

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Управлінському персоналу ДП «Ізмаїльський морський торговельний порт»

Ми провели аудит річної фінансової звітності ДП «Ізмаїльський морський торговельний порт» (далі – Компанія), що включає звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2016 року, звіт про сукупний дохід, звіт про зміни в капіталі, звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності, складеної відповідно Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України. Управлінський персонал несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (видання 2014 року), прийнятих рішенням Аудиторської Палати України №320/1 від 29 грудня 2015 року в якості Національних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

Підстави для умовно – позитивної думки

Ми не спостерігали за інвентаризацією необоротних і оборотних активів Компанії та не проводили її самостійно. Висловлення нашої думки здійснено без урахування впливу коригувань, які могли б бути потрібними, якби ми брали участь у інвентаризації та перевірили кількість та оцінку основних засобів та запасів.

Компанія на початок року не мала аналітичного розрахунку суми відстроченого податкового зобов'язання, та його залишок становив 67 712 тис. грн. За розрахунком аудитора залишок відстроченого податкового зобов'язання станом на 31.12.2015 має складати 44 657 тис. грн. Відповідно, залишок відстроченого податкового зобов'язання є завищеним, а нерозподілений прибуток заниженим на 23 055 тис. грн. на 31.12.2015 року.

В розділі II «Інший сукупний дохід» звіту про сукупний дохід зазначена сума уцінки необоротних активів за 2015 рік – (23 249) тис. грн., яка не є уцінкою необоротних активів а є сумою надлишкового зносу, що переноситься з додаткового капіталу у дооцінках на рахунок

Телефон/факс +38 044 501 25 31, тел.: +38 044 223 02 50

Email pkf@pkf.kiev.ua • www.pkf.kiev.ua

ТОВ «АФ «ПКФ Аудит-фінанси» • вул. О. Гончара, 41, 3 поверх • Київ • 01054 • Україна

нерозподіленого прибутку. Також в цьому розділі звіту зазначено інший сукупний дохід за 2015 рік – 12 987 тис. грн., який є змінами елементів додаткового капіталу. Всі зазначені показники не відповідають поняттю іншого сукупного доходу та не повинні зазначатися у звіті про сукупний дохід.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, фінансова звітність, за винятком вищезазначеного, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31.12.2015 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Директор з аудиту аудиторської фірми

«ПКФ Аудит-фінанси»
(сертифікат на право здійснення аудиту № 004724)

Т.С. Пашина

АФ «ПКФ Аудит-фінанси» здійснює діяльність на підставі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів від 26.10.2006 р. № 3886, видане за рішенням Аудиторської палати України 26.10.2006 р. №167/3.

вул. О.Гончара, 41, 3 поверх, місто Київ, Україна, 01054

27 квітня 2017 року