

Товариство з обмеженою відповідальністю

«КОНСУЛ»

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0053,
видане Аудиторською Палатою України 26.01.2001 р., протокол №98Код 21131551
Філія АТ "Укресімбанк" в м. Тернопіль
р/р № 26000000021688, МФО 322313
Адреса: Україна, 46008, м. Тернопіль, вул. Медова, 12-А
Тел/факс: (0352) 43 00 23, 25 77 75
E-mail: consul_audit@ukr.net
www.consul-audit.com.uaKod 21131551
Ukreksimbank in Ternopil
account Nr 26000000021688, MFO 322313
Address: Ukraine, 46008, Ternopil, Medova Str.,12-A
Phone/fax: (0352) 43 00 23, 25 77 75
E-mail: consul_audit@ukr.net
www.consul-audit.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
Комунального підприємства «Тернопільелектротранс»
за рік, що закінчився 31.12.2018 року

Адресат

Директору Комунального підприємства «Тернопільелектротранс», фінансовий звіт якого перевірявся, та може бути використаний для подання до Тернопільської міської ради, оприлюднений на офіційному сайті підприємства.

Розділ 1 «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»**Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Тернопільелектротранс», (далі – КП «Тернопільелектротранс» або Підприємство), що складається з Балансу підприємства (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2018 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим способом) за 2018 рік та Звіту про власний капітал за 2018 рік, Приміток до фінансової звітності за рік, що минув (далі - «фінансова звітність»), а також розкриття основних принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність КП «Тернопільелектротранс», що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2018 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Положення (Стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО).

Основа для думки із застереженням

1. Підприємство методологічно не вірно відображає у звіті про рух грошових коштів операції щодо надходження коштів від поповнення статутного капіталу (17368 тис. грн.) та повернення невикористаних коштів на кінець року (5170 тис. грн).

2. КП «Тернопільелектротранс» є засновником Дочірнього підприємства "Сервіс ТЕТ". Вартість інвестиції 1 тис. грн. Підприємство не відображає в необоротних активах дану інвестицію і, відповідно, не консолідує показники фінансової звітності дочірнього підприємства.

3. Як зазначено у рядку 2355 Звіту про фінансові результати Підприємства, за 2018 рік КП «Тернопільелектротранс» отримало чистий збиток в розмірі 7822 тис. грн., має від'ємні грошові потоки від інвестиційної діяльності. Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність КП «Тернопільелектротранс» продовжувати свою діяльність на безперервній основі, проте, вона не має всеохопного характеру.

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 Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів, виданого Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ»), та етичними вимогами, що застосовуються в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були найбільш важливими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому, ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ключове питання аудиту – безперервність діяльності

Ми зосередили свою увагу на дане питання у зв'язку із отриманим Підприємством за 2018 рік чистих збитків у розмірі 7822 тис. грн., про що висловили своє застереження (п. 3 Основи для думки із застереженням). Керівництво КП «Тернопільелектротранс» здійснило оцінку можливості Підприємства продовжувати безперервну діяльність та повідомило нас, що управлінський персонал отримав задовільні докази того, що КП «Тернопільелектротранс» має ресурси, необхідні для продовження діяльності в майбутньому. Крім цього, керівництву невідомо про будь-які суттєві невизначеності, що можуть поставити під сумнів можливість Підприємства продовжувати безперервну діяльність.

Ми провели аналіз ознак виникнення чистих збитків, де було встановлено, що однією з причин збиткової діяльності підприємства є той факт, що фактичний тариф у 2018 році, згідно даних підприємства, повинен становити 5,1 грн., тоді як фактичний дохід на одного пасажера у 2018 році склав – 3,75 грн. Тобто, різниця складає 1,35 грн. на одного пасажера. Оскільки, за даними КП «Тернопільелектротранс», у 2018 році перевезено 16902,7 тис. пасажирів, то : $16902,7 * 1,35 \text{ грн.} = 22818,6 \text{ тис. грн.}$ Власником (Тернопільською міською Радою) виділено та профінансовано 16023,9 тис. грн. фінансової підтримки підприємства. Тому, як видно з розрахунків, - 6794,7 тис. грн. – це різниця тарифу, яка не оплачена підприємству, через що виникає кредиторська заборгованість та збиткова діяльність підприємства.

Ми не виявили будь-яких додаткових чинників, які не були розглянуті керівництвом. Ми провели критичну оцінку належного характеру і послідовності основних припущень щодо безперервності, використаних керівництвом при проведенні аналізу чистих збитків Підприємства, щоб упевнитися в обґрунтованості результатів проведених тестів.

За результатом проведених процедур, ми дійшли висновку, що виконана керівництвом Підприємства оцінка можливості продовжувати свою діяльність на безперервній основі є належною.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку «Основні засоби» та VIII «Запаси» фінансової звітності щодо відображення у ній основних засобів та запасів Підприємства. Аудитори не були присутні під час проведення річної інвентаризації активів та зобов'язань Підприємства станом на 31 грудня 2018 року. З урахуванням такого обмеження висловлення думки щодо достовірності даних про основні засоби та матеріальні цінності на кінець звітного року базувалось виключно на підставі альтернативних аудиторських процедур. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання ті достовірне подання фінансової звітності у відповідності до П(С)БО 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 визначення 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.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашою метою є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, та складання 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 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;
- 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 існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Розділ 2 «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Під час проведення аудиту нами оцінено ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» аудиторський ризик суттєвого викривлення фінансової звітності, розрахований аудитором ідентифікований та оцінений як низький. Аудитори не отримали доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності Підприємства внаслідок шахрайства чи помилки. Однак, через властиві обмеження аудиту існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансової звітності можна не виявити навіть у тому разі, якщо аудит належно спрямований і виконується відповідно до МСА.

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Підприємством та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю, не виявлено.

Під час аудиту аудиторами не були виявлені факти порушення Підприємством норм чинного законодавства в процесі здійснення фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання фінансової звітності.

Пов'язані особи підприємства

Аудиторами проведено необхідні процедури, що ефективні для досягнення мети аудиту операцій з пов'язаними сторонами згідно МСА 550 «Пов'язані сторони». Результати виконаних процедур відповідно задокументовані і свідчать, що, на нашу думку: мав місце належний облік і розкриття ідентифікованих відносин та операцій з пов'язаними сторонами відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності; вплив відносин і операцій між пов'язаними сторонами не є таким, що не забезпечує достовірне подання чи не потребує коригувань фінансової звітності.

Події після дати балансу

Аудиторами проведено процедури вивчення та ідентифікації подій, що сталися в

період між 31.12.2018 року та датою аудиторського висновку. В результаті огляду аудиторами бухгалтерських документів та укладених/розірваних договорів за період після 31.12.2018 року не виявлено:

- подій після дати балансу, які надавали б додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу та вимагали б коригування відповідних активів і зобов'язань, а також уточнення оцінки відповідних статей;
- подій, що вказували б на умови, що виникли після дати балансу, що потребують коригування статей фінансових звітів.

Тобто, відповідно до МСА 560 «Подальші події» нами не виявлено підстав, що мали б привести до коригування фінансової звітності Підприємства внаслідок подій після дати балансу.

Стан фінансово-господарської діяльності комунального підприємства за результатами фінансового року

Нами здійснено перевірку відповідності даних фінансової звітності Підприємства, головної книги та аналітичного обліку Підприємства за рік що минув станом на 31 грудня 2018 року.

Підприємство протягом періоду, що перевірялося, дотримувалося обраної облікової політики та забезпечувало її незмінність. Аудитор підтверджує достовірність та повноту поданої фінансової звітності за відповідний період.

Під час аудиту аудиторами не були виявлені факти порушення Підприємством норм чинного законодавства в процесі здійснення фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання фінансової звітності.

Отже, аудитори підтверджують повноту та достовірність відображення фінансово-господарського стану Підприємства за результатами фінансового року.

Розділ 3 «Інші елементи»

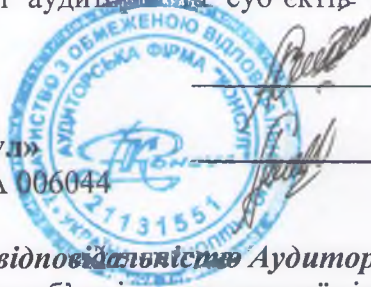
Основні відомості про Підприємство

Повне найменування	Комунальне підприємство «Тернопільелектротранс»			
Код за ЄДРПОУ	05447987			
Місцезнаходження	46027, Тернопільська обл., місто Тернопіль, вул. Тролейбусна, будинок 7			
Дата і номер державної реєстрації	Дата державної реєстрації: 08.12.1997 Номер запису: 1 646 120 0000 000751			
Основні види діяльності	Код	КВЕД	43.21	Електромонтажні роботи;
	Код	КВЕД	45.20	Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів;
	Код	КВЕД	84.24	Діяльність у сфері охорони громадського порядку та безпеки;
	Код	КВЕД	85.32	Професійно-технічна освіта;
	Код	КВЕД	85.59	Інші види освіти, н. в. і. у.;
	Код	КВЕД	49.31	Пасажирський наземний транспорт міського та приміського сполучення (основний);
	Код	КВЕД	49.41	Вантажний автомобільний транспорт;
	Код	КВЕД	50.30	Пасажирський річковий транспорт;
	Код	КВЕД	52.21	Допоміжне обслуговування наземного транспорту;
	Код	КВЕД	68.20	Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
	Код	КВЕД	71.20	Технічні випробування та дослідження;
	Код	КВЕД	33.13	Ремонт і технічне обслуговування електронного й

	оптичного устаткування; Код КВЕД 33.14 Ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування; Код КВЕД 33.20 Установлення та монтаж машин і устаткування; Код КВЕД 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель
Чисельність працівників станом на 31.12.2018 року	407

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є:

Аудитор Мельник Андрій Романович, сертифікат серії А№006044 від 26.12.2005 року (номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – № 100445).



Мельник А.Р.

Директор ТОВ АФ «Консул»
Сертифікат аудитора серії А 006044

Мельник А.Р.

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Консул»;
№ реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності - 0053;
(Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності)
(свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ № 0031, видане 04.07.2013 року, термін дії до 24.09.2020 року);
(свідоцтво про відповідність системи контролю якості №330/4 від 09.09.2016 р.).

Адреса аудитора: 46008, Україна, м. Тернопіль, вул. Медова, 12 А, тел/факс (0352)43-00-23;

Дата і номер договору: №37 від 15.07.2019 року

Дата початку та дата закінчення аудиту: 15.07.2019 року по 30.07.2019 року

Дата аудиторського висновку:

30 липня 2019 року