

Україна, Київ вул. Кіквідзе 11
ЄДРПОУ 21581627

Ukraine, Kyiv 11, Kikvidze str.

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 4833

№ 193 від 28.03.2024р.

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
Міського комунального підприємства "Хмельницькводоканал"
станом на 31.12.2023 р.**

Адресати:

Керівництву і власникам МКП "Хмельницькводоканал"

м. Київ

28 березня 2024р.

Думка із застереженням

Нами, аудиторами Аудиторської фірми у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Інтерконто» (надалі – Аудиторська фірма), проведено аудиторську перевірку фінансової звітності Міського комунального підприємства "Хмельницькводоканал" (надалі – Підприємство) щодо достовірності, повноти та відповідності встановленим законодавством вимогам до формування фінансової звітності, що додається:

- Балансу станом на 31.12.2023 року,
- Звіту про фінансові результати за 2023 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2023 рік,
- Звіту про власний капітал за 2023 рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за 2023 рік.

Наведені документи подані для перевірки як такі, що складені відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі МСФЗ).

На думку аудиторів, за винятком впливу питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням» фінансова звітність Міського комунального підприємства "Хмельницькводоканал" станом на 31 грудня 2023 р., що додається, в суттєвих аспектах відповідає вимогам МСФЗ.

Основа для думки із застереженням

1. Підприємству належать на праві постійного користування 79 земельних ділянок загальною площею понад 80 га. З первинних документів вбачається, що права постійного користування земельними ділянками є безоплатно отриманими активами, оскільки передані Підприємству власником. Дані активи обліковуються Підприємством на рахунок 1543 «Право на постійне користування землею» на суму 0,01 грн. одна ділянка (всього 0,79 грн.), тобто за вартістю значно заниженою. Права постійного користування обліковуються в сумі 0,01 грн. через те, що Підприємством не проведено експертну грошову оцінку відповідно до Закону України „Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні”. Згідно п. 15 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» фінансова звітність має достовірно відображати фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання. В МСБО 38 «Нематеріальні активи» зазначено, що нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю, яка, серед іншого, включає ціну придбання такого активу та будь-які витрати, які можна безпосередньо зарахувати до підготовки цього активу для використання за призначенням.

Таким чином, балансова вартість прав на постійне користування землею на суму 0,01 грн. є значно заниженою у порівнянні з реальною вартістю цих прав, що не відповідає вимогам вищезазначених МСБО. Сума додаткового капіталу Підприємства також є заниженою на реальну вартість цих прав.

2. Станом на 31.12.2023 первісна вартість повністю амортизованих основних засобів становить 17 562 тис. грн. Дані активи Підприємство використовує у своїй діяльності та несе витрати на їх технічну підтримку й оновлення, отримані від постачальника.

Відповідно до п. 7 МСБО 16 «Основні засоби» собівартість об'єкта основних засобів слід визнавати активом, якщо і тільки якщо: а) є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до суб'єкта господарювання; б) собівартість об'єкта можна достовірно оцінити. Із зазначеного випливає, що балансова вартість активу, який використовується Підприємством та приносить економічні вигоди, не може дорівнювати нулю.

Таким чином, балансова вартість зазначених вище основних засобів є заниженою.

Крім того, п. 79 МСБО 16 «Основні засоби» рекомендується розкривати інформацію про валову балансову вартість будь-яких повністю амортизованих основних засобів, які ще використовують.

Виявлені розбіжності належить оцінити управлінському персоналу керуючись відповідними вимогами щодо облікової оцінки.

3. Розглядаючи дебіторську заборгованість Підприємства за продукцію, товари, роботи, послуги перед юридичними особами на суму 7 млн. грн., за виданими авансами на суму 308 тис. грн., а також кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 29 747 тис. грн., нами було виконано вибірккову звірку з даними бухгалтерського обліку окремих контрагентів. При виконанні зазначених процедур розбіжностей з даними бухгалтерського обліку Підприємства нами не виявлено.

Висловлена думка і проведення нами аудиту здійснено відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від

21.12.2017 року і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, та вимог інших законодавчих актів України.

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 етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. 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

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо увагу на примітку «Заява про безперервність діяльності» пункту 1 Приміток до фінансової звітності, де зазначено події або умови, які вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі:

«На дату затвердження фінансової звітності оцінка безперервності не є однозначною, через військове вторгнення росії на територію України. У зв'язку із цим Підприємство опинилося в нестабільному середовищі, створеному економічними та військово-політичними факторами, на які вона не може впливати.

Територіально підприємство віддалене від місця активних бойових дій. Однак у результаті військової агресії виникає суттєва невизначеність у діяльності, пов'язана, зокрема, зі:

- зниженням поступлень виручки від споживачів
- логістичними проблемами в питаннях доставки матеріалів та обладнання

Своєю чергою, зазначене може мати суттєвий вплив на:

- характер майбутньої діяльності підприємства
- здатність своєчасно погашати борги.

Керівництво вживає низку заходів (їх перелік постійно розширюється) задля забезпечення здатності Підприємства продовжувати безперервну діяльність, підтримувати достатній рівень ліквідності та платоспроможності, а саме:

- диверсифікація джерел постачання матеріалів та обладнання за різними можливими сценаріями;
- участь у державних програмах підтримки бізнесу;
- відтермінувати частини поточних зобов'язань.

З огляду на наявну інформацію, Підприємство фінансову звітність складало відповідно до принципу безперервності. Однак у результаті впливу суттєвих військово-політичних чинників Підприємство не виключає песимістичного сценарію свого розвитку у зв'язку зі зменшенням масштабів діяльності й погіршенням ліквідності, тому регулярно переглядає зазначену оцінку».

Інші питання

Нами було проведено аудит фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2022р. В нашому аудиторському звіті від 31.07.2023р. висловило думку із застереженням з підстав, які визначені у пунктах 1,2 Розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Інша інформація

У відповідності до МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації» іншою інформацією вважається звіт про виконання фінансового плану Підприємства за 2023 рік.

Звіт про управління Підприємством є узгоджений з фінансовою звітністю та не містить суттєвих викривлень.

Відповідальність за іншу інформацію несе керівництво Підприємства. Думка аудитора не поширюється на іншу інформацію, відповідно аудитор не висловлює аудиторської думки та не робить висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

МСА не встановлюють відповідальність аудитора за отримання впевненості щодо іншої фінансової інформації. Проте аудитор повинен розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або інформацією, отриманою в ході проведення аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. У разі виявлення за результатами аудиту суттєвого викривлення іншої інформації, аудитор зобов'язаний повідомити про цей факт управлінський персонал і вище керівництво Підприємства. Про всі виявлені розбіжності було повідомлено управлінський персонал у процесі проведення аудиту. Ми не виявили додаткових фактів, які необхідно включити до звіту.

Відповідальність керівництва за фінансову звітність

Керівництво Підприємства розуміє і визнає свою відповідальність за:

- складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, вибору та застосування відповідної облікової політики, подання облікових оцінок;
- внутрішній контроль, який за визначенням керівництва Підприємства є необхідним для надання можливості скласти фінансову звітність, що не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки;
- виконання оцінки здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, доречність використання припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності у фінансовій звітності відповідно до МСФЗ;
- забезпечення доступу аудитора до інформації з метою аудиту, як того вимагає МСА 210.

Відповідальність Підприємства визначена МСА 210 «Узгодження умов завдання з аудиту», погоджена у договорі про надання послуг з проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності № 150 від 20.02.2024р., та листі-угоді.

Ті, що наділені найвищим повноваженнями

Підприємство безпосередньо підпорядковане виконавчому органу Хмельницької міської ради.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Відповідальність Аудиторської фірми визначена Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», а також Міжнародними стандартами аудиту.

Аудиторська фірма несе відповідальність за висловлення думки щодо фінансової звітності Підприємства виходячи з оцінки висновків на основі аудиторських доказів, отриманих в результаті аудиторської перевірки.

Аудиторська фірма несе відповідальність за отримання аудиторських доказів, що є достатніми та прийнятними для використання як основи для висловлення думки.

Відповідно до вимог МСА 200 загальними цілями незалежного аудитора є планування і виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність Підприємства в цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства та помилки, а також складання звіту аудитора, що містить думку аудитора.

Отримання обґрунтованої впевненості передбачає отримання високого рівня впевненості. Проте аудит, проведений відповідно до МСА не є гарантією того, що всі суттєві викривлення (якщо такі існують) будуть виявлені. Необхідно враховувати, що аудиту властиві обмеження щодо виявлення замаскованих викривлень фінансової звітності, навіть за умови виконання всього обсягу аудиторських процедур, про що зазначено в Міжнародних стандартах аудиту.

Аудитор використовує професійне судження та дотримується професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту, про що зазначено в МСА.

Відповідальність аудитора включає ідентифікацію й оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. При цьому 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.

Аудит включає розробку та виконання аудиторських процедур у відповідь на ризики суттєвого викривлення для одержання аудиторських доказів щодо сум та розкриття їх у фінансових звітах. Дані докази повинні бути достатніми та прийнятними для використання їх як основи для думки. Вибір процедур залежить від судження аудитора, яке враховує оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок. Оцінюючи ризики, аудитор розглядає ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного відображення інформації у фінансових звітах, для розробки аудиторських процедур у відповідності до обставин, а не для висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Аудит включає і оцінку облікової політики, прийнятність та обґрунтованість облікових оцінок та відповідних розкриттів інформації керівництвом Підприємства, загального представлення фінансових звітів.

Аудитор оцінює загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності, включаючи розкриття інформації, та робить висновок про те, чи показано у фінансовій звітності операції та події, покладені в основу її складання, у спосіб, що забезпечує достовірне подання.

Аудитор повинен дійти висновку щодо прийнятності застосування керівництвом Підприємства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку. На основі отриманих аудиторських доказів аудит повинен дійти висновку про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, яка може викликати значні сумніви щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі. Висновки аудитора ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до самої дати звіту аудитора. Проте майбутні обставини або умови можуть змусити Припинити свою діяльність на безперервній основі.

Аудитор повідомляє тим, кого наділено найвищими повноваженнями, крім інших питань інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та значні аудиторські

результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які значні недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені аудитором під час аудиту.

Інформація, що міститься у цьому аудиторському звіті, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах Підприємства, що були надані аудиторам керівництвом та працівниками Підприємства.

Основні відомості про Підприємство

Повне найменування: **Міське комунальне підприємство "Хмельницькводоканал"**

Скорочена назва: **МКП "Хмельницькводоканал"**

Місцезнаходження (фактична і юридична адреса):

29000, м. Хмельницький, вул. Водопровідна, 75

Код ЄДРПОУ – 3356128.

Основний вид діяльності Підприємства за КВЕД:

36.00 Забір, очищення та постачання води

Директор – Новосад Олександр Ярославович (до 14.12.2023), Надольний Олександр Васильович (з 14.12.2023)

Головний бухгалтер - Головата Оріслава Михайлівна.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва	Аудиторська фірма у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Інтерконто»
Код ЄДРПОУ	21581627
Місцезнаходження	Юр. адр. : 01103, м. Київ, вул. Кіквідзе 11 Факт. адр.: 01001, м. Київ, вул. Хрещатик 44
Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	№ 4833
Керівник	Туманян Анна Оганесівна
Контактний телефон	(097)1789089

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту річної фінансової звітності:

Аудит проведено згідно з Договором №150 від 20 лютого 2024 року.

Дата початку проведення перевірки: 20.02.2024 р.

Дата закінчення проведення перевірки: 28.03.2024 р.

Директор (партнер із завдання)

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100298)

Туманян А.О.

(Розділ «Аудитори»)

Аудитор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100296)

Головач В.В.

(Розділ «Аудитори»)

Дата складання Звіту незалежного аудитора:

28 березня 2024 року