

XVI. Текст аудиторського висновку (звіту)

| | | |
|-----|--|---|
| 1 | Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця) | Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Інтелект-Капітал» |
| 2 | Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи) | 36391522 |
| 3 | Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора | 03062, м. Київ, вул. Чистяківська, 2 оф. 307 |
| 4 | Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України | №4255 12.02.2009 |
| 5 | Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів | д/н, д/н д/н, д/н |
| 6 | Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України | 0333 31.01.2013 |
| 7 | Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності | 01.01.2017-31.12.2017 |
| 8 | Думка аудитора | безумовно-позитивна |
| 9 | Пояснювальний параграф (у разі наявності) | |
| д/н | | |
| 10 | Номер та дата договору на проведення аудиту | 4/12-2А 04.12.2017 |
| 11 | Дата початку та дата закінчення аудиту | 02.02.2018-12.03.2018 |
| 12 | Дата аудиторського висновку (звіту) | 12.03.2018 |
| 13 | Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн | 8500,00 |
| 14 | Текст аудиторського висновку (звіту) | |

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «КИЯНИ» за 2017 рік (станом на 31 грудня 2017 року)

Адресат: Управлінський персонал Публічного акціонерного товариства «Кияни».

Адреса: 04073, м. Київ, Оболонський район, Московський проспект, будинок 9

ДУМКА

Нами, незалежною аудиторською фірмою, товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Інтелект-Капітал» проведено аудит фінансової звітності публічного акціонерного товариства «КИЯНИ», що додається, яка включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2017 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2017 рік;
- Звіт про власний капітал за 2017 рік;
- Примітки до річної звітності за 2017 рік.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан компанії на 31 грудня 2017 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) нормативним документом з питань організації бухгалтерського обліку, згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р., № 996-XIV та ведення бухгалтерського обліку, що відповідає чинному законодавству України.

На думку аудитора, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться в параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «КИЯНИ» за період з 01 січня 2017 року по 31 грудня 2017 року, станом на 31 грудня 2017 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності.

Аудиторський висновок складено для надання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2015 року), що із 01.06.2017 застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 04.05.2017 №344. 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, застосовними 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 і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. У зв'язку з тим що, ми були призначені аудиторами ПАТ «КИЯНИ» після 31.12.2017 року, ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією наявних запасів, основних засобів, капітальних інвестицій та фінансових інвестицій на початок та на кінець року. У нас не було можливості впевнитися у кількості запасів утриманих станом на 31.12.2016 рік та 2017 рік відповідно через виконання альтернативних процедур.

Ми не мали змоги підтвердити або перевірити альтернативними засобами статті дебіторської заборгованості. У зв'язку з цим, вищевказані події, які не відображені в фінансовій звітності підприємства за 2017 рік, які можливо будуть вимагати коригування відповідних активів і зобов'язань і можуть вплинути на фінансовий стан підприємства, результати діяльності, власний капітал підприємства. Відсутність інформації про них вплине на здатність користувачів фінансової звітності робити відповідні оцінки та приймати рішення.

БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

Фінансові звіти було підготовлено на основі припущення про безперервність функціонування. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Використання цього припущення як основи для обліку є прийнятним, якщо управлінський персонал не планує ліквідувати Товариство або припинити діяльність, або не має окрім цього іншої реальної альтернативи. Під час виконання нами аудиту фінансових звітів ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом припущення про безперервність функціонування як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів Товариства є доречним.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність та, відповідно, таку невизначеність не розкрито в фінансовій звітності Товариства. При проведенні аудиту фінансової звітності ми також не ідентифікували такої суттєвої невизначеності. Тим не менш, ні управлінський персонал, ні аудитор не можуть дати гарантію щодо можливості Товариства безперервно продовжувати діяльність.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш важливими під час нашого аудиту консолідованих фінансових звітів. Ключові питання аудиту входять до числа питань, про які повідомлялось, але не покривають всі питання, що обговорювались. Наші аудиторські процедури стосовно цих питань розроблялись в контексті всього аудиту фінансових звітів в цілому. Нашу думку щодо фінансової звітності не модифіковано внаслідок існування ключових питань аудиту, та ми не висловлюємо думку щодо цих окремих питань.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до МСФО, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал Емітента визначає як необхідний для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

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 невиявлення 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 компанії 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- 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 застосовно, 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. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому

ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Аудиторська перевірка передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Оцінка таких ризиків включає також розгляд системи внутрішнього контролю за підготовкою і достовірністю фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають даним обставинам, але не з метою думки аудитора про ефективність загальної системи внутрішнього контролю на товаристві.

Аудит також включає оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального надання фінансової звітності обліковим принципам, які відповідають міжнародним стандартам фінансової звітності.

Спосіб перевірки фінансових звітів – вибірковий.

Під час аудиту зроблено дослідження шляхом проведення вибіркової перевірки на відповідність даних первинних документів даним синтетичного та аналітичного обліку, тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті:

- визначення відповідності фінансової звітності основним напрямкам обліку, встановленим обліковою політикою товариства та загальноприйнятим принципам обліку в Україні;
- аналіз (шляхом тестування) аудиторських доказів, які дають змогу підтвердити зазначені у звітності суми і показники, та наведені пояснення до них;
- дослідження суттєвих облікових оцінок, зроблених керівництвом під час підготовки фінансової звітності;
- оцінка надійності системи бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю товариства, можливості виникнення помилок і їх суттєвого впливу на звітність;
- здійснення вибіркового контролю;
- оцінка загального подання фінансової звітності.

Аудитори вважають, що ми отримали достатні та відповідні аудиторські докази, при проведенні аудиторської перевірки, які забезпечують обґрунтовану підставу для висловлення думки аудитора.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Звіт про розгляд додаткової інформації (розкривається згідно вимог державного регулятора - Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку).

Аудит річної фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2017 проведено Аудитором, відповідно до умов Договору на виконання завдання з надання впевненості (Аудит).

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту.

Номер і дата договору: договір про надання аудиторських послуг № 4/12-2А від 04.12.2017 року.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: дата початку – 02.02.2018 року;

дата закінчення – 12.03.2018 року.

Масштаб проведення аудиту: перевірка фінансової звітності за період з 1 січня 2017 року по 31 грудня 2017 року, станом на 31 грудня 2017 року.

Підстава для проведення аудиту: Закон України «Про аудиторську діяльність» № 3125-XII від 22.04.1993 р.,

Міжнародні стандарти аудиту.

Цей параграф Аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) від 26 лютого 2018 року товариства з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «ІНТЕЛЕКТ-КАПІТАЛ» складено у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту, Закону України «Про акціонерні товариства» № 514-VI від 17 вересня 2008 року, та до вимог рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 за № 2826 «Про затвердження Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів» та від 16.12.2014 року, за № 1713 «Про затвердження Змін до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», у зв'язку з наданням публічного акціонерного товариства «КИЯНИ» регулярної звітної інформації емітента акцій до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, та базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та первинних документах ПАТ «КИЯНИ», що були надані аудитору керівниками та працівниками товариства, яка вважається надійною і достовірною.

Застосовані нами процедури не мали за мету визначити всі недоліки або інші порушення, і таким чином, вони не мають розглядатись як свідчення про відсутність будь-яких недоліків та/або порушень товариством.

Основні відомості про Емітента (Товариство)

Повна назва: Публічне акціонерне товариство «Кияни»

Код ЄДРПО: У00308169

Місцезнаходження юридичної особи: 04073, м. Київ, Оболонський район, Московський проспект, будинок 9

№ і дата запису про державну реєстрацію: № 1 069 120 0000 001204

Дата державної реєстрації: 21.10.1994

Дата запису: 02.11.2004

Номер запису: 1 069 120 0000 001204

Орган, що видав свідоцтво: Оболонська районна в місті Києві державна адміністрація

Назва банку, МФО, поточний рахунок

1. ПАТ «Альфа-Банк» МФО 300346 поточний рахунок № 26005101981001

2. ПАТ «УкрСиббанк», МФО 351005 поточний рахунок № 26006499890200

Основні види діяльності Код КВЕД 15.20 Виробництво взуття;

Код КВЕД 46.42 Оптова торгівля одягом і взуттям;

Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;

Код КВЕД 47.72 Роздрібна торгівля взуттям і шкіряними виробами в спеціалізованих магазинах;

Код КВЕД 49.41 Вантажний автомобільний транспорт;

Код КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна (основний)

Голова Правління - Марченко Валентина Василівна

Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі, стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства
За результатами проведеної перевірки можна дійти висновку про те, що в ПАТ «Кияни» впроваджуються принципи корпоративного управління.

Корпоративне управління базується на наступних принципах:

- Забезпечення акціонерам реальної можливості здійснювати свої права, пов'язані з участю у Товаристві;
- Однакове ставлення до акціонерів, незалежно від кількості належних їм акцій;
- Здійснення ревізійною комісією контролю за діяльністю правління, а також підзвітність ревізійної комісії акціонерам Товариства;
- Здійснення правлінням виваженого, сумлінного та ефективного керівництва поточною діяльністю Товариства, підпорядкованість правління зборам акціонерів;
- Своєчасне розкриття повної та достовірної інформації про Товариство, в тому числі про його фінансовий стан, економічні показники, значні події, структуру власності та управління з метою забезпечення можливості прийняття зважених рішень акціонерами та контрагентами Товариства;
- Ефективний контроль з боку ревізійної комісії за фінансово-господарською діяльністю Товариства з метою захисту прав та законних інтересів акціонерів та контрагентів Товариства.

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю, вважає за необхідне зазначити наступне:

Стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього аудиту, повинен відповідати Закону України «Про акціонерні товариства». Зазначений Закон не містить вимог щодо обов'язкового обрання (призначення) у товаристві (наглядовою радою) корпоративного секретаря та/або внутрішнього аудитора, тому виконання цих функцій головою правління та ревізійною комісією не може розглядатися як невиконання вимог Закону України «Про акціонерні товариства».

Формування складу органів Товариства здійснюється відповідно до статуту. Протягом звітного року в акціонерному товаристві функціонували наступні органи:

- Загальні збори - вищий орган Товариства;
- Наглядова Рада - орган, що здійснює захист прав акціонерів товариства, і контролює та регулює діяльність виконавчого органу;
- Правління – є виконавчим органом Товариства, який здійснює керівництво його поточною діяльністю.
- Ревізійна комісія - є органом Товариства, який контролює та перевіряє фінансово-господарську діяльність Товариства

Створення служби внутрішнього аудиту не передбачено статутом Товариства, що затверджений загальними зборами Товариства (Протокол № 1 від 09.04.2014 року). Інші внутрішні документи у Товаристві не приймалися. Кількісний склад сформованих органів Товариства та їх функціонування регламентується та відповідає вимогам статуту. Щорічні загальні збори проводились у терміни, визначені Законом України «Про акціонерні товариства». Протягом звітного

року правління Товариства здійснювало поточне управління фінансово - господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено статутом Товариства. Контроль за фінансово - господарською діяльністю Товариства протягом звітного року здійснювався ревізійною комісією.

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю ПАТ «Кияни», вважає за необхідне зазначити наступне. Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль. Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль. Керівництво ПАТ «Кияни» в повній мірі усвідомлює перспективу розвитку внутрішнього аудиту, його значимість і важливість. Оцінюючи вищенаведене, незалежним аудитором зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у ПАТ «Кияни». За результатами проведеної перевірки систему внутрішнього контролю можна вважати достатньою. За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства», можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товаристві відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та положенням статуту. За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства», можна зробити висновок, що система внутрішнього контролю у Товаристві створена та діє.

Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства. При проведенні аудиторської перевірки, на підставі проведених аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів і тестів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності, ми розглянули отриману від ПАТ «КІЯНИ» інформацію, як у вигляді тверджень (пояснень) керівництва, так і у вигляді аудиторських доказів, як того вимагають від аудитора Міжнародні стандарти аудиту з метою попередження викривлень внаслідок шахрайства. Відповідно до отриманих пояснень, які були розглянуті нами як того вимагають МСА, керівництво не має інформації про відомі факти шахрайства або підозри у шахрайстві, що можуть вплинути на ПАТ «КІЯНИ». Ми також не отримали жодної іншої інформації про відомі факти таких дій зі сторони управлінського персоналу, працівників, відповідальних осіб за фінансову інформацію або інших осіб.

Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією.

При проведенні аудиторської перевірки, на підставі проведених аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів і тестів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності та порівняння фінансової звітності з іншою, ми ознайомилися з відомостями, що лягли в основу складання іншої звітної інформації, що подається та/або розкривається разом з річними фінансовими звітами. На основі її аналізу ми робимо висновок про відсутність в інформації щодо фінансових показників, які містять пропуски, перекручення та суттєві суперечності з інформацією наведеною у фінансовій звітності ПАТ «КІЯНИ» станом на 31.12.2017 року включно.

Опис облікової політики товариства та відповідність її законодавству України

Облікова політика ПАТ «КІЯНИ» розкриває основи, стандарти, правила й процедури обліку, які застосовуються товариством при веденні обліку і складанні фінансової звітності. Вона встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності товариства.

Загальні вимоги до фінансової звітності відповідають вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р., № 996-XIV, міжнародних стандартів фінансової звітності, інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку та містять розділи :

- Мета фінансової звітності
- Склад та елементи фінансової звітності
- Якісні характеристики фінансової звітності
- Принципи підготовки фінансової звітності
- Основні принципи оцінки статей звітності та визнання статей балансу .

Методи бухгалтерського обліку та відображення в фінансовій звітності окремих статей звітності відповідають вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р., № 996-XIV, міжнародних стандартів фінансової звітності, інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку та містять розділи :

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Відображає облік усіх рахунків та субрахунків бухгалтерського обліку та їх відображення в статтях балансу).
- Фінансові результати (Облікова політика передбачає: визнання та класифікація доходу, оцінка доходу, визнання витрат, склад витрат, визначення прибутку (збитку) за звітний період, елементи операційних витрат , розрахунок показників прибутковості акцій, визначає методологічні засади формування інформації про чистий прибуток на одну просту акцію та її розкриття у фінансовій звітності, показники чистого прибутку на одну просту акцію і скоригованого чистого прибутку на одну просту акцію).
- Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах (Визначає порядок та внесення змін в бухгалтерський облік та фінансову звітність, в облікову політику, зміни в облікових оцінках, виправлення помилок, перелік подій після дати балансу, орієнтовний перелік подій, яка надає додаткову інформацію про обставини, що існували на дату балансу, орієнтовний перелік подій, які вказують на обставини, що виникли після дати балансу).
- Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін (визначає: порядок надання додаткових документів щодо пов'язаних сторін, методологічні засади формування інформації про операції пов'язаних сторін, методи оцінки активів і зобов'язань в операціях пов'язаних сторін, порядок виплат управлінському персоналу).

На думку аудитора, в Наказі про облікову політику Товариства в повному обсязі розкрито сукупність принципів, методів і процедур, які використовуються Товариством для складання та подання фінансової звітності, принципи та методологія бухгалтерського обліку та відображення в фінансової звітності окремих статей звітності, розкриття інформації, виправлення помилок і змін, розкриття інформації щодо пов'язаних сторін і відповідають вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р., № 996-XIV, міжнародних стандартів фінансової звітності, інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку. Внутрішній контроль за веденням бухгалтерського обліку та заповненню і поданню фінансової звітності, покладається на головного бухгалтера товариства.

Концептуальна основа фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2017 р., є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), зокрема в частині визначення форми та складу статей фінансових звітів згідно МСБО 1. Бухгалтерська звітність відповідає аналітичному бухгалтерському обліку та підтверджується документами первинного обліку.

Бухгалтерський облік здійснювався з використанням плану рахунків, затвердженого наказом Міністерства України № 291 від 31.11.99 р.

Питання, викладені нижче, розглядалися лише в рамках проведеного нами аудиту річної фінансової звітності ПАТ «КИЯНИ» за 2017 рік на основі принципу суттєвості відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

За результатами виконаних нами аудиторських процедур, нами не помічено жодних суттєвих фактів, які могли б викликати сумніви в тому, що звітність Товариства відповідає у всіх суттєвих аспектах вимогам чинного законодавства України та нормативно-правовим актам державного регулятора в особі НКЦПФР.

Застосовані нами процедури не мали за мету визначити всі недоліки або інші порушення і, таким чином, вони не мають розглядатись як свідчення про відсутність будь-яких недоліків та/або порушень Товариством.

Аудитор підтверджує валюту балансу у сумі 86173 тис. грн.

2. Характеристика статей фінансової звітності.

2.1. Необоротні активи

На балансі ПАТ «КИЯНИ» основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, які використовуються в виробництві, для виконання робіт і послуг, для управлінських потреб, в фінансовій звітності обліковані по залишкової вартості, яка складається з первісної вартості (собівартість придбання) за відрахуванням амортизаційних нарахувань (зносу). Придбані основні засоби обліковуються по собівартості придбання.

Станом на 31.12.2017 р. на балансі Публічного акціонерного товариства «КИЯНИ» обліковуються основні засоби:

- Первісна вартість 4752 тис. грн.
- Знос 3395 тис. грн.
- Залишкова вартість 1357 тис. грн.

Основні засоби є власністю Публічного акціонерного товариства «КИЯНИ», орендованих основних засобів в обліку не відображено. Аудитор підтверджує достовірність оцінки та відповідність критеріям визнання основних засобів на товаристві за МСБО 16 «Основні засоби». Інвентаризація, згідно з діючим законодавством, проводиться кожен рік станом на 01 жовтня. Товариством адекватно відображаються в обліку та звітності надходження, реалізація, ліквідація та інше вибуття основних засобів. Ремонт, модернізація та переоцінка відображаються в обліку відповідно до вимог МСБО 16. Методом амортизації основних засобів товариством обрано прямолінійний метод, що відповідає обраній обліковій політиці товариства. Амортизація (знос) основних засобів та інших необоротних активів відноситься на витрати Товариства. У податковому обліку основні засоби обліковуються та амортизуються згідно положень Податкового Кодексу України 2 грудня 2010 року N 2755-VI зі змінами та доповненнями. Фінансовий звіт, що додається, подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, інформацію про основні засоби Публічного акціонерного товариства «КИЯНИ».

Нематеріальні активи загальною первинною вартістю 83 тис. грн., відображаються в обліку та звітності згідно з МСБО № 38 «Нематеріальні активи». Аудитором підтверджується правильність амортизації нематеріальних активів у сумі 83 тис. грн., а також відповідність даних у Примітках до річної фінансової звітності про нематеріальні активи бухгалтерського обліку підприємства.

Станом на 31.12.2017 р. на балансі Публічного акціонерного товариства «Кияни» обліковується інвестиційна нерухомість:

- Первісна вартість 90284 тис. грн.
- Знос 36344 тис. грн.
- Залишкова вартість 53940 тис. грн.

Станом на 31.12.2017 р. на балансі Публічного акціонерного товариства «Кияни» обліковуються фінансові інвестиції:

- інші фінансові інвестиції 11700 тис. грн.

2.2. Запаси.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група, обліковими цінами є – первісна вартість запасів, товарів, незавершеного виробництва і готової продукції.

Списання матеріалів і матеріальних цінностей провадиться на підставі актів на списання, калькуляцій, технологічних норм, видаткових накладних, товаро - транспортних накладних та інших документів. Методи, які використовуються

товариством по відображенню витрат відповідають вимогам законодавства України.

Аудитор підтверджує правильність класифікації та оцінки запасів у бухгалтерському обліку Товариства. Первісна оцінка придбання запасів у перевіреному періоді відповідали порядку, встановленому МСБО № 2 «Запаси». Визначені методи оцінки вибуття запасів, згідно обраній обліковій політиці товариства, були незмінними протягом звітного періоду. Загальна сума запасів на звітну дату становить 364 тис. грн., в т. ч.:

- виробничі запаси 364 тис. грн.

Вартість запасів, відображена у фінансовій звітності товариства на 31 грудня 2017 року відповідає даним реєстрів бухгалтерського обліку.

2.3. Дебіторська заборгованість.

Станом на 31.12.2017 р. первинна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на Публічному акціонерному товаристві «КИЯНИ» обліковується в сумі 753 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за іншими розрахунками на дату балансу складає 16058 тис. грн. та складається з:

- За виданими авансами 823 тис. грн.
- Інша поточна дебіторська заборгованість 15235 тис. грн.

Оцінка поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю. Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Резерв сумнівної заборгованості не нараховувався.

Дебіторська заборгованість Публічного акціонерного товариства «КИЯНИ» обліковується згідно з положеннями МСБО, в тому числі згідно положень МСБО № 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Аудитором підтверджується повнота розкриття інформації про дебіторську заборгованість в фінансовій звітності.

Реєстр дебіторської заборгованості подає достовірно, у всіх суттєвих аспектах, стан дебіторської заборгованості.

2.4. Грошові кошти та їх еквіваленти.

На балансі товариства на звітну дату не відображено грошові кошти у національній валюті, що достовірно відображає дані бухгалтерського обліку та первинних документів щодо залишків коштів на поточних рахунках Публічного акціонерного товариства «КИЯНИ». В товаристві залишок грошових коштів складається з коштів, які можна використати для операцій протягом усього періоду діяльності, обмежень згідно документів не існує.

Станом на 31.12.2017 р. на балансі Публічного акціонерного товариства «Кияни» обліковуються інші оборотні активи на суму 2001 тис. грн.

Аудитор підтверджує, що Публічне акціонерне товариство «Кияни» повністю розкрило інформацію за видами активів відповідно до встановлених нормативів міжнародних стандартів фінансової звітності.

2.5. Статутний і власний капітал.

Власний капітал Публічного акціонерного товариства «Кияни» станом на 31.12.2017 р., складає від'ємне значення та обліковується в сумі (-484783) тис. грн., та складається з наступного:

- Статутний капітал 6443 тис. грн.
- Непокритий збиток -491226 тис. грн.

Відповідно до Зведеного облікового реєстру цінних паперів ПАТ «Кияни» станом на 31.12.2017 р. акціонерами, що володіють 10% і більше є:

- Фізична особа Школьник Володимир Якович, паспорт серії МЕ №349889, виданий Печерським РУГУ МВС України в м. Києві 14.02.2004 р., ідентифікаційний номер 2104625196, зареєстрований за адресою: м. Київ, вул. Інститутська, 22/7, кв. 64 – 41,5386%;
- Юридична особа Minolda Establishment, Князівство Ліхтенштейн, реєстраційний номер FL-0002.05, місцезнаходження: Князівство Ліхтенштейн FL-9495, Triesen, Landstrasse, 150 Postfach 252 – 24,8656%;
- Юридична особа LDU Establishment, Князівство Ліхтенштейн, реєстраційний номер 0002.052.5, місцезнаходження: Князівство Ліхтенштейн FL-9495, Triesen, Postfach 252, Landstrasse, 150 – 24,8654%.

Статутний капітал підприємства станом на 31.12.2017 р. становить 6 443 000,00 гривень, який поділений на 644300 простих іменних акцій номінальною вартістю 10,00 грн. Частка простих акцій у статутному капіталі складає 100%. Акції були сплачені в термін і способом передбаченим установчими документами. Випуск акцій був здійснений з додержанням правил та вимог Закону України «Про цінні папери та фондову біржу». Формування статутного капіталу було виконано з дотриманням вимог Закону України «Про господарські товариства».

За даними первинних облікових реєстрів бухгалтерського обліку станом на 31.12.2017 р. внески здійснено у повному обсязі. Бухгалтерський облік власного капіталу ведеться на балансових рахунках 4 класу Плану рахунків, аналітичний облік відповідає синтетичному. Аудитор підтверджує правильність та адекватність визначення власного капіталу, його структури та призначення.

2.6. Вартість чистих активів.

Розрахункова вартість чистих активів станом на 31.12.2017 р. становить від'ємне значення, що зумовлює не

дотримання вимог п.2 ст. 14 «Статутний і власний капітал акціонерного товариства» Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 року № 514-VI, та частині третій статті 155 Цивільного кодексу України.

2.7. Облік зобов'язань.

Станом на 31.12.2017 р. на балансі Публічного акціонерного товариства «Кияни» обліковуються довгострокові зобов'язання, які складаються з

- Інші довгострокові зобов'язання 557829 тис. грн.

До складу статті «Інші довгострокові зобов'язання» включено зобов'язання по кредитних договорах та непогашених відсотках по цих договорах, гарантійні платежі за договорами оренди та зобов'язання за договорами відступлення права вимоги.

Станом на 31.12.2017 р. на балансі Публічного акціонерного товариства «Кияни» обліковуються поточні зобов'язання, які складаються з:

- Кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) 149 тис. грн.
- З бюджетом 720 тис. грн.
- Зі страхування 4 тис. грн.
- З оплати праці 49 тис. грн.
- Інші поточні зобов'язання 12205 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Поточна кредиторська заборгованість з постачальниками обліковується на товаристві одночасно з отриманням виробничих запасів, товарів, отриманим роботам (послугам), які пов'язані з загальновиробничими, адміністративними, інших операційними, фінансовими, іншими витратами (в інші витрати включаються витрати, які виникають під час звичайної діяльності).

Зобов'язання товариства за розрахунками з бюджетом визначаються згідно діючого законодавства.

Зобов'язання товариства за розрахунками зі страхування визначаються згідно діючого законодавства

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці обліковуються одночасно з витратами по собівартості виробництва продукції, загальновиробничими, адміністративними, інших операційними, іншими витратами.

Для нарахування заробітної плати, відділ бухгалтерського обліку товариства використовував наступні документи:

- штатний розклад.
- накази про прийняття на роботу працівників.
- договори цивільне – правового характеру і акти виконаних робіт до договорів.
- табелі обліку робочого часу.
- наряди на виконання робіт і послуг та інші.

Усі зобов'язання по оплаті праці поточні.

Всі суми кредиторської заборгованості підтверджуються розрахунковими документами.

Облік зобов'язань проводиться згідно з положеннями міжнародних стандартів фінансової звітності, в тому числі з МСБО 1 «Подання фінансових звітів», та МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання і непередбачені активи».

Аудитор підтверджує розкриття інформації про зобов'язання відповідно до встановлених нормативів міжнародних стандартів фінансової звітності.

2.8. Дохід

Товариство визнає дохід у відповідності з нормами Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 (МСБО 18).

У відповідності з нормами Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 (МСБО 18),

Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу.

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Визначення доходу від продажу товару:

Дохід від продажу товарів визнається в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) суб'єкт господарювання передає покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
- б) за суб'єктом господарювання не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до суб'єкта господарювання надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Визначення доходу від надання послуг:

Якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, має визнаватися шляхом посилення на той етап завершеності операції, який існує на кінець звітного періоду. Результат операції може бути попередньо оцінений достовірно у разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) можна достовірно оцінити суму доходу;
- б) є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією;

- в) можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду; та
- г) можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення
- Визначення доходу від використання третіми сторонами активів Підприємства:
- Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Підприємства, що приносять відсотки, роялті та дивіденди, визнаються якщо:
- а) є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходять до суб'єкта господарювання; та
- б) можна достовірно оцінити суму доходу.
- Дохід має визнаватися на такій основі:
- а) відсотки мають визнаватися із застосуванням методу ефективної ставки відсотка;
- б) роялті мають визнаватися на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди; та
- в) дивіденди мають визнаватися, коли встановлюється право акціонера на отримання виплати.

В Звіті про фінансові результати за 2017 рік відображено доходи:

- Чистий дохід від реалізації 42458 тис. грн.
- Інші операційні доходи 22129 тис. грн.

Визначення доходів в повній мірі відповідає вимогам МСБО 18 «Доходи».

2.9. Витрати

Відображення витрат у бухгалтерському обліку товариства здійснюється на підставі первинних документів - актів прийому – передачі виконаних послуг (робіт), видаткових і товаро - транспортних накладних, виписок банку, авансових звітів та інших первинних документів. Регістрами бухгалтерського обліку витрат є відомості обліку по окремих субрахунках витрат.

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку товариством одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу товариства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Також, витрати визнаються товариством витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

На товаристві обліковуються такі витрати:

Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;

До адміністративних витрат відносяться такі загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління товариством:

- загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних зборів, представницькі витрати тощо);
- витрати на службові відрядження і утримання апарату управління товариством та іншого загальногосподарського персоналу;
- витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського використання (операційна оренда, страхування майна, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона);
- винагороди за професійні послуги (юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо);
- витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні, телекс, факс тощо);
- амортизація активів загальногосподарського використання;
- витрати на врегулювання спорів у судових органах;
- податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі (крім податків, зборів та обов'язкових платежів, що включаються до виробничої собівартості продукції, робіт, послуг);
- плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків;
- інші витрати загальногосподарського призначення.

До інших операційних витрат включаються:

- собівартість реалізованих виробничих запасів, іноземної валюти та інших, яка для цілей бухгалтерського обліку складається з їх облікової вартості та витрат, пов'язаних з їх реалізацією;
- сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів;
- втрати від знецінення запасів;
- нестачі й втрати від псування цінностей;
- визнані штрафи, пеня, неустойка;
- інші витрати операційної діяльності.

До фінансових витрат відносяться витрати на проценти (за користування кредитами отриманими, тощо) та інші витрати товариства, пов'язані із залученням позикового капіталу.

До складу витрат на збут включаються витрати обігу, за винятком адміністративних, інших операційних і фінансових витрат.

Витрати обліковуються відповідно МСБО 2 «Запаси». Склад витрат та порядок їх розподілу здійснюється згідно з обліковою політикою підприємства та відповідає міжнародним стандартам фінансової звітності.

| | |
|--|-----------------|
| • Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 12032 тис. грн. |
| • Адміністративні витрати | 7317 тис. грн. |
| • Інші операційні витрати | 38924 тис. грн. |
| • Фінансові витрати | 18547 тис. грн. |

Витрати з податку на прибуток, що визнані витратами згідно з МСБО 12 «Податок на прибуток» в звітному періоді не нараховувались.

У статті «Чистий фінансовий результат» Звіту про фінансові результати за 2017 рік Публічного акціонерного товариства «Кияни» відображено збиток у сумі 12233 тис. грн.

Аудитор підтверджує реальність та точність фінансових результатів діяльності Публічного акціонерного товариства «КІЯНИ», відображених у фінансовій звітності, достовірність даних про дохід від реалізації продукції (робіт, послуг) згідно з МСБО 18 «Доходи», згідно з положеннями міжнародних стандартів фінансової звітності.

2.10. Рух грошових коштів

Відображений у Звіті про рух грошових коштів за 2017 рік обіг грошових коштів внаслідок операційної, інвестиційної та фінансової діяльності в повній мірі відповідає вимогам МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та первинним обліковим регістрам. Грошових коштів в звітності Публічного акціонерного товариства «Кияни» станом на 31 грудня 2017 року не відображено.

2.11. Власний капітал

Звіт про власний капітал за 2017 рік, складений відповідно до МСБО 1 «Надання фінансової звітності» достовірно відображає дані бухгалтерського обліку.

Примітки до річної звітності за 2017 рік в повній мірі розкривають додаткову інформацію про дані бухгалтерського обліку Товариства.

Аудитор підтверджує відповідність даних фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Кияни» даним обліку та відповідність даних окремих форм звітності один одному.

3. Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан товариства

• В звітному періоді відбулася зміна посадових осіб товариства:

- 1) Рішенням загальних зборів акціонерів 14.04.2017 (протокол №1 від 14.04.2017) у зв'язку з перевиборами та збільшенням складу Наглядової ради з 3-х до 5-ти осіб Баленко Ігор Миколайович обраний на посаду Голова Наглядової ради на повторний термін строком на 1 рік.
- 2) Рішенням загальних зборів акціонерів 14.04.2017 (протокол №1 від 14.04.2017) у зв'язку з перевиборами та збільшенням складу Наглядової ради з 3-х до 5-ти осіб Баленко Олександр Миколайович обраний на посаду член Наглядової ради на повторний термін строком на 1 рік.
- 3) Рішенням загальних зборів акціонерів 14.04.2017 (протокол №1 від 14.04.2017) у зв'язку з перевиборами та збільшенням складу Наглядової ради з 3-х до 5-ти осіб Школьник Володимир Якович обраний на посаду член Наглядової ради на повторний термін строком на 1 рік.
- 4) Рішенням загальних зборів акціонерів 14.04.2017 (протокол №1 від 14.04.2017) у зв'язку з перевиборами та збільшенням складу Наглядової ради з 3-х до 5-ти осіб Староужкова Аліна Альбертівна обрана на посаду член Наглядової ради вперше строком на 1 рік.
- 5) Рішенням загальних зборів акціонерів 14.04.2017 (протокол №1 від 14.04.2017) у зв'язку з перевиборами та збільшенням складу Наглядової ради з 3-х до 5-ти осіб Нінько Ірина Олександрівна обрана на посаду член Наглядової ради вперше строком на 1 рік.

Інші дії, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, протягом звітного року, а саме:

- прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 10 відсотків статутного капіталу;
- зміна власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій
- прийняття рішення про викуп власних акцій;
- факти лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі;
- прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів або прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість;
- рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв;
- рішення вищого органу емітента про зменшення статутного капіталу;
- порушення провадження у справі про відшкодування емітенту збитків, завданих посадовою особою такого емітента;
- про заміну поручителя (страховика, гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів;
- прийняття рішення про виплату дивідендів;
- порушення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про його санацію;
- рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента;
- зміна типу акціонерного товариства.

не відбувались.

4. Дотримання вимог чинного законодавства України

ПАТ «КИЯНИ» веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях та в узагальненому грошовому виразі, шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах – ордерах та аналітичних відомостях. Бухгалтерський облік повністю автоматизований.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність за 2017 рік складена на підставі облікових регістрів, дані які відображені в первинних документах відповідають даним аналітичного та синтетичного обліку, даним журналів-ордерів та інших облікових регістрів. Стан наявних первинних документів, аналітичних відомостей, журналів-ордерів та інших облікових регістрів обліку задовільний.

Відповідно до вимог діючого законодавства наказом керівника прийнята та затверджена облікова політика діюча на товаристві. Протягом звітного періоду облікова політика не змінювалася.

Перевірку проведено шляхом тестування доказів, які підтверджують суми і розкриття інформації у фінансових звітах.

Аудиторська перевірка включає й оцінювання застосовуваних принципів бухгалтерського обліку та суттєвих облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку поданої фінансової звітності в цілому.

Протягом періоду, що перевірявся, на підставі проведених аудитором тестів, можна зазначити, що бухгалтерський облік ведеться в ПАТ «КИЯНИ» відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р., № 996-XIV, аудитор підтверджує правильність ведення бухгалтерського обліку, класифікації та оцінки всіх видів активів ПАТ «КИЯНИ», повноту та відповідність фінансової звітності встановленим нормативам Міжнародних стандартів фінансової звітності та Наказу товариства «Про облікову політику товариства».

5. Події після дати балансу

На нашу думку, в періоді після дати складання фінансової звітності (31.12.2017 р.) до дати аудиторського висновку не відбувалося подій, які могли б суттєво вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його чистих активів.

Відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Інтелект-Капітал»

Код за ЄДРПОУ 36391522

Відомості про державну реєстрацію Святошинська районна у м. Києві державна адміністрація

№ запису 1 072 102 0000 023416

04.02.2009 р.

Свідоцтво серія АО1 № 249834

Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4255 від 12 лютого 2009 року, видане згідно рішення Аудиторської палати України № 199/2 від 12 лютого 2009 року. Термін чинності Свідоцтва до 31 жовтня 2018 року.

Місцезнаходження юридичної особи 03062, м. Київ, вул. Чистяківська, 2 оф. 307

Вид діяльності за КВЕД 69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування.

Телефон

Факс (044) 517-22-77, (097) 620-78-99

(044) 516-44-80, (044) 516-87-69

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Ніколаєва Марія Валентинівна, чинний сертифікат аудитора № 006505 від 18.12.2008 року.

Директор ТОВ «Аудиторська фірма «Інтелект-Капітал»,
аудитор

Ніколаєва М. В.

Аудитор сертифікат аудитора № 006505 від 18.12.2008 р.

Ніколаєва М. В.

Адреса аудитора: 03062, м. Київ, вул. Чистяківська, 15а кв. 83

Дата аудиторського звіту 12 березня 2018 року