



Місцезнаходження: 50002, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, вул. Кобилянського, 219  
тел.: +38 050 321 18 16, (056) 406-18-65, (056) 406-11-31  
e-mail: office@af-forum.com web-site: www.af-forum.com  
п/р UA 10 322313 0000026001000010773 в АТ "УКРЕКСІМБАНК" (м. Київ), Код банку 322313  
Ідентифікаційний код 23070374  
Свідоцтво платника єдиного податку серія А №699924, без реєстрації платника ПДВ

Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, №0733

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0637, чинне до 31.12.2021р.,  
видане Рішенням Аудиторської палати України № 332/4 від 27.10.2016р.

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**Керівництву  
ДП "ДПІ "КРИВБАСПРОЕКТ"**

### **ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ДП "ДПІ "КРИВБАСПРОЕКТ" станом на 31.12.2019 року**

#### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ДП "ДПІ "КРИВБАСПРОЕКТ", що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019р.), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік, Звіту про власний капітал за 2019 рік, Приміток до річної фінансової звітності за 2019рік.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена достовірно, в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(с)БО).

#### **Основа для думки із застереженням**

Підприємством не створений резерв сумнівних боргів на товарну дебіторську заборгованість по дебітору, який понад трьох років знаходиться в стадії припинення за рішенням власника, і ліквідується без правонаступника на суму 1 994 600,00 грн.

Наявність сумнівної дебіторської заборгованості, через не виконання дебітором своїх зобов'язань в частині здійснення своєчасної оплати, призвело до виникнення у Підприємства кредиторської заборгованості термін позивної давності по якій минув в сумі 740 000,00 грн. Кредитор був субпідрядником виконання робіт, згідно укладеного Договору між Підприємством та Замовником -дебітором. Договором передбачено, що Підприємство перераховує кошти на рахунок субпідрядника (кредитора) протягом 5-ти банківських днів, після отримання коштів від Замовника - дебітора, у якого виникла заборгованість перед Підприємством. Оскільки, дана кредиторська заборгованість пов'язана з даною дебіторською заборгованістю, то кредиторську заборгованість слід списати в доходи Підприємства разом з нарахуванням резерву сумнівних боргів.

Якби управлінський персонал нарахував резерв сумнівних боргів (списав) зазначену суму дебіторської заборгованості та зазначену суму кредиторської заборгованості, то збільшилися б інші витрати операційної діяльності на суму 1994,6 тис. грн., збільшилися б інші операційні доходи на суму 740,0 тис. грн., а чистий прибуток та власний капітал зменшилися б на суму 1254,6 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 підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для

бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), 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.

### **Інформація, за винятком фінансової звітності та звіту аудитора щодо неї**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про виконання фінансового плану підприємства, але не містить фінансової звітності та нашому звіті аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок 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 виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Як описано вище у розділі "Основа для думки із застереженням" підприємство повинне було нарахувати резерв сумнівних боргів на дебіторську заборгованість і відобразити суму в складі "Інших витрат операційної діяльності". Відповідно списати кредиторську заборгованість і відобразити суму в складі "Інших операційних доходів". Ми дійшли висновку що інша інформація викривлена з тієї самої причини - стосовно сум і статей у звіті про виконання фінансового плану підприємства..

### **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 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 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 компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні повернути 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.

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.

*Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:*

Дата и номер договору на проведення аудиту:

Договір № 5 від 02.04.2020р.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: 03.04.2020р.-29.04.2020р.

Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності: з 01.01.2019р. по 31.12.2019р.

*Основні відомості про аудиторську фірму:*

Назва аудиторської фірми

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА  
ФІРМА "ФОРУМ"

Ідентифікаційний код юридичної особи

23070374

Юридична адреса та  
Місцезнаходження юридичної особи

50002, Дніпропетровська обл.,  
Кривий Ріг, вул. Кобилянського, 219  
тел. (056) 406-18-65

Номер та дата видачі свідоцтва про  
відповідність системи контролю якості,  
виданого Аудиторською палатою України

Свідоцтво про відповідність системи  
контролю якості №0637, чинне до  
31.12.2021р., видане Рішенням Аудиторської  
палати України № 332/4 від 27.10.2016р.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ФОРУМ" включено до Розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" у Реєстрі за №0733 який оприлюднюється у мережі Інтернет на веб-сторінці Аудиторської палати України <https://www.apu.com.ua>.

*Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:*

*Аудитор Закружна Г.Д. (Номер у реєстрі аудиторів №001681)*

\_\_\_\_\_

*Генеральний директор ТОВ АФ "ФОРУМ" Кругла Н.М.  
(Номер у Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності 0733,  
номер у реєстрі аудиторів №002254)*

\_\_\_\_\_

*м. Кривий Ріг, Україна*

*Дата видачі звіту: "30" квітня 2020р.*