

Товариство з обмеженою відповідальністю



Україна, Київ
e-mail: audit.capital@gmail.com
audit_group@mail.ru

Аудиторська фірма
"Капітал груп"

тел.: 528-26-55
521-24-05
+38 (050) 462-35-15

**«Аудиторська фірма «Капітал Груп»
Товариство з обмеженою відповідальністю**

Свідоцтво АПУ N 3532

**Звіт незалежного аудитора
щодо фінансової звітності
Комунального підприємства «Київський метрополітен»
станом на 31.12.2016 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 31.12.2016 р.,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік,
- Звіт про власний капітал за 2016 рік,
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 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:

1. Підприємством включено до складу показника статті «Витрати майбутніх періодів» Звіту про фінансовий стан станом на 01.01.2016 року та на 31.12.2016 р. суму в розмірі 40 млн. грн., стягнуту з Підприємства виконавчою службою за рішенням суду. Верховним Судом України відмовлено у допуску справи № 31/271 до провадження Верховного Суду України про поворот виконання рішення суду у справі за позовом товариства з обмеженою відповідальністю «Промислово-інвестиційний союз» до КП «Київський метрополітен» про стягнення боргу. Тому вважаємо, що за таких обставин вказана сума у розмірі 40 млн. грн. не може бути визнана у складі активів Підприємства та відповідно до національних ПСБО має бути віднесена на фінансовий результат діяльності Підприємства.

2. Аудиторами було виявлено у складі активів підприємства станом на 31.12.2016 р. суми дебіторської заборгованості, які відповідно до ПСБО 10 «Дебіторська заборгованість» відповідають критеріям сумнівних боргів. Відповідно до пунктів 7 та 8 ПСБО 10 по таким сумама має бути визнано знецінення активів в розмірі 45,4 млн. грн., в тому числі:

- показник рядка 1125 «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» включає прострочену заборгованість, по якій ведеться претензійна та/або судова тяжба, в розмірі 19,5 млн. грн.,
- показник рядка 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» включає заборгованість банків, визнаних Національним банком України неплатоспроможними, по коштам підприємства на рахунках в розмірі 25,9 млн. грн., яка за своєю сутністю також є сумнівною.

Таким чином, вважаємо, що Підприємством завищені активи на 45,4 млн. грн. та, відповідно, на таку ж суму завищено показник нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

3. Підприємство в фінансовій звітності не визнає зобов'язань на виплату пенсій пільговим категоріям персоналу. Аудитори не мали можливості достовірно оцінити вплив даного питання на фінансову звітність, але враховуючи значні поточні виплати за цією програмою, а також специфіку роботи підприємства вважаємо, що вплив даного питання на фінансову звітність може бути значний.

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 31.12.2016 р.,

- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік,
- Звіт про власний капітал за 2016 рік,
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 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 2016 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. Пояснювальний параграф

1. Звертаємо увагу на примітку «Непередбачувані витрати» до фінансової звітності, в якій розкрито, що згідно з постановою Київського апеляційного господарського суду від 31.01.2017 р. визнані в судовому порядку додаткові непередбачені зобов'язання підприємства перед ТОВ «Укррослізинг» у розмірі **1,5 млрд. грн.** На сьогоднішній день підприємству відмовлено в касаційній скарзі, тому вказане зобов'язання може бути виконано в примусовому порядку в найближчий час.

До того ж, виконання зобов'язання має прив'язку до курсу НБУ долара США і може бути збільшено в разі зростання курсу.

Наша думка не є модифікованою щодо цього аспекту.

5. 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 продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому вплив політичної 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.

Судові спори.

Ми звертаємо увагу, що на дату проведення аудиту до підприємства було подано судовий позов та порушено провадження по справі № 910/1283/17 щодо стягнення з підприємства збитків в розмірі 189 млн. грн. У разі задоволення позову вказана сума збільшить зобов'язання підприємства.

Наша думка не є модифікованою щодо цих аспектів.

Директор

ТОВ «АФ «Капітал Груп»



С. В. Клименко

Аудитор



М.Л. Мащенко

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.

Дата аудиторського висновку: 24 лютого 2017 року.

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