



Свідоцтво про внесення до реєстру
№4413 від 23.12.2010 р.
14017, м.Чернігів, пр.-т Перемоги,39,
Код ЄДРПОУ 37418340

(04622) 4-40-89
(066) 654 42 78
(050) 9495371
Af-Lana@ukr.net
Чернігів, Україна

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності Комунального підприємства
“ ЧЕРНІГІВВОДОКАНАЛ” Чернігівської міської ради
станом на 31 грудня 2019 року.

Адресат: Управлінський персонал

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності КП «Чернігівводоканал» Чернігівської міської ради, що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., 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, фінансова звітність КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЧЕРНІГІВВОДОКАНАЛ» ЧЕРНІГІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування та надає правдиву і неупереджену інформацію про фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2019 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

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 компанії 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

Не змінюючи думки, ми звертаємо увагу на Примітку 12, яка пояснює відображення у фінансовій звітності довгострокових зобов'язань за угодами субкредитування між Міністерством фінансів України, Міністерством з питань ЖКГ України та КП «Чернігівводоканал».

Станом на 31.12.2019 року Підприємство має довгострокову заборгованість за фінансовими зобов'язаннями на суму 12217147,30 доларів США. Заборгованість Підприємством визнана у сумі погашення. Дисконтування заборгованості не здійснювалося, оскільки Підприємство вважає відсоткову ставку кредитування ринковою (аналогічні позики на аналогічних умовах в аналогічній валюті були надані ряду аналогічних підприємств України, що надають послуги з водопостачання та водовідведення).

Несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату можуть надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства, характер якого на поточний момент визначити неможливо.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Підприємства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Підприємства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

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

Керівництво 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.

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 і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми виконуємо наступне:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та проводимо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, отримуємо аудиторські докази, які є достатніми та прийнятними і надають підстави 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 дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають 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 дійшли висновку про 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. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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 керівництву твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю

Відповідно до статті 14 пункту 3 абз.5 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» Звіт про управління, що надається КП «Чернігівводоканал» відповідно до Закону України від 05.10.2017 № 2164-VIII - Про внесення змін до Закону України № 996 "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та наказу міністерства фінансів України від 7 грудня 2018 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління» узгоджений з попередньою фінансовою звітністю КП «Чернігівводоканал» Чернігівської міської ради за звітний період та не містить суттєвих викривлень.

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

Назва аудиторської фірми	ТОВ «АФ «ЛАНА»
Ідентифікаційний код	37418340
Номер реєстру Суб'єкту аудиторської діяльності для здійснення обов'язкового аудиту Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	ТРЕТІЙ Свідоцтво № 4413 видане Аудиторською палатою України 23.12.2010 р.
Номер, дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво № 0765 видане Аудиторською палатою України 29.03.2018 р. термін дії: до 31.12.2023 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є :
партнер з аудиту Митькевич Світлана Петрівна

Партнер з аудиту
сертифікат серії А № 007032,
виданий на підставі рішення Аудиторської палати України
№15 від 27.05.1994 року

С.П. Митькевич

Директор
ТОВ „АФ „ЛАНА”
сертифікат аудитора серії А № 005140,
виданий на підставі рішення Аудиторської палати України
№ 108 від 29.03.2002 року



С.М. Голдіна

Адреса аудитора

м. Чернігів, пр.-т Перемоги,39
Тел/факс –(0462) 675-721
«16» лютого 2020 року