

Вих. № 71/1-3  
від 01.05.2023 р.

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**Департаменту транспортної інфраструктури  
виконавчого органу Київської міської ради**

**Керівництву Комунального підприємства  
«КИЇВПАСТРАНС»**

### **Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

#### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства «КИЇВПАСТРАНС» (далі – Підприємство), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі – фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в параграфах (ii), (iv)-(vii) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, за винятком можливого впливу питань, описаних в параграфі (iii) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, та за винятком впливу на порівняльні показники питань, описаних в параграфах (i) та (viii) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31.12.2022 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

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

(i) Підприємством станом на 31.12.2022 р. відображено у складі необоротних активів аванси на придбання основних засобів у сумі 210 721 тис. грн. Проте аванси на придбання основних засобів станом на 31 грудня 2021 р. у сумі 255 438 тис. грн. відображені не у складі необоротних активів, а у складі поточних активів, що не відповідає вимогам МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період модифікована внаслідок впливу цього питання на відповідні показники фінансової звітності на 31 грудня 2021 р.

(ii) Як зазначено у Примітці 6 до фінансової звітності, Підприємство для груп основних засобів «Транспортні засоби» та «Будівлі і споруди» застосовує модель обліку за справедливою вартістю. Станом на 31 грудня 2021 р. транспортні засоби та будівлі і споруди відображені в Звіті про фінансовий стан у сумах 4 873 393 тис. грн. та 2 841 755 тис. грн. відповідно. Оцінка таких основних засобів не була проведена Підприємством на 31 грудня 2021 р., через що інший аудитор висловив думку із застереженням стосовно балансової вартості основних засобів та, відповідно, відстрочених податків та непокритого збитку станом на 31.12.2021 р.

У 2022 році Підприємство провело переоцінку вищезазначених основних засобів станом на 31.12.2021 р., результати якої свідчать про те, що справедлива вартість груп «Транспортні засоби» та «Будівлі і споруди» на 31.12.2021 р. суттєво відрізняється від їх балансової вартості. Зокрема сума дооцінки за групами «Транспортні засоби» та «Будівлі і споруди» становила 870 448 тис. грн. та 2 816 388 тис. грн. відповідно, сума уцінки раніше дооцінених об'єктів основних засобів становила

15 024 тис. грн. та 13 219 тис. грн. відповідно, сума уцінки, що визнається витратами, становила 3 710 тис. грн. та 10 605 тис. грн. відповідно. Підприємством не відображено переоцінку основних засобів за минулий період шляхом коригування залишків на початок звітної періоду балансової вартості основних засобів, капіталу в дооцінці, відстрочених податкових зобов'язань та непокритого збитку, що не відповідає вимогам МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Підприємством за 2022 рік у розділі II Звіту про фінансові результати завищено показник дооцінки (уцінки) необоротних активів. Загальний розмір впливу на розділ II Звіту Про фінансові результати за 2022 рік склав 3 000 046 тис. грн.

(iii) Підприємством станом на 31.12.2022 р. та 31.12.2021 р. відображено у складі довгострокової дебіторської заборгованості заборгованість Департаменту транспортної інфраструктури КМДА у розмірі 72 031 тис. грн. та 144 056 тис. грн. та заборгованість відокремленого підрозділу у сумі 1 698 тис. грн. станом на початок та кінець року. Ми не мали змоги отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо ймовірності погашення зазначених залишків. Відповідно, ми не могли визначити потенційну необхідність коригувань даних залишків та непокритого збитку станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р.

(iv) Підприємством станом на 31.12.2022 р. відображено у складі інших довгострокових зобов'язань суму податку на додану вартість в розмірі 72 028 тис. грн., яка підлягає сплаті кредиторю за договором фінансового лізингу одночасно з основною сумою боргу в строк до 31.12.2023 р. Відповідно до МСБО 1, таке зобов'язання має бути відображене у складі поточних зобов'язань. Таким чином, станом на 31 грудня 2022 р. довгострокові зобов'язання завищені, а поточні зобов'язання занижені на суму 72 028 тис. грн.

(v) Підприємством станом на 31.12.2022 р. та 31.12.2021 р. відображено у складі рядка «Цільове фінансування» Звіту про фінансовий стан суми розподіленого чистого прибутку, розподіл якого здійснювався відповідно до умов, визначених Порядком розподілу прибутку підприємствами, установами та організаціями, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва, та державними підприємствами, що перебувають у сфері управління виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), затвердженням рішенням Київської міської ради від 01.10.2007 р. № 398/3232, у розмірі 366 799 тис. грн. та 573 043 тис. грн. відповідно.

Враховуючи той факт, що зазначений елемент не відповідає визначенню зобов'язання, наведеного у Концептуальній основі фінансового звітування, Підприємством станом на 31.12.2022 р. та 31.12.2021 р. завищено довгострокові зобов'язання по рядку «Цільове фінансування» Звіту про фінансовий стан та занижено Додатковий капітал у Звіті про фінансовий стан та Звіті про власний капітал у сумі 366 799 тис. грн. та 573 043 тис. грн. відповідно.

За результатами аудиту фінансової звітності за 2021 рік незалежним аудитором була висловлена модифікована думка стосовно зазначеного питання станом на 31.12.2021 р. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період також модифікована.

(vi) Обліковою політикою Підприємства визначено, що державні гранти, пов'язані з активами, відображаються у Звіті про фінансовий стан шляхом визначення гранта як відстроченого доходу. Станом на 31.12.2022 р. та 31.12.2021 р. сума відстроченого доходу, відображена у Звіті про фінансовий стан у складі рядка «Цільове фінансування», становила 3 639 495 тис. грн. та 4 190 489 тис. грн. відповідно. Підприємством за об'єктами основних засобів, що були частково профінансовані за рахунок міського (державного) бюджету, визнання державного гранту у прибутку здійснювалося виходячи з повної суми амортизації відповідного об'єкту основних засобів, що не відповідає МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу», згідно з яким гранти, пов'язані з активами, що амортизуються, визнаються у прибутку або збитку протягом тих періодів і в тих пропорціях, у яких визнаються амортизаційні витрати за цими активами.

Враховуючи той факт, що переважна більшість об'єктів основних засобів придбалася за кошти місцевого (державного) бюджету у минулих роках, ми не мали змоги визначити вплив цього відхилення від вимог МСФЗ на показники цільового фінансування та нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2022 р. та відповідні показники чистого прибутку за 2022 та 2021 роки.

(vii) Станом на 31.12.2022 р. та 31.12.2021 р. Підприємством відображено у складі основних засобів незавершені капітальні інвестиції балансовою вартістю 1 197 443 тис. грн. та 1 217 304 тис. грн. відповідно. За наявності ознак знецінення станом на 31 грудня 2022 р. Підприємство не провело перевірку зменшення корисності незавершених капітальних інвестицій, що є відхиленням від вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Вплив цих відхилень від МСФЗ на балансову вартість основних засобів на 31 грудня 2022 р., збитків від зменшення корисності за 2022 рік та на відстрочені податки не був визначений.

Крім того, станом на 31.12.2022 р. та 31.12.2021 р. у складі незавершених капітальних інвестицій наявні об'єкти балансовою вартістю 290 425 тис. грн. та 255 121 тис. грн. відповідно, які фактично використовуються Підприємством у своїй діяльності. Підприємством не нараховується амортизація щодо зазначених об'єктів, що не відповідає вимогам МСБО 16 «Основні засоби». Вплив цих відхилень не був визначений на показники балансової вартості основних засобів, нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2022 р. та відповідні показники чистого прибутку станом на 31.12.2022 р. та 31.12.2021 р.

(viii) У Звіті про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., Підприємство відобразило певні платежі як «Надходження від страхових премій» (рядок 3050), «Надходження від отриманих роялті, авторських винагород» (рядок 3045) та «Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами» (рядок 3150) у сумі 1 308 121 тис. грн., 109 945 тис. грн. та 1 418 494 тис. грн. відповідно. Ці платежі відносяться до внутрішніх розрахунків між Дирекцією Підприємства та філіями/відокремленими підрозділами (внутрішнє переміщення між рахунками), та не повинні включатись до Звіту про рух грошових коштів. Дана помилка не вплинула на чистий рух грошових коштів від операційної діяльності та залишок коштів на кінець року.

Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період модифікована внаслідок впливу цього питання на порівнянність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період.

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 Підприємства згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («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.

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

Фінансова звітність, що додається, була підготовлена з урахуванням того, що Підприємство продовжуватиме свою діяльність на безперервній основі. Ми звертаємо увагу на Примітку 1 до фінансової звітності, в якій розкривається, що Підприємство працює в умовах військової агресії російської федерації проти України. Перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в країні та діяльність Підприємства зокрема, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на основі принципу безперервності залежить від здатності своєчасно виконувати умови зобов'язань з існуючими кредиторами, а також здатності Підприємства залучати додаткові позики або капітал, у разі необхідності, з різних джерел, включаючи Уряд України.

Ці умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 1, вказують на те, що існує суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності Підприємства. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

**Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, включно з оціненими ризиками суттєвих викривлень внаслідок шахрайства**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Крім питань, викладених в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту та розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нашого звіту, ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

**Інші питання**

1. Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31.12.2021 р., був проведений аудиторською компанією ТОВ «Грант Торнтон Легіс», яка 21.12.2022 р. висловила думку із застереженням щодо балансової вартості запасів, справедливої вартості основних засобів, капітальних інвестицій, окремих статей Звіту про рух грошових коштів та класифікації окремих статей капіталу та зобов'язань.

2. Відповідно до законодавства, чинного на дату цього аудиторського звіту, фінансова звітність Підприємства за МСФЗ повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (iXBRL). На дату складання цього аудиторського звіту керівництво Підприємства ще не підготувало звітність iXBRL та планує підготувати та подати її протягом 2023 року.

**Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї**

Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до ЗУ № 996-XIV, але не є фінансовою звітністю за 2022 рік та нашим звітом аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо і не будемо робити 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 виглядає такою, що містить викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи щодо іншої інформації отриманої до дати цього звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми дійшли висновку, що інша інформація, включена до Звіту про управління Підприємства за 2022 рік, містить викривлення представлених в ньому сум та інших його складових з тих же причин, які вказано в параграфах (i)-(ii), (iv)-(vii) розділу «Основа для думки із застереженням».

Також ми не змогли дійти висновку, чи інша інформація, включена до Звіту про управління Підприємства за 2022 рік, містить викривлення представлених в ньому сум та інших складових з тих же причин, які вказано в параграфі (iii) розділу «Основа для думки із застереженням».

**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 МСФЗ і вимог ЗУ № 996-XIV 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 Підприємства 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 Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

### **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, якщо воно є. 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 є суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у своєму 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 Підприємство 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, 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 відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які б могли обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Із переліку 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.

## **Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів**

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до вимог ч. 3 та 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (далі – ЗУ № 2258-VIII):

### *Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень*

Згідно з Протоколом уповноваженої особи КП «КІЇВПАСТРАНС» від 01.03.2023 р. № 90 нас призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства за 2022 рік. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 1 рік.

### *Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для КМДА*

Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена в цьому звіті аудитора, узгоджується з Додатковим звітом для КМДА.

### *Щодо дотримання вимог ЗУ № 2258-VIII*

КП «КІЇВПАСТРАНС», що є підприємством, яке становить суспільний інтерес, не дотримано вимоги ст. 34 ЗУ № 2258-VIII та не створено аудиторський комітет.

### *Надання неаудиторських послуг*

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, заборонених МСА чи п. 4 ст. 6 ЗУ № 2258-VIII, та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Підприємства при проведенні аудиту.

Крім послуг з обов'язкового аудиту цієї окремої фінансової звітності, ми надали послуги з аудиту фінансової звітності, складеної за МСФЗ, за 2022 рік для Європейського інвестиційного банку.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Андрій Ходаковський.

Ключовий партнер з аудиту



Андрій ХОДАКОВСЬКИЙ

### **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН»**

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН» під № 0283 включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів 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 підприємств, що становлять суспільний інтерес».

01011, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3

«01» травня 2023 р.