



вул. Ю. Чигирина, 5 Харків 61001 Україна
+38 057 728 57 17
+38 057 728 57 27
office-rubanenko@ukr.net

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*щодо аудиту фінансової звітності
Комунального підприємства електромереж зовнішнього
освітлення «Міськвітло» Харківської міської ради за рік,
що закінчився 31 грудня 2021 року*

*Управлінському персоналу
Комунального підприємства електромереж зовнішнього
освітлення «Міськвітло» ХМР
Департаменту житлово-комунального господарства Харківської міської ради*

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства електромереж зовнішнього освітлення «Міськвітло» ХМР (надалі КП «Міськвітло»), яка включає: баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про зміни у власному капіталі, звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, примітки до фінансової звітності за 2021 рік, включаючи стислий опис суттєвих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність Комунального підприємства електромереж зовнішнього освітлення «Міськвітло» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р № 996-XIV.

Основа для думки із застереженням

1. Управлінським персоналом не був застосований обраний обліковою політикою метод нарахування амортизації за кожним об'єктом основних засобів, як того вимагає концептуальна основа фінансового звітування за НП(С)БО в Україні, що змусило нас висловити думку із застереженням щодо фінансової звітності за попередній рік.

Як зазначено у Примітці 5.2 до фінансової звітності за 2021 рік за рахунок бюджетних коштів надійшло капіталовкладень у основні засоби та нематеріальні активи у сумі **11 732 тис.** грн. та в подальшому використана для придбання основних засобів зовнішнього благоустрою.

Крім цього, за даними бухгалтерського обліку за 2021 рік надійшло безоплатно основних засобів зовнішнього благоустрою у сумі **224 738 тис. грн.**

Нарахована амортизація за вказаними основними засобами за даними бухгалтерського обліку склала **73 862 тис. грн.** та вибуло на суму **1 897 тис. грн.**

Станом на дату нашого звіту, управлінський персонал продовжує відновлення бухгалтерського обліку шляхом переносу пооб'єктного обліку основних засобів зовнішнього благоустрою до комп'ютеризованої системи обліку основних засобів в бухгалтерському обліку, усувати недоліки системи та виправляти помилки.

У нашому звіті за попередній рік, завершення цієї роботи планувалося управлінським персоналом до дати затвердження фінансової звітності за 2021 рік, тобто 25.05.2022 року, але цьому наміру завадила військова агресія проти України з боку Російської Федерації, яка розпочалась 24.02.2022 року.

У зв'язку з цим ми не змогли підтвердити або перевірити за допомогою альтернативних процедур балансову вартість основних засобів цієї групи станом на 01.01.2021р. та 31.12.2021р., що включена в звіт про фінансовий стан за 2021 рік та не змогли визначити, чи є потреба в коригуванні показників необоротних активів та елементів власного капіталу.

В той же час, можливий вплив таких питань, за нашою оцінкою, може бути суттєвим, але не всеохоплюючим для фінансової звітності в цілому.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА), виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (рік видання 2016-2017рр). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для Бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), етичними вимогами, застосованими в Україні до 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.

Суттєва невизначеність, пов'язана з безперервністю діяльності

В Примітці 2.3 розглянуто вплив на безперервність діяльності КП «Міськвітло», істотних ризиків, що пов'язані із розвитком воєнних дій, як розпочались 24 лютого 2022 року повномасштабним вторгненням російської федерації в Україну.

Цей фактор, суттєво вплинув на економіку в країні, та подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового ринку в Україні, а операційне середовище відтоді залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності.

Масштаби руйнувань, характер та тривалість подальших воєнних дій, а також строки їх завершення є фактором невизначеності.

Існування суттєвої невизначеності, може викликати значні сумніви в спроможності КП «Міськвітло» продовжувати подальшу діяльність на безперервній основі.

Попри бойові дії КП «Міськвітло» постійно працювало над відновленням мереж зовнішнього освітлення міста Харкова, ліквідувало аварійні ситуації та обриви, здійснювало заміну пошкоджених опор та електромереж на вулицях міста.

Управлінський персонал вважає, що КП «Міськвітло» має здатність продовжувати у майбутньому свою діяльність на безперервній основі, а у разі суттєвої зміни оцінок управлінського персоналу щодо безперервності діяльності, користувачі фінансової звітності будуть негайно повідомлені про це.

Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в *Звіті про управління*, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора стосовно неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок будь яким рівнем впевненості щодо цієї фінансової звітності.

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 інформації ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми дійшли до висновку, що за виключенням можливого впливу на іншу інформацію питань, які наведені вище в розділі «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, пов'язана з безперервністю діяльності» нашого звіту, інша інформація узгоджена з фінансовою звітністю.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні 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; 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 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 висловлювання 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.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки і інші питання, які могли б обґрунтовано вважатися такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

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.

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Репіна Анжеліка Леонідівна

Директор
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ХАРКІВ»

*сертифікат аудитора серії А №000225
виданий рішенням АПУ № 12 від 17.02.1994
номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 101543*



Людмила РУБАНЕНКО

Аудитор-ключовий партнер

*сертифікат аудитора серії А №
005359 виданий рішенням АПУ № 11 від 27.06.2002р,
номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 101562*

Анжеліка РЕПІНА