



ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ за рік,
що закінчився 31 грудня 2019 року
ЛКП «Львівавтодор»

та

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

AC Crowe Ukraine

04070 Київ, Україна

вул. Спаська, 37

тел: +38 044 391 3003

office@crowe-ac.com.ua

Audit / Tax / Advisory

Smart decisions. Lasting value.



Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
Думка із застереженням	3
Основа для думки із застереженням	3
Інші питання	5
Інша інформація	5
Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність	5
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності	5
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ	6
Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності	6
Фінансова звітність ЛКП «Львівавтодор»	9

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та власникам

ЛКП «Львівавтодор»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Львівського комунального підприємства «Львівавтодор» (далі - Підприємство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних Стандартів Фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

За результатами аудиту фінансової звітності Підприємства за 2019 рік ми зауважили наступне:

1. Станом на 31.12.2019 у фінансовій звітності відображені інші необоротні активи вартістю 1 784 515 тис.грн. До складу інших необоротних активів включені витрати на створення, реконструкцію та поліпшення вулично – дорожньої системи м.Львова. Інші необоротні активи створенні згідно з рішеннями Львівської міської ради, яка є засновником Підприємства для забезпечення соціальних потреб громади м. Львова а не для використання у власній діяльності Підприємства. Між Підприємством та Львівською міською радою не укладено договорів, щодо компенсації вартості таких об'єктів, або їх викупу у Підприємства. На даний момент очікується прийняття рішення щодо передачі таких об'єктів експлуатуючим організаціям. Також незважаючи на відсутність документального оформлення передачі таких активів, фактично вулично-дорожня система використовується громадою м. Львів. Інформація про такі активи розкрита в Примітці 13 до фінансової звітності.

На нашу думку вищенаведене вказує на існування ознак суттєвого знецінення активів. Підприємство не виконало вимоги МСФЗ 36 «Знецінення активів», не провело тестів на знецінення і не визнало збитків від знецінення інших необоротних активів. Ми не мали змоги за допомогою наших аудиторських процедур визначити суму збитків від знецінення.

Враховуючи вищенаведене ми не можемо підтвердити балансову вартість інших необоротних активів станом на 31.12.2019 в сумі 1 784 515 тис.грн. та достовірність формування непокритих збитків..

2. В фінансовій звітності станом на 31.12.2019 визнано додатковий капітал в сумі 64 474 тис.грн., який сформовано за рахунок інших необоротних активів (а саме вулично-дорожньої мережі), які отримані у тимчасове управління на період проведення будівництва та реконструкції. Визнання таких операцій в обліку не відповідає положенням Тлумачення КТМФЗ 12 «Послуги за угодами про концесію» згідно з яким об'єкти, які передаються виконавцю (оператору) в рамках реалізації угод про обслуговування, створення та вдосконалення громадської інфраструктури не відображаються в обліку такого оператора, тому що оператору не передається право контролю за такими об'єктами.

Таким чином ми не можемо підтвердити правомірність відображення в обліку додаткового капіталу в сумі 64 474 тис.грн. Зменшення вартості додаткового капіталу також впливає на зменшення інших необоротних активів, так як визнання додаткового капіталу відбувалось за рахунок збільшення вартості інших необоротних активів.

3. Станом на 31.12.2019 в фінансовій звітності визнано основні засоби балансовою вартістю 75 166 тис.грн. Підприємством облік основних засобів ведеться з порушеннями вимог МСФЗ 16 «Основні засоби», а саме: значна частина основних засобів балансовою вартістю 37 465 тис.грн., що становить 49% від загальної вартості не амортизується. Крім того, існують ознаки щодо знецінення основних засобів : частина основних засобів не використовується в господарській діяльності та наявна збитковість основної діяльності Підприємства. Підприємством не оцінено та не визнано в звітності збитки від зменшення корисності основних засобів, як це передбачено МСБО 16 та МСБО 36 «Зменшення корисності активів», що приводить до завищення вартості основних засобів та викривлення фінансових результатів. Враховуючи вищезазначене, ми не можемо підтвердити вартість основних засобів в звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2019.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 до цієї фінансової звітності, у якій зазначено, що протягом останніх років діяльність Підприємства збиткова в результаті не покриття діючими тарифами собівартості наданих послуг та інших факторів діяльності. Підприємство має значну залежність від позикових коштів в іноземній валюті. Основна діяльність не генерує достатньо грошових потоків для покриття заборгованості за кредитами.

Крім того кредитні угоди містять вимоги щодо дотримання певного рівня фінансових коефіцієнтів ліквідності, які не виконуються Підприємством, що може привести до вимоги зі сторони банку щодо дострокового погашення заборгованості.

На думку управлінського персоналу Підприємства, підготовка наведеної фінансової звітності на основі припущення щодо здатності Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі є доречною у силу таких причин:

Підприємство виконує функції замовника по реалізації проектів з покращення та розвитку вулично - дорожньої мережі м Львів за розпорядженнями Львівської міської ради. Кредитні кошти були залучені саме для фінансування таких проектів. Також Львівська міська рада виступає гарантом по договору кредитування і надає Підприємству регулярну фінансову підтримку для покриття першочергових зобов'язань.

Крім того, враховуючи довгострокове співробітництво з банком ЄБРР, і те, що зобов'язання за кредитом погашаються вчасно, Підприємство не очікує, що банк буде вимагати дострокового погашення боргу за кредитом незважаючи на недотримання рівня коефіцієнтів ліквідності. Як зазначено в Примітці 4 до фінансової звітності, хоча управлінський персонал вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Підприємства в теперішніх умовах, непередбачувані подальші погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Підприємства і його фінансове становище, у спосіб, що не може бути визначений на даний момент. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо увагу на Примітку 27 до фінансової звітності в якій зазначено, що Підприємство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні карантину в зв'язку з пандемією коронавірусу. Карантин передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України і на діяльність Підприємства. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні діяльність Підприємства супроводжується ризиками. Вплив ризиків на майбутню діяльність Підприємства не може бути визначений на даний момент через існуючу невизначеність. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які б могли бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані та зможуть бути оцінені

Інші питання

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, був проведений ТОВ «ДК-Україна. Аудитори і консультанти», який 27 червня 2019 року висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства відповідно до вимог законодавства України несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку 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 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 фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту, крім питань які описані в розділі «Основа для думки із застереженням».

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 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», МСФЗ, а також 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 застосовно, 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.

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

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 невиявлення 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.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання завдання з аудиту.

Аудит річної фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2019 проведено аудитором, відповідно до умов Договору на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) від 10 грудня 2019 № 19/786-У/10/12/2019, у строки з 03.01.2020 до 10.06.2020.

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська компанія «Кроу Україна»
Місцезнаходження	04070, м. Київ, вул. Спаська, 37
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3681

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Галина Анатоліївна Неплюєва.

Партнер / Директор з аудиту
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100613)



Ольга Самусєва

Партнер завдання / Аудитор
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100113)

A handwritten signature in blue ink.

Галина Неплюєва

12 червня 2020 року



Контактна інформація

04070 **Київ**, Україна
вул. Спаська, 37
Тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

65048 **Одеса**, Україна
вул. Велика Арнаутська, 2А,
оф. 319
Тел: +38 048 728 8225
odesa@crowe-ac.com.ua

61072 **Харків**, Україна
вул. Тобольська, 42
Тел: +38 057 720 5991
kharkiv@crowe-ac.com.ua

avr@crowe-ac.com.ua

account@crowe-ac.com.ua

www.crowe.com.ua

Про нас

AC Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 8-ї в світі за величиною, яка складається з незалежних фірм, що надають аудиторські та консультативні послуги у 130 країнах світу та мають 765 офісів. Наша Компанія є представником мережі з бездоганною репутацією, яка демонструє найвищі стандарти якості роботи та надання високопрофесійних послуг.

Crowe AVR – сервісна компанія AC Crowe Ukraine, яка спеціалізується на наданні послуг з оцінки, консультування та досліджень.

Crowe Accounting Ukraine - сервісна компанія AC Crowe Ukraine, яка спеціалізується на наданні послуг у сфері бухгалтерського обліку та консультуванні з кадрових питань.