

Аудиторська  
фірма "КАПІТАЛЬ"

36014 м. Полтава вул. Соборності, б. 54

Ідентифікаційний код 31391266

тел.: (0532) 509-581

факс: (0532) 611-612

www.capitalpfs.com.

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
**щодо аудиту фінансової звітності**  
**Кременчуцького комунального автотранспортного підприємства 1628**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.**

*Адресат:* Управлінському персоналу, власникам Кременчуцького КАТП 1628.

*Думка із застереженням*

Ми провели аудит фінансової звітності Кременчуцького КАТП 1628 (далі по тексту «Підприємство») за 2018 рік, що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018 року; звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2018 рік; звіту по рух грошових коштів за 2018 рік; звіту по власний капітал за 2018 рік і Приміток до фінансової звітності за 2018 рік включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться в розділі *Основа для думки із застереженням*, фінансова звітність, що додається, надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан підприємства станом на 31 грудня 2018 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних положень (стандартів) фінансової звітності.

*Основа для думки із застереженням*

- 1) Вартість інших фінансових інвестицій відображена у звіті про фінансовий стан у розмірі 153 тис.грн. Управлінський персонал визнав фінансові інвестиції активом, хоча станом на 31 грудня 2018 року підприємство в яке було інвестовано кошти знаходиться в стадії завершення діяльності, а кошти для повернення інвестиції відсутні. Відповідно підприємству слід збільшити інші операційні витрати, а чистий дохід та власний капітал зменшити на цю суму.
- 2) В обліковій політиці Підприємства визначено, що резерв сумнівних боргів розраховується методом абсолютної суми заборгованості. Управлінським персоналом станом на 31 грудня 2018 року нарахований резерв сумнівних боргів в сумі 344,9 тис.грн. Облікові записи та пояснення Підприємства свідчать про наявність в обліку своєчасно непогашеної дебіторської заборгованості по абонентах (кінцевим споживачах) за послуги з вивезення сміття, за якою не нараховувався резерв сумнівних боргів. Якби управлінський персонал визначив балансову вартість дебіторської заборгованості, створивши резерв сумнівних боргів щодо дебіторської заборгованості, яка є безнадійною, або ж по відношенню до якої проводяться судові розгляди, то дебіторську заборгованість



потрібно було б зменшити на суму 1 767,9 тис.грн. Відповідно, інші операційні витрати збільшились на 1 767,9 тис.грн., чистий збиток за 2018 рік збільшився та власний капітал зменшився б відповідно на 1767,9 тис.грн.

- 3) Відповідно Статуту підприємства, нова редакція якого зареєстрованого 19 квітня 2012 року Державним реєстратором Виконавчого комітету Кременчуцької міської ради, статутний капітал не створено. Проте відповідно даним бухгалтерського обліку та фінансової звітності статутний капітал складає 2 297 тис.грн., що не відповідає вимогам законодавства, так як статутний капітал повинен відповідати розміру статутного капіталу, який зафіксований в установчих документах підприємства. Управлінському персоналу слід відобразити, до приведення статутних документів у відповідність, дану суму у складі внесків до незареєстрованого капіталу або ж нерозподіленого прибутку.

Всі викривлення є суттєвими, але не всеохоплюючими для висловлення нашої думки із застереженням.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі *Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності* нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами застосованими в Україні для 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.

#### *Інші інформація*

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, не проводився.

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

Ми звертаємо увагу на Примітку 11 до фінансової звітності, в якій розкривається, що збиток за 2018 рік склав 3312 тис. грн. Ці події або умови разом із іншими питаннями, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Для вирішення цієї проблеми управлінським персоналом Підприємства розроблений план заходів для підвищення прибутковості, зниженню та економії витрат з метою отримання прибутків, достатніх для погашення поточних зобов'язань та покриття збитків минулих років без застосування заходів щодо зменшення статутного капіталу. Ці плани зафіксовані та затверджені в бюджеті Підприємства на наступний – 2019 рік і, на думку управлінського персоналу, є реальними та досяжними. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

#### *Ключові питання аудиту*

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової



звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

*Відповідальність управлінського персоналу Кременчуцького КАТП 1628 за фінансову звітність*

Керівництво несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2018 рік відповідно до НП(С)БО та за таку систему внутрішнього контролю, яку він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності керівництво несе відповідальність за визначення здатності Підприємства 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, окрім випадків коли керівництво або планує ліквідувати групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

*Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності.*

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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 Міжнародних стандартів аудиту, 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 вплинути на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності.

Виконуючи аудит, відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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 керівництвом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку чи є суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість підприємства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо такої суттєвої невизначеності ми повинні привернути увагу в своєму Звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації



у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежним, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого Звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- Оцінюємо зазначене подання, структуру та зміст фінансової звітності відповідно з розкриттям інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.
- Отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації господарської діяльності Підприємства для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності.

Ми повідомляємо управлінському персоналу інформацію про запланований обсяг, час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо управлінському персоналу твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі зв'язки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також де це застосовано, щодо відповідних застережних засобів.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є **Олеся Ніколаєнко** (Сертифікат аудитора серії А №006176 виданий рішенням АПУ №171/3 від 19.01.07р., строком дії до 19.01.22р., номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101995, сертифікований бухгалтер-практик (САР), сертифікат № 0004011, виданий ФПБАУ та МССБА (ІССАА) 15.12.2005р., диплом АССА по МФЗ (дипІПР), сертифікат № 1818520 виданий в липні 2014 року.)

Підпис

від імені ТОВ «АФ «КАПІТАЛЬ»

Директор



Приходько Я. П.

Сертифікат аудитора серії А №000940 виданий рішенням АПУ №43 від 28.03.96р., строком дії до 28.03.20р., номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101996, сертифікований бухгалтер-практик (САР), сертифікат № 0004022, виданий ФПБАУ та МССБА (ІССАА) 15.12.2005р.

Адреса аудитора

вул. Соборності, б.54, м. Полтава, Україна, 36014

тел/факс 532 -509 581, 611-612. E-mail. capitalpfs@ukr.net

Дата Звіту аудитора: № 107 від 26 квітня 2019 року