



**ТОВ "КИЇВАУДИТ"**

вул. Шота Руставелі, 39-41, офіс 301  
м. Київ, 01033, Україна  
Код ЄДРПОУ 01204513

телефон: +380(44) 287-70-55

факс: +380(44) 287-42-94

e-mail: [kievaudit@ukr.net](mailto:kievaudit@ukr.net)

[www.kievaudit.com](http://www.kievaudit.com)

**Звіт незалежного аудитора  
щодо фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ЕКОТЕХНІК ВЕЛИКА ДОБРОНЬ»  
станом на 31 грудня 2018 року**

Адресат:

Учасники ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКОТЕХНІК ВЕЛИКА ДОБРОНЬ»

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКОТЕХНІК ВЕЛИКА ДОБРОНЬ»

### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКОТЕХНІК ВЕЛИКА ДОБРОНЬ» (далі – ТОВ «ЕВД» або Компанія), що складається з Балансу (форма №1-м) станом на 31 грудня 2018 року, Звіту про фінансові результати (форма № 2-м) за 2018 рік та приміток до фінансового звіту, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі – фінансовий звіт).

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва, що додається, складений в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999, Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва», інших Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, які є доречними для складання фінансового звіту, інших нормативно-правових актів України та облікової політики Компанії.

### **Основа для думки із застереженням**

Довгострокові фінансові інвестиції відображені в Балансі станом на 31.12.2018 за вартістю 27 659,1 тис. грн. та представляють собою 100 % частку участі в статутному капіталі ТОВ «Джімакс Груп» (код 41751494). Рішенням Загальних зборів засновників ТОВ «ЕВД» від 29.11.2018 за № 14/2018 та на підставі Рішення Загальних зборів засновників ТОВ «Джімакс Груп» від 29.11.2018 за №5/29-2011, ТОВ «Джімакс Груп» було реорганізовано шляхом приєднання до ТОВ «ЕВД». Станом на 31.12.2018 завершено реєстрацію припинення ТОВ «Джімакс Груп». Отримані нами аудиторські докази свідчать про те, що довгострокові фінансові інвестиції в сумі 27 659,1 тис. грн. не відповідають критеріям визнання активу. Записи Компанії свідчать про те, що якби управлінський персонал припинив визнання довгострокової фінансові інвестиції, то непокритий збиток збільшився б, а власний капітал зменшився б на 27 659,1 тис. грн.

До складу інших операційних витрат 2018 року ТОВ «ЕВД» було включено непокриті збитки ТОВ «Джімакс Груп» в сумі 325,1 тис. грн. в результаті приєднання, згідно з Передавальним актом матеріальних цінностей, майнових і немайнових прав та зобов'язань від ТОВ «Джімакс Груп» до ТОВ «ЕВД», що не відповідає визначенню витрат, встановленому НП(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Якби управлінський персонал відобразив непокриті збитки ТОВ «Джімакс Груп» у складі власного капіталу, то

фінансовий результат звітного періоду був би більшим на 325,1 тис. грн., а розмір власного капіталу не змінився би.

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

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

Управлінський персонал ТОВ «ЕВД» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансового звіту відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р., Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва», інших Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, які є доречними для складання фінансового звіту та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансового звіту, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансового звіту управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

#### **Відповідальність аудитора за аудит фінансового звіту**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансовий звіт в 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 цього фінансового звіту.

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 фінансового звіту внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та 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 незалежного аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовому звіті або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту незалежного аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансового звіту, включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансовий звіт 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 результати аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також заявляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 фінансового звіту 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 звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

#### **Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит**

1. Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВАУДИТ».

2. ТОВ «КИЇВАУДИТ» включено до розділу «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться Аудиторською палатою України за № 1970.

[https://www.apu.com.ua/wpcontent/uploads/2018/10/subekti\\_auditorskoyi\\_diyalnosti\\_r3.xls](https://www.apu.com.ua/wpcontent/uploads/2018/10/subekti_auditorskoyi_diyalnosti_r3.xls)

3. Відомості про аудитора, який підписав висновок:

Директор (аудитор) – Іщенко Надія Іванівна (включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 100367);

Партнер завдання з аудиту – Корнієнко Ольга Богданівна (включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 100357);

4. Адреса: 01033, м. Київ, вул. Саксаганського, 53/80, офіс 301

5. Адреса для листування: 01033, м. Київ, вул. Шота Руставелі, 39-41, офіс 301

6. Електронна адреса: [kievaudit@ukr.net](mailto:kievaudit@ukr.net);

7. Сайт: [www.kievaudit.com](http://www.kievaudit.com);

8. Телефон: (044) 287-42-94; (044) 287-70-55.

**Дата та номер договору на проведення аудиту**

Договір про надання аудиторських послуг № 680-ОА/19-19 від 27 березня 2019 року.

**Дата початку та дата закінчення проведення аудиту**

Аудит розпочато 27 березня 2019 року та закінчено 19 квітня 2019 року.

**Партнер завдання з аудиту**

(включений до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 100357)

**Директор ТОВ «КИЇВАУДИТ»**

(включений до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 100367)

Адреса: 01033, м. Київ, вул. Саксаганського, 53/80, офіс 301.

Адреса для листування: 01033, м. Київ, вул. Шота Руставелі, 39-41, офіс 301

Тел: (044) 287-70-55, 287-42-94

сайт: [www.kievaudit.com](http://www.kievaudit.com)



О.Б. Корнієнко

Н.І. Іщенко

Номер звіту незалежного аудитора: **№ 680-ОА**

Дата звіту незалежного аудитора: **19 квітня 2019 року**