



АУДИТ-ВІД та К^о

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
з аудиту фінансової звітності
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА
"УПРАВЛІННЯ ВОДОПРОВІДНО -
КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА"
станом на 31 грудня 2022 року**

м. Запоріжжя, 2023 рік



AUDIT-VID та К^о

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

IBAN - UA553006140000026009500234900, в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК», м. Київ,
код ЄДРПОУ 23283905, свідоцтво № 0945, видано АПУ від 26.01.2001 р.,
69035, м. Запоріжжя, пр. Соборний, буд.161, оф.10, 11.
E-mail: auditvid.zp@gmail.com, сайт: <http://www.auditvid.com>
Тел. / факс (061)213-26-43, (061)213-26-44, (061)280-08-40, (061)280-99-93

Вих. № 139 від "15" серпня 2023 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА "УПРАВЛІННЯ ВОДОПРОВІДНО -
КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА"

Звіт з аудиту фінансової звітності *Думка із застереженням*

Ми провели аудит фінансової звітності КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА "УПРАВЛІННЯ ВОДОПРОВІДНО - КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА", що зареєстроване за адресою:

0 (надалі - «Підприємство», КП "УПРАВЛІННЯ ВКГ"), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022р., звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних 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 2022р., його фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за 2022 рік, відповідно до Національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку 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 *Основні засоби*

Станом на 31.12.2022 року на балансі Підприємства обліковуються основні засоби залишковою вартістю 18445 тис. грн. (первісна вартість основних засобів складає 43975 тис. грн., знос – 25530 тис. грн.). Результати проведеної річної інвентаризації співпадають з даними, відображеними у фінансовій звітності Підприємства за 2022 рік. Оскільки, аудиторська перевірка проводилась у 2023 році та мала обмеження у часі, аудитори не брали

участі у проведенні інвентаризації, а тому констатуємо лише зазначені керівництвом дані, згідно підсумків.

Під час здійснення інвентаризації Підприємством відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України №92 від 27.04.2000 року (зі змінами і доповненнями) проведено аналіз на предмет відповідності повністю амортизованих основних засобів, первісна вартість яких становить 9092 тис. грн. (21 % від первісної вартості всіх основних засобів), критеріям активів. Відповідно до наказу про облікову політику Підприємство використовує своє право не переоцінювати об'єкти основних засобів.

Зазначимо, що у відповідності до пункту 16 П(С)БО 7 «Основні засоби» Підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів, на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт. Облікові записи Підприємства свідчать про те, що якби управлінський персонал здійснив оцінку справедливої вартості об'єктів основних засобів, то можливо збільшилася б сума додаткового капіталу.

На нашу думку, вплив зміни в оцінках може бути значним, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Підприємства.

Права постійного користування земельними ділянками

КП "УПРАВЛІННЯ ВКГ" є правокористувачем земельних ділянок, власником яких є Канівська міська рада Черкаської області (код ЄДРПОУ: 33362991), відомості про які внесені до Державного реєстру речових прав на нерухоме майно. Підприємством в фінансовій звітності інформація щодо вартості прав постійного користування земельними ділянками представлена за нормативно грошовою оцінкою.

Згідно з пунктом 5 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 "Нематеріальні активи" та пунктом 1 розділу III «Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності» затвердженого наказом Мінфіну України від 19.12.2006 № 1213 права постійного користування земельною ділянкою обліковуються у балансі підприємства за експертною оцінкою, яку може проводити незалежний сертифікований експерт.

На нашу думку, у зв'язку з відсутністю експертної оцінки земельних ділянок вплив зміни в оцінках може бути значним, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Підприємства.

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, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково

до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

1. Не змінюючи нашої думки стосовно фінансової звітності за 2022 рік, ми звертаємо увагу на вплив повномасштабної російської збройної агресії та запровадження воєнного стану в Україні на діяльність Підприємства в майбутньому, його фінансовий стан та економічні показники, а також зростаючу невизначеність, пов'язану із зміною економічної ситуації. При цьому вважаємо, що керівництво відповідно оцінює припущення про безперервність діяльності Підприємства, як складової одиниці господарського комплексу міста Канів.
2. Аналіз фінансово-майнового стану Підприємства аудитором проведений на підставі даних економічних показників Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 р. та Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2022 рік. Результати розрахунку представлені в Додатку 1.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та П(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.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

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 компанії 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 компанію 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Стан бухгалтерського обліку та звітності

Бухгалтерській облік Підприємством в цілому ведеться у відповідності з вимогами Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” №996-XIV від 16.07.1999р., Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативних документів щодо питань організації бухгалтерського обліку, які діяли в звітному періоді та у відповідності з обліковою політикою, прийнятою Підприємством.

Облікова політика Підприємства встановлена наказом №4 від 08.01.2020р. «Про облікову політику КП «Управління ВКГ» зі змінами від 30.06.2022р. та розроблена з дотриманням вимог чинного законодавства України з питань ведення бухгалтерського обліку та за період, що перевірявся, не змінювалася.

Первинні документи з обліку фінансово-господарської діяльності складаються на типових формах, в яких операції відображаються згідно з нормативними актами, затвердженими Міністерствами фінансів та статистики України.

Оцінка статей активів, зобов'язань та власного капіталу та їх розкриття здійснюється Підприємством в цілому відповідно до принципів, встановлених відповідними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та Наказом про облікову політику Підприємства.

Фінансову звітність було складено за формами, встановленими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової

звітності» із змінами та доповненнями, який затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013р. №73.

Основні відомості про Підприємство

Повна назва	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "УПРАВЛІННЯ ВОДОПРОВІДНО - КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА"
Скорочена назва	КП "УПРАВЛІННЯ ВКГ"
Організаційно-правова форма	Комунальне підприємство
Ідентифікаційний код	
Юридична адреса и фактичне місцезнаходження	
Дата держреєстрації реєстрації	Дата державної реєстрації: 17.02.2000 Дата запису: 08.09.2005 Номер запису: 10231200000000163
Перелік засновників (учасників) юридичної особи	І І І І внеску до статутного фонду (грн.): 26521180,44
КВЕД	37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод (основний); 43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування; 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах; 36.00 Забір, очищення та постачання води; 42.21 Будівництво трубопроводів
Поточні рахунки	UA233225400000026007001001696 в АТ «КІБ» м. Київ МФО 322540
Відокремлені структурні підрозділи	відсутні

Власний капітал.

У рядку 1400 «Зареєстрований (пайовий) капітал» Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 01.01.2022 р. та 31.12.2022 р. зареєстрований капітал відображений у розмірі 26521 тис. грн., що відповідає даним бухгалтерського обліку Підприємства.

Додатковий капітал відображає безкоштовно передані необоротні активи. За звітний період додатковий капітал збільшився на 1050 тис. грн. за рахунок передачі Канівською міською радою необоротних активів та станом на 31.12.2022р. склав 1623 тис.грн.

За результатами діяльності за 2022р. Підприємством отримало збиток у розмірі 1534 тис. грн. у зв'язку з чим непокритий збиток станом на 31.12.2022. склав 2423 тис.грн.

Станом на 31.12.2022р. власний капітал Підприємства складає 25721 тис.грн.

Інші питання

Інформації щодо подій, які б мали значний вплив на фінансово-господарську діяльність Підприємства та які відбулися протягом звітного року, що могли б призвести до суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, не було отримано.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДІТ-ВІД ТА К°»
Код за ЄДРПОУ	23283905
Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	На виконання норм Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» з 01.10.2018 року включено до розділу № 3 Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №0945, який оприлюднений на веб-сторінці Аудиторської палати України.
Місцезнаходження аудиторської фірми та її фактичне місце розташування	69035, м. Запоріжжя, пр. Соборний, буд. 161, оф.10,11; тел.: (061) 213-26-43

Відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору	Договір від 27 лютого 2023 року № 7921-27/02/2023-01
Період, яким охоплено проведення аудиту	01 січня 2022 року – 31 грудня 2022 року
Дата початку та дата закінчення аудиту	з 27 лютого 2023 р. по 15 березня 2023 р.

Ключовий партнер з аудиту
Директор ТОВ «АУДІТ-ВІД та К°»



В.Л. Іоффе

номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101092
ТОВ «АУДІТ - ВІД та К°»,
Включено до Розділу №3 Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, за № 0945,
розташоване за адресою:
69035, м. Запоріжжя, пр. Соборний, буд. 161, оф.10,11,
тел.: (061) 213-26-43

15.03.2023.

Показники	Формула Розрахунку	Розрахунок		Теоретичне значення	Примітки
		Станом на 31.12.2021р.	Станом на 31.12.2022р.		
1. Аналіз майнового стану					
1.1. Коефіцієнт зносу основних засобів	$\frac{\Phi.1 \text{ р.1012}}{\Phi.1 \text{ р.1011}}$	0,6	0,6		На дату балансу основні засоби зношені в середньому на 60 %
1.2. Коефіцієнт оновлення основних засобів	$\frac{\text{Надійшло за рік основних засобів}}{\Phi.1 \text{ р.1011}}$	0,1	0,07	> 0,1	Протягом року відбувся оновлення на 7 % основних засобів.
2. Показники платоспроможності					
2.1 Коефіцієнт поточної (швидкої) ліквідності	$\frac{\Phi.1 \text{ (р.1195-р.1100-р.1110)}}{\Phi.1 \text{ р.1695}}$	0,9	0,65	0,6-1	Характеризує, наскільки ймовірно погашення поточних зобов'язань за рахунок грошових коштів і їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості
2.2 Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	$\frac{\Phi.1 \text{ р. 1195}}{\Phi.1 \text{ р. 1695}}$	1,0	0,7	2,0 – 2,5	Відображає платіжні можливості підприємства щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами
2.3 Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\frac{\Phi.1 \text{ (р.1165+ р.1160)}}{\Phi.1 \text{ р. 1695}}$	0,010	0,009	0,2 – 0,25	Показує, яка частина поточних (короткострокових) зобов'язань може бути погашена негайно
2.4 чистий оборотний капітал, тис.грн.	$(\Phi.1 \text{ р.1195} - \Phi.1 \text{ р.1170}) - (\Phi.1 \text{ р.1695} - \Phi.1 \text{ р.1665})$	-84,0	-1448		Дефіцит чистого оборотного капіталу на кінець 2022 року дорівнює 1448 тис.грн.
3. Показники фінансової стійкості					
3.1 Коефіцієнт співвідношення залучених і власних коштів	$\frac{\Phi.1 \text{ (р.1595+р.1695)}}{\Phi.1 \text{ р. 1495}}$	0,2	0,3	<= 1,0	Власні кошти в Підприємства в нормі
3.2 Коефіцієнт фінансової незалежності	$\frac{\Phi.1 \text{ р. 1495}}{\Phi.1 \text{ (р.1595+р.1695)}}$	6,5	3,3	>=0,6	Визначає співвідношення власних коштів до зобов'язань
3.3 Коефіцієнт покриття зобов'язань високоліквідними активами	$\frac{\Phi.1 \text{ р.1165}}{\Phi.1 \text{ (р.1595+р.1695)}}$	0,010	0,0005	>=0,95	Означає швидкість покриття своїх зобов'язань активами
4. Показники ділової активності					
4.1 Коефіцієнт оборотності активів	$\frac{\Phi.2 \text{ р.2000}}{\frac{\Phi.1 \text{ (р.1300 (гр.3) + р.1300 (гр.4))}}{2}}$	1,1	1,16		Означає ефективність використання Підприємством усіх наявних ресурсів, незалежно від джерел їхнього залучення

4.2 Коефіцієнт віддачі власного капіталу	ф.2 р.2000 ----- ф.1(р.1495 (гр.3) + р.1495 (гр.4)) / 2	1,3	1,4		Середня віддача власного капіталу становить 1,4 грн. чистого доходу на 1 грн. власного капіталу підприємства
4.3 Коефіцієнт покриття зобов'язань високоліквідними активами	ф.1(р.1195-р.1100- р.1110) - Ф.1р.1695	-387,0	-2781		Дефіцит високоліквідних активів складає 2781 тис.грн., що на 2394 тис. грн. більше ніж в попередньому періоді.
4.4. Коефіцієнт фондовіддачі	Ф.2 р.2000 ----- ((ф.1 р.1010 (гр.3) + ф.1 р.1010 (гр.4))/2)	2,0	2,1		Ефективність використання основних засобів складає 2,1 чистого доходу на 1 грн., необоротних активів, що використовуються

Ключовий партнер з аудиту
Директор ТОВ "АУДИТ-ВІД та К°"
(Сертифікат аудитора №007115,
виданий рішенням АПУ від 26.12.2013р. №287/2,
№ 101092 в Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності)



В.Л.Юффе