

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо аудиту фінансової звітності  
**КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА**  
**«ТЕРНІВСЬКЕ ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО»**  
за 2020 рік

- Керівництву КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТЕРНІВСЬКЕ ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО»
- Іншим користувачам фінансової звітності

### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТЕРНІВСЬКЕ ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО» (далі по тексту – КП «ТЖКП» або «Підприємство»), що складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2020 рік, Звіту про власний капітал за 2020 рік та Приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, зазначених у параграфі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТЕРНІВСЬКЕ ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО» станом на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО) та вимог 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

Протягом року, що закінчився 31.12.2020, Підприємством були понесені витрати на реконструкцію скверу «Шахтар» в м. Тернівка Дніпропетровської області Підприємством у сумі 2 887 994,18 грн., та щодо яких первинні документи були вилучені представниками Павлоградського відділу поліції Головного управління Національної поліції в Дніпропетровській області в межах слідства, що проводиться останнім.

Протягом року, що закінчився 31.12.2020, Підприємством були понесені витрати на капітальний ремонт дороги по вул. Дніпровська в м. Тернівка Дніпропетровської області Підприємством у сумі 259 260,18 грн., та щодо яких первинні документи були вилучені представниками Тернівського відділу Павлоградської місцевої прокуратури Дніпропетровської області в межах слідства, що проводиться останнім.

Сутність таких витрат може відрізнятися від їхньої юридичної форми згідно з первинними документами. Нам не вдалося отримати достатніх та належних аудиторських доказів, щоб

переконатися стосовно сум та характеру наведених вище операцій, а також їх класифікації в фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020.

У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях цих сум.

На нашу думку, можливий вплив наведених вище підстав на фінансову звітність Підприємства станом на 31.12.2020 може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

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 Кодексу РМСЕБ та вимог, що визначені чинним законодавством України, зокрема, Законами «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

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**

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, КП «ТЖКП» зазнало чистих збитків у сумі 12 136 тис. грн. Майно Підприємства обтяжене податковою заставою.

Керівництво вважає, що в діяльності Підприємства не відбулося суттєвих негативних змін, що могли б свідчити про зменшення основного ринку збуту продукції чи нестачі ресурсів для її виробництва, що дозволяє очікування прибутків від здійснення господарської діяльності у найближчому майбутньому. У зв'язку з цим керівництво вважає, що застосування принципу безперервності діяльності для підготовки даної фінансової звітності Підприємства є доречним в поточних обставинах та прийнятною основою для складання фінансової звітності Підприємства.

Звертаємо також вашу увагу на поточну ситуацію з впливом пандемії та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів на операційне та економічне середовища в Україні та світі, та зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та пессимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки.

Ці події та умови вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

#### **Ключові питання аудиту**

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

За винятком питань, зазначених у розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити в нашему звіті.

#### **Інша інформація, що не є фінансовою звітністю**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління за 2020 рік, складеному відповідно до вимог Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем певненості щодо цієї іншої інформації.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, 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 виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми дійшли би висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності та викривлень, які б необхідно було включити до звіту. Фінансова інформація, наведена у звіті про управління, узгоджується з інформацією, наведеною у фінансовій звітності.

### **Відповідальність управлінського персоналу 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.

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, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашиими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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 всього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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 Підприємства;
- 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов,

яка може викликати значні сумніви щодо можливості Підприємства продовжити свою діяльність на безперервній основі. 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 подій, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо управлінському персоналу інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо управлінському персоналу 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась управлінському персоналу, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашему звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашему звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

#### **Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору про проведення аудиту:**

Дата та номер договору на проведення аудиту:	Договір № 36 від 18.03.2021
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту:	18.03.2021 - 26.04.2021
Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності:	з 01.01.2020 по 31.12.2020

#### **Основні відомості про аудиторську фірму:**

Назва аудиторської фірми	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ФОРУМ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	23070374
Юридична адреса та Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 50002, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, вул. Кобилянського, буд. 219 тел. (056) 406-18-65; (056) 406-11-31.
Номер, дата видачі сертифіката аудитора	Сертифікат аудитора №002254, виданий рішенням АПУ від 24.05.95 №10
Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	Рішення Аудиторської палати України про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг № 43/7 від 17.07.2020

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ФОРУМ» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що оприлюднюється у мережі Інтернет на веб-сторінці Аудиторської палати України <https://www.apu.com.ua/>, за № 0733 у наступні розділи:

- Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності»,
- Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аudit фінансової звітності».

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Кругла Надія Миколаївна (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності - 101132).

Партнер із завдання

Генеральний директор ТОВ АФ «ФОРУМ» Кругла Надія Миколаївна



Дата складання аудиторського висновку

м. Кривий Ріг, Україна

26.04.2021