

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**Управлінському персоналу Комунального підприємства «Київпастрас»****Тим, кого наділено найвищими повноваженнями (Департамент транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації))****Європейському Банку Реконструкції та Розвитку****Звіт щодо аудиту фінансової звітності****Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «КИЇВПАСТРАНС» (далі – Підприємство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) Підприємства на 31 грудня 2019 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів, та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в параграфі 1, 2, 3 та 4 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту і впливу питань, описаних в параграфах 5,6,7 та 8 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2019 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа для думки із застереженням

1. Ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією запасів, які відображені в звіті про фінансовий стан на 31.12.2019 року в сумі 244 649 тис. грн (за виключенням запасів, про які висловлене застереження в параграфі 5 даного розділу нашого звіту). Ми не змогли впевнитися в наявності та вартості запасів станом на 31 грудня 2019 року за допомогою інших альтернативних процедур у зв'язку з обставинами поза межами контролю Підприємства. Внаслідок цього ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів, відображених чи невідображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.
2. У звіті про фінансовий стан Підприємства як на початок (в сумі 3 942 449 тис. грн.), так і на кінець 2019 року (в сумі 3 706 261 тис. грн., за винятком тих, про які йде мова у параграфі 6 даного розділу нашого звіту) у складі основних засобів обліковуються об'єкти, що належать до групи «транспорт», стосовно яких Підприємством обрано метод обліку за справедливою вартістю, яка востаннє була визначена на 01.01.2018 року. Характеристикою транспортних засобів є факт суттєвої залежності їх справедливої вартості від фізичних характеристик, відповідно справедлива вартість має визначатися на щорічній основі. Внаслідок не визначення справедливої вартості на початок та кінець звітного року ми не змогли визначити, чи існує потреба коригування балансової вартості основних засобів групи «транспорт», відповідних витрат на амортизацію за 2019 рік, інших витрат або іншого сукупного доходу за 2019 рік та залишку капіталу в дооцінках та/або непокритого збитку на 31.12.2019 року.
3. В складі основних засобів відображені незавершені капітальні інвестиції на суму 93 774 тис. грн. на початок та кінець року, у яких наявні ознаки знецінення. Підприємство не провело розрахунок вартості відшкодування таких активів. Внаслідок не проведення такого розрахунку ми не змогли визначити, чи існує потреба коригування балансової вартості основних засобів станом на початок та кінець року, відповідних витрат за 2019 рік та суми непокритого збитку на 31.12.2019 року.
4. В складі основних засобів існують об'єкти, вартістю 255 730 тис. грн. на 31 грудня 2019 року (228 531 тис. грн. на 31 грудня 2018 року) які Підприємство обліковує як такі, що ще не готові до експлуатації, хоча фактично такі основні засоби знаходяться в експлуатації тривалий час та генерують економічні вигоди. Відповідно, витрати на амортизацію таких об'єктів за 2018 та

Телефон/факс • +38 044 501 25 31 • www.pkf.kiev.ua • E-mail: pkf@pkf.kiev.ua

ТОВ "ПКФ Україна" • вул. Б.Хмельницького, 52 Б (БЦ «Вектор»), 4 поверх • Київ • 01030 • Україна

2019 роки є заниженими, а балансова вартість є викривленою внаслідок не визначення їх справедливої вартості та не зменшення її на суму амортизації. Розмір відхилення не можливо встановити внаслідок практичних питань.

5. Станом на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2018 року Підприємство визнало у складі запасів запаси на суму 12 080 тис. грн., які фактично відсутні та над якими втрачено контроль. Бухгалтерські записи Підприємства свідчать, що якби управлінський персонал визнав знецінення вказаних запасів, то їх вартість на початок та кінець звітного року була б менше, а сума непокритого збитку більша на відповідну величину.
6. Станом на 31 грудня 2019 року Підприємство провело тест на знецінення основних засобів, за якими були наявні ознаки знецінення та визначило їх вартість відшкодування, проте не відобразило зменшення їх балансової вартості до суми вартості відшкодування. Бухгалтерські записи Підприємства свідчать, що якби управлінський персонал визнав зменшення балансової вартості основних засобів, то вона була б менше, а витрати за 2019 рік були б більші на 4 523 тис. грн.
7. В складі основних засобів серед об'єктів, що не готові до експлуатації значаться об'єкти на суму 28 611 тис. грн на 31 грудня 2019 року (19 827 тис. грн. на 31 грудня 2018 року), які не відповідають визначенню активу, оскільки не можуть генерувати економічні вигоди. Проте знецінення таких об'єктів не визнано. Бухгалтерські записи Підприємства свідчать, що якби управлінський персонал визнав відповідне знецінення, то балансова вартість основних засобів на відповідні дати була б менше, а непокритий збиток був би більший на відповідні суми, витрати за 2019 рік були б більшими на 8 784 тис. грн., а витрати за 2018 рік були б більші на 19 827 тис. грн.
8. Підприємство розкриває в якості умовних зобов'язань очікувані витрати на врегулювання судових спорів, погашення яких ймовірно вимагатиме вибуття ресурсів Підприємства, котрі втілюють у собі економічні вигоди і, відповідно, на суму таких витрат Підприємство мало визнати забезпечення. Бухгалтерські записи Підприємства свідчать, що якби управлінський персонал визнав відповідні забезпечення, поточні зобов'язання та непокритий збиток станом на 31 грудня 2019 року та витрати за 2019 рік були б більшими на 4 261 тис. грн.,

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами незалежності) Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, що застосовуються 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.

Пояснювальні параграфи

Залежність фінансового результату від регульованого тарифу

Ми звертаємо увагу на Примітку 1 «Сфера діяльності Підприємства та його діяльність», в якій описані політика ціноутворення та принципи безперервності діяльності. Державна тарифна політика у сфері міського транспорту ґрунтується на принципах забезпечення доступності транспортних послуг та створення умов для здійснення сталих і безпечних пасажироперевезень. Існує суттєва залежність фінансового результату Компанії від встановленого тарифу, фінансування за рахунок бюджетних коштів, повноти відшкодування витрат за здійснення пільгових перевезень та погашення різниці між тарифами, що встановлені міською радою, та фактичною собівартістю. Нашу думку не було модифіковано з цього питання.

Наслідки COVID-19

Ми звертаємо увагу на примітку 30 «Події після дати балансу» до фінансової звітності Підприємства, в якій описано ситуацію щодо майбутньої невизначеності, пов'язаної з можливими

негативними наслідками спалаху коронавірусної хвороби COVID-19 та вжитими Урядом України карантинними та обмежувальними заходами, як на діяльність Підприємства, так і його контрагентів. Нашу думку не було модифіковано з 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 в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та 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 немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, був проведений іншим аудитором, який 22 квітня 2019 року висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності. Основною для думки із застереженням були питання визнання виручки, невідповідної оцінки основних засобів, не створення забезпечень на судові спори.

Інша інформація, що не є окремою фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, що включається до річного звіту Підприємства і не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї. Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї, складається з наступного.

Звіт з управління

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за інформацію у Звіті про управління, складеному ним за Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та який містить іншу інформацію, окрім фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію в Звіті про управління 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, що зазначена у Звіті про управління, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення, або чи цей Звіт не відповідає вимогам законодавства.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації у Звіті про управління, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не отримали належних аудиторських доказів для підтвердження оцінки та існування запасів станом на 31 грудня 2019 року, можливого впливу на показники звітності необхідності визнання знецінення основних засобів та переоцінки до справедливої вартості групи «транспорт» в складі основних засобів. Ми визначили, що витрати за 2019 рік є викривленими внаслідок не визнання амортизації об'єктів, які фактично експлуатуються, не визнання знецінення ряду основних засобів, по яким наявні ознаки знецінення, не створення належного забезпечення на судові спори. Ми дійшли висновку, що інша інформація в частині розкриття показників витрат може бути викривлена з причини викривлень показників фінансової звітності, які зазначено в описаному вище розділі «Основа для думки із застереженням».

Відповідальність управлінського персоналу Підприємства та Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку 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 управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Департамент транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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 всього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої 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 невиявлення 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 управлінським персоналом;
- 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 існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства 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 в окремій 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 окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) 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 Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), 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 край 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 ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Додаткова інформація відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Ми були призначені на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року за результатами відкритого конкурсу, відповідно до протоколу тендерного комітету від 21 листопада 2019 року за наслідками процедури закупівлі в електронній системі закупівель UA-2019-11-13-001619-а. Ми є аудиторами фінансової звітності Підприємства протягом чотирьох років, починаючи з 2015 року, за виключенням фінансової звітності за 2018 рік, включно зі звітним роком.

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства. Серед ідентифікованих нами ризиків значущі ризики, які потребували нашої особливої уваги і призвели до модифікації нашої думки викладені у розділі «Основа для думки із застереженням».

Згідно результатів нашого аудиту, всі виявлені порушення були обговорені з управлінським персоналом Підприємства, ті з них, які потребували внесення виправлень в окрему фінансову звітність виправлені, крім тих, що залишилися не виправленими і описані у розділі «Основа для думки із застереженням». Виявлені нами порушення не пов'язані з ризиком шахрайства.

Наш звіт узгоджений з додатковим звітом для Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), оскільки Аудиторський комітет Підприємства не створений.

Ми не надавали Підприємству послуги, заборонені законодавством.

Наша аудиторська фірма ТОВ «ПКФ УКРАЇНА» та ключовий партнер у завданні з аудиту фінансової звітності Підприємства станом на 31 грудня 2019 року є незалежними по відношенню до Підприємства.

Ми та інші члени та фірми-кореспонденти мережі PKF International, а також контрольовані нашою фірмою суб'єкти господарювання не надавали Підприємству інші ніж обов'язковий аудит послуги, інформація про які не розкрита у звіті про корпоративне управління та/або у фінансовій звітності.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Підприємства. Це досягається через висловлення нами думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до МСФЗ. Наш аудит проведено згідно з

МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Підприємства, ефективність чи результативність ведення справ Підприємства управлінським персоналом.

Партнером із завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Тетяна Пашина.

Партнер з завдання з аудиту
ТОВ «ПКФ УКРАЇНА»
(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів 100155)

місто Київ, Україна
15 квітня 2020 року



Т.С. Пашина