



HLB Ukraine

Audit & Tax Services

trust

experts

global

inspired

services

together

worldwide

quality

personalised

Вих. № 98-3/17.07.2018/1244 Н.Г.
від 17.07.2018 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Керівництву та власникам
Львівського комунального підприємства
«Міський центр інформаційних технологій»**

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Львівського комунального підприємства «Міський центр інформаційних технологій» (далі – Підприємство), що складається з Балансу на 31.12.2017 р. та Звіту про фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31.12.2017 р. і його фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

Основа для думки із застереженням

1. Ми не проводили аудиторських процедур щодо порівняльних даних фінансової звітності станом та за рік, що завершився 31 грудня 2016 року. Відповідно, ми не мали змоги визначити, чи була потреба у коригуванні зазначених сум, а також можливий вплив таких коригувань на фінансові результати 2016 року.

Крім того, у зв'язку з властивими аудиту обмеженнями, необхідно врахувати можливість існування невиявлених розбіжностей, які не були предметом оцінки аудиторів, а саме: ймовірне внесення коригувань у вхідні залишки балансу станом на 01.01.2017 р., а саме: основні засоби, запаси, сальдо нерозподіленого прибутку на початок періоду, що перевірявся, оскільки ми не проводили аудит в попередніх звітних періодах.

2. Станом на початок звітного періоду та станом на 31.12.2017 р. на бухгалтерському рахунку 425 «Інший додатковий капітал» обліковується залишок в розмірі **898,7 тис. грн.**

При цьому в регістрах бухгалтерського обліку відсутня аналітика, що не дає змоги перевірити правильність відображення зазначеної інформації. Документи, що підтверджують зазначену статтю, до перевірки не надані.

Ми не мали змоги альтернативними методами перевірити достовірність та необхідність відображення даних сум. Відповідно, ми не змогли визначити необхідність проведення коригувань статті «Інший додатковий капітал» станом на 31 грудня 2017 року.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наші обов'язки за цими стандартами описано в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними від Представництва відповідно до Кодексу професійної етики бухгалтерів, розробленого Комітетом з міжнародних стандартів бухгалтерської етики, а також етичних вимог, що стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні, і ми виконали свої етичні обов'язки відповідно до цих вимог та Кодексу професійної етики бухгалтерів. На нашу думку, отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для того, щоб взяти їх за основу для висловлення нашої думки.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання й достовірне подання інформації в фінансовій звітності відповідно до П(С)БО № 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва», та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал вважає необхідним для забезпечення 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 безперервну діяльність, розголошуючи, за потреби, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку, якщо управлінський персонал не збирається ліквідувати Підприємства чи припинити діяльність, або не має жодної іншої реалістичної альтернативи цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, відповідають за контроль процесу складання фінансової звітності Підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Метою нашого аудиту є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність загалом не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди ідентифікує суттєве викривлення, якщо таке є. 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 всього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвих викривлень внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні упущення, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Підприємства;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та облікових оцінок та 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, чи є суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під сумнів здатність Підприємства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо наявності такої суттєвої невизначеності, ми повинні повернути увагу у своєму аудиторському звіті до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття інформації є неналежним, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити 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 лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Заступник генерального директора
з питань аудиту
ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН»



Рогозний Сергій Анатолійович

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН»
Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3

«17» липня 2018 р.

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство ЛКП "Міський центр інформаційних технологій" Дата (рік, місяць, число) _____
 Територія Львівська область, м.Львів, Галицький р-н за ЄДРПОУ _____
 Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство за КОАТУУ _____
 Вид економічної діяльності Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність за КВЕД _____
 Середня кількість працівників, осіб 42
 Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком _____
 Адреса, телефон 79008 вул. пл.Ринок, 1 _____

КОДИ		
2018	01	01
23948670		
4610136600		
150		
63.11		

0322975838

1. Баланс на 31.12.2017 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного року	1801006
			На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 244.3	2 841.5
Основні засоби	1010	4 576.0	10 367.6
первісна вартість	1011	7 857.2	15 711.0
знос	1012	(3 281.2)	(5 343.4)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	6 820.3	13 209.1
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	975.1	2 026.4
у тому числі готова продукція	1103	750.7	1 745.7
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	120.6	192.6
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	376.1	6.2
у тому числі з податку на прибуток	1136	1.7	0.2
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	186.3	112.5
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	6 705.0	2 815.7
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	5.4	136.0
Усього за розділом II	1195	8 368.5	5 289.4
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	69.7	-
Баланс	1300	15 258.5	18 498.5

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	16 595.5	23 546.8
Додатковий капітал	1410	900.3	944.9
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-2 552.3	-7 427.2
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	14 943.5	17 064.5
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	1 351.7
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	232.4	24.6
розрахунками з бюджетом	1620	8.9	29.5
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	38.8	6.6
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	34.9	21.6
Усього за розділом III	1695	315.0	82.3
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	15 258.5	18 498.5

2. Звіт про фінансові результати за Рік 2017

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 841.7	4 178.9
Інші операційні доходи	2120	64.3	86.7
Інші доходи	2240	263.5	181.6
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	6 169.5	4 447.2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(8 263.1)	(4 964.3)
Інші операційні витрати	2180	(1 569.1)	(1 120.5)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(9 832.2)	(6 084.8)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	-3 662.7	-1 637.6
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	-3 662.7	-1 637.6

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Поліщук Володимир Борисович

(ініціали, прізвище)

Сеньків Ольга Михайлівна

(ініціали, прізвище)