

**АНАЛІТИК****ANALITIK**Здійснює діяльність на підставі Свідоцтва про внесення
в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №0030№ 200 від 24.02.202001001, м. Київ, вул. Хрещатик, 44
Тел./факс: (044) 278-05-88, (044) 279-63-47
Тел.: (066) 178-20-42, (097) 178-90-89
e-mail: af.analitik.ua@gmail.com

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
(ВИСНОВОК)
Приватного акціонерного товариства
«Аудиторська фірма «Аналітик»
щодо фінансової звітності
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ
КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ
АДМІНІСТРАЦІЇ)
"КИЇВСЬКЕ ІНВЕСТИЦІЙНЕ АГЕНТСТВО"
станом на 31.12.2019 р.**

Адресати:

*Департамент комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації),
Керівництво КП "Київське інвестиційне агентство"*

м. Київ

24 лютого 2020р.

I. Думка із застереженням**1. Вступний параграф**

Нами, аудиторами Приватного акціонерного товариства «Аудиторська фірма «Аналітик» (надалі Аудиторська фірма), проведено аудиторську перевірку щодо достовірності, повноти та відповідності встановлених законодавством вимог до формування фінансової звітності, що додається, та включає загальну інформацію про Комунальне підприємство виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) "Київське інвестиційне агентство" (надалі Підприємство) у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 року, Звіту про фінансові результати за 2019 рік, та приміток до фінансової звітності у вигляді Пояснювальної записки до фінансової звітності за 2019 рік, складених згідно з

принципами бухгалтерського обліку, які є загальноприйнятими в юрисдикції України відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Аудиторський висновок складений відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Аудиторська перевірка проводилась в термін з 10.02.2020р. по 24.02.2020р.

2. Основні відомості про Підприємство

Реєстраційні дані:

Комунальне підприємство виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) "Київське інвестиційне агентство" створене за рішенням Київської міської ради від 05.07.2004 року № 396/1806 та є правонаступником державної госпрозрахункової організації «Київське інвестиційне агентство» Київської міської державної адміністрації та комунального підприємства виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київсистемоменеджмент».

Статут Підприємства у новій редакції затверджений Розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 15.07.2016р. № 559. Дата та номер запису в Єдиному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань: від 01.03.2006 № 1 074 123 0000 015634.

Підприємство згідно свого Статуту підпорядковане Департаменту економіки та інвестицій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Скорочена назва: КП "Київське інвестиційне агентство"

Місцезнаходження (фактична і юридична адреса):

01004, м. Київ, вул. Терещенківська 11-А.

Код ЄДРПОУ – 21655857.

Згідно з відомостями Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань встановлено такі види діяльності Підприємства за КВЕД:

Код КВЕД 41.10 Організація будівництва будівель (основний);

Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;

Код КВЕД 68.31 Агентства нерухомості;

Код КВЕД 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування;

Код КВЕД 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах.

Код КВЕД 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель

В.о. Генерального директора – Тур Юлія Леонідівна,
Головний бухгалтер – Жерліцина Ольга Михайлівна.

3. Основні відомості про Аудиторську фірму

Повна назва	Приватне акціонерне товариство «Аудиторська фірма «Аналітик»
Код ЄДРПОУ	14274505
Місцезнаходження	Юр. адр. : 01042, м. Київ, вул. Чигоріна 57-А Факт. адр.: 01001, м. Київ, вул. Хрещатик 44
Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	№ 0030
Керівник	Головач Володимир Володимирович
Контактний телефон	(044)2780588

Перевірку проведено незалежними аудиторами Головачем Володимиром Володимировичем, Бутинець Тетяною Анатоліївною.

Місце проведення аудиту: 01001, м. Київ, вул. Хрещатик 44.

Аудит проведено на підставі договору № 6 від 06.02.2020 року.

Масштаб перевірки: з 1 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року.

На думку аудиторів, за винятком можливого впливу питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність **Комунального підприємства виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) "Київське інвестиційне агентство"** станом на 31 грудня 2019 р., що додається, в суттєвих аспектах відповідає вимогам Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та чинному законодавству України.

II. Основа для думки із застереженням

1. На балансі Підприємства у складі основних засобів, станом на 31.12.2019р. обліковуються об'єкти вартістю 122,9 тис. грн.: будинок (залишки), вул. Ярославська, 3/1 залишковою вартістю 98,1 тис. грн. та будинок (залишки), пров. Бехтерівський, 8-Б залишковою вартістю 24,8 тис. грн., щодо яких відсутні документи, які підтверджують їх вартість, та які потребують належної оцінки для їх відображення в обліку.

2. Станом на 31.12.2019р. у складі власного капіталу Підприємства обліковується непокритий збиток в сумі 12896,1 тис. грн. та резервний капітал в сумі 125,7 тис. грн.

Оскільки метою утворення резервного капіталу є саме покриття збитків, то зазначення резервного капіталу в балансі Підприємства станом на 31.12.2019р. за наявності непокритого збитку викликає заперечення. Згідно ст. 78 Господарського кодексу питання щодо спрямування резервного капіталу на покриття непокритого збитку повинне бути предметом аналізу відповідного підрозділу органу, до сфери управління якого входить Підприємство. Відповідно до Розпорядження Київської міської державної адміністрації від 19.02.2003р. № 237 таким органом є балансова комісія КМДА, яка утворюється для розгляду результатів фінансово-господарської діяльності підприємств, установ та організацій, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва. Зазначене вище питання не було предметом вивчення балансової комісії або іншого підрозділу КМДА. За необхідності аудитор готовий додатково вивчити дане питання.

3. Станом на 31.12.2019р. у складі додаткового капіталу Підприємства обліковується інший додатковий капітал в сумі 1 564,4 тис., що вкладається з вартості безоплатно отриманих основних засобів – 118,7 тис. грн., додаткового капіталу

підприємств, правонаступником яких є Підприємство - 452,9 тис. грн., та іншого додаткового капіталу, сформованого до 01.01.2015 року - 992,8 тис. грн. Підприємство не володіє первинними документами які б підтверджували додатковий капітал, сформований до 01.01.2015 року в сумі 992,8 тис. грн. у зв'язку з чим аудитор не зміг отримати достатні та прийнятні докази стосовно існування додаткового капіталу в зазначеній сумі. У примітках до фінансової звітності не розкрито інформацію про призначення та умови використання іншого додаткового капіталу в сумі 1 564,4 тис. грн., як того вимагає п. 7 Розділу IV ПСБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

4. Станом на 31.12.2019 року у складі цільового фінансування обліковується залишок в розмірі 1342,0 тис. грн. Зазначений залишок обліковується в бухгалтерському обліку Підприємства понад 10 років та внесений до бухгалтерської програми ще 31.12.2007 р. Інформація щодо залишку розкрита у пояснювальній записці до фінансової звітності за 2007 рік. В теперішній час Підприємство не володіє первинними документами, які б підтверджували обсяг цільового фінансування, дату та період його отримання, у зв'язку з чим аудитор не зміг отримати достатні та прийнятні докази стосовно існування, повноти та оцінки цільового фінансування станом на 31.12.2019р. в сумі 1342,0 тис. грн.

Зазначені обставини є такими, що підпадають під вимоги п. 7 МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

Відповідальність аудитора викладена у підрозділі 2 «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» Розділу III «Відповідальність».

Аудиторською фірмою виконуються етичні вимоги, викладені у Кодексі етики професійних бухгалтерів, виданого Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів. Зокрема, Аудиторська фірма є незалежною від Підприємства відповідно до зазначених етичних вимог.

На нашу думку, отримані аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для висловлення нашої думки із застереженням.

Інша інформація

У відповідності до МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації» іншою інформацією вважається звіт про виконання річного фінансового плану за 2019 рік, що складається згідно тих самих правил бухгалтерського обліку, що і фінансова звітність станом на 31.12.2019р. Звіт про виконання річного фінансового плану, який отримано нами до надання аудиторського звіту, подається Підприємством до вищого керівного органу – Департаменту комунальної власності КМДА – для тієї самої мети, що і фінансова звітність. Звіт про управління за 2019 рік Підприємством не складався, скільки відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» складання звіту про управління не вимагається для малих підприємств, до яких належить Підприємство.

Відповідальність за іншу інформацію несе керівництво Підприємства. Думка аудитора не поширюється на іншу інформацію, відповідно аудитор не висловлює аудиторської думки та не робить висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

МСА не встановлюють відповідальність аудитора за отримання впевненості щодо своєї фінансової інформації. Проте аудитор повинен розглянути, чи існує суттєва відповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або інформацією,

отриманою в ході проведення аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. У разі виявлення за результатами аудиту суттєвого іншої інформації, аудитор зобов'язаний повідомити про цей факт.

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», аудитор не зміг отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо частини основних засобів залишковою вартістю 122,9 тис. грн. Відповідно аудитор не може дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання (строчка 520 «Первісна вартість основних засобів» Звіту про виконання фінансової плану за 2019 рік).

III. Відповідальність

1. Відповідальність керівництва за фінансову звітність

Керівництво Підприємства розуміє і визнає свою відповідальність за:

- складання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, вибору та застосування відповідної облікової політики, подання облікових оцінок;
- внутрішній контроль, який за визначенням керівництва Підприємства є необхідним для надання можливості скласти фінансову звітність, що не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки;
- виконання оцінки здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, доречність використання припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності у фінансовій звітності відповідно до ПСБО;
- забезпечення доступу аудитора до інформації з метою аудиту, як того вимагає МСА 210.

Відповідальність Підприємства визначена, зокрема, МСА 210 «Узгодження умов надання з аудиту», погоджена у листі-угоді від 06.02.2020р. і договорі про надання аудиторських послуг № 6 від 06.02.2020 року.

Ті, що наділені найвищим повноваженнями

Відповідно до п. 10 МСА 260 «Повідомлення інформації тим, кого наділено найвищими повноваженнями» ті, кого наділено найвищими повноваженнями - це особа або орган, які відповідають за нагляд за стратегічними напрямками діяльності суб'єкта господарювання і несуть відповідальність за підзвітність суб'єкта господарювання, у тому числі нагляд за процесом фінансового звітування.

У даному випадку тими, кого наділено найвищими повноваженнями є вищий керівний орган Підприємства – Департамент економіки та інвестицій виконавчого органу Київської міської ради (КМДА).

2. Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Відповідальність Аудиторської фірми визначена Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту», МСА 250 «Огляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 260 «Повідомлення інформації з питань аудиту тим, кого наділено найвищими повноваженнями», МСА 570 «Безперервність», МСА 700 «Формулювання думки та

надання звіту щодо фінансової звітності» та іншими Міжнародними стандартами аудиту, Законом України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», іншими законодавчими та нормативними актами.

Аудиторська фірма несе відповідальність за висловлення думки щодо фінансової звітності Підприємства виходячи з оцінки висновків на основі аудиторських доказів, отриманих в результаті аудиторської перевірки.

Аудиторська фірма несе відповідальність за отримання аудиторських доказів, що є достатніми та прийнятними для використання як основи для висловлення думки із застереженням.

Відповідно до вимог МСА 200 загальними цілями незалежного аудитора є планування і виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність Підприємства в цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства та помилки, а також складання звіту аудитора, що містить думку аудитора.

Отримання обґрунтованої впевненості передбачає отримання високого рівня впевненості. Проте аудит, проведений відповідно до МСА не є гарантією того, що всі суттєві викривлення (якщо такі існують) будуть виявлені. Необхідно враховувати, що аудиту властиві обмеження щодо виявлення замаскованих викривлень фінансової звітності, навіть за умови виконання всього обсягу аудиторських процедур, про що зазначено в Міжнародних стандартах аудиту.

Аудитор використовує професійне судження та дотримується професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту, про що зазначено в МСА.

Відповідальність аудитора включає ідентифікацію й оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. При цьому 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.

Аудит включає розробку та виконання аудиторських процедур у відповідь на ризики суттєвого викривлення для одержання аудиторських доказів щодо сум та розкриття їх у фінансових звітах. Дані докази повинні бути достатніми та прийнятними для використання їх як основи для думки. Вибір процедур залежить від судження аудитора, яке враховує оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок. Оцінюючи ризики, аудитор розглядає ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного відображення інформації у фінансових звітах, для розробки аудиторських процедур у відповідності до обставин, а не для висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Аудит включає і оцінку облікової політики, прийнятність та обґрунтованість облікових оцінок та відповідних розкриттів інформації керівництвом Підприємства, загального представлення фінансових звітів.

Аудитор оцінює загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності, включаючи розкриття інформації, та робить висновок про те, чи показано у фінансовій звітності операції та події, покладені в основу її складання, у спосіб, що забезпечує достовірне подання.

Аудитор повинен дійти висновку щодо прийнятності застосування керівництвом Підприємства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського

