

**Звіт незалежного аудитора  
щодо фінансової звітності  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
«КІЇВСЬКИЙ БКК»  
за 2019 рік**

*Аудиторський звіт призначається для власників та керівництва ТОВ «КІЇВСЬКИЙ БКК», фінансовий звіт якого перевіряється.*

***Думка з застереженням***

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КІЇВСЬКИЙ БКК» (надалі - Товариство), що складається з балансу станом на 31.12.2019 р., звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів та звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки з застереженням» нашого звіту, фінансова звітність Товариства, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, прийнятих в Україні.

***Основа для думки з застереженням***

Нас призначили аудиторами Товариства 04 березня 2020 року, тому ми не змогли спостерігати за інвентаризацією запасів станом на 31 грудня 2019 року, а також станом на 31 грудня 2018 року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в наявності та кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2018 року, які відображені в звіті про фінансовий стан у сумі 22 621 тисяч гривень.

В результаті, ми не мали змоги визначити, чи могли бути необхідними коригування запасів станом на початок звітного року. Оскільки залишки запасів на початок періоду застосовуються при визначені фінансових результатів, ми не змогли визначити, чи вимагалося б коригування прибутку за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Товариство підготувало Примітки до річної фінансової звітності виключно за типовою формою фінансової звітності N 5 «Примітки до річної фінансової звітності», що затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 29.11.2000 р. N 302 (надалі – Наказ №302). Слід зазначити, що підприємства, для яких обов'язковість оприлюднення річної фінансової звітності встановлена законодавством, крім інформації, зазначеної в типовій формі фінансової звітності N 5 «Примітки до річної фінансової звітності», зобов'язані наводити всю іншу інформацію, розкриття якої передбачено положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (п. 3 Наказу №302).

Таким чином Товариством не в повній мірі розкрило інформацію, розкриття якої передбачено відповідними національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, а саме:

- не розкрита інформація стосовно виправлення помилок попередніх періодів у сумі 443 тис грн. (зменшення нерозподіленого прибутку). Згідно з П(С)БО 6 «Виправлення помилок та зміни у фінансових звітах», підприємство повинно розкрити в Примітках інформацію про: зміст і суму помилки; статті фінансової звітності минулих періодів, які були перераховані з метою повторного надання порівняльної інформації; факт повторного оприлюднення виправлених фінансових звітів або ж недоцільність повторного оприлюднення;

---

ТОВ "УКРАЇНСЬКА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "КРЕДО"

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №3018  
03150, м. Київ, вул. Є. Гедройця, 6, оф. 304, тел/факс 501-6191,  
e-mail: [kredo@faust.net.ua](mailto:kredo@faust.net.ua), сайт: <http://kredo-uak.com.ua/>

- не розкрита інформація про пов'язаних осіб та операції з ними, як того вимагає П(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін»;

- не висвітлено інформацію про облікову політику Товариства (опис принципів оцінки статей звітності, методів обліку за окремими статтями звітності), як того вимагає НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року N 2258-VIII і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2016-2017 років, які оприлюднені українською мовою на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України (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 Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого 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 та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

#### *Ключові питання аудиту*

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

За винятком питань, зазначених в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Інші питання», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати у нашему звіті.

#### *Інші питання*

Ми звертаємо увагу на те, що після дати балансу світом почала поширюватися пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та у зв'язку з цим Кабінетом міністрів України були запроваджені карантинні та обмежувальні заходи, спрямовані та протидію її подальшого поширення в Україні.

Карантинні заходи не передбачають припинення або суттєвого обмеження діяльності суб'єктів господарювання харчової промисловості України. Управлінський персонал Товариства оцінює додаткові ризики та вплив COVID-19 на безперервність діяльності Товариства. Очікується, що його вплив може бути несуттєвим, але на дату підготовки цієї фінансової звітності тривалість та вплив пандемії COVID-19 залишаються невизначеними,

Тому фінансова звітність не містить коригувань, які б могли бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані та зможуть бути оцінені. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

#### *Інша інформація*

Управлінський персонал Товариства відповідно до вимог законодавства України несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості стосовно цієї інформації.

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 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.

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

Управлінський персонал несе відповіальність за складання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, прийнятих 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 відповіальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або немає інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповіальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

*Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності*

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, якій містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 наці 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, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності. Ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до

відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

*Основні відомості про аудиторську фірму.*

Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська аудиторська компанія «Кредо», 32158755
Номер та дата свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	Свідоцтво №3018, видане згідно з рішенням Аудиторської палати України № 113 від 26.09.2002р.
Свідоцтво Аудиторської палати України про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво №0726, видане згідно з рішенням Аудиторської палати України № 352/4 від 30.11.2017 р.
Номер реєстрації в Розділі "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аudit фінансової звітності" Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	№ 3018
Місцезнаходження (юридична адреса)	01133, м. Київ, б-р Лесі Українки, 28А, кв. 312
Адреса здійснення діяльності	03150, м. Київ, вул. Є. Гедройця (Тверська), 6, оф. 304
Телефон	(044) 5016191

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Махмудов Гурбан Iса огли, сертифікат аудитора серії А №004653 виданий рішенням Аудиторської палати України № 101 від 18.05.2001 р., номер реєстрації в Розділі «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101522.

**Від імені аудиторської фірми:**

Директор ТОВ «УАК «Кредо»

Махмудов Г.І.



**Адреса аудитора:**

фактична адреса: 03150, м. Київ, вул. Єжи Гедройця, 6, оф.304;  
електронна адреса: kredo@faust.net.ua  
телефон – (044) 5016191;

**Дата аудиторського звіту: 15.05.2020 р.**