



Приватне підприємство Аудиторська фірма
«Професіонал»

*Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити
обов'язковий аудит фінансової звітності" №3 за № 2359 на сайті
Аудиторської палати України*

*Код ЗКПО 30992563, 49070 м. Дніпро, вул. Леніна 1-А, корпус 2, кв.30
п/р UA4632047800000000 26008155141 в АБ «Укргазбанк»,
тел (моб) (095) 7162768, (067) 6334871*

*Сайт :audit-prof.com.ua
e-mail: verkapustina30@gmail.com*

З В І Т Н Е З А Л Е Ж Н О Г О А У Д И Т О Р А щодо фінансової звітності

Комунального підприємства «ЕКО Дніпро»
Дніпропетровської міської Ради
станом на 31 грудня 2019р.

м. Дніпро
2020р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Дніпропетровська міська рада

Керівництву
Комунального підприємства
«ЕКО Дніпро»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЕКО ДНІПРО»

станом на 31.12.2019 р.

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЕКО ДНІПРО» (далі КП «ЕКО ДНІПРО») що додається, яка включає Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства, а саме «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року, «Звіт про фінансові результати» за 2019 рік, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснлювальні примітки.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан КП «ЕКО ДНІПРО» на 31 грудня 2019 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Положень стандартів бухгалтерського обліку в Україні (П(С)БО).

Основа для думки із застереженням

1. Управлінський персонал не скористався п.5 Положень(стандартів) бухгалтерського обліку №10 «Дебіторська заборгованість», коли дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума, а саме:

- В складі інших необоротних активів рахуються прості векселя надані ТОВ «Грингодніпро» в кількості 11 штук простих векселів на загальну суму 903 ,4 тис.грн., *по яким минув строк позивної давності в березні 2019 року*
- В складі статті «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи , послуги» рахується безнадійна заборгованість по контрагентам, по яким минув строк позивної давнини на загальну суму 664,1 тис.грн.

Якби управлінський персонал визнав необхідність списати безнадійну дебіторську заборгованість в сумі 1567,5 тис. грн., то інші операційні витрати в цілому збільшились б в сумі 1567,5 тис. грн., чистий прибуток за 2019 рік та власний капітал зменшився б на дану суму.

2. Управлінський персонал не правильно визнав **ефективну ставку відсотка** (п.3,4 П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції», та 14 П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів»), на основі якої здійснюється дисконтування очікуваного потоку майбутніх грошових платежів. При цьому ставка дисконту базується на **ринковій ставці** відсотка замість облікової ставки НБУ, *що вплинуло на розбіжності з даними підприємства на збільшення доходу в сумі -865,3 тис.грн.*

Та дані різниці вплинули на зменшення непокритого збитку та на збільшення власного капіталу в сумі 865,3 тис .грн. станом на 31.12.2019 року.

3. Залишкову вартість статті « Довгострокове зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення » в частині забезпечень відшкодування резерву відпусток в сумі 254,2 тис. грн. та по договору фінансової допомоги в сумі 385,7 тис. грн .слід класифікувати в статтю «Інші поточні зобов'язання».

4. Управлінський персонал недорахував податок за розміщення відходів в сумі 800,0 тис. грн., що вплинуло б на збільшення виробничої собівартості відповідно до Положень (стандарту) № 16 «Витрати». А це в свою чергу вплинуло б на зменшення чистого прибутку за 2019 рік, збільшення непокритого збитку та зменшення власного капіталу на загальну суму 800,0 тис. грн.

5. Управлінський персонал не скористався вимогами (наказом) Міністерства фінансів України № 226 від 31.05.2019р.,де слід було зі складу статті «Основних засобів» відокремити вартість права постійного користування земельною ділянкою в сумі 3521,7 тис. грн. та відобразити її в статті «Нематеріальні активи».

Таким чином, якби управлінський персонал оцінив всі види заборгованості у відповідних статтях згідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні, то стаття «Інші операційні доходи» та стаття «Інші операційні витрати» звіту про фінансові результати за 2019 рік збільшились відповідно на суму 865,3 тис. грн. та на 2367,5 тис. грн., що вплинуло б на чистий прибуток (зменшення) за звітний період, та непокритий збиток, власний капітал Товариства станом на 31.12.2019 року в загальній сумі 1502,2 тис. грн.

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 КП «ЕКО ДНІПРО» згідно з етичними вимогами, застосовними в Кодексі етики професійних бухгалтерів, виданих Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Чому ми рахуємо, що це є важливими ключовими питаннями під час нашого аудиту	Що було зроблено протягом аудиту та результати аудиторських процедур
1. Питання безперервності діяльності, які не є настільки значущими, включені у розділ «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності»;	Ми провели аудиторські процедури по визнанню безперервної діяльності комунального підприємства (далі КП). Аудитор вважає доречним отримані особливі письмові запевнення, для підтвердження аудиторських доказів, отриманих стосовно планів управлінського персоналу щодо майбутніх заходів у зв'язку з оцінкою безперервності діяльності та здійсненості цих планів, та вони розкриті в примітках до фінансової звітності в п.17.
2. Облік та оцінка дебіторської заборгованості	Управління кредитним ризиком, пов'язаним з реалізацією готової продукції здійснюється кожної бізнес-одиницею відповідно до політики, процедурами і системою контролю, встановленими КП щодо управління кредитним ризиком, пов'язаним з споживачами та дебіторами. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості боржників.

	Ми провели аналіз застосуваних керівництвом КП облікової політики , припущенів і професійних суджень, включаючи критичну оцінку інформації, використовуваної управлінським персоналом для оцінки іншої поточної дебіторської заборгованості. Та це описано в примітках до фінансової звітності в п.8.
3. Впровадженню системи ІТ, та не вдосконаліть роботи програми 1-С	<p>Нами було надіслано повідомлення вищому управлінському персоналу, що підприємство несе значні ризики по не вдосконаленню роботи бухгалтерської програми 1-с бухгалтерія 8-ї версії, що приводить до значних ризиків обходу заходів контролю; та</p> <ul style="list-style-type: none"> • відсутності здатності досягти ефективного розподілу обов'язків через запровадження заходів контролю безпеки .

Відповіальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал звітності КП «ЕКО ДНІПРО» несе відповіальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 відповіальність за оцінку здатності КП «ЕКО ДНІПРО» 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповіальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії

Відповіальність аудитора

Нашиими 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 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 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 не виявлення 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 обґрутованість облікових оцінок і відповідного розкриття 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 існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття 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 компанію 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 могли б обґрутовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашему звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашему звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Партнер завдання з аудиту,
результатом якого є цей звіт
незалежного аудитора,

Міщенко Тетяна Іванівна
номер реєстрації в реєстрі аудиторів
на сайті АПУ 100985

Директор ПП АФ «Професіонал»



Капустіна Віра Юріївна

Капустіна Віра Юріївна,
сертифікат аудитора серія А №004216,
номер в реєстрі 100989

Адреса аудитора:

Від імені Аудиторської фірми
ПП АФ «Професіонал»: м. Дніпро,
вул. Леніна, будинок 1-А, корпус 1, кв. 30

21.08.2020р.