

1

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ГАЛИЧИНА-АУДИТ СЕРВІС»
46001, м. Тернопіль, вул. Захарова, 5/37. Код ЄДРПОУ-22599983.
Тел.: +380 97 777-35-60. E-mail: markian@mail.ua. Web-site: https://galichina.com.ua/
ІПР: UA13305299000026002013309175 в АТ КБ «Приватбанк», м. Дніпро

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності підприємства
«ЧЕРНІВЦІВОДОКАНАЛ» за 31.12.2022 року

**КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
«ЧЕРНІВЦІВОДОКАНАЛ»**

Аудиторський звіт (звіт незалежного аудитора) незалежної аудиторської фірми «Галичина-аудитсервіс» щодо фінансової звітності комунального підприємства «Чернівціводоканал» та фінансова звітність підприємства у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року разом зі звітом про управління

підприємства «ЧЕРНІВЦІВОДОКАНАЛ» (якщо Підприємство), що складається із Балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року, Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), Звіту про бухгалтерських витрат (зі прямим методом) та Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, і вмісток до фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додється, відображає справедливо та достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2022 року та його фінансові результати (т.з. грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою згідно з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО), Конвенційна основа організації бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності Товариства визначається Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV (зі змінами та доповненнями).

Основа для думки із застереженням

Перед складанням річної фінансової звітності для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку Підприємством проведено інвентаризацію актівів і зобов'язань відповідно до Положення про інвентаризацію актівів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства України від 02.09.2014р. № 879 (зі змінами і доповненнями).

м. Чернівці

2023 рік

Аудитори не спостерітали за інвентаризацією актівів та зобов'язань, яка згідно вищевказаного Положення повинна проводитися перед складанням річної фінансової звітності, оскільки ми були призначені аудиторами Підприємства після 31 грудня 2022 року. У зв'язку з тим, висновок про достовірність та певного покриття фінансової звітності, ми базували на аналізі представлених Підприємством документів по інвентаризації актівів, а також первинної документації щодо фінансово-господарської діяльності Підприємства. За допомогою альтернативних аудиторських процедур ми не

2

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ГАЛИЧИНА-АУДИТСЕРВІС»**
46001, м. Тернопіль, вул. Замкова, 5/37. Код ЄДРПОУ-22599983.
Тел.: /097/777-35-60. E-mail:markian@tmail.ua. Веб-сайт:https://galician.com.ua/
П/р: UA133052990000026002013309175 в АТ КБ «Приватбанк», м. Дніпро

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**
щодо фінансової звітності Комунального підприємства
«ЧЕРНІВЦІВОДОКАНАЛ» станом на 31.12.2022 року

Адресат
Управлінському персоналу Комунального підприємства
«ЧЕРНІВЦІВОДОКАНАЛ».

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства «ЧЕРНІВЦІВОДОКАНАЛ» (надалі – Підприємство), що складається із Балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року, Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, і 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 справедливо та достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2022 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою згідно з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО). Концептуальна основа організації бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності Товариства визначається Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV (зі змінами та доповненнями).

Основа для думки із застереженням

Перед складанням річної фінансової звітності для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку Підприємством проведено інвентаризацію активів і зобов'язань відповідно до Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014р. № 879 (із змінами і доповненнями).

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань, яка згідно вищевказаного Положення повинна проводитися перед складанням річної фінансової звітності, оскільки ми були призначені аудитором Підприємства після 31 грудня 2022 року. У зв'язку з тим, висновки про достовірність та певноту показників фінансової звітності, ми базували на аналізі представлених Підприємством документах по інвентаризації активів, а також первинної документації щодо фінансово-господарської діяльності Підприємства. За допомогою альтернативних аудиторських процедур ми не

3

з змогли впевнитися в наявності та кількості запасів відображених у фінансовій звітності Товариства станом на 31 грудня 2022 року. З урахуванням такого обмеження, наша думка щодо фінансової звітності за 2022 рік модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність даних звітного року і відповідних показників.

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

Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Міжнародний 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 Міжнародного 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

Керівництво підготувало зазначену фінансову звітність на підставі принципу безперервності діяльності.

В найближчому майбутньому Підприємство продовжуватиме відчувати вплив нестабільної економіки держави. Наслідком цього є невизначеність, яка здатна істотним чином впливати на майбутні операції, на можливість відшкодування вартості активів Підприємством, а також на його готовність своєчасно обслуговувати і погашати свої борги (зобов'язання) при настанні термінів їх погашення.

Дана фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Підприємство функціонуватиме в майбутньому. Це припущення передбачає реалізацію активів і виконання Підприємством узятих на себе зобов'язань, в ході своєї звичайної діяльності.

Таким чином, фінансова звітність не містить яких-небудь коригувань відображених сум активів, які були б необхідними, як би Підприємство не мало можливості продовжувати свою діяльність в майбутньому або у випадку коли воно було б вимушене реалізувати свої активи не в ході своєї звичайної господарської діяльності.

Аудиторами проведено процедури вивчення та ідентифікації подій, що відбулися у період між датою фінансової звітності та датою звіту аудитора. В процесі виконання цих процедур за період після 31.12.2022 року до дати складання звіту незалежного аудитора, відповідно до МСА 560 «Події після звітного періоду», нами було виявлено події, які потребують розкриття у фінансовій звітності, і на які аудитор звертає увагу користувачів даної фінансової звітності.

Так, через загострення військових дій, визваних конфліктом на сході України та невизнаним відділенням Автономної республіки Крим, 24 лютого 2022 року розпочалося првномаштабне військове вторгнення Російської Федерації на територію незалежної України. Тому Указом Президента України № 64/2022 від 24.02.2022 року «Про введення воєного стану в Україні» було введено воєний стан на всій території України. Запровадження воєного стану в Україні було вимушеною правовою відповіддю на військову агресію Російської Федерації.

Вплив війни на діяльність Підприємства проявляється через такі складові, як:

- військова агресія Російської Федерації проти України;
- ракетні обстріли території України, наслідком яких може стати знищення або часткове пошкодження майна Підприємства (офісних, виробничих приміщень);
- втрата персоналу Підприємства внаслідок наступних етапів мобілізації населення

до Збройних сил України;

- значний ризик використання матеріальних та людських ресурсів Підприємства для забезпечення воєнних потреб;
- ймовірний сумнів у майбутній здатності Підприємства, його клієнтів та постачальників виконати умови діючих та майбутніх договорів.

Ці події або умови разом із іншими питаннями, 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.

Пояснювальний параграф

Протягом 2022 року діяльність Підприємства відбувалась в складних фінансових, економічних та політичних умовах.

Ми звертаємо увагу на те, що політичне протистояння, визвано військовим конфліктом на сході України і невизнаним відділенням Автономної республіки Крим, призвело до війни між Російською Федерацією і Україною (початок війни 24.02.2022 року). Після закінчення війни, поліпшення економічної ситуації в Україні залежить від проведення Урядом України комплексних структурних реформ, зокрема, від впровадження сукупності адміністративних, економічних, фіскальних, правових та інших заходів.

Тому, сьогодні, у зв'язку з невизначеністю переліку та термінів впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації в Україні на майбутню діяльність Підприємства. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були найбільш важливими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в 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 у розділах *«Основа для думки із застереженням»* і *«Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності»* ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід повідомити в нашому звіті.

Інша інформація

Інша інформація складається з фінансової і нефінансової інформації, яка міститься в Звіті про управління, підготовленого управлінським персоналом Підприємства у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV та інших застосованих законодавчих і нормативних вимог. Інша інформація не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом незалежного аудитора щодо неї.

Відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, несе управлінський персонал Підприємства. Згідно статті 7 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року №2258-VIII посадові особи Підприємства несуть відповідальність за повноту і достовірність документів та іншої інформації, що були надані аудиторю для виконання завдання.

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 фінансовою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця фінансова інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи стосовно фінансової інформації, *отриманої до дати звіту аудитора*, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї фінансової інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які необхідно було б включити до нашого аудиторського звіту.

Фінансова інформація у Звіті про управління, узгоджується з фінансовою звітністю за звітний період та з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV 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 застосовано, питання 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.

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 Товариства продовжувати 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, структури та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати аудиторського звіту (звіту незалежного аудитора).

Ми повідомляємо управлінському персоналу інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо управлінському персоналу, 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.

Основні відомості про Підприємство

Повне найменування: Комунальне підприємство «Чернівціводоканал».

Скорочене найменування: КП «Чернівціводоканал».

Код за ЄДРПОУ: 03361780.

Місцезнаходження: 58023, Чернівецька область, місто Чернівці, вулиця Комунальників, будинок 5, № телефону – стаціонарний (0372) 544 601, E-mail: info@vodokanal.cv/ua.

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань: 23.04.1993, 1 038 105 0000 000023;

27.12.2022, 1000381070036000023.

Основний вид діяльності:

36.00 Забір, очищення та постачання води (основний);

37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод.

Середня кількість працівників: 626

7

Відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір № 02ЧН/23(473) від 08 травня 2023 року.

Аудиторська перевірка проводилась з 08 травня 2023 року по 24 травня 2023 року в бухгалтерії Комунального підприємства «ЧЕРНІВЦІВОДОКАНАЛ».

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

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСКА ФІРМА «ГАЛИЧИНА - АУДИТСЕРВІС»

Код ЄДРПОУ – 22599983

Місцезнаходження: Україна, 46001, місто Тернопіль, вулиця Замкова, 5/37

Телефон мобільний: +38 (097) 777 35 60

E-mail: markian@ email.ua

Інформація про реєстрацію в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0804, розділ III «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності».

Рішення про проходження перевірки з контролю якості: рішення Аудиторської палати України про проходження перевірки з контролю якості № 356/4 від 29.03.2018 року.

Ключовим партнером з аудиту (партнером із завдання), результатом якого є аудиторський звіт (звіт незалежного аудитора), є

Щирба Микола Маркіянович

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ 1 «Аудитори» 100928)

Від імені ТОВ «Аудиторська фірма «ГАЛИЧИНА-АУДИТСЕРВІС»,

Директор Щирба Маркіян Теодорович

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ 1 «Аудитори» 100977)



24 травня 2023р.