

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «КОМЕНЕРГОСЕРВІС»

ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ.

РАЗОМ ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

2022р.

Незалежні аудиторська фірма ГОЛВ·АУДИТ, розглянувши звітність з описом обліку та
результатів аудиту, що містяться в наданому Звіті аудитора, зробила

Зміст

Заява про відповідальність управлінського персоналу за підготовку та затвердження фінансової звітності	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	10
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік	12
Звіт про рух грошових коштів за 2021 рік	14
Звіт про власний капітал за 2021 рік	16
Примітки до річної фінансової звітності за 2021р. (форма №5)	18
Додатку до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» (форма № 6).....	28
Стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.....	32



О. КОВЕЛЬСЬКА

[Signature]
Головний бухгалтер

І. ЧЕТВЕРТАК

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2021Р., СТАНОМ НА 31.12.2021Р.

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому Звіті аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності КП «Коменергосервіс».

Управлінський персонал підприємства КП «Коменергосервіс» відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан комунального підприємства станом на 31 грудня 2021 року, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до (НП(С)БО).

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал КП «Коменергосервіс» несе відповідальність за:

- вірне обрання та послідовне застосування облікових політик;
- застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- дотримання відповідних НП(С)БО і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- оцінку здатності КП «Коменергосервіс» продовжувати діяльність щонайменше протягом 12 місяців з кінця звітного періоду;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що КП «Коменергосервіс» продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому

Управлінський персонал КП «Коменергосервіс» також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах КП «Коменергосервіс»;
- ведення обліку та підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення КП «Коменергосервіс» і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам НП(С)БО;
- застосування заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів КП «Коменергосервіс»;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.



/О. КОНЕЛЬСЬКА
(Керівник підприємства)

/І. ЧЕТВЕРТАК
(головний бухгалтер)

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат

- Уповноваженому органу управління – ДНІПРОВСЬКІЙ МІСЬКІЙ РАДІ,
- Керівництву КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «КОМЕНЕРГОСЕРВІС» ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ- (далі КП «КОМЕНЕРГОСЕРВІС»),
- Іншим можливим користувачам фінансової звітності КП «КОМЕНЕРГОСЕРВІС» .

Думка із застереженням

Незалежною аудиторською фірмою Приватним підприємством Аудиторською фірмою «ГОЛВ-АУДИТ» проведено аудит фінансової звітності загального призначення КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «КОМЕНЕРГОСЕРВІС» ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (далі по тексту - Підприємство) станом на 31 грудня 2021р. та за рік, що закінчився на вказану дату, та складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2021р. (Форма №1);
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021 р. (Форма №2);
- Звіту про рух грошових коштів за 2021р. (форма №3, що складена за прямим методом);
- Звіту про власний капітал за 2021р. (форма № 4);
- Примітки до фінансової звітності за 2021р. (форма № 5);
- Додатку до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» (форма № 6);
- Стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки (далі - фінансова звітність).

Концептуальною основою складання даної звітності є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, прийняті в Україні і діючі на дату складання звітності (далі за текстом - НП(С)БО).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженнями», у цьому Звіті фінансова звітність КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «КОМЕНЕРГОСЕРВІС» ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2021р., фінансові результати та рух грошових коштів підприємства за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні та Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-ХІV щодо складання фінансової звітності».

Основа для думки із застереженням

1.Справедлива вартість основних засобів

Аудитори вважають, що отримані докази надають підстави вважати, що залишкова вартість необоротних активів підприємства, за якою вони представлені в фінансовій звітності, суттєво відрізняється від їх справедливої вартості. В обліку Підприємства на кінець звітного року первісна вартість повністю з амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись складає 8125 тис. грн. Той факт, що Підприємство продовжує використовувати такі об'єкти, свідчить про те, що такі основні засоби мають споживчу вартість. Задля оцінки впливу даного питання на фінансову звітність необхідно провести незалежну експертну оцінку основних засобів, яку на дату аудиту не було проведено. Аудитори не мали можливості оцінити вплив даного викривлення на фінансову звітність, але вважають, що вплив може бути суттєвим.

2.Незавершені капітальні інвестиції

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією незавершених капітальних інвестицій, станом на звітну дату, оскільки нас було призначено аудиторами після цієї події. При проведенні альтернативних аудиторських процедур, враховуючи воєнний стан, ми не змогли, в повному обсязі визначити обсяг групи незавершені капітальні інвестиції, яка станом на 31.12.2021р. складала 4304 тис. грн. а станом на 31.12.2021р. в сумі 56800 тис. грн. У зв'язку з вище наведеним, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях по статті незавершені капітальні інвестиції, відображені чи не відображені в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про сукупні доходи, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів.

3. Формування резерву сумнівних боргів

Аудиторами встановлено, що управлінським персоналом Підприємства станом на 31.12.2021року не повністю сформовано резерв сумнівних боргів у сумі 13545 тис. грн. на поточну дебіторську заборгованість за надані послуги теплопостачання. Створення резерву сумнівних боргів в повній сумі привело б до зменшення суми поточної дебіторської заборгованості в звіті про фінансовий стан на суму 13545 тис. грн., збільшення витрат звітного періоду та, відповідно, збільшення непокритого збитку та зменшення власного капіталу Підприємства на суму 13545 тис. грн.

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 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

Введення воєнного стану та його вплив на фінансову звітність

Також, звертаємо увагу на події після звітного періоду що викладено в примітці 2.4 та 4.16 які можуть вплинути на діяльність в майбутньому КП «КОМЕНЕРГОСЕРВІС».

Російська Федерація здійснила проти України військову агресію, що стало підставою введення воєнного стану з 24 лютого 2022 відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні».

Питання безперервності діяльності підприємства набуває особливого значення в поточних умовах, та не залежить від дій керівництва. Управлінський персонал має труднощі у складанні прогнозів на майбутнє, враховуючи вкрай невизначену та мінливу ситуацію в період воєнного стану та ведення бойових дій. Такі прогнози можуть суттєво змінюватися за короткий проміжок часу тому остаточне врегулювання не можливо передбачити з достатньою вірогідністю та точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в майбутньому. КП «КОМЕНЕРГОСЕРВІС» є підприємством критичної інфраструктури міста, що надає життєво - важливі послуги для населення, суспільства, тому управлінський персонал буде прикладати всі зусилля для здійснення діяльності на безперервній основі в майбутньому. В теперішній час підприємство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі факти які оцінюються та впливають на результати фінансового стану і результати діяльності Підприємства у звітному періоді. Дана фінансова звітність не містить коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Управлінський персонал вважає, що він здійснює діяльність в повній відповідності з діючим законодавством та вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності та безперервності діяльності КП «КОМЕНЕРГОСЕРВІС».

Висловлюючи нашу думку ми не враховували ці питання.

Наша думка не містить застережень щодо цього питання.

Інша інформація

Ті хто наділений найвищими повноваженнями, управлінський персонал КП «КОМЕНЕРГОСЕРВІС» несуть відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка міститься у Звіті про управління за 2021 рік, що є обов'язковим для публікації та у Звіті про виконання фінансового плану за 2021р., що призначений для Уповноваженого органу управління Підприємством, 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 з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності КП «КОМЕНЕРГОСЕРВІС», нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією, визначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і 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 стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт тим, хто наділений найвищими повноваженнями.

Ми не виявили інших фактів, які потрібно було б включити до звіту аудитора, окрім тих, які включені в розділ «Основа для думки із застереженням», описаних вище.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженням КП «КОМЕНЕРГОСЕРВІС», за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(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.

Управлінський персонал несе відповідальність за нарахування та сплату податків, внесків, платежів до бюджету.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім

випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємства чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями КП «КОМЕНЕРГОСЕРВІС» це ДНІПРОВСЬКА МІСЬКА РАДА 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.

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 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;

- 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 повідомили керівництву КП «КОМЕНЕРГОСЕРВІС» 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.

Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)

Аудит фінансової звітності, що додається, та випуск звіту проведено Приватним підприємством Аудиторською фірмою «ГОЛВ-АУДИТ» (код за ЄДРПОУ 23401428), що діє на підставі включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 0880 <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoj-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti>

Місцезнаходження аудиторської фірми:

Юридична адреса: 54058 м. Миколаїв вул. Лазурна, 166, кв. 19

Фактична адреса: 54001 м. Миколаїв вул. Шевченко, 62 офіс 407

Аудит проведено згідно договору № 18/А/22 від 09 червня 2022р.

Аудит розпочато 09 червня 2022р. і закінчено 30 липня 2022 року.

Партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є **Гонтар Людмила Василівна**, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності розділ «Аудитори» 100942.

Ключовий партнер
(директор ПП АФ «ГОЛВ-АУДИТ»)

номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100942



Л.В. Гонтар

30 липня 2022р.