

Товариство з обмеженою відповідальністю

**CAPITAL  
GROUP**

м. Київ

audit.capital@gmail.com

audit\_group@mail.ru

Аудиторська фірма  
"Капітал груп"

тел.: 528-26-55

521-24-05

+38 (050) 462-35-15

Свідоцтво АПУ N 3532

**Звіт незалежного аудитора  
щодо фінансової звітності  
Комунального підприємства «Київський метрополітен»  
станом на 31.12.2015 р.  
та за рік, що закінчується на вказану дату**

**Адресат: Департамент комунальної власності м. Києва виконавчого  
органу Київської міської ради (КМДА),  
керівництво Комунального підприємства «Київський  
метрополітен»**



Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Капітал груп» проведено аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Київський метрополітен», код 03328913 (далі – Підприємство), підготовленої відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку України, яка включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 р.,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік,
- Звіт про власний капітал за 2015 рік,
- Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік, які включають стислий виклад суттєвих облікових політик та іншої пояснювальної інформації.

### ***1. Відповідальність управлінського персоналу за фінансові звіти***

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до Національних стандартів бухгалтерського обліку України та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

### ***2. Відповідальність аудитора***

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту.

Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА). Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення модифікованої аудиторської думки.

### *3. Думка аудитора*

#### *Підстава для висловлення умовно-позитивної думки*

Підставою для висловлення умовно-позитивної думки є:

- Підприємством включено до складу показника статті «Витрати майбутніх періодів» Звіту про фінансовий стан станом на 31.12.2015 року суму в розмірі 40 млн. грн., стягнуту з Підприємства виконавчою службою за рішенням суду. Аудитори не змогли отримати достатніх та прийнятних аудиторських доказів щодо відповідності вказаних витрат критеріям визнання активів відповідно до застосованої Підприємством концептуальної основи.
- Підприємство не визнає в фінансовій звітності відстрочені активи та зобов'язання, як того вимагають норми ПСБО 17 «Податок на прибуток». Внаслідок обмежень, властивих аудиту, аудитори не мали можливості достовірно оцінити вплив такого недотримання норм національних ПСБО на фінансову звітність.

#### *Умовно-позитивна думка*

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Київський метрополітен» (далі – Підприємство), що додається, яка включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 р.,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік,
- Звіт про власний капітал за 2015 рік,
- Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік, які включають стислий виклад суттєвих облікових політик та іншої пояснювальної інформації

На нашу думку, за винятком впливу на фінансову звітність питань, про які йдеться в параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність Підприємства відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2015 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до чинного законодавства України щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні та Національних стандартів бухгалтерського обліку України.

### *4. Інші питання*

#### *Політична та економічна ситуація в Україні*

Крім того, ми звертаємо вашу увагу користувачів на те, що діяльність Підприємства, як і діяльність інших підприємств в Україні, зазнає та



економічної невизначеності, що спостерігається в Україні. Наслідками політичної та економічної кризи в Україні є такі явища як інфляція, девальвація національної валюти, нестабільність податкового та господарського законодавства. Такі явища можуть значно вплинути на фінансовий стан Підприємства в майбутньому так як Підприємство має зобов'язання в іноземній валюті, а також суттєво залежить від бюджетного фінансування. Остаточний вплив і наслідки політичної та економічної кризи передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Підприємства.

Наша думка не є модифікованою щодо цього аспекту.

Директор - аудитор  
ТОВ «АФ «Капітал Груп»



В. К. Клименко

(сертифікат на право здійснення аудиту №004769) .....

Аудиторська фірма «Капітал груп» здійснює діяльність на підставі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів від 27.01.2005 р. № 3532, видане за рішенням Аудиторської палати України від 27.01.2005 р. № 144/6,

Свідоцтва про включення Аудиторської фірми «Капітал груп» до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити перевірки установ, видане Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг № 240, строк дії: з 16.04.2013 по 25.09.2019р.

*Дата аудиторського звіту:* 26 лютого 2016 року.

*Адреса аудиторської фірми:* 01014, м. Київ, вул. Курганівська, 3 оф. 40.