



Приватне підприємство Аудиторська фірма «СТАНДАРТ-ПРОФ»

(Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 4484
від 03.11.2011)

auditor.uzhgorod.ua

✉ Закарпатська область, місто Ужгород, площа Богдана Хмельницького 21, літера (корпус)
А, Україна, 88000

☎ +38 (050)5175883 :

Звіт незалежного аудитора

Власникам та управлінському персоналу комунального підприємства «Виробниче управління водопровідно-каналізаційного господарства міста Ужгорода»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням.

Ми провели аудит фінансової звітності комунального підприємства «Виробниче управління водопровідно-каналізаційного господарства міста Ужгорода» (КП «Водоканал м. Ужгорода»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності. На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2020 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) фінансового обліку та звітності (ПСБО).

Основа для думки із застереженням:

При виконанні завдання з аудиту фінансової звітності за (МСА) 540 «Перші завдання з аудиту – залишки на початок періоду» нами виявлено викривлення у залишках на початок періоду, які суттєво впливають на звітність за поточний період, не забезпечують незмінність облікової політики в оцінці будь-якої статті фінансової звітності в порівнянні з залишками на кінець поточного періоду, зокрема:

- При відображенні в складі фінансової звітності показника «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» Підприємство не дотримується П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» за яким «Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума»: не формується резерв сумнівних боргів, не проведено кваліфікацію заборгованості на поточні та довгострокову чим завищено вартість активів та вартість власного капіталу;
- Залишки на допоміжному рахунку, призначеному для обліку незареєстрованого податкового кредиту Підприємства, яке працює за «касовим методом», відображено в обліку як дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, що надає якісно

недостовірну інформацію, оскільки такі розрахунки слід було відобразити як «Інші оборони активи» (5281 тис. грн.)

- Підприємство не нараховує поточні забезпечення , через створення резерву відпусток, в той час як кількість накопичених днів відпустки, відповідно і зобов'язання підприємства їх оплатити, суттєва.
- Залишки на допоміжному рахунку обліку зобов'язань з податку на додану вартість Підприємства, що працює за «касовим методом», відображено в складі поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом (9742 тис. грн.), надає якісно недостовірну інформацію, оскільки такі розрахунки слід було відобразити як «Інші поточні зобов'язання»;
- Не розкривається інформація про право постійного землекористування, яка є якісно суттєвою інформацією для суб'єкта господарювання, що використовує для забезпечення своєї діяльності розгалужену інфраструктуру;
- Не розкривається інформація про умовні (невизначені) зобов'язання, які можуть виникнути в розрахунках з бюджетом;

Суттєва невизначеність стосовно здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі .

Наведена фінансова звітність була підготовлена на основі припущення щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Разом з тим, дана фінансова звітність свідчить про те, що існує суттєва невизначеність , що може поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність безперервно, тобто, існує ймовірність того, що Підприємство не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. До подій та умов, що спричинили таку невизначеність відносяться, насамперед, низькі показники ліквідності та платоспроможності, відсутність оборотного капіталу, проблеми на рівні галузі в цілому : незадовільний технічний стан та зношення основних фондів; застосуванням застарілих технологій та обладнання; обмеженість фінансових ресурсів, необхідних для розвитку, утримання в належному технічному стані та експлуатації систем питного водопостачання та водовідведення. Враховуючи ситуацію в умовах унікальних обставин та ризиків, пов'язаних з наслідками COVID-19 , та заходи, прийняті урядом на підтримку населення (заборона нараховувати та стягувати штрафи й пеню за протерміновані платежі), несплата громадянами за житлово-комунальні послуги може призвести до ще більшого ускладнення у роботі системи життєзабезпечення країни в цілому та міста зокрема.

Нашу думку не було модифіковано з цього питання, з огляду на те, що окреслена ситуація характерна для галузі в цілому, не залежить від рішення управлінського персоналу та повинна бути вирішена на законодавчому рівні

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 етичними вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ. Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту.

Ключові питання аудиту – це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питань, описаних у розділі “Основа для думки із застереженням”, ми визначили питання, які описані нижче, ключовими питаннями аудиту, про які слід повідомити у нашому звіті. Ідентифіковані викривлення узгоджені та враховані підприємством при складанні фінансових звітів станом на 31.12.2020 року, відповідність яких підтверджується.

Ключове питання аудиту	Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту
<i>Ідентифікація викривлень фінансової звітності та внесення уточнень в фінансову звітність, яка оприлюднюється</i>	<p>Під час проведення аудиторської перевірки нами було ідентифіковано суттєві викривлення фінансової звітності, за якими було внесено уточнення в фінансову звітність:</p> <ul style="list-style-type: none">- Заборгованість споживачів, якими укладено договір про реструктизацію, відображено як довгострокову заборгованість в сумі 19 444 тис. грн.;- Безнадійна заборгованість в сумі 3688 тис. грн. списана;- Створено резерв сумнівних боргів в сумі 43 802 тис. грн.- Відображено резерв відпусток в сумі 6 716 тис. гривень;- Донараховані податкові зобов'язання за результатами звірки 2516 тис. грн. <p>В результаті коригувань збитки підприємства збільшились на суму 56 722 тис. гривень</p>
<i>Оцінка основних засобів за собівартістю та справедливою вартістю</i>	<p>При здійсненні аудиту обліку та оцінки основних засобів обговорювались питання формування первинної вартості інженерних споруд, пов'язаних з водопостачанням та водовідведенням, як то передбачено огляду на вимогу п.8 НП(С)БО 7 «Основні засоби» за якою :</p> <p><u>Первісна вартість об'єкта основних засобів збільшується з одночасним створенням забезпечення на обґрунтовану розрахунком суму зобов'язання, яке відповідно до законодавства виникає у</u></p>

	<p>підприємства щодо демонтажу, переміщення цього об'єкта та приведення земельної ділянки, на якій він розташований, у стан, придатний для подальшого використання (зокрема на передбачену законодавством рекультивацію порушених земель).</p> <p>-Методика визначення ліквідаційної вартості об'єктів основних засобів;</p> <p>- Можливість та доцільність проведення переоцінки об'єктів основних засобів з огляду на суттєву відмінність залишкової вартості об'єктів основних засобів від їх справедливої вартості.</p>
<p>Непередбачувані (умовні) зобов'язання</p>	<p>При проведенні аудиту розрахунків з бюджетом, ми оцінили рівень непередбачуваних (умовних) зобов'язань у вигляді штрафів за відсутність реєстрації податкових накладних та розрахунків коригувань в ЄРПН, доцільність обліку таких зобов'язань на позабалансових рахунках та відсутність можливості їх розкриття в стандартних Примітках до фінансової звітності. Інша категорія умовних зобов'язань, облік та розкриття інформації про які аналогічні - це пеня, що нараховується за несвоєчасне виконання узгоджених зобов'язань підприємства в момент надходження коштів на бюджетні рахунки.</p>
<p>Оцінка розрахунку резерву на забезпечення відпусток</p>	<p>Підприємство відображає резерв відпусток станом на 31.12.2020 року, в той же час, як ми зазначали, резерв не створювався за попередні роки, що не відображало реальний стан заборгованості перед працівниками, які мають значну кількість днів невикористаних відпусток.</p>
<p>Облік в складі нематеріальних активів права на постійне використання земельних ділянок</p>	<p>Ми оцінили відсутність в складі нематеріальних активів права постійного використання земельних ділянок під інженерними об'єктами та спорудами та прийшли до висновку, що підприємство не визнає та не відображає в складі фінансової звітності активи з права постійного користування земельними ділянками з огляду на відсутність механізму визначення вартості такого нематеріального активу та відсутність можливості розкриття такої інформації в примітках до фінансової звітності.</p>

Звіт щодо звіту з управління.

Управлінський персонал несе відповідальність за фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку підприємства та розкриває основні ризики і невизначеності діяльності підприємства (далі-інша інформація). Інша інформація включається до Звіту про управління, 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 висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією, зазначеною у Звіті про управління і фінансовою звітністю підприємства станом на 31.12.2020 року 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 у Звіті про управління, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили фактів не узгодженості іншої інформації, зазначеної у Звіті про управління з фінансовою звітністю підприємства, які б необхідно було включити до звіту аудитора

Відповідальність управлінського персоналу та осіб, відповідальних за корпоративне управління, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до П(С)БО та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним 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 безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Підприємство або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

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, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли 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, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів.

Підприємство є суб'єктом природних монополій, які провадять господарську діяльність з централізованого водопостачання та/або водовідведення та є ліцензіатами НКРЕКП (далі - ліцензіат). Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, Постановою за № 1474 від 27.12.2017 року затвердила Правила організації та ведення обліку за ліцензованими видами діяльності суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення. Ці Правила визначають мету, завдання, принципи, процедури, механізми і єдині методичні засади організації та ведення обліку за ліцензованими видами діяльності у сфері централізованого водопостачання та водовідведення окремо від інших видів діяльності ліцензіата, у тому числі державне регулювання яких здійснює НКРЕКП.

Ліцензіат забезпечує окремий облік доходів та витрат, активів та зобов'язань відповідно до ліцензованих видів діяльності у сфері централізованого водопостачання (виробництво, транспортування і постачання питної води споживачам) та водовідведення відведення та/або очищення комунальних та інших стічних вод). Дані обліку за ліцензованими видами діяльності використовуються для управлінських потреб ліцензіата при формуванні тарифів, інвестиційних програм та звітності, що подається до НКРЕКП.

Основні відомості про аудитора та аудиторську фірму.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт, незалежний аудитор Ганіна-Орос Анастасія

АФ ПП «Стандарт-Проф» код ЄДРПОУ 33662473

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності



місто Ужгород Закарпатської області,
площа Б.Хмельницького 21 А.

Ужгород, 31 березня 2021 року