



Аудиторська консалтингова фірма «Бізнес Партери»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА «БІЗНЕС ПАРТЕРИ»

79058, м. Львів, вул. Масарика 18, 130 тел. +38 (032) 249-36-61,
+38 (050) 317 36 61, +38 (067) 370 58 46, www_bp-audit.com.ua
ЄДРПОУ 37741155; Поштова адреса: 79020, а/с 8759

Свідоцтво про внесення в реєстр аудиторських фірм №4463 від 29 вересня 2011 р.
Свідоцтво про проходження перевірки з контролю якості аудиторських послуг від 28.09.2017 р.

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Приватного акціонерного товариства «Дрогобицький хлібокомбінат»
за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

Акціонерам, Наглядовій Раді та керівництву
Приватного акціонерного товариства «Дрогобицький хлібокомбінат»,
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Дрогобицький хлібокомбінат» (далі за текстом – «Товариство»), що складається з Балансу (1-м) на 31.12.2020 року та Звіту про фінансові результати (2-м) за рік, що закінчився зазначеною датою (надалі - «фінансова звітність»).

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність Приватного акціонерного товариства «Дрогобицький хлібокомбінат», що додається, складена у всіх суттєвих аспектах відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку України (ПСБО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Існуючий аналітичний облік готової продукції не дає можливості чітко ідентифікувати визначення собівартості реалізованої готової продукції. Тому аудитори висловлюють припущення, що можливий вплив коригувань, які були б необхідними за статтею «собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг» міг би мати суттєвий, але не всеохоплюючий вплив на фінансову звітність Товариства в цілому.

Дане питання було підставою для модифікації думки аудитора у Звіті за 2019 рік.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» даного звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до аудиту фінансової звітності, а також виконали

інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з Річної інформації емітента цінних паперів (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), яку ми не отримали до дати Звіту аудитора, але очікуємо отримати до дати її публікації.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Річну інформацію емітента цінних паперів та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї інформації (за виключенням Звіту про корпоративне управління, про відповідність складання якого аудитор висловлює думку).

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю, або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо до висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Якщо після ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів нам стане відомо про наявність суттєвої невідповідності між фінансовою інформацією, включеною у Річну інформацію емітента цінних паперів та фінансовою звітністю Товариства, або нашими знаннями отриманими під час аудиту ми повідомимо про даний факт.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до ПСБО та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства 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, окрім випадків, коли управлінський персонал, або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Наглядова Рада Товариства несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аudit фінансової звітності

Нашою метою 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 всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо Наглядову раду інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо твердження Наглядовій раді Товариства, 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Відповідність розміру чистих активів вимогам НКЦПФР.

Чисті активи Товариства на 31.12.2020 року склали 9 604,7 тис. грн. та відповідають вимогам Цивільного кодексу України та іншим нормативно-правовим актам НКЦПФР. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом Товариства 9176,0 тис. грн.

Аудитори підтверджують дотримання товариством вимог ст.155 Цивільного кодексу України.

Статутний капітал товариства.

Згідно з чинною редакцією Статуту статутний капітал Товариства складає 428 274,50 грн., який поділений на 1 713 098 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн.

Згідно довідки товариства акціонерами Товариства, що володіють істотною долею акцій Товариства (5% і більше) на 31.12.2020 року та дату висновку аудитора, є:

- Качкінович Роман Іванович, частка акцій якої складає 24% статутного капіталу Товариства, що становить 102 786,00 грн. номінальної суми статутного капіталу;
- Качкінович Любов Степанівна, частка акцій якої складає 24% статутного капіталу Товариства, що становить 102 786,00 грн. номінальної суми статутного капіталу;
- Онучак Ірина Романівна, частка акцій якої складає 14,84% статутного капіталу Товариства, що становить 63 573,25 грн. номінальної суми статутного капіталу.
- Вогнива Ольга Богданівна, частка акцій якої складає 9,0331% статутного капіталу Товариства, що становить 38 686,50 грн. номінальної суми статутного капіталу.
- Вогнива Любов Миколаївна, частка акцій якої складає 9,0331% статутного капіталу Товариства, що становить 38 686,50 грн. номінальної суми статутного капіталу
- Вогнівий Володимир Степанович, частка акцій якого складає 9,0331% статутного капіталу Товариства, що становить 38 686,50 грн. номінальної суми статутного капіталу.

Дана інформація підтверджена реєстром акціонерів станом на 09.02.2021 року, виданого Національним депозитарієм України 11.03.2021 року.

Звіт про корпоративне управління

Ми виконали перевірку інформації у Звіті з корпоративного управління Товариства. Відповіальність за Звіт з корпоративного управління та його підготовку відповідно до пункту 3 статті 40 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", несе керівництво Товариства.

Наша перевірка Звіту про корпоративне управління полягала в розгляді того, чи не суперечить інформація у ньому фінансовій звітності Товариства, що складається з балансу станом на 31.12.2020 року, звіту про фінансові результати та чи підготовлено Звіт про корпоративне управління відповідно до чинного законодавства. Наша перевірка Звіту про корпоративне управління відрізняється від аудиту, який виконується до Міжнародних стандартів аудиту, та є значно меншою за своїм обсягом.

Ми перевірили інформацію, зазначену у пунктах 1-4 Звіту про корпоративне управління за 2020 рік, а також виконали завдання з надання впевненості щодо інформації, відображені в пунктах 5-9 даного Звіту.

Ми вважаємо, що в результаті перевірки ми отримали основу для висловлення нашої думки.

Думка

На нашу думку, подана інформація у Звіті про корпоративне управління ПрАТ «Дрогобицький хлібокомбінат», що є складовою річного звіту Товариства на 31.12.2020 року у відповідності до вимог пунктів 5-9 частини 3 пункту 3 статті 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» підготовлена у відповідності

до чинного законодавства, включає всю необхідну інформацію, розкрита інформація відповідає дійсному стану корпоративного управління Товариства.

Партнером завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Цуприк Наталія Андріївна, сертифікат №005601 від 25.12.2003 року, номер реєстрації в Реєстрі аудиторів 102031.

Аудиторська фірма: Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська консалтингова фірма «Бізнес Партнери». Адреса аудиторської фірми: 79058, Україна, м. Львів, вул. Масарика, 18/130, тел. 249-36-61, 0673705846; фактичне місце розташування аудитора: м. Львів, проспект Чорновола, 67, офіс 208. Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4463 згідно рішення АПУ від 29.09.2011 року № 239/3.

Дата та номер договору: №403 від 02.04.2021 року. Дата початку та закінчення аудиту: 05.04.2021 року по 19.04.2021 року.

Дата звіту аудитора:

19 квітня 2021 року

Партнер завдання з аудиту

Цуприк Н.А.



ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Дрогобицький хлібокомбінат"

Територія **ЛЬВІВСЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання **230**

Вид економічної діяльності **Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання**

Середня кількість працівників, осіб **95**

Одиниця виміру: **тис. грн. з одним десятковим знаком**

Адреса, телефон **вулиця Репіна, буд. 8, м. ДРОГОБИЧ, ЛЬВІВСЬКА обл., 82100**

	Коди		
Дата(рік,місяць,число)	2021	01	01
за ЕДРПОУ	00376389		
за КОАТУУ	4610600000		
за КОПФГ	230		
за КВЕД	10.71		

15517

1. Баланс на 31 грудня 2020 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД **1801006**

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1,2	-
первісна вартість	1001	33,8	33,8
накопичена амортизація	1002	(32,6)	(33,8)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	396,4	485,1
Основні засоби :	1010	7 608,7	11 827,8
первісна вартість	1011	15 948,6	20 979,6
знос	1012	(8 339,9)	(9 151,8)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	8 006,3	12 312,9
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	1 603,0	2 231,0
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	1 105,7	312,9
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	0,5	30,2
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	286,8	992,4
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	434,9	166,3
Витрати майбутніх періодів	1170	11,9	61,8
Інші оборотні активи	1190	11,3	90,4
Усього за розділом II	1195	3 454,1	3 885,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	2,2	2,2
Баланс	1300	11 462,6	16 200,1

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	428,3	428,3
Додатковий капітал	1410	1 519,7	1 519,6
Резервний капітал	1415	221,0	292,8
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	6 029,4	7 363,6
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	8 198,4	9 604,3
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	720,0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 435,7	4 395,3
розрахунками з бюджетом	1620	386,0	258,0
у тому числі з податку на прибуток	1621	108,5	109,3
розрахунками зі страхування	1625	62,3	64,5
розрахунками з оплати праці	1630	261,9	268,9
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 118,3	889,1
Усього за розділом III	1695	3 264,2	6 595,8
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	11 462,6	16 200,1

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2020 р.

Стаття	Код рядка	За звітний період	Форма № 2-м Код за ДКУД	1801007
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	28 774,8		29 445,3
Інші операційні доходи	2120	1,2		17,3
Інші доходи	2240	86,8		33,8
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	28 862,8		29 496,4
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(18 132,4)		(19 031,8)
Інші операційні витрати	2180	(8 999,5)		(7 949,5)
Інші витрати	2270	(10,4)		(108,1)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(27 142,3)		(27 089,4)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	1 720,5		2 407,0
Податок на прибуток	2300	(314,4)		(433,2)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	1 406,1		1 973,8

Керівник
Головний бухгалтер

(підпис)
(підпис)

Осередчук Роман Петрович
(ініціали, прізвище)
Швадчак Марія Василівна
(ініціали, прізвище)

ЕП

ПРІВАТНА

ЕП Осередчук

Роман Петрович

Швадчак Марія Василівна

(ініціали, прізвище)

Марія Василівна

(ініціали, прізвище)

ДРОГОБИЦЬКИЙ
ХЛІБОКОМБІНАТ

00376389

Принесено, пронумеровано та скріплено печаткою:

(аркушів).

Директор, ТОВ АКФ «Бізнес Партери»

Цуприк Н.А.

"БІЗНЕС"

