



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРЬКА ФІРМА "ПРОФЕСІОНАЛ"**

код ЄДРПОУ 31200292

НОМЕР РЕЄСТРАЦІЇ У РЕЄСТРІ АУДИТОРІВ ТА СУБ'ЄКТІВ
АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ 4388

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ТОВ АФ «ПРОФЕСІОНАЛ»

щодо річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ТОРГОВИЙ ДІМ «СКФ»

станом на 31 грудня 2021 року

Адресати: ДЕРЖАВНІЙ ПОДАТКОВІЙ СЛУЖБІ УКРАЇНИ

Учасникам та керівництву ТОВ «ТД «СКФ»

*Адреса місцезнаходження: Україна, 04070,
місто Київ, вул.Волоська, будинок 55/57*

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «СКФ» (в подальшому іменується Товариство/ТОВ «ТД «СКФ»), що складається з: балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2021 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2021 рік, звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою та приміток до фінансової звітності, складених за Національними Положеннями (Стандартами) фінансової звітності

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ТД «СКФ» станом на 31 грудня 2021 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, складеної відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (надалі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВ «ТД «СКФ», 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 із застереженням.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал ТОВ «ТД «СКФ» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), 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, за необхідності, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи принцип 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 складання фінансової звітності Товариства.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення при їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності. У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;

• отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;

• оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;

• робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності, а на основі отриманих аудиторських доказів – висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського звіту. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;

• проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з особами, відповідальними за корпоративне управління, повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Крім того, ми надаємо особам, відповідальним за корпоративне управління, заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і якщо потрібно – про відповідні вжиті заходи. Із тих питань, про які ми повідомили осіб, відповідальних за корпоративне управління, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому звіті аудитора, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачати, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Унаслідок широкомасштабної агресії РФ проти України значно зріс рівень усіх ризиків, які впливають на стабільність фінансової системи та діяльність економіки.

Управлінський персонал Товариства визнав, що ця подія не вимагає коригування для фінансової звітності за 2021 рік, що відповідає вимогам п.17 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах". Відповідно фінансовий стан на 31.12.2021 року та результати діяльності за рік що закінчився 31 грудня 2021 року, не були скориговані на вплив подій пов'язаних військовою агресією.

Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Управлінський персонал не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутньому. Управлінський персонал продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Товариство, вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.

ІНШІ ПИТАННЯ

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи статтею 6, пунктом 4 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та що партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні аудиту.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Основні відомості про Товариство (таблиця 1):

Таблиця 1

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГОВИЙ ДІМ "СКФ"
Скорочене найменування	ТОВ "ТД "СКФ"

Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Код Товариства за ЄДРПОУ	38315218
Дата первинної державної реєстрації	Дата запису: 01.08.2012 Номер запису: 10681020000029808
Місцезнаходження	Україна, 03022, місто Київ, вул. Козацька, будинок 120/4
Основні види діяльності за КВЕД:	46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами (основний); 46.39 Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами; 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у.; 47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами; 47.30 Роздрібна торгівля пальним
Статутний фонд	35 005 000,00 грн. – зареєстрований в ЄДР, сплачений та затверджений Рішенням 10/12/20 від 10.12.2020 року
Засновник	Гавриленко Микола Миколайович, Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 08711, Київська обл., Обухівський р-н, селище міського типу Козин, вул. Солов'яненка, будинок 384
Банківські рахунки	UA 46 300346 0000026003013960101 АТ «АЛЬФА-БАНК» в м. Київ, МФО 300346 UA 64 300346 0000026002013960102 АТ «АЛЬФА-БАНК» в м. Київ, МФО 300346 UA 39 300528 0000026006002369411 АТ «ОТП БАНК» в м. Київ, МФО 300528
Філії та відокремлені підрозділи	Відсутні
Керівник	Антонюк Павло Костянтинович
Середня кількість працівників	122 особи

Діяльність Товариства регламентується Статутом, затвердженим Загальними Зборами Учасників Протокол № 01/12 від 17.07.2012 року. Останні зміни до статуту були внесені та затверджені Загальними Зборами Учасників Протокол № 05/11/18 від 05.11.2018 року.

Щодо відповідності (невідповідності) прийнятої керівництвом Товариства облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та П(С)БО.

Концептуальною основою повного комплексу фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 року, є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності» затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 року №1213, з урахуванням внесених змін, Методичних рекомендацій щодо облікової політики Товариства, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 27.06.2013 року №635, інші національні законодавчі та нормативні акти щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Товариства, здійснюються згідно Наказу «Про облікову політику» від 01.01.2015 року.

На нашу думку, даний Наказ свідчить, що облікова політика є незмінною, відповідає всім вимогам П(С)БО та нормам чинного законодавства України для складання фінансової звітності. Товариством застосовується необхідний та достатній спектр бухгалтерських рахунків, які дають можливість здійснювати повний облік усіх господарських операцій, а також наявність їх аналітичної структури для забезпечення детальної та змістовної інформації та прийняття управлінських рішень, складання податкової та статистичної звітності (Додаток №1 до Положення).

Власний капітал ТОВ «ТД «СКФ» станом на 31.12.2021 року становив 75328 тис. грн. і складався з:

Зареєстрованого (статутного) капіталу у сумі 35005 тис. грн., (фактично внесений грошовими коштами у повному обсязі).

нерозподіленого прибутку у сумі 40323 тис. грн.

За 2022 рік Товариство отримало 4751 тис. грн. чистого прибутку.

Інформація про належність до підприємств, що становлять суспільний інтерес:

У відповідності до ч. 1 ст. 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі за текстом - Закон) підприємства, що становлять суспільний інтерес, - підприємства - емітенти цінних паперів, цінні папери яких допущені до торгів на регульованому ринку капіталу або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію, банки, страховики, недержавні пенсійні фонди, інші фінансові установи (крім інших фінансових установ та недержавних пенсійних фондів, що належать до мікропідприємств та малих підприємств) та підприємства, які відповідно до цього Закону належать до великих підприємств.

Згідно з ч. 2 ст. 2 Закону Для цілей цього Закону підприємства (крім бюджетних установ) можуть належати до мікропідприємств, малих, середніх або великих підприємств.

Мікропідприємствами є підприємства, показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають щонайменше двом із таких критеріїв:

балансова вартість активів - до 350 тисяч євро;

чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - до 700 тисяч євро;

середня кількість працівників - до 10 осіб.

Малими є підприємства, які не відповідають критеріям для мікропідприємств та показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають щонайменше двом із таких критеріїв:

балансова вартість активів - до 4 мільйонів євро;

чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - до 8 мільйонів євро;

середня кількість працівників - до 50 осіб.

Середніми є підприємства, які не відповідають критеріям для малих підприємств та показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають щонайменше двом із таких критеріїв:

балансова вартість активів - до 20 мільйонів євро включно;

чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - до 40 мільйонів євро включно;

середня кількість працівників - до 250 осіб включно.

Для визначення відповідності критеріям, встановленим у євро, застосовується офіційний курс гривні щодо іноземних валют (середній за період), розрахований на підставі курсів Національного банку, що встановлювалися для євро протягом відповідного року.

За даними Національного Банку України офіційний курс гривні щодо іноземних валют середній за 2021 року складає 30,92, за 2020 - 34,74.

Згідно з річною фінансовою звітністю Товариства, складеною станом на 31.12.2020 року та станом на 31.12.2021 року Товариство має наступні показники:

балансова вартість активів - станом на 31.12.2021 - 136417 тис. грн. (еквівалент 4412 тисяч євро), станом на 31.12.2020 - 125718 тис. грн. (еквівалент 3331 тисяч євро);

чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - за 2021 рік - 1214076 тис. грн. (еквівалент 39265 тисяч євро), за 2020 рік - 949512 тис. грн. (еквівалент 27332 тисяч євро);

середня кількість працівників 2021,2020 - 122 особи.

Таким чином, Товариство належить до середніх підприємств та не належить до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Інформація стосовно фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «СКФ»

Активи, їх облік та оцінка.

За даними фінансової звітності та даними аналітичного обліку станом на 31.12.2021р. загальна вартість активів ТОВ «ТД «СКФ» становить 136417 тис. грн.

Необоротні активи станом на 31.12.2021 р. становили 44106 тис. грн., з яких нематеріальні активи становили 392 тис. грн. (програмне забезпечення, веб-сайти, дозволи, патенти), основні засоби, залишкова вартість яких станом на 31.12.2021 року становила 33584 тис. грн. (первісна вартість 72303 тис. грн., знос 38719 тис. грн.) та незавершені капітальні інвестиції у сумі 2257 тис. грн.

Оборотні активи Товариства представлені в балансі в сумі 92311 тис. грн. у тому числі:

- запаси – 16457 тис. грн. (виробничі запаси 2554 тис. грн., товари – 13903 тис. грн.);
- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 39607 тис. грн.
- інша поточна дебіторська заборгованість – 5284 тис. грн.;
- поточні фінансові інвестиції (векселі) – 1980 тис. грн.;
- витрати майбутніх періодів – 82 тис. грн.;
- інші оборотні активи – 5686 тис. грн.;
- гроші та їх еквіваленти – 23215 тис. грн.

Безготівкові розрахунки здійснюються Товариством з дотриманням вимог чинного законодавства, а саме «Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженою постановою Правління Національного банку України від 21.01.2004 р. №22 із змінами та доповненнями.

На думку аудиторів проведена аудиторська перевірка (з виконанням всіх запланованих та необхідних аудиторських процедур), забезпечує розумну основу для формування аудиторського звіту щодо реальності відображення активів в фінансовій звітності Товариства.

Облік зобов'язань і забезпечень

Визнання, достовірність оцінки, а також аналітичний та синтетичний облік зобов'язань відповідають вимогам облікової політики Товариства.

Зобов'язання довгострокові та поточні відображаються у балансі окремо.

На кінець звітного періоду Товариство мало поточну кредиторську заборгованість:

за товари, роботи, послуги – 20824 тис. грн.

за розрахунками з бюджетом – 819 тис. грн.

у тому числі з податку на прибуток – 304 тис. грн.

Поточні забезпечення – 147 тис. грн.

Доходи майбутніх періодів – 649 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання – 38650 тис. грн.

На думку аудиторів проведена аудиторська перевірка (з виконанням всіх запланованих та необхідних аудиторських процедур), забезпечує розумну основу для формування аудиторського звіту про достовірність відображення зобов'язань у фінансовій звітності Товариства згідно вимог НП(С)БО.

Розкриття інформації стосовно власного капіталу

Станом на 31.12.2021 р. загальний розмір власного капіталу **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «СКФ»** складає 75328 тис. грн., з яких зареєстрований (пайовий) капітал – 35005 тис. грн., нерозподілений прибуток – 40323 тис. грн.

Резервний капітал не формувався. Неоплачений, вилучений чи додатковий капітал станом на 31.12.2021 року відсутній.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Остання редакція Статуту Товариства затверджена Протоколом №05/11/18 від 08.11.2018 року. У 2021 році 18 серпня було внесено єдиним учасником Гавриленко М.М. 10000,00 грн. згідно Рішення №10/12/20 від 10.12.2020 року. Станом на 31.12.2021 року розмір статутного капіталу становив 35 005 000,00 грн. (тридцять п'ять мільйонів п'ять тисяч гривень 00 копійок), який повністю сплачений грошовими коштами учасника Товариства.

Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог П(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» та МСА 550 «Пов'язані сторони» ми звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Згідно П(С)БО, пов'язаними сторонами вважаються: Товариства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб; Товариства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

В процесі перевірки фінансової звітності Товариства, в інформації щодо переліку пов'язаних осіб та операцій з такими особами невідповідностей не встановлено.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан

В результаті перевірки, станом на дату надання звіту, у Товариства відбулися зміни у Статутному капіталі. А саме, згідно Рішення 14/06/22 від 14.06.2022 року було збільшено розмір Статутного капіталу на 25 000 000,00 грн., таким чином збільшивши розмір статутного капіталу до 60 005 000,00 грн. Станом на