



Синтез-Аудит-Фінанс

Аудиторська фірма

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка, буд.60, кв.4, тел./ факс: 212-00-97

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1372

e-mail: info@saf-audit.com.ua

сайт: <http://saf-audit.com.ua/>

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо повного пакету фінансової звітності ЗАПОРІЗЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА МІСЬКОГО ЕЛЕКТРОТРАНСПОРТУ «ЗАПОРІЖЕЛЕКТРОТРАНС» за 2022 рік

Керівництву ЗКПМЕ «Запоріжелектротранс»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ЗАПОРІЗЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА МІСЬКОГО ЕЛЕКТРОТРАНСПОРТУ «ЗАПОРІЖЕЛЕКТРОТРАНС» (далі по тексту Підприємство «ЗАПОРІЖЕЛЕКТРОТРАНС»), у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2022р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022р.;
- Звіт про рух грошових коштів за 2022 рік;
- Звіт про власний капітал за 2022р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022р., включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан підприємства на 31 грудня 2022 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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 підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РСМЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, та виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РСМЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 9 та 10 до фінансової звітності, в яких розкривається вплив військової агресії на діяльність Підприємства та висвітлені заходи, що здійснені у відповідь на ці виклики. Виникнення політичного та воєнного протистояння в міжнародних відносинах з Російською федерацією, а також проведення бойових дій в Україні з 24 лютого 2022 року привело до економічної кризи. Поліпшення економічної ситуації в країні залежить від сукупності економічних, фінансових та правових заходів, які будуть впроваджені, а також тривалості військової агресії Російської федерації проти України. Тому на даний момент, у зв'язку з невизначеністю переліку та термінів впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на діяльність Підприємства «ЗАПОРІЖЕЛЕКТРОТРАНС», на тривалість і тяжкість наслідків війни, вплив на оцінку знецінення матеріальних необоротних та оборотних активів, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності в майбутніх періодах. Підприємство не знаходиться в епіцентрі бойових дій, щодо наявних на балансі фінансових та нефінансових активів відсутня інформація щодо виявлення ознак їх знецінення, відсутнє пошкодження чи знищення майна. Присутні джерела фінансування необхідних витрат Підприємства. Керівництво ідентифікує можливий вплив на діяльність цієї події як зменшення доходів, що викликає необхідність збільшення фінансування з боку місцевої влади на покриття збитків та можливе знищення активів, які були мобілізовані до лав ЗСУ та яке знаходиться на окупованій території.

Ми звертаємо увагу на Примітки 4.9 та 4.14 до фінансової звітності, в яких зазначено, що останні роки Підприємство веде збиткову діяльність. Залишок непокритого збитку станом на 31.12.2022 р. склав 189 117 тис. грн. У порівнянні з залишком на початок року сума непокритого збитку збільшилась на 1 194 тис. грн. Така діяльність погіршує фінансові показники та зменшує розмір власного капіталу.

Станом на звітну дату управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Підприємства безперервно продовжувати діяльність. Тому використовував припущення про безперервність функціонування Підприємства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Однак загальноекономічна ситуація, що склалася внаслідок воєнної агресії призводить до цілого ряду небезпечних наслідків на результати економічної діяльності в цілому, вплив яких на майбутню діяльність Підприємства оцінити станом на дату затвердження фінансової звітності неможливо. Ці події дають підстави вважати, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності», ми визначили, що нижче описане питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті. Це питання розглядалось в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалось при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання.

Визнання доходів від основної діяльності

Основною діяльністю Підприємства є перевезення мешканців м. Запоріжжя міським електротранспортом і автобусами великої місткості. Витрати на здійснення перевезень пасажирів пільгових категорій та безоплатне перевезення всіх категорій пасажирів в трамваях і тролейбусах під час воєнного стану покриваються фінансуванням на підтримку електротранспорту за рахунок коштів бюджету міста. Підприємство розкриває облікову

політику щодо доходів та структуру доходів у п. 3.4, п. 4.1, 4.4, 4.6 Приміток.

Ми виконали наступні процедури:

- проаналізували облікову політику з визнання доходу від надання послуг з пасажирських перевезень;
- отримали розуміння процедур внутрішнього контролю, здійснюваних Підприємством з метою забезпечення достовірного та своєчасного обліку доходів у фінансовій звітності, провели вибіркове тестування ефективності процедур внутрішнього контролю;
- провели аналітичні процедури з вивчення динаміки визнання виручки за місяцями для виявлення незвичних коливань, співставлення з порівняльною інформацією за попередній рік, а також з очікуваними результатами діяльності Підприємства від застосування діючих протягом звітного періоду тарифних планів щодо формування плати за перевезення населення, узгодженості соціальних тарифів та вартості компенсації пільгового проїзду окремих категорій громадян з органом місцевої влади та інше;
- здійснили тестування на вибірковій основі операцій з визнання доходів від пасажирських перевезень;
- провели оцінку достатності розкриття інформації щодо доходів від реалізації послуг у фінансовій звітності відповідно до вимог НП(С)БО 15 «Дохід».

В результаті виконаних процедур ми не виявили суттєвих викривлень у доходах, визнаних Підприємством у звітному періоді. Ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999р. № 996-XIV та інших законодавчих та нормативних вимог.

Відповідальність за іншу інформацію, підготовлену за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, несе управлінський персонал Підприємства.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили існування фактів суттєвої невідповідності між Звітом про управління і фінансовою звітністю Підприємства та іншими нашими знаннями, отриманими під час аудиту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(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 оцінку здатності підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це необхідно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім

випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Управління Підприємством здійснюється відповідно до Статуту. Підприємство самостійно визначає структуру управління, встановлює штати. Структура, склад, компетенція органів управління підприємства погоджується з органом управління майном, департаментом економічного розвитку міської ради, заступником міського голови з питань діяльності виконавчих органів ради.

Управління Підприємством від імені територіальної громади міста Запоріжжя здійснює Власник – Запорізька міська рада.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими 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 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 підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів 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 підприємство 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.

Під час аудиту ми використовували рівень суттєвості фінансової звітності у сумі 7518 тис. грн.

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 обґрунтовано 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 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 крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай 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.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Аудит проведено ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс», номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1372.

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс».

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 23877071. Місцезнаходження: 69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка, будинок 60, кв.4, тел. (061) 212-05-81, 212-00-97, e-mail: info@saf-audit.com.ua, веб сайт: www.saf-audit.com.ua

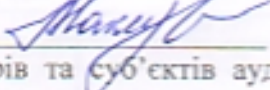
ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств» за номером 1372. Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/>

Дата та номер договору на проведення аудиту фінансової звітності за 2022 рік: № 65/2023 від 03.04.2023 р.

Дата початку аудиту: 03.04.2023 р.

Дата закінчення аудиту: 26.05.2023 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є

Макеєва Наталія Володимирівна 
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100936)

Від імені ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс»

Генеральний директор Гончарова Валентина Георгіївна

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича – Данченка, будинок 60, квартира 4.

тел. (061) 212-05-91

26 травня 2023 року

