

Вих. № 117-3
від 27.05.2024 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Власникам та керівництву
ХКП «СПЕЦКОМУНТРАНС»**

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ХМЕЛЬНИЦЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «СПЕЦКОМУНТРАНС» (далі – Підприємство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2023 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у параграфі (ii) та впливу питань, описаних в параграфах (i), (iii)-(v) розділу «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (далі – НП(С)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

(i) Станом на 31.12.2023 р. та 31.12.2022 р. на балансі Підприємства у складі основних засобів відображено земельні ділянки балансовою вартістю 12 979 тис. грн. та 13 257 тис. грн. відповідно, які були придбані у власність територіальної громади Хмельницькою міською радою протягом 2019 року з метою вирішення проблеми утилізації побутових відходів та розрахунки за які здійснювалися грошовими коштами ХКП «СПЕЦКОМУНТРАНС».

З урахуванням того факту, що Підприємство належить до комунальної форми власності, відповідно до п. 2 ст. 92 Земельного кодексу України від 25.10.2001 р. № 2768-III, у ХКП «СПЕЦКОМУНТРАНС» виникає лише право постійного користування щодо зазначених земельних ділянок, яке само по собі не має матеріальної форми, а отже, відповідно до НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи» таке право підпадає під визначення нематеріального активу. Враховуючи відсутність державної реєстрації прав постійного користування земельними ділянками станом на 31.12.2023 р. та 31.12.2022 р., сплачені ХКП «СПЕЦКОМУНТРАНС» грошові кошти у сумі 12 979 тис. грн. та 13 257 тис. грн. відповідно являють собою капітальні інвестиції у нематеріальні активи.

Крім того, станом на 31.12.2023 р. Підприємство не оцінювало суму очікуваного відшкодування вартості вказаних активів з метою тестування на предмет знецінення, у відповідності до вимог НП(С)БО 28 «Зменшення корисності активів», коли існують ознаки знецінення. Ефект цього відхилення від НП(С)БО на фінансову звітність не було визначено. Вказане питання також було наведено в звіті аудитора за 2022 рік.

(ii) Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років стаття «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» Звіту про фінансовий стан містить дебіторську заборгованість загальною вартістю 16 281 тис. грн. та 16 521 тис. грн. відповідно, резерв сумнівних боргів щодо якої не створено. З огляду на те, що строк погашення даної заборгованості прострочений більше, ніж на рік і на даний момент немає достатньої впевненості щодо строків та суми її погашення, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази щодо чистої реалізаційної вартості такої дебіторської заборгованості, як того вимагає НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість». Вказане питання також було наведено в звіті аудитора за 2022 рік.

(iii) Як вказано у Примітці 8 (i), станом на 31 грудня 2023 та 2022 років інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 18 974 тис. грн. не відповідає критеріям визнання активу та/або є безнадійною. Підприємство не визнало знецінення такої дебіторської заборгованості, що є відхиленням від вимог НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та/або НП(С)БО 28 «Зменшення корисності активів». Відповідно, вартість поточних активів та нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2023 та 2022 років були завищені на 18 974 тис. грн. Вказане питання також було наведено в звіті аудитора за 2022 рік.

(iv) Підприємством у Балансі (Звіті про фінансовий стан) за 2023 рік станом на 31 грудня 2022 р. поточна частина довгострокових зобов'язань за кредитами та фінансовим лізингом була відображена в якості довгострокових зобов'язань, що не відповідає НП(С)БО 11 «Зобов'язання». Відповідно, у фінансовій звітності за 2023 рік вартість поточних зобов'язань була занижена, а вартість довгострокових зобов'язань була завищена станом на 31 грудня 2022 р. на 3 816 тис. грн.

(v) Підприємство у 2023 році отримало за програмою ЄБРР в якості гранту аванс в сумі 243 459 євро на виконання робіт по реконструкції сміттєзвалищ, який був напряму перерахований від ЄБРР на виконавця-нерезидента. Вказану операцію Підприємство не відобразило в обліку та фінансовій звітності. Відповідно, занижені рядок 1130 «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» та рядок 1525 «Цільове фінансування» Балансу (Звіту про фінансовий стан) за 2023 рік на суму 9 569 тис. грн.

Також Підприємством були відображені послуги з тендерної оцінки об'єктів реконструкції та оформлення іншої тендерної документації, які були сплачені ЄБРР за відповідною програмою. Вказані операції відображені Підприємством в 2023 році у складі капітальних інвестицій з одночасним збільшенням доходів майбутніх періодів. У відповідності до п. 8 НП(С)БО 7 «Основні засоби» вказані послуги не включаються до первісної вартості основних засобів та є витратами поточного періоду з одночасним нарахуванням доходу на відповідну суму. В результаті, вартість інших витрат поточного періоду занижена на 5 988 тис. грн. та на цю ж суму занижені інші доходи у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) за 2023 рік.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно із цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з ухваленим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (PMСЕБ) Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (далі – Кодекс PMСЕБ) 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 PMСЕБ. 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

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 до фінансової звітності, в яких зазначається, що військова агресія російської федерації проти України має суттєвий вплив на економіку України в цілому та на діяльність Підприємства зокрема. Керівництво проаналізувало здатність Підприємства продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та

дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності – подальша значна ескалація військових дій, – який може призвести до дестабілізації діяльності Підприємства, що, у свою чергу, може викликати значні сумніви у спроможності Підприємства продовжувати безперервну діяльність. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління за 2023 р. відповідно до ЗУ № 996-XIV, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок із 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 та 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 ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

За винятком можливого впливу питання, описаного у параграфі (ii), та впливу питань, описаних в параграфах (i), (iii)-(v) розділу «Основа для думки із застереженням», у Звіті про управління ми не виявили невідповідностей між іншою інформацією й фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО і ЗУ № 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли 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 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.

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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Валерій Бондар.

Ключовий партнер з аудиту



Валерій БОНДАР

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН»
(Ідентифікаційний код юридичної особи – 23731031).

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» – 0283.

01011, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3.

<http://www.hlb.com.ua>

Місто КИЇВ, 27 травня 2024 року.