

### Думка із застереженнями

Незалежною аудиторською фірмою Приватним підприємством «Аудиторська фірма «Константа» (код ЄДРПОУ 30488008) проведено аудит фінансової звітності згаданого призначення Комунального підприємства «Ірпінсьководоканал» (код ЄДРПОУ 03352471) згідно з текстом КП «Ірпінсьководоканал» за 2019р., станом на 31 грудня 2019р. за рік, що закінчився на вказану дату.

Ми провели аудит фінансової звітності КП «Ірпінсьководоканал» на відповідність до стандартів аудиторської діяльності України.

## **Звіт незалежного аудитора**

# **щодо річної фінансової звітності КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ІРПІНЬВОДОКАНАЛ» за період з 01.01.2019р. по 31.12.2019р. станом на 31.12.2019р.**

### Основа для думки із застереженнями

Аудитори не спостерітали за інвентаризацією основних засобів, включаючи нематеріальні активи, станом на звітну дату, оскільки нас було призначено аудитором після цієї події. У зв'язку із обмежувальними особливостями розміщення основних засобів, що складають станом на 31.12.2019р. суму 211143,0 тис. грн. до балансової вартості, ми не змогли ми значити обсяг цих активів шляхом виконання альтернативних аудиторських процедур, в результаті чого, що основні засоби є складовою частиною процесу визначення результатів діяльності підприємства та частково знаходяться в не доступних місцях, під землею, а нематеріальні активи знаходяться в не доступних місцях, під землею. У зв'язку з цим, наші висновки сформувався на підставі відомих матеріалів інвентаризації, даних бухгалтерського обліку, звітів про облік, рецензій на звіт про облік.

м. Ірпінь, 2020р.

## Звіт незалежного аудитора

Адресовано:

**Тим, хто наділений найвищими повноваженнями- Ірпінській міській раді;**

**керівництву КП «Ірпіньводоканал»;**

**всім іншим користувачам фінансової звітності КП «Ірпіньводоканал»**

### Думка із застереженням

Незалежною аудиторською фірмою **Приватним підприємством «Аудиторська фірма «Константа» (код ЄДРПОУ 30488008)** проведено аудит фінансової звітності загального призначення **Комунального підприємства «Ірпіньводоканал» (код ЄДРПОУ 03362471)** (далі по тексту - **КП «Ірпіньводоканал»**) за 2019р., станом на 31 грудня 2019р. за рік, що закінчився на вказану дату.

Ми провели аудит фінансової звітності **КП «Ірпіньводоканал»**, що додається та складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2019року (Форма №1);
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019 рік (Форма №2 );
- Звіту про рух грошових коштів за 2019р. (форма №3, що складена за прямим методом);
- Звіту про власний капітал за 2019р. ( форма №4);
- Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» (форма №6);
- Приміток до річної фінансової звітності станом на 31.12. 2019р.

Фінансова звітність складена відповідно до концептуальної основи - МСФЗ.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан **КП «Ірпіньводоканал»** на 31 грудня 2019 року, фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на вказану дату. Фінансова звітність складена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

### Основа для думки із застереженням

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією основних засобів, включаючи незавершені капітальні інвестиції, станом на звітну дату, оскільки нас було призначено аудиторами після цієї події. У зв'язку із обмежувачими особливостями розміщення основних засобів, що складають станом на 31.12.2019р. суму 211143,0 тис. грн. по балансовій вартості, ми не змогли визначити обсяг цих активів шляхом виконання альтернативних аудиторських процедур, з причини того, що основні засоби є складовою частиною процесу визначення результатів діяльності підприємства та частково знаходяться в не доступних місцях, під землею, а незавершені капітальні інвестиції є в незавершеному вигляді та частково знаходяться в не доступних місцях, під землею. У зв'язку з цим, наші висновки формувалися на підставі наданих матеріалів інвентаризації, даних бухгалтерського обліку, звітів про оцінку, рецензій на звіти про оцінку. У зв'язку з вище вказаним, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях по основних засобах,

включаючи незавершені капітальні інвестиції, відображених чи не відображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про сукупні доходи, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі нашого звіту «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». 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.

### **Пояснювальний параграф**

Не модифікуючи нашу думку, звертаємо увагу на примітку 1 та 2.6 до фінансової звітності, в якій зазначено, що діяльність **КП «Ірпіньводоканал»**, як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться і продовжуватиме знаходитися в найближчому майбутньому під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні, під впливом постійного збільшення вартості енергоносіїв, а також під впливом військового протистояння на сході України (Операції об'єднаних сил).

Також звертаємо увагу на події після дати балансу, що можуть вплинути на діяльність в майбутньому **КП «Ірпіньводоканал»**. Це є наслідки пандемії COVIN-19 та запровадження режиму надзвичайної ситуації по всій території України. Суттєві наслідки глобальної світової пандемії COVIN-19, падіння фондових ринків по всьому світу, закриття сполучення між країнами, призупинення діяльності підприємств в Україні та в зв'язку з цим зниження платоспроможності населення та підприємств, може суттєво вплинути на діяльність **КП «Ірпіньводоканал»** в майбутньому.

Управлінський персонал вважає, що він здійснює діяльність в повній відповідності з діючим законодавством та вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності та безперервності діяльності **КП «Ірпіньводоканал»**.

Остаточний вплив і наслідки політичної та економічної невизначеності, постійного здорожчання ресурсів, вплив військового протистояння на сході України (Операції об'єднаних сил), запровадження режиму надзвичайної ситуації на всій території України, призупинення діяльності підприємств в Україні та в зв'язку з цим зниження платоспроможності населення та підприємств (споживачів комунальних послуг), передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та діяльність Підприємства.

Висловлюючи нашу думку ми не враховували ці питання.

Наша думка не містить застережень щодо цих питань.

### **Інші питання**

Застосування МСФЗ

Фінансова звітність Підприємства за 2019 рік є першою річною фінансовою звітністю, що складається відповідно до вимог МСФЗ. Підприємство обрало 1 січня 2018 року датою переходу на МСФЗ.

Інформація про вплив переходу Підприємства на застосування вимог МСФЗ та трансформований Звіт про фінансовий стан станом на 01.01.2018р. наведена в примітці 6.

### **Інша інформація**

Ті хто наділений найвищими повноваженнями, управлінський персонал **КП «Ірпіньводоканал»** несуть відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка міститься у Звіті про управління за 2019 рік, що є обов'язковим для публікації **КП «Ірпіньводоканал»** та у Звіті про виконання фінансового плану за 2019р., що призначений для Уповноваженого органу управління Підприємством, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності **КП «Ірпіньводоканал»** нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією, визначеною вище, 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 має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт тим, хто наділений найвищими повноваженнями.

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях в обліку основних засобів, незавершених капітальних інвестицій, відображених чи не відображених в обліку, та коригуванні додаткового капіталу а також елементів, що входять до складу звіту про сукупні доходи, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів.

Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цих питань.

### **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 МСФЗ 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 **КП «Ірпіньводоканал»** 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 немає інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування **КП «Ірпіньводоканал»**.

## **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність **КП „Ірпіньводоканал”** за 2019 рік, у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку щодо фінансової звітності підприємства за 2019р. 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 не виявлення 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 **КП «Ірпіньводоканал»** продовжити 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити товариство 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 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.

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.

**Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)**

Аудит фінансової звітності та випуск звіту здійснено ПП «Аудиторська фірма «Константа» (код ЄДРПОУ 30488008), що діє на підставі включення в Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 2169. <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti>

Місцезнаходження аудиторської фірми:

Україна, 03134, м. Київ, вул. Смиренка 31, к.151,

Тел./факс (044)497-97-12, e-mail:0503815987@ukr.net

Аудит проводився на підставі договору № 03 від 14.01.2020р.

Аудиторська перевірка проводилася межах адміністративного офісу КП «Ірпінсьводоканал» за адресою: м. Ірпінь, вул. Соборна, 1А.

Ключовий партнер – Пантелійчук Лариса Борисівна

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» №100302

Підпис від імені аудиторської фірми

Директор ПП «Аудиторська фірма «Константа»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» №100302

\_\_\_\_\_ Л.Б. Пантелійчук.

15 квітня 2020р.

