

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Управлінському персоналу та акціонерам
Приватного акціонерного товариства «Кременчуцький міськмолкозавод»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка з застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Кременчуцький міськмолкозавод» (надалі – «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року, та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ або МСБО») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Товариство в рядку 1100 «Запаси» звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року відобразило запаси у сумі 59 057 тис.грн.. Ми отримали змогу розпочати виконання завдання після звітної дати та з огляду на це не приймали участь у інвентаризації запасів станом на 31 грудня 2018 року. З огляду на значні обсяги діяльності Товариства та високооборотну природу запасів, ми не змогли впевнитися, за допомогою альтернативних процедур в наявності частини запасів, утримуваних на 31 грудня 2018 року, які відображені у звіті про фінансовий стан в сумі 38 246 тис.грн. У зв'язку з цим ми не могли визначити чи була необхідність в яких-небудь коригуваннях цих запасів в сумі 38 246 тис.грн. станом на 31 грудня 2018 року, а також відповідних елементів, які формують звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід за період, що закінчився зазначеною датою.

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 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 із застереженням.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо Вашу увагу на Примітку 37 цієї фінансової звітності, в якій розкривається виправлення помилки в фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року. Додатково звертаємо увагу на те, що за результатами аудиту фінансової звітності за 2017 рік, Товариство повторно випустило фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року без оновлення початкового варіанту звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 року, та звіту про сукупний дохід за рік, що закінчився зазначеною датою, яка була розміщена на публічних ресурсах kremez.emittents.net.ua та smida.gov.ua. Тому, порівняльні суми звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року, та звіту про сукупний дохід за рік, що закінчився зазначеною датою не збігаються з публічно доступними сумами звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 року, та звіту про сукупний дохід за рік, що закінчився зазначеною датою. Відповідно, порівняльні суми звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів та приміток до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, збігаються з публічно доступними сумами звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів та приміток до

фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ми звертаємо Вашу увагу на Примітку 25 цієї фінансової звітності, в якій розкривається інформація про значну концентрацію операцій Товариства з пов'язаними сторонами. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на 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.

Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що іншими ключовими питаннями аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті, є зазначене нижче.

Завищення доходів (наприклад, через передчасне визнання доходів або фіксування фіктивних доходів) або заниження доходів (наприклад, через неправильне перенесення доходів на пізніший період). МСА зазначають, що під час ідентифікації та оцінювання ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства аудитор має виходити з припущення, що існують ризики шахрайства у визнанні доходів. Під час нашого аудиту ми підтвердили обороти і залишки з клієнтами; перевірили повноту та точність бухгалтерських записів; обговорили можливість та наявність доказів або ознак викривлень у визнанні доходів через шахрайство або помилку з керівництвом Товариства. В результаті нашого тестування нам не стали відомі значущі питання.

Оцінка фінансових активів за справедливою вартістю. Ми вважаємо оцінку фінансових інвестицій в інструменти капіталу за справедливою вартістю ключовим питанням аудиту через складність процесу оцінювання, який відбувається в умовах відсутності ринкових даних, зокрема для інструментів капіталу 3-го рівня розрахунки були розроблені на основі найбільш відповідних вихідних даних і схильні до значних судження. Зміни припущень щодо цих факторів можуть вплинути на справедливую вартість фінансових активів. Під час нашого аудиту ми: перевірили оцінку на дату звітності, і ми переконалися, що використовувані методи оцінки є доречними; проводили аудиторські процедури щодо оцінки та обліку інвестицій у фінансові активи; впевнились, що фінансові активи класифікуються, обліковуються та розкриваються відповідно до відповідних МСФЗ; перевірили, що прийняті методики оцінки відображають найкращу відповідну основу для оцінки нееквівалентних фінансових активів 3-го рівня; перевірили обґрунтованість вхідних даних до використовуваних методів оцінки. В результаті нашого тестування нам не стали відомі значущі питання.

2

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про корпоративне управління (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора, і річної інформації емітента цінних паперів, яку ми очікуємо отримати після цієї дати.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої 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 та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, 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 б необхідно було включити до звіту.

Коли ми ознайомимося з річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності, що надає правдиву та неупереджену інформацію відповідно до МСФЗ, 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність 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, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли 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, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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;
- 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 подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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 доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та 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 окрім випадків, коли законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

На підставі вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес, додатково, окрім наведеного в інших розділах цього звіту, наводимо таку інформацію:

21 грудня 2018 року на засіданні Наглядової ради Товариства, що наділена відповідними повноваженнями, нас призначили аудиторами Приватного акціонерного товариства «Кременчуцький міськмолкозавод». Ми виконували аудиторське завдання з 20 лютого 2019 року по дату цього звіту.

За результатами аудиту фінансової звітності Товариства ми не ідентифікували ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства. Опис, оцінка та основні застереження щодо ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства, а також опис вжитих нами заходів наведений в розділі «Ключові питання аудиту».

Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора узгоджено з додатковим звітом для аудиторського комітету, яким виступає Ревізійна комісія Товариства.

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

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

4

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ПІ.ЕС.ПІ. АУДИТ» (код за ЄДРПОУ 40482683).

Місцезнаходження: Україна, м. Київ, вулиця Золотоустівська, будинок 23 А, /літера «М»/.

Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ПІ.ЕС.ПІ. АУДИТ» внесене до розділів «Суб'єкти аудиторської діяльності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ за №4670.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:

Сергій Губкін

Сертифікований аудитор

Сертифікат аудитора: серія А №005966, дійсний до 19 липня 2020 року

Дмитро Сушко

Директор

Сертифікований аудитор

Сертифікат аудитора: серія А №005423, дійсний до 26 червня 2023 року

Товариство з обмеженою відповідальністю

«АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ПІ.ЕС.ПІ. АУДИТ»

01135, м. Київ, Шевченківський район, вул. Золотоустівська, буд. 23 А, /літера «М»/

Дата надання звіту: 12 квітня 2019 року

