



BAKER TILLY

вул. Фізкультури, 28
Київ, 03680
Україна

Т: + 380 (44) 284 18 65
Ф: + 380 (44) 284 18 66

info@bakertilly.ua
www.bakertilly.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонеру Державного підприємства «Маріупольський морський торговельний порт»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Державного підприємства «Маріупольський морський торговельний порт» («Підприємство»), що додається, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), звіт про власний капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату та приміток до фінансової звітності.

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 грудня 2017 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, у відповідності до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

Основа для думки із застереженням

1. Підприємство веде облік своїх будівель, споруд та передавальних пристроїв, машин та обладнання та транспортних засобів, користуючись моделлю переоцінки, яка вимагає від Підприємства регулярно переоцінювати такі основні засоби, для забезпечення того, щоб їх залишкова вартість на дату балансу суттєво не відрізнялася від справедливої вартості. Підприємство проводило останню переоцінку своїх основних засобів у 2013 році. Оскільки після цієї дати в українському економічному середовищі відбулися істотні зміни з моменту останньої переоцінки, які вказують, що справедлива вартість таких основних засобів станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року може суттєво відрізнитися від їх балансової (залишкової) вартості в сумі 1 607 845 тисяч гривень та 1 621 870 тисяч гривень, відповідно, переоцінка будівель, споруд та передавальних пристроїв, машин та обладнання та транспортних засобів повинна була бути проведена в поточному та попередньому періодах. Переоцінка не була проведена Підприємством станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року і не були представлені пов'язані з нею розкриття інформації, що не відповідає вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби». За відсутністю інформації для оцінки справедливої вартості цих основних засобів нам не вдалося оцінити вплив відмінностей між справедливою вартістю будівель, споруд та передавальних пристроїв, машин та обладнання та транспортних засобів Підприємства та їх балансовою (залишковою) вартістю станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року та відповідний вплив цього питання на капітал у дооцінках і відстрочені податкові зобов'язання або актив станом на зазначені вище дати, а також амортизаційні відрахування і витрати з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року.
2. Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року Підприємство не оцінювало суму очікуваного відшкодування вартості основних засобів з метою тестування на предмет знецінення, у відповідності до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 28 «Зменшення корисності активів», коли існують ознаки знецінення. Ефект цього відхилення від Положення (стандарту) бухгалтерського обліку на фінансову звітність не було визначено, так само як відповідний вплив на розмір амортизаційних відрахувань та відстроченого податку на прибуток.
3. Нас було призначено аудиторами Підприємства в травні 2018 року, відповідно у нас не було можливості спостерігати за проведенням інвентаризації залишків запасів станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року, які склали 432 613 тисяч гривень та 220 310 тисяч гривень відповідно. Крім того,

ми не змогли переконатися за допомогою застосування альтернативних процедур у кількості запасів, облікованих станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року, та оцінити відповідний вплив даного питання на результати діяльності Підприємства за роки, які закінчилися 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях запасів і відповідних елементів звіту про фінансові результати (сукупний дохід) та звіту про власний капітал за роки, які закінчилися 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року.

4. Керівництво Підприємства не визнало відстрочені податкові зобов'язання, що виникли внаслідок перевищення балансової вартості основних засобів над їх податковою базою в результаті проведеної у 2013 році переоцінки основних засобів, що не відповідає вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток». Якщо б керівництво Підприємства визнало відстрочені податки за цими тимчасовими різницями, станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року відстрочені податкові зобов'язання слід було б збільшити на 78 100 тисяч гривень та 82 882 тисячі гривень, відповідно, а нерозподілений прибуток слід було б зменшити на ці самі суми. Крім того витрати з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, зменшився б, а чистий прибуток за рік збільшився б на 4 782 тисяч гривень.
5. Діяльність Підприємства зазнає і може продовжувати зазнавати у найближчому майбутньому впливу політичної та економічної невизначеності, що спостерігається в Україні. Активи Підприємства розташовані в Донецькій області, у безпосередній близькості до зони бойових дій. У 2014-2017 роках були обмежені у використанні важливі об'єкти транспортної інфраструктури, що суттєво вплинуло на вантажообіг Підприємства. Також, у зв'язку з побудовою Керченського мосту та загостренням ситуації в акваторії Азовського моря Підприємство зустрілось з проблемами зниження об'ємів вантажообігу та значними збитками. Ці обставини свідчать про існування суттєвої невизначеності яка може вплинути на спроможність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі без врегулювання ситуації в регіоні з боку уряду України. Фінансова звітність не містить жодних коригувань, які могли б знадобитися у результаті вирішення цієї невизначеності. Фінансові звітність не достатньо розкриває інформацію про цей факт.
6. У фінансовій звітності Підприємства відсутні такі розкриття:
 - Обрана облікова політика Підприємства шляхом опису принципів оцінки статей звітності, методів обліку щодо окремих статей звітності та звіт про власний капітал за попередній 2016 рік (вимоги П(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»).
 - Події, що відбулися після дати балансу, включаючи інформацію про суму чистого прибутку, що підлягає перерахуванню до бюджету відповідно до законодавства за звітний період, яка оголошена після дати балансу, а також інформацію (при наявності) щодо змін в облікових оцінках та обліковій політиці Підприємства (вимоги П(с)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»).
 - Методи амортизації основних засобів та нематеріальних активів, що застосовуються Підприємством, та діапазон строків корисного використання, а також сума укладених угод на придбання у майбутньому основних засобів (вимоги П(с)БО 7 «Основні засоби» та П(с)БО 8 «Нематеріальні активи»).
 - Методи оцінки запасів (вимоги П(с)БО 9 «Запаси»),
 - Метод визначення величини сумнівних боргів, перелік дебіторів та суми дебіторської заборгованості пов'язаних сторін, а також інформація про зміни резерву сумнівних боргів протягом року (вимоги П(с)БО 10 «Дебіторська заборгованість»).
 - Облікову політику та методи оцінки щодо фінансових інструментів, а також характер і рівень ризиків, що виникають унаслідок фінансових інструментів, розкриття щодо справедливої вартості фінансових активів та фінансових зобов'язань (вимоги П(с)БО 13 «Фінансові інструменти»).
 - Облікова політика щодо визначення доходу (вимоги П(с)БО 15 «Дохід»),
 - Склад і суму витрат, які не включені до статей Звіту про фінансові результати, а відображені безпосередньо у складі власного капіталу (вимоги П(с)БО 16 «Витрати»),
 - Пояснення різниці між витратами з податку на прибуток та добуток облікованого прибутку на застосовану ставку податку на прибуток, сума визнаних відстрочених податкових активів (за кожним видом) та сума визнаних податкових зобов'язань (за кожним видом) (вимоги П(с)БО 17 «Податок на прибуток»).

- Інформація щодо заборгованості та операцій з пов'язаними сторонами, в тому числі інформація щодо характеру відносин між пов'язаними сторонами, методів оцінки активів і зобов'язань в операціях пов'язаних сторін, а також інформація про винагороду провідного управлінського персоналу (вимоги П(с)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін»).
- Інформація у формах фінансової звітності про те, що відповідні показники порівняльних даних звітності П(С)БО за 2016 рік не перевірялись аудитом.

Зважаючи на значні обсяги відсутніх розкриттів у фінансовій звітності ми, з практичної точки зору, не мали змоги надати детальний опис пропущених розкриттів згідно з наведеним вище переліком.

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»)* 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.

Інші питання

Відповідні показники наведені в цій фінансовій звітності за рік, що закінчився станом на 31 грудня 2016 року не підлягали аудиту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності у відповідності до вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України 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 підлягає застосуванню, 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

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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, 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 МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та 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 суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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 Підприємства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати 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. Тим не менш, 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 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, виявленими нами під час аудиту.

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

06 серпня 2018 року

Київ, Україна



Володимир Мукомела

Реєстраційний № 18-152