

**КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО  
«КРЕМЕНЧУКВОДОКАНАЛ» КРЕМЕНЧУЦЬКОЇ  
МІСЬКОЇ РАДИ КРЕМЕНЧУЦЬКОГО РАЙОНУ  
ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ.  
РАЗОМ ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

### Адресат:

- Тим, хто наділений найвищими повноваженнями – КРЕМЕНЧУЦЬКА МІСЬКА РАДА КРЕМЕНЧУЦЬКОГО РАЙОНУ ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСТІ;
- Керівництву КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «КРЕМЕНЧУКВОДОКАНАЛ» КРЕМЕНЧУЦЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ КРЕМЕНЧУЦЬКОГО РАЙОНУ ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСТІ (КП «КРЕМЕНЧУКВОДОКАНАЛ»);
- всім іншим можливим користувачам фінансової звітності за 2021 рік КП «КРЕМЕНЧУКВОДОКАНАЛ» .

### Думка із застереженням

Незалежною аудиторською фірмою Приватним підприємством Аудиторською фірмою «ГОЛВ-АУДИТ» проведено аудит фінансової звітності загального призначення **КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «КРЕМЕНЧУКВОДОКАНАЛ» КРЕМЕНЧУЦЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ КРЕМЕНЧУЦЬКОГО РАЙОНУ ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСТІ** (далі по тексту - Підприємство) станом на 31 грудня 2021р. та за рік, що закінчився на вказану дату, та складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2021р. (Форма №1);
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021р. (Форма №2);
- Звіту про рух грошових коштів за 2021р. (форма №3, що складена за прямим методом);
- Звіту про власний капітал за 2021р. (форма № 4);
- Приміток до фінансової звітності (форма №5);
- Додаток до приміток «Звіт за сегментами» (форма №6).
- Стислого викладу суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки (далі - фінансова звітність).

Концептуальною основою складання даної звітності є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (далі НП(С)БО).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженнями», у цьому Звіті, фінансова звітність **КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «КРЕМЕНЧУКВОДОКАНАЛ» КРЕМЕНЧУЦЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ КРЕМЕНЧУЦЬКОГО РАЙОНУ ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСТІ**, 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 НП(С)БО, чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні 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**

1. Аудитори не спостерігали за інвентаризацією основних засобів, включаючи незавершені капітальні інвестиції, станом на звітну дату, оскільки нас було призначено аудиторами після цієї події. При проведенні альтернативних аудиторських процедур, ми не змогли, в повному обсязі визначити обсяг незавершених капітальних інвестицій, вартість яких станом на 31.12.2020р. становить в сумі 7929,0 тис. грн. а станом на 31.12.2021р. в сумі 11386 тис. грн. У зв'язку з вище вказаним, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях по статті 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.

2. Аудитори вважають, що отримані докази надають підстави вважати, що залишкова вартість необоротних активів підприємства, за якою вони представлені в фінансовій звітності, суттєво відрізняється від їх справедливої вартості. В обліку станом на 31.12.2021р. первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись у виробничому процесі складає 38000,0 тис. грн. Той факт, що КП «КРЕМЕНЧУКВОДОКАНАЛ» продовжує використовувати такі об'єкти, свідчить про те, що такі основні засоби мають споживчу вартість. Задля оцінки впливу даного питання на фінансову звітність необхідно провести незалежну експертну оцінку основних засобів, яка проведена на дату аудиту не була. Отже, аудитори не мали можливості оцінити вплив даного викривлення на фінансову звітність, але вважають, що вплив може бути суттєвим.

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.

## **Пояснювальний параграф**

### ***Питання безперервності діяльності Підприємства з урахуванням воєнного стану в Україні***

Також, звертаємо увагу на події після звітного періоду що викладено в примітці 1.6 та 5.8 які можуть вплинути на діяльність в майбутньому **КП «КРЕМЕНЧУКВОДОКАНАЛ»**.

Питання безперервності діяльності підприємства набуває особливого значення в поточних умовах військової агресії відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», 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. Такі прогнози можуть суттєво змінюватися за короткий проміжок часу 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. **КП «КРЕМЕНЧУКВОДОКАНАЛ»** є підприємством життєзабезпечення інфраструктури міста, тому управлінський персонал буде прикладати всі зусилля для здійснення діяльності на безперервній основі в майбутньому. В теперішній час підприємство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

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.

Висловлюючи нашу думку ми не враховували ці питання.

Наша думка не містить застережень щодо цих питань.

### **Інші питання**

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік що закінчився 31 грудня 2021р., проводився ПП «Аудиторська фірма «Константа» (код ЄДРПОУ 30488008) . Аудиторами щодо фінансової звітності за 2021р. була висловлено думка із застереженням, а саме:

- використання повністю зношених основних засобів і не здійснення їх переоцінки;
- відображення в обліку та звітності прав постійного користування земельними ділянками по нормативно-грошовій оцінці землі. В фінансовій звітності за 2021р. ці застереження не були виправлені.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка міститься у Звіті про управління та Звіті про виконання фінансового плану підприємства за 2021р., що призначені для Уповноваженого органу управління підприємством і містить фінансову звітність та іншу інформацію не містить нашого звіту 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 «КРЕМЕНЧУКВОДОКАНАЛ», нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією 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.

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях основних засобах, незавершених капітальних інвестиціях, обліку прав постійного користування земельними ділянками, відображених чи невідображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про фінансові результати, звіту про власний капітал.

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

**Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженням КП «КРЕМЕНЧУКВОДОКАНАЛ», за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО 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, внесків, 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 «КРЕМЕНЧУКВОДОКАНАЛ»** - це КРЕМЕНЧУЦЬКА МІСЬКА РАДА КРЕМЕНЧУЦЬКОГО РАЙОНУ ПОЛТАВСЬКОЇ 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. 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 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 «КРЕМЕНЧУКВОДОКАНАЛ», 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.

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

Аудит фінансової звітності, що додається, та випуск звіту проведено Приватним підприємством Аудиторською фірмою «ГОЛВ-АУДИТ» (код за ЄДРПОУ 23401428), що діє на підставі включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 0880 <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti>

Місцезнаходження аудиторської фірми:

Юридична адреса: 54058 м. Миколаїв вул. Лазурна, 16 б, кв. 19

Фактична адреса: 54001 м. Миколаїв вул. Шевченко, 62 офіс 407

Аудит проведено згідно Договору № 03/А/21 від 13 грудня 2021р.

Аудит розпочато 01 лютого 2022р. і закінчено 24 червня 2022 року.

Партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є **Гонтар Людмила Василівна**, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності розділ «Аудитори» 100942.

**Ключовий партнер**  
**(Директор ПП АФ «ГОЛВ-АУДИТ»)**

**Людмила ГОНТАР**

24 червня 2022р.