

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«ІРПІНЬВОДОКАНАЛ»
станом на 31.12.2023

Київ, 2025

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ІРПІНСЬКІЙ МІСЬКІЙ РАДІ, управлінському персоналу КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ІРПІНЬВОДОКАНАЛ» (надалі - КП «ІРПІНЬВОДОКАНАЛ» або Підприємство).

Розділ 1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ**

Ми провели аудит фінансової звітності КП «ІРПІНЬВОДОКАНАЛ», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань 1 та 2, та можливого впливу питання 3, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан КП «ІРПІНЬВОДОКАНАЛ» на 31 грудня 2023 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до 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**Питання 1.**

Станом на 31.12.2023 в складі активів КП «ІРПІНЬВОДОКАНАЛ» наявні необоротні активи у вигляді основних засобів та нематеріальних активів загальною балансовою (залишковою) вартістю 487 052 тис. грн.

На виконання вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів» та відповідно до облікової політики станом на кінець звітного періоду КП «ІРПІНЬВОДОКАНАЛ» проведено аналіз на знецінення необоротних активів за прогнозними показниками на 2024-2028 роки. При аналізі на знецінення Підприємство здійснило розрахунок вартості при використанні об'єктів необоротних активів (одиниць, які генерують грошові потоки) протягом зазначеного періоду, але не здійснило оцінку з залученням фахових оцінювачів справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію таких об'єктів, що може мати суттєвий вплив на результати аналізу на знецінення та відповідно на балансову вартість необоротних активів.

В результаті проведеного аналізу на знецінення Підприємством визначено зменшення корисності необоротних активів, в сумі перевищення балансової вартості активів над сумою їх очікуваного відшкодування, яка складає 78 422 тис. грн., без визнання збитків від зменшення корисності необоротних активів. Це призвело до завищення вартості необоротних активів станом на 31.12.2023 та заниження витрат звітного періоду. Але, враховуючи відсутність оцінки справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію об'єктів необоротних активів, аудитор не має можливості визначити кількісний вплив на розмір можливих збитків від знецінення цих активів.

Питання 2.

В активах Підприємства наявні фінансові активи у вигляді короткострокової дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, які обліковуються за амортизованою собівартістю, станом на 01.01.2023 та на 31.12.2023 на загальну суму 32 002 тис. грн. та 41 996 тис. грн. відповідно. Резерв під очікувані кредитні збитки по цих активах нарахований у розмірі

3 240 тис. грн. станом на 31.12.2022 року та в звітному періоді відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» не переглядався.

Розрахунок резерву під очікувані кредитні збитки по вищевказаній дебіторській заборгованості згідно облікової політики має проводитися Підприємством відповідно до термінів її прострочення (непогашення). Аудитори не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатній кількості щодо класифікації цієї дебіторської заборгованості відповідно до строків її погашення на початок та кінець звітного періоду. Станом на 01.01.2023 та станом на 31.12.2023 дебіторська заборгованість, яка не погашається більше 12-ти місяців складає 13 873 тис. грн. та 17 389 тис. грн. відповідно. Тому розмір заниження суми сформованого резерву під очікувані кредитні збитки станом на 01.01.2023 та станом на 31.12.2023 за даних обставин щонайменше може складати 10 633 тис. грн. та 14 149 тис. грн. відповідно.

Враховуючи вищевикладене, аудитори вважають, що станом на початок та кінець звітного періоду вартості вищевказаної поточної дебіторської заборгованості є завищеними, а витрати на формування резерву під очікувані кредитні збитки по ній заниженими на вищезазначені величини, що має суттєвий вплив на показники балансу станом на 31.12.2023 та звіту про фінансовий результат за 2023 рік, включаючи відповідні порівняльні показники.

Питання 3.

У Підприємства наявні фінансові зобов'язання у вигляді короткострокової кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 01.01.2023 та на 31.12.2023 на загальні суми 21 077 тис. грн. та 35 521 тис. грн. відповідно. У складі цієї кредиторської заборгованості обліковується заборгованість перед ТОВ «КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕК» на 01.01.2023 та на 31.12.2023 в сумі 6 797 тис. грн. та 14 911 тис. грн. відповідно, яка не підтверджена зовнішнім підтвердженням, отриманим нами від цього контрагента.

Підприємство самостійно складає акти про спожиту електричну енергію по об'єктах водопостачання та водовідведення в розрізі населених пунктів та довідки про розподіл показників використаної електроенергії, які підписуються комісією Підприємства. Ці первинні документи не погоджені (не підписані) ТОВ «КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕК». На підставі вищезазначених документів оформлюються бухгалтерські довідки та здійснюється відображення в обліку операцій зі споживання електричної енергії Підприємством. Це призвело до відображення в обліку вищезазначеної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги перед ТОВ «КИЇВСЬКА ОБЛАСНА ЕК» на початок та кінець звітного періоду, та визнанню витрат у вигляді собівартості реалізованих послуг за 2022 та 2023 роки в розмірі 5 664 тис. грн. та 6 797 тис. грн. відповідно.

Враховуючи вищевикладене, існує невизначеність щодо цієї кредиторської заборгованості та розміру визнаних витрат у вигляді собівартості реалізованих послуг, що може мати суттєвий вплив на показники балансу станом на 31.12.2023 та звіту про фінансовий результат за 2023 рік, включаючи відповідні порівняльні показники.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) з урахуванням вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258-VIII. Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними законодавством України 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.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на Примітки 1.5 та 1.5.1 у фінансовій звітності, яка зазначає, що питання безперервності діяльності Підприємства набуває особливого значення в поточних умовах, та не залежить від дій керівництва. Управлінський персонал має труднощі у складанні прогнозів на майбутнє, враховуючи вкрай невизначену та мінливу ситуацію в період воєнного стану та ведення бойових дій та окупації російською федерацією територій міст Ірпінь, Буча, Гостомель, Ворзель та відновлення інфраструктури цих міст після деокупації.

Підприємство під час бойових дій та окупації в березні та частково у квітні 2022 року зазнало значних втрат та пошкоджень, у 2023 році відновлення повноцінного виробництва продовжувало здійснюватися власними силами, а також завдяки фінансовій підтримці Ірпінської міської ради, благодійних фондів, зокрема таких як представництво в Україні Дитячого фонду «ЮНІСЕФ», Міжнародного комітету Червоного хреста, Української асоціації підприємств водопровідно-каналізаційного господарства «Укрводканалекологія», окремих юридичних осіб та фізичних осіб, та іншими благодійниками.

Значна фінансова підтримка отримана від засновника Підприємства та власника - Ірпінської міської ради, якою виділено кошти на відновлення функціонування Підприємства.

Незважаючи на збитковість за поточний рік, підприємство має відкритий доступ до фінансових ресурсів та потенційні джерела відновлюваного фінансування та спроможне діяти на безперервній основі.

Комунальне підприємство «Ірпіньводоканал» є підприємством критичної інфраструктури міст Ірпінь, Буча, Гостомель, Ворзель, що надає життєво важливі послуги, переривання у наданні (виконанні) яких призводять до негативних наслідків для населення, суспільства, тому управлінський персонал, буде прикладати всі зусилля для здійснення діяльності на безперервній основі в майбутньому.

Підприємство в теперішній час уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями, однак, прогнози можуть суттєво змінюються, тому остаточне врегулювання не можливо передбачити з достатньою вірогідністю та точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності 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» в подальшому, але існує суттєва невизначеність, щодо можливості Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка пов'язана з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі факти, які оцінюються та впливають на результати фінансового стану і результати діяльності Підприємства у звітному періоді. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Як зазначено в Примітках 1.5 та 1.5.1 у фінансовій звітності, ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядаються у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. За виключенням питань, описаних в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність,

що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід повідомити в нашому звіті.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, був проведений іншим аудитором ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МУЛЬТІ-АУДИТ», який 29 грудня 2023 року висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності. Основою для думки із застереженням за результатами аудиту фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2022 року, що відображено в Аудиторському звіті «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МУЛЬТІ-АУДИТ» від 29.12.2023, слугували: невизначеність стосовно повноти та точності визнаних станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 кредитних збитків та щодо потреби у коригуванні сум дебіторської заборгованості населення та юридичних осіб за послуги водопостачання та водовідведення, відображених у рядку 1125 «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» Балансу (Звіту про фінансовий стан), а також щодо впливу на витрати та результат діяльності Підприємства за 2022 та 2021 роки. В 2023 році Підприємство не здійснювало коригування порівняльних показників фінансової звітності за 2023 рік з врахуванням зауважень, викладених в звіті попереднього аудитора. Тому це питання є підставою для модифікації думки в нашому звіті.

ІНФОРМАЦІЯ, ЩО НЕ Є ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ТА ЗВІТОМ АУДИТОРА ЩОДО НЕЇ

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2023 рік, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал Підприємства 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 Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, 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 не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства, а саме, ІРПІНСЬКА МІСЬКА РАДА.

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. 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 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;
- 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 повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Розділ 2. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Даний звіт складено у відповідності до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258-VIII.

НАЙМЕНУВАННЯ ОРГАНУ, ЩО ПРИЗНАЧИВ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПРОВЕДЕННЯ ОBOB'ЯЗКОВОГО АУДИТУ

ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» призначено для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності КП «ІРПНЬВОДОКАНАЛ» за 2023 рік за результатами процедури відкритих торгів на закупівлю послуг на майданчику «Прозоро». Загальна тривалість виконання аудиторських завдань для Підприємства – 1 рік.

АУДИТОРСЬКІ ОЦІНКИ

Аудиторські оцінки, які ми здійснювали у процесі виконання завдання з аудиту, описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Звіту. Далі ми наводимо опис аудиторської оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації, яка подана у фінансовій звітності:

а) ми виконали процедури оцінки ризиків з метою забезпечення основи для ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності та на рівні тверджень управлінського персоналу за класами операцій, залишками на рахунках і на рівні розкриття інформації. Наші процедури оцінки ризиків включали, зокрема:

- отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи внутрішній контроль;

- надання запитів управлінському персоналу та іншим працівникам Підприємства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки;

- аналітичні процедури;

- спостереження та інспектування.

Ризик суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності визначений як середній.

б) ми ідентифікували ризики суттєвого викривлення. За нашим професійним судження найбільш значимими факторами ризику суттєвого викривлення були: адекватність визначення вартості необоротних і фінансових активів, фінансових зобов'язань та нехтування управлінським персоналом заходами контролю.

в) з метою врегулювання можливих ризиків суттєвого викривлення інформації нами були вжиті наступні заходи:

- ми отримали розуміння суб'єкта господарювання його середовища та заходів контролю, доречних для аудиту, які за нашим судженням, є необхідними з метою оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні тверджень і розробки подальших аудиторських процедур у відповідь на оцінені ризики;

- ми визначили, чи відбулися, з моменту проведення попереднього аудиту, зміни, які можуть вплинути на доречність інформації, яку ми отримали під час нашого звернення до попереднього аудитора, для поточного аудиту;

- ми провели перевірку правильності проведення розрахунків відповідно до вимог МСФЗ та облікової політики;

- партнером із завдання та іншими членами команди із завдання було обговорено вразливість фінансової звітності Підприємства до суттєвого викривлення та застосування вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності до фактів і обставин Підприємства.

Наша оцінка ризиків суттєвого викривлення на рівні тверджень не змінилася в ході виконання завдання з аудиту.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ТОГО, ЯКОЮ МІРОЮ ВВАЖАЛОСЬ МОЖЛИВИМ ВІЯВИТИ ПОРУШЕННЯ, ЗОКРЕМА ПОВ'ЯЗАНИХ ІЗ ШАХРАЙСТВОМ

При проведенні аудиту фінансової звітності аудитором проведена ідентифікація й оцінка ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства на рівні фінансової звітності та на рівні тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриття інформації.

Надаємо перелік основних аудиторських процедур (але не виключених), застосованих при виконанні аудиту:

- зроблені запити управлінському та іншому персоналу щодо ідентифікації ризиків шахрайства та відповідних дій у відповідь, включаючи можливі випадки встановлення ризиків шахрайства;
- проведена оцінка, чи можуть незвичайні або неочікувані взаємозв'язки, ідентифіковані під час виконання аналітичних процедур свідчити про ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства;
- проведено тестування відповідності бухгалтерських проводок;
- відібрані для аналізу записи та інші коригування, зроблені на кінець звітного періоду;
- проведено огляд облікових оцінок на наявність упередженості управлінського персоналу, тощо.

Суттєвих порушень, пов'язаних з шахрайством, при проведенні аудиту не встановлено.

Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть, якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно про МСА. Про це йдеться у розділі цього Звіту «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

ПІДТВЕРДЖЕННЯ ТОГО, ЩО ДУМКА АУДИТОРА, НАВЕДЕНА В АУДИТОРСЬКОМУ ЗВІТІ, УЗГОДЖУЄТЬСЯ З ДОДАТКОВИМ ЗВІТОМ ДЛЯ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

Додатковий звіт від 11.02.2025 був наданий Начальнику КП «ІРПІНЬВОДОКАНАЛ», оскільки Підприємство не створило Аудиторський комітет та не поклало його функції на окремий підрозділ органу управління Підприємства. В Додатковому звіті описано, що під час проведення аудиту були виявлені факти, які можуть мати суттєвий вплив на показники фінансової звітності та впливати на висловлення нашої думки із застереженням. Думка аудитора, наведена в цьому аудиторському звіті узгоджується з Додатковим звітом.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ІНШІ НАДАНІ СУБ'ЄКТОМ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПОСЛУГИ

Ми підтверджуємо, що не надавали КП «ІРПІНЬВОДОКАНАЛ» послуги, які заборонені п. 4 ст. 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258-VIII. Підприємству не надавались інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Ми надаємо твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності ключового партнера з аудиту, членів команди з завдання та нашої аудиторської фірми від КП «ІРПІНЬВОДОКАНАЛ» при проведенні аудиту.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ОБСЯГУ АУДИТУ ТА ВЛАСТИВИХ АУДИТУ ОБМЕЖЕНЬ

При визначенні обсягу аудиту ми керувалися вимогами закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», положеннями МСА, з урахуванням отриманих знань про діяльність Підприємства. Наш бюджет часу, необхідний для якісного виконання завдання, розрахований з урахуванням характеру завдання, обсягу ресурсів, необхідних для виконання завдання, а також необхідного часу для виконання аудиторських процедур, з метою отримання достатньої кількості доречних аудиторських доказів, які можуть слугувати основою для формування нашої думки щодо достовірності фінансової звітності Підприємства. При плануванні наших процедур, ми дотримувалися раціонального співвідношення між витратами на

збір аудиторських доказів і корисністю отриманої інформації. Щоб досягти достатньої впевненості аудитор дотримувався принципу професійного скептицизму в ході всього аудиту. Усвідомлюючи наявність властивого ризику (ризiku суб'єкта господарювання), аудитором було досліджено та вивчено систему бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю для розуміння того, як готується бухгалтерська інформація, та отримання впевненості про надійність цих систем.

Пояснення щодо цілей аудиту та властивих аудиту обмежень наведено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Звіту.

Ключовий партнер з аудиту
Генеральний директор
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»

Номер реєстрації

в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100856



Здоріченко І.І.

Місцезнаходження: 01033, м. Київ, вул. Сім'ї Прахових, будинок 27, офіс 5

11.02.2025

ДОДАТКИ