

**Аудиторський висновок  
(Звіт незалежного аудитора)  
щодо річної фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"КЛУБ СИРУ"  
станом на 31.12.2019 р. за 2019 р.**

**Адресат**

Аудиторський звіт (звіт незалежного аудитора) призначається для керівництва ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛУБ СИРУ", фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для оприлюднення фінансової інформації Товариством.

**I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ "КЛУБ СИРУ", код за ЄДРПОУ 36413692, адреса Товариства: 01032, м. Київ, ВУЛИЦЯ САКСАГАНСЬКОГО, будинок 119, що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2019 року; Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2019 рік; Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2019 рік; Звіту про власний капітал (Форма № 4) за 2019 рік; Приміток до фінансової звітності за 2019 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 (або надає правдиву та неупереджену інформацію) фінансовий стан ТОВ "КЛУБ СИРУ" на 31 грудня 2019 року, та фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

**Основа для думки із застереженням**

У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудиторі не виключають, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені незначні викривлення.

В Україні відбуваються політичні і економічні зміни, які впливають на діяльність підприємств, що працюють в даних умовах. Негативні явища, які відбуваються в Україні, а саме: політична нестабільність, падіння ВВП та високий рівень інфляції, коливання, погіршення інвестиційного клімату безумовно впливають на діяльність Товариства та його прибутковість.

Дана річна фінансова звітність не включає коригування, які б могли мати місце, якби Товариство не в змозі продовжувати свою діяльність в майбутньому.

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 Компанії згідно з етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

**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.

**Безперервність діяльності**

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.

### **Інша інформація (питання)**

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 ТОВ "КЛУБ СИРУ", 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 2019 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;

- 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».

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 2019 р., 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 31.12.2019 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2019 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2019 рік;
- Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2019 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2019 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 МСФЗ 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 ТОВ "КЛУБ СИРУ", 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, Законів України «Про цінні папери та Фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР, 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 учасників Фондового ринку.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВ "КЛУБ СИРУ", 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 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.

## II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

### Основні відомості про Товариство

Повна назва підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛУБ СИРУ"
Скорочена назва підприємства	ТОВ "КЛУБ СИРУ"
Організаційно-правова форма підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Приватна
Код за ЄДРПОУ	36413692
Місцезнаходження:	01032, м. Київ, ВУЛИЦЯ САКСАГАНСЬКОГО, будинок 119.
Дата державної реєстрації	30.03.2009 рік
Номер запису в ЄДР	1 074 102 0000 033222
Основні види діяльності КВЕД:	Код КВЕД 10.51 Перероблення молока, виробництво масла та сиру; Код КВЕД 46.17 Діяльність посередників у торгівлі продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами; Код КВЕД 46.33 Оптова торгівля молочними продуктами,

	яйцями, харчовими оліями та жирами (основний); Код КВЕД 47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами; Код КВЕД 69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування; Код КВЕД 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування
Ліцензії	Товариство має Ліцензію на право здійснення господарської діяльності з обігу наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів Строк дії ліцензії: 07.06.2018-07.06.2023 рік
Учасники/Засновник Товариства	ІРАТІЯ ХОЛДІНГЗ ЛТД (YRATIA HOLDINGS LTD) Адреса засновника: ЛІМАССОЛ, ВУЛ. ХРИСАНТУ МИЛОНА. 10, МАГНУМ ХАУС, 3030, КППР Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 60 500.00
Дата внесення останніх змін до Статуту	Статут Затверджено Загальними зборами Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛУБ СИРУ" Протокол №19-11/2014 від 19 листопада 2014 року
Керівник, головний бухгалтер, кількість працівників	Керівник – Стовба Валерій Сергійович Головний бухгалтер – Дяченко Тетяна Михайлівна Середня кількість працівників – 425 осіб

Станом на 31.12.2019 р. відокремленим підрозділом Товариства є:  
**КАНІВСЬКА ФІЛІЯ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛУБ СИРУ"**

Код ЄДРПОУ ВП: 37146854

Місцезнаходження ВП: 19000, Черкаська обл., місто Канів, ВУЛИЦЯ ЛЕНІНА, будинок 195.

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

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) Форма № 1 станом на 31.12.2019 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2019 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2019 рік;
- Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2019 рік;
- Примітки фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Фінансова звітність Товариства за 2019 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, а також інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Дійсна перевірка, проводилася у відповідності з вимогами Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні" від 30.10.1996 року № 448/96-ВР з наступними змінами та доповненнями, Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 року № 3480-IV 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, "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю" від 06.02.2018 року № 2275-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 фінансової звітності Товариства і перевірок на відповідність. Ці стандарти вимагають, щоб планування і проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних доказів відсутності суттєвих перекозень і помилок у 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 перевірній 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 ТОВ "КЛУБ СИРУ".

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 ТОВ "КЛУБ СИРУ", 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 31.12.2019 року в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Товариство станом на 31.12.2019 року згідно з 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 фінансової звітності, складені станом на 31.12.2019 року.

На Товаристві фінансова звітність складалась протягом 2019 року 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 2019 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 за 2019 рік Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік на Товаристві протягом 2019 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 Міністерства фінансів України від 30.11.99 року № 291 з наступними змінами та доповненнями та інших нормативних документів з питань організації обліку. Порушень обліку не виявлено.

### Розкриття інформації щодо обліку необоротних активів

На думку аудиторів, облік необоротних активів Товариства, відповідає чинному законодавству України, а саме: згідно обраній концептуальній основі, 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 ТОВ "КЛУБ СИРУ" складають 96 680 тис грн станом на 31.12.2019 року, у т. ч. нематеріальні активи за залишковою вартістю станом на 31.12.2019 року – 461 тис грн, основні засоби за залишковою вартістю станом на 31.12.2019 року становлять – 94 384 тис грн., інші необоротні активи станом на 31.12.2019 року – відсутні.

Відстрочені податкові активи станом на 31.12.2019 року становлять – 97 тис грн.

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2019 року становлять – 1 738 тис грн.

Балансова вартість необоротних активів ТОВ "КЛУБ СИРУ" станом на 31 грудня 2019 та 2018 років:

Необоротні активи	На 31.12. 2018 р.	На 31.12.2019 р.	Зміни(+,-)
Нематеріальні активи(тис грн)	536	461	-75
Основні засоби(тис грн)	100 205	94 384	-5 821
Незавершені капітальні інвестиції(тис грн)	1 360	1 738	+378
Відстрочені податкові активи(тис грн)	97	97	-
Інші необоротні активи(тис грн)	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>102 198</b>	<b>96 680</b>	<b>-5 518</b>

### Розкриття інформації щодо обліку дебіторської заборгованості

Аудит даних дебіторської заборгованої Товариства станом на 31.12.2019 р. свідчить, що облік дебіторської заборгованості, ведеться згідно чинного законодавства України.

Облік дебіторської заборгованості вівся згідно з обраною концептуальною основою. Проведена Товариством інвентаризація була проведена вірно згідно з чинним законодавством "Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань" від 02.09.2014 року № 879 з наступними змінами та доповненнями.

Таким чином аудитор підтверджує, що станом на 31.12.2019 року: дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги становить – 23 891 тис грн., дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами – 5 641 тис грн., дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 13 448 тис грн., в т.ч. з податку на прибуток – 1 037 тис грн, інша поточна дебіторська заборгованість – 604 509 тис грн. Зауважень до обліку не виявлено.

Дебіторська заборгованість ТОВ "КЛУБ СИРУ" станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлена наступним чином:

Дебіторська заборгованість	На 31.12. 2018 р.	На 31.12.2019 р.	Зміни(+,-)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги(тис грн)	24 907	23 891	-1 016
Дебіторська заборгованість за розрахунками виданими авансами(тис грн)	1 810	5 641	+3 831
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом(тис грн)	9 335	13 448	+4 113
Інша поточна дебіторська заборгованість(тис грн)	456 352	604 509	+148 157
<b>Разом</b>	<b>492 404</b>	<b>647 489</b>	<b>+155 085</b>

## Грошові кошти. Касові та банківські операції. Облік розрахунків

Облік касових та банківських операцій Товариства, відповідає чинному законодавству України. Порушень в обліку валютних цінностей не виявлено.

За перевірений період облік розрахунків вівся з дотриманням діючих вимог.

Станом на 31.12.2019 року на балансі Товариства сума грошових коштів та їх еквівалентів – 5 976 тис грн.

Гроші та їх еквіваленти ТОВ "КЛУБ СИРУ" станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлені наступним чином:

Гроші та їх еквіваленти	На 31.12. 2018 р.	На 31.12.2019 р.	Зміни(+,-)
Гроші та їх еквіваленти(тис грн) в т.ч.:	5 731	5 976	+245
Готівка	15	55	+40
Рахунки в банках	5 716	5 921	+205

## Розкриття інформації щодо поточних фінансових інвестицій

Відповідно до проведеної аудиторської перевірки даних інвестиційної діяльності Підприємства, аудитор підтверджує, що станом на 31.12.2019 року поточні фінансові інвестиції Товариства – відсутні. Зауважень до обліку не виявлено.

Поточні фінансові інвестиції ТОВ "КЛУБ СИРУ" станом на 31 грудня 2019 та 2018 років становлять:

Поточні фінансові інвестиції	На 31.12. 2018 р.	На 31.12.2019 р.	Зміни(+,-)
Поточні фінансові інвестиції(тис грн)	-	-	-

## Розкриття інформації щодо витрат майбутніх періодів

Аудитор підтверджує, що витрати майбутніх періодів Товариства за 2019 рік вірно відображені у фінансовій звітності, яка була складена відповідно до обраної концептуальної основи і станом на 31.12.2019 року – 413 тис грн. Зауважень до обліку не виявлено.

## Розкриття інформації про класифікацію та оцінку витрат діяльності

Аудиторами підтверджується, що облік витрат на ТОВ "КЛУБ СИРУ" ведеться вірно, згідно чинного законодавства, а саме згідно обраної концептуальної основи. У Товаристві в 2019 році загальногосподарські витрати відносяться безпосередньо на результат діяльності. Зауважень до обліку не виявлено.

## Інші оборотні активи

Незалежною аудиторською перевіркою було підтверджено, що інші оборотні активи Товариства станом на 31.12.2019 року становлять – 7 646 тис грн. Облік оборотних активів ведеться вірно, згідно чинного законодавства, а саме «Інструкція 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 31.12.2018 року становили – 17 677 тис грн. Зауважень до обліку оборотних активів не виявлено.

Інші оборотні активи ТОВ "КЛУБ СИРУ" станом на 31 грудня 2019 та 2018 років становлять:

Інші оборотні активи	На 31.12. 2018 р.	На 31.12.2019 р.	Зміни(+,-)
Інші оборотні активи(тис грн)	17 677	7 646	-10 031

## 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 31.12.2019 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 – 54 218 тис грн, поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги станом на 31.12.2019 року становить – 388 910 тис грн., поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 537 тис грн, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування – 378 тис грн, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці – 1 500 тис грн, поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 48 149 тис грн.

Поточні забезпечення станом на 31.12.2019 року становлять – 3 080 тис грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2019 року становлять – 158 780 тис грн.

Поточні зобов'язання та забезпечення ТОВ "КЛУБ СИРУ" станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлені наступним чином:

<b>Поточні зобов'язання та забезпечення</b>	<b>На 31.12. 2018 р.</b>	<b>На 31.12.2019 р.</b>	<b>Зміни(+,-)</b>
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями(тис грн)	31 537	54 218	+22 681
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги(тис грн)	225 801	388 910	+163 109
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом(тис грн)	490	537	+47
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці(тис грн)	1 268	1 500	+232
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування(тис грн)	329	378	+49
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами(тис грн)	107 692	48 149	-59 543
Поточні забезпечення(тис грн)	3 171	3 080	-91
Інші поточні зобов'язання(тис грн)	221 425	158 780	-62 645
<b>Разом</b>	<b>591 713</b>	<b>655 552</b>	<b>+63 839</b>

#### **Розкриття інформації про відображення довгострокових зобов'язань і забезпечень у фінансовій звітності**

Бухгалтерський облік та оцінка поточних зобов'язань здійснюється відповідно до МСФЗ 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 31.12.2019 року, а саме в II розділі "Довгострокові зобов'язання і забезпечення" підтверджуються актами звірки з кредиторами та даними інвентаризації, яка проведена згідно з вимогами чинного законодавства України.

Станом на 31.12.2019 року Довгострокові зобов'язання Товариства становлять – 330 739 тис грн.

Довгострокові кредити банків станом на 31.12.2019 року становлять – 254 202 тис грн.

Інші довгострокові зобов'язання станом на 31.12.2019 року становлять – 76 537 тис грн.

Довгострокові зобов'язання та забезпечення ТОВ "КЛУБ СИРУ" станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлені наступним чином:

<b>Довгострокові зобов'язання та забезпечення</b>	<b>На 31.12. 2018 р.</b>	<b>На 31.12.2019 р.</b>	<b>Зміни(+,-)</b>
Довгострокові кредити банків (тис грн)	452 662	254 202	-198 460
Інші довгострокові зобов'язання (тис грн)	23 834	76 537	+52 703
<b>Разом</b>	<b>476 496</b>	<b>330 739</b>	<b>-145 757</b>

#### **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.

## Розкриття інформації про статутний та власний капітал

Аудиторами підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу, правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу, порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».

Протягом 2019 року на Товаристві був чинний Статут, в редакції Затвердженій Загальними зборами Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛУБ СИРУ" (Протокол №19-11/2014 від 19 листопада 2014 року).

За даною редакцією Статуту, зареєстрований статутний капітал Товариства складає 60 500,00 грн(шістдесят тисяч п'ятсот грн. 00 коп.) гривень, і розподіляється між Учасниками наступним чином:

Учасники Товариства:	Частка у статутному капіталі	Сума
	%	грн
ІРАТІЯ ХОЛДІНГЗ ЛТД (YRATIA HOLDINGS LTD) Адреса засновника: ЛІМАССОЛ, ВУЛ. ХРИСАНТУ МИЛОНА. 10, МАГНУМ ХАУС, 3030, КІПР	100,00	60 500,00
<b>Всього:</b>	<b>100,0</b>	<b>60 500,00</b>

Таким чином, Статутний капітал зареєстровано в розмірі 60 500,00 грн(шістдесят тисяч п'ятсот грн. 00 коп.) гривень.

Статутний капітал сплачено в розмірі 60 500,00 грн(шістдесят тисяч п'ятсот грн. 00 коп.) гривень.

Неоплачений капітал станом на 31.12.2019 року – відсутній.

Станом на 31.12.2019 року розмір відображеного у фінансовій звітності статутного капіталу Товариства відповідає розміру, який заявлений у статутних документах, в сумі 60 500,00 грн(шістдесят тисяч п'ятсот грн. 00 коп.) гривень.

Станом на 31.12.2019 року величина зареєстрованого(пайового) капіталу згідно з даними фінансової звітності(які аудитор підтверджує) наступна:

- Зареєстрований статутний капітал – 61 тис грн.
- Сплачений статутний капітал – 61 тис грн.
- Неоплачений капітал – відсутній.

Станом на 31.12.2019 року Товариство не формувало резервний капітал.

Станом на 31.12.2019 року капітал у дооцінках становить – 86 445 тис грн.

Станом на 31.12.2019 року додатковий капітал – відсутній.

Станом на 01.01.2019 року непокритий збиток становив (389 314) тис грн, станом на 31.12.2019 року непокритий збиток становить (175 512) тис грн.

### Структура власного капіталу Товариства:

Стаття Балансу	Код рядка	На початок звітного року, тис грн.	На кінець звітного року, тис грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	61	61
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	86 445	86 445
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	1420	(389 314)	(175 512)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
<b>Всього</b>	<b>1495</b>	<b>(302 808)</b>	<b>(89 006)</b>

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

### Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів

Балансова вартість чистих активів Товариства (активи за вирахуванням зобов'язань) станом на 31.12.2019 року складають:

Необоротні активи	96 680,0 тис грн.
Оборотні активи	800 605,0 тис грн.
<b>РАЗОМ активи</b>	<b>897 285,0 тис грн.</b>
Довгострокові зобов'язання	330 739,0 тис грн.
Поточні зобов'язання	655 552,0 тис грн.
<b>РАЗОМ зобов'язання</b>	<b>986 291,0 тис грн.</b>

Чисті активи:

РАЗОМ активи мінус РАЗОМ зобов'язання (89 006) тис грн.

Станом на 31.12.2019 року вартість чистих активів складає (89 006) тис грн. і визначена згідно чинного законодавства України.

### Розкриття інформації про прибуток(збиток) підприємства та факторів, що на нього вплинули

Відповідно до Форми №2 «Звіт про фінансові результати»(Звіт про сукупний дохід) станом на 31.12.2018 та 31.12.2019 року відповідно маємо такі показники прибутку(збитку):

Показник	На 31.12.2018 рік	На 31.12.2019 рік
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>		
прибуток	-	213 802
збиток	(13 424)	-
<b>Витрати(дохід) з податку на прибуток</b>	-	-
<b>Чистий фінансовий результат</b>		
прибуток	-	213 802
збиток	(13 424)	-

Проаналізувавши фінансові результати за 2018-2019 рік, можемо зазначити, що на отримання Товариством прибутку у 2019 році вплинули такі фактори, як: збільшення попиту на товари Товариства на ринку, зміна політичної ситуації в Україні, економічна стабільність підприємства.

### Аналіз фінансового стану

Для проведення аналізу фінансових показників Товариства використано фінансову звітність станом на 31.12.2019 року, у складі: Балансу (Звіт про фінансовий стан) Форма № 1, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Форма № 2, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) Форма № 3, Звіту про власний капітал (Форма № 4), Приміток до фінансової звітності за 2019 рік.

Економічна оцінка фінансового стану Товариства на 01.01.2019 року та на 31.12.2019 року проводилась на підставі розрахунків наступних показників:

Таблиця

ПОКАЗНИК	Оптимальне значення	ФАКТИЧНЕ ЗНАЧЕННЯ	
		На 01.01.2019 р.	На 31.12.2019 р.
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,25...0,5	0,01	0,009
2. Коефіцієнт загальної ліквідності	>1	1,12	1,22
3. Коефіцієнт структури капіталу	<1	-	-
4. Коефіцієнт рентабельності активів	Якнайбільше	(збиток)	25,7%



### **Інформація про пов'язаних осіб**

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудитори звертались 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.

Протягом 2019 року пов'язаними сторонами Товариства були:

1. ІРАТІЯ ХОЛДІНГЗ ЛТД (YRATIA HOLDINGS LTD)  
Адреса засновника: ЛІМАССОЛ, ВУЛ. ХРИСАНТУ МИЛОНА, 10, МАГНУМ ХАУС, 3030, КІПР – юридична особа-нерезидент, що володіє часткою Товариства 100,00%.
2. ТОВ «Канівсиртрейд» - юридична особа, учасником якої є ІРАТІЯ ХОЛДІНГЗ ЛТД (YRATIA HOLDINGS LTD).
3. Стовба Валерій Сергійович – виконуючий обов'язки директора Товариства.
4. Дяченко Тетяна Михайлівна – головний бухгалтер Товариства.

Інших пов'язаних сторін Товариство не має.

Протягом 2019 року операції з пов'язаними сторонами здійснювалися в рамках звичайної господарської діяльності Товариства.

### **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 надає 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 "Подальні 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.

### **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 Комісії**

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 персоналу Товариства та аналітичні процедури. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією не встановлено.

### ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Директор  
АФ «НИВА-АУДИТ» ТОВ  
(сертифікат №006583  
від 02.07.2009р)

м.п.  Т.М. Давиденко

Аудитор  
Давиденко Тетяна Михайлівна  
(сертифікат №006583  
від 02.07.2009р)

 Т.М. Давиденко

01 червня 2020 року

#### Основні відомості про аудиторську компанію:

Повна назва підприємства	АУДИТОРСЬКА ФІРМА "НИВА-АУДИТ" (В ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ)
Скорочена назва підприємства	АФ "Н-АУДИТ" ТОВ
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	21095329
Юридична адреса	33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ ЛЕРМОНТОВА, будинок 5А, квартира 1
Адреса фактичного місцезнаходження	33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ ЛЕРМОНТОВА, будинок 5А, квартира 1
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 0146 від 26.01.2001 року № 98
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0575 Рішення АПУ №319/4 від 24.12.2015 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	33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ ЛЕРМОНТОВА, будинок 5А, квартира 1

#### Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту	№ 07/04-1 від 07.04.2020 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 08.04.2020 року по 01.06.2020 року
Дата складання аудиторського висновку	01.06.2020 рік

ДЕРЖСТАТ УКРАЇНИ  
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ  
СТАТИСТИКИ у м. Києві  
2020 р. №754

## Звіт про управління ТОВ «КЛУБ СИРУ» за 2019 рік



КИЇВ 2020



**ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ**  
**ПІДПРИЄМСТВА**  
**ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ КЛУБУ СИРУ**

Основним видом діяльності ТОВ «КЛУБ СИРУ» (надалі – Товариство) є виробництво та реалізація твердих сирів, масла та сухої знежиреної сироватки.

Місцезнаходження – м. Київ, вул. Саксаганського, 119

Основний вид діяльності за КВЕД – 46.33 Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами.

Учасник - YRATIA HOLDINGS LTD (ІРАТІЯ ХОЛДІНГЗ ЛТД) 100%.

У 2010 р. – створено Канівську філію ТОВ «КЛУБ СИРУ»

**Основними принципами ТОВ «КЛУБ СИРУ» є:**

1. ЛІДЕРСТВО
2. ЯКІСТЬ
3. СТАНДАРТИЗАЦІЯ
4. ІННОВАЦІЇ

ТОВ «КЛУБ СИРУ» - це сучасне високотехнологічне підприємство з високопродуктивним обладнанням.

Поточна виробнича потужність виробництва сиру - 60 тонн на день; масло моноліт - 8 тонн в день, фасоване масло - 5,1 тонни в день, сироватки - 20 тонн в день. Пакувальна лінія дозволяє виробляти 18 тонн фасованої продукції в день.

Процеси сироваріння та нормалізації молока здійснюються в закритих умовах і контролюються системою автоматичного управління «Сіменс».

Завод повністю автоматизований, всі ключові виробничі показники моніторяться в онлайн-режимі. Крім того, на заводі інтегрована система контролю якості продукції, що випускається. Канівська філія ТОВ «Клуб сиру» сертифікована по системі управління безпекою харчових продуктів (НАССР) на відповідність ДСТУ ISO 22000:2007 та системою управління якістю на відповідність ДСТУ ISO 9001:2009. Також є сертифікат Халяль та дозвіл з єврономером, що надає можливість реалізувати продукцію на експорт в ЄС.

На заводі встановлено обладнання всесвітньо відомих постачальників, зокрема Siemens, Obram, Sealed Air, Alfa Laval.

Вдосконалена технологія соління в басейнах з нержавіючої сталі повністю виключає вплив людського та кліматичного факторів.

Сир проходить дезінфекцію перед упаковкою в плівку.

## Сировинна зона

Сировинна зона розташована в центральних, південних та північних регіонах України: Черкаській, Полтавській, Вінницькій, Чернігівській, Сумській, Київській, Миколаївській областях. А основні постачальники молока - це агрохолдинги, заводи, ферми.

Товариство ставить собі за мету досягнути

- Безпеку постачання сировини як по кількості, так і по якості (100 % забезпечення для преміальних сирів);
- Оптимального портфелю постачальників та оптимального ціноутворення;
- Ефективності в частині перевезення молока;
- Збільшення лояльності постачальників та їх розвиток;
- Точність прогнозів.

## Топ менеджмент

ТОВ «КЛУБ СИРУ» має висококваліфікований топ-менеджмент компанії, а саме:

**В.о директора ТОВ «КЛУБ СИРУ» та фінансовий директор - Стовба Валерій Сергійович** має багаторічний досвід роботи у сфері виробництва товарів FMCG.

З листопада 2016 року працює в ТОВ «КЛУБ СИРУ».

Освіта – Київський Національний Економічний Університет, магістр правового регулювання економіки, Національний університет «Києво-Могилянська академія», бакалавр з економіки. Є почесним членом ACCA (Великобританія).

**Головний бухгалтер - Дяченко Тетяна Михайлівна**

Працює в компанії з 2004 року

З 2016 року на посаді головний бухгалтер ТОВ «КЛУБ СИРУ» та за сумісництвом головний бухгалтер Канівської філії ТОВ «КЛУБ СИРУ».

Освіта – Чигиринський сільськогосподарський технікум за спеціальністю «Бухгалтерський облік і аудит» та Східноєвропейський університет економіки і менеджменту за спеціальністю «Облік і аудит».

**Бізнес ТОВ «КЛУБ СИРУ» характеризують наступні найвагоміші чинники:**

- частка експортних продажів та рівень дохідності каналів збуту (здатність гнучко перелаштувати обсяги реалізації/виробництва під конкретні потреби каналу збуту);
- сезонність продажів та виробництва продукції (сезонні продажі: Великдень, новорічні свята; сезонність виробництва полягає у здатності Товариства зробити річний запас продукції в літній період року, коли формуються найнижчі ціни на молоко);



Додатковими («похідними») продуктами виробництва сиру є сироватка, сухе знежирене молоко, масло, що мають чималий постійний попит.

### **МАРКЕТИНГОВА ДІЯЛЬНІСТЬ ТА РИНОК ЗБУТУ ПРОДУКЦІЇ**

Комерційний департамент Товариства складається з відділів: відділ збуту на внутрішньому ринку та відділ по роботі з ключовими клієнтами.

Щодо аналізу рівня цін на продукцію в порівнянні з конкурентами, здійснюється щомісячне, щоквартальне замовлення досліджень по каналу прямої дистрибуції (мережі) та великі міста по непрямій дистрибуції (регіональні дистриб'ютори).

Також Товариство замовляє огляди цін на молоко та молочні фракції, прогнозні дані щодо світових цін на молоко, перспективи українського ринку біржових молочних товарів та ін.

Ринок збуту - ринок України та реалізує продукцію на експорт. Основні країни – Казахстан, Молдова, Польща, Азербайджан, США, Туркменістан та інші.

Для комунікацій з споживачем була проведена ТВ-кампанія у 2019 році.

### **РИЗИКИ**

Основні ризики з якими стикається Товариство пов'язані з:

- Дефіцитний ринок якісного молока;
- Збільшення частки імпортованих сирів;
- Падіння споживання на внутрішньому ринку ( низка споживча спроможність);
- Експортно-орієнтований ринок;
- Тенденція до переходу до замкнутого циклу виробництва;
- Низка участь держави в розвитку тваринників.

### **РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ**

Основні показники Товариства станом на 01.01.2020р. в тис.грн

Нематеріальні активи	461
Основні засоби	94 384
Запаси	139 081
в т.ч. виробничі запаси	12 557
незавершене виробництво	107 561
готова продукція	17 638
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	23 891

Інша поточна дебіторська заборгованість	604 509
Гроші та їх еквіваленти	5 976
Довгострокові кредити банків	254 202
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	54 218
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	388 910
Інші поточні зобов'язання	158 780
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 178 088
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-952 904
Чистий фінансовий результат (прибуток+/збиток-)	213 802

В.о. директора ТОВ «КЛУБ СИРУ»



Стовба В.С.