

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Уповноваженому органу управління – ІРПІНСЬКІЙ МІСЬКІЙ РАДІ
БУЧАНСЬКОГО РАЙОНУ КИЇВСЬКОЇ ОБЛАСТІ;

Керівництву КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ІРПІНЬВОДОКАНАЛ»
(КП «ІРПІНЬВОДОКАНАЛ»),

Іншим можливим користувачам фінансової звітності КП
«ІРПІНЬВОДОКАНАЛ»

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Незалежною аудиторською фірмою Приватним підприємством Аудиторською фірмою «ГОЛВ-АУДИТ» проведено аудит фінансової звітності загального призначення **КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ІРПІНЬВОДОКАНАЛ»** (далі по тексту - Підприємство) станом на 31 грудня 2021р. та за рік, що закінчився на вказану дату і складається:

- Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021р.,
- Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2021 рік,
- Звіту про власний капітал за 2021 рік,
- Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та інші пояснювальні примітки (далі - фінансова звітність),

Фінансова звітність складена згідно до концептуальної основи – Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом -МСФЗ).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженнями», у цьому звіті, фінансова звітність **КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ІРПІНЬВОДОКАНАЛ»**, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2021р., фінансові результати та рух грошових коштів підприємства за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні та Міжнародних стандартів фінансової звітності 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

Незавершені капітальні інвестиції

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією необоротних активів, включаючи групу незавершені капітальні інвестиції, станом на звітну дату, оскільки нас було призначено аудиторами після цієї події. При проведенні альтернативних аудиторських процедур, ми не змогли визначити обсяг групи незавершені капітальні інвестиції, яка станом на 01.01.2021р. складає **33181** тис. грн. а станом на 31.12.2021р. в складає **12634** тис. грн. У зв'язку з вище наведеним, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях по статтях основні засоби та нематеріальні активи, а саме, по групі незавершені капітальні інвестиції, відображених чи не відображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про сукупний дохід, звіту про власний капіталі та звіту про рух грошових коштів.

Формування забезпечення під очікувані кредитні збитки

Підприємством не надано інформацію щодо застосування та визначення коефіцієнтів знецінення для формування резервів під очікувані кредитні збитки. Враховуючи обмеження облікових і аналітичних систем, на підставі яких базувались припущення управлінського персоналу, аудитори не мали можливості визначити обґрунтованість оцінок управлінського персоналу та достовірно визначити вплив даного питання на фінансову звітність підприємства. У зв'язку з цим ми не змогли визначити на яку вартість існує потреба в коригуванні статті дебіторська заборгованість відображеної в обліку, а також елементів що входять до складу звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал.

Підтвердження витрат первинними документами

Під час воєнних дій на території КП «Ірпіньводоканал» були знищені приміщення де знаходилися первинні документи по надходженню та списанню запасів у виробництво. Станом на дату нашого звіту управлінський персонал продовжував проводити відновлення документів.

Ми не можемо підтвердити або перевірити за допомогою альтернативних процедур витрати по запасам на виробництво у сумі **13 576** тис. грн, що включена в звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2021 р. У зв'язку з цим ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів і витрат, відображених чи невідображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів та звіту про рух грошових коштів.

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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 1.3, 1.5. та 5.17 до фінансової звітності Підприємства, в яких розкрито вплив військової агресії і вторгнення на територію України Російської Федерації та введення Указом Президента України № 64/2022 від 24.02.2022р. із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року в Україні воєнного стану. Підприємство зазнало істотних втрат майна в період ведення бойових дій на території міст Київської області де підприємство надавало послуги. Подальша істотність впливу вище вказаної події на майбутню діяльність Підприємства не може бути визначена на даний момент, в тому числі через загальну невизначеність зумовлену воєнним станом. Ці події вказують, що може існувати суттєва невизначеність щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік що закінчився 31 грудня 2020р., проводився ПП «Аудиторська фірма «Константа» (код ЄДРПОУ 30488008). Аудиторами щодо фінансової звітності за 2020р. була висловлена думка із застереженням, а саме: аудитори не були присутні під час інвентаризації, тому не змогли іншими альтернативними процедурами визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях основних засобів, включаючи незавершені капітальні інвестиції.

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 2021рік, що є обов'язковим для публікації та у Звіті про виконання фінансового плану за 2021р., 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.

У Звіті про управління за 2021р., та Звіті про виконання фінансового плану підприємства за 2021р., за виключенням впливу питань викладених у розділах «Основа для думки із застереженням» ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією, фінансовою звітністю та нашими знаннями, отриманими під час аудиту або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які необхідно було б включити до нашого аудиторського звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженням КП «ІРПІНЬВОДОКАНАЛ», 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.

Управлінський персонал несе відповідальність за нарахування та сплату податків, зборів та платежів до бюджету.

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 Підприємства чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями КП «ІРПІНЬВОДОКАНАЛ»-це ІРПІНСЬКА МІСЬКА РАДА БУЧАНСЬКОГО РАЙОНУ КИЇВСЬКОЇ ОБЛАСТІ, 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.

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 Підприємства 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 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 повідомили керівництву **КП «ІРПІНЬВОДОКАНАЛ»** 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Фінансова звітність Підприємства, складена в форматі таксономії UA XBRL МСФЗ за 2021 рік

Відповідно до законодавства України, чинного на дату складання цього аудиторського звіту, Підприємство повинне складати та подавати фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Підприємство планує підготувати та подати пакет звітності у форматі iXBRL після оприлюднення цього аудиторського звіту. Наша думка висловлена у цьому Звіті щодо фінансової звітності, що додається, тоді як звітність у форматі iXBRL є електронною формою фінансової звітності, що підлягала аудиту, та не замінює її.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Повне найменування	Приватним підприємством Аудиторською фірмою «ГОЛВ-АУДИТ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	23401428
Розділ Реєстру, до якого включений суб'єкт аудиторської діяльності	Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності № 0880
Номер реєстрації у Реєстрі	
Місцезнаходження Адреса для листування	54058 м. Миколаїв, вул. Лазурна, 16Б/19
Веб сторінка/веб-сайт суб'єкта аудиторської діяльності.	www.golvaudit.com.ua
Дата призначення аудитором	Договір № 04/22/12 від 17.01.2022р.

Партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Пантелійчук Лариса Борисівна, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності розділ «Аудитори» 100302.

Ключовий партнер

Лариса Пантелійчук

Директор АФ «ГОЛВ-АУДИТ»

Людмила ГОНТАР

24 жовтня 2022р.

