

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КИЇВСЬКИЙ ПЕКАРНИЙ ДІМ»**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ** згідно з НП(С)БО  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

**та ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

## ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

14 березня 2024р.

Нижче наведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і незалежного аудитора, відносно фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВСЬКИЙ ПЕКАРНИЙ ДІМ» (далі - Товариство).

Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2023 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - НП(С)БО).

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок, припущень і розрахунків;
- дотримання відповідних НП(С)БО і розкриття всіх суттєвих відхилень та за пояснення у фінансовій звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення буде неправомірним.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю Товариства;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечення відповідності фінансової звітності вимогам НП(С)БО;
- вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Директор

ТОВ «КИЇВСЬКИЙ ПЕКАРНИЙ ДІМ»

О.О. ХОРЬКОВ

Головний бухгалтер

ТОВ «КИЇВСЬКИЙ ПЕКАРНИЙ ДІМ»

В.А СИДОРЕНКО





**АУДИТОРСКА ФІРМА "АУДИТ-ЮНІКС" У ФОРМІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

**Код ЄДРПОУ 22212843**

**УКРАЇНА, 25006, м. Кропивницький, пров. Європейський, буд. 6 А  
тел. (050) 0843550; e-mail: auditunix1@ukr.net**

**Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності  
№ 0516**

---

**Звіт незалежного аудитора  
щодо фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"КИЇВСЬКИЙ ПЕКАРНИЙ ДІМ"  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

**Адресат:  
Керівництву  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"КИЇВСЬКИЙ ПЕКАРНИЙ ДІМ"**

**ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВСЬКИЙ ПЕКАРНИЙ ДІМ» (код ЄДРПОУ 41576871) (далі – ТОВ «КИЇВСЬКИЙ ПЕКАРНИЙ ДІМ» (або Товариство) за 2023 рік, яка складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою та Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), і приміток до фінансової звітності.

На нашу думку, фінансова звітність ТОВ «КИЇВСЬКИЙ ПЕКАРНИЙ ДІМ», що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до прийнятих Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-ХІV (зі змінами та доповненнями) щодо складання фінансової звітності.

**Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА), наша відповідальність згідно з цими стандартами викладена в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ТОВ «КИЇВСЬКИЙ ПЕКАРНИЙ ДІМ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами незалежності), прийнятими Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та оприлюдненим Міжнародною федерацією бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також дотрималися всіх інших доречних вимог етики. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки

### **Суттєва невизначеність що стосується безперервності діяльності**

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі припущення про безперервність його діяльності. Управлінський персонал використовував припущення про безперервність діяльності Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансової звітності. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Операційне середовище та безперервність діяльності Товариства ускладнені повномасштабною військовою агресією російської федерації проти України, яка призвела до глибокої кризи та очікувано матиме далекосяжні негативні наслідки як для України, так і, зокрема, для діяльності Товариства.

Прогнози та фактори майбутнього негативного впливу щодо подальшого розвитку ситуації внаслідок означених подій в Україні, дуже важко будувати та неможливо відтворити з достатньою вірогідністю через непередбачуваність дій з боку військового агресора.

Ці події та умови разом з іншими загальними питаннями діяльності, вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Задля отримання достатніх та доречних доказів щодо можливості Товариства функціонувати на безперервній основі аудиторамі були проведені аналіз характеру подій після звітного періоду та оцінка фінансового впливу на діяльність Товариства, обговорення та отримання пояснень щодо проведення керівним персоналом відповідних заходів, вивчені фінансові плани, проаналізована фінансова звітність на останню звітну дату та оцінені фінансові показники діяльності на момент аудиту.

На даний момент активи та діяльність Товариства не зазнали значних втрат внаслідок проведення військових дій, проте зберігається висока ймовірність ракетних обстрілів або ворожих диверсій, які можуть завдати значних руйнувань активам Товариства і її партнерів. Крім того через непередбачуваність масштабів військових дій в майбутньому не можливо передбачити зміни в платоспроможності та платіжній дисципліні споживачів Товариства, а також стабільності банківської системи.

Подальший негативний розвиток подій в Україні, може і далі критично впливати на діяльність Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Незважаючи на визнання наявності вказаних ризиків, керівництво Товариства вважає малоімовірною загрозу припинення діяльності внаслідок настання вказаних подій і застосування їх припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі під час складання фінансової звітності, є доречними.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких коригувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервності під час підготовки фінансової звітності є доцільним.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### **Події після звітного періоду**

Ми звертаємо увагу щодо значущої події після дати звітного періоду - продовження військових дій в Україні та воєнного стану внаслідок вторгнення в лютому 2022 року в Україну військ російської федерації.

Діяльність Товариства здійснюється на території, яка не є територією бойових дій, або зоною, що безпосередньо прилягає до зони активних бойових дій, або тимчасово окупованою територією.

Опис подій після дати балансу та вплив їх наслідків, оцінки управління базуються на доступній інформації станом на дату затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від цієї оцінки і вплив таких майбутніх змін на операції та фінансовий стан Товариства може бути суттєвим. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені. Зазначені вище події не є коригуючими щодо річної фінансової звітності за рік, який завершився 31.12.2023 року.

Інші події після звітної дати, які мають значний вплив на фінансовий стан Товариства відсутні.

### **Ключові питання аудиту**

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

Крім питань, викладених у параграфах «Суттєва невизначеність, щодо стосується безперервності діяльності» та «Події після звітного періоду» ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

### **Інша інформація**

Інша інформація складається з фінансової і не фінансової інформації, яка міститься в Звіті про управління, підготовленого управлінським персоналом Товариства у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV та інших застосованих законодавчих і нормативних вимог. Інша інформація не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом незалежного аудитора щодо неї.

Відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, несе управлінський персонал Товариства. Згідно статті 7 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року №2258-VIII посадові особи Товариства несуть відповідальність за повноту і достовірність документів та іншої інформації, що були надані аудитору для виконання завдання.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між фінансовою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця фінансова інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи стосовно фінансової інформації, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї фінансової інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які необхідно було б включити до нашого аудиторського звіту (звіту незалежного аудитора), що свідчить про узгодженість фінансової інформації у Звіті про управління з фінансовою звітністю за 2023 рік.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до П(С)БО та 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 ТОВ «КИЇВСЬКИЙ ПЕКАРНИЙ ДІМ» 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 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 чи 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 таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використали професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки, розробили та виконали аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; а також отримали аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується 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, зробили висновок, що не існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які б поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжувати безперервну діяльність. Наші висновки ґрунтуються на

аудиторських доказів, 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 відображення.

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 значні недоліки системи 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 повідомили 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 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**

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту.

Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

### **Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання**

Відповідно до вимог статті 14 закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

### **Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності:**

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	АУДИТОРЬСКА ФІРМА «АУДИТ- ЮНІКС» У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Код за ЄДРПОУ	22212843
Включено до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером	№0516 Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане за рішенням Аудиторської палати України від 26.06.2018р. за № 362/4, чинне до 31.12.2023 р., про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості

	аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність
Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування	25006, Україна м. Кропивницький, просп. Європейський, буд.6 -А
Телефон юридичної особи	380500843550

### Обставини виконання цього аудиторського завдання

Відомості про умови договору про проведення аудиту: Договір №75- 01/23 від 27.11.2023р.

Аудит проводився з 03 грудня 2023 року по 15 березня 2024 року.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є Бурлака Юлія Михайлівна

**За і від імені АФ «АУДИТ-ІУНІКС»**

**У ФОРМІ ТОВ**

**Директор**

**Аудитор**

*№101284. в Регстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності  
розділ «Аудитори»*

  

**Людмила ПАНКОВА**

**Партнер із завдання**

**Аудитор**

*№101826. в Регстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності  
розділ «Аудитори»*

  
**Юлія БУРЛАКА**

**15 березня 2024 року.**



АУДИТОРСКА ФИРМА  
"АУДИТ-ЮНИКС" у форми ТОВ

Регистрація у Реєстрі № 0516

Пропонуємо, проінформувати та скріплено печаткою

Аудитиста

Директор

АФ "Аудит-Юнікс" ТОВ *Л. М. Панкова* Л. М. Панкова

Сертифікат №001988

