

У к р а ї н а
м. Київ, вул. Бажана, 34/24
м. Бровари, вул. Черняхівського 23-б к.171

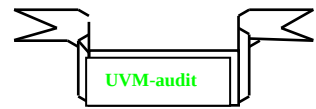
UA19 3808 0500 0000 0026 0042 7176 9

АТ «Райффайзен
Банк АВАЛЬ»

Тел./факс: 044 574-50-28



www.uvm-audit.org.ua



Chernigivska str. №4
Keiv region
Brovary, Ukraine

JS Postal Pensionary Bank AVAL

Swift: AVAL UA UK BRO
ac. 017-001180319

№ 5-02/2
30/03/22

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ВОДОГОСПОДАРСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ) КИЇВВОДФОНД

станом на 31 грудня 2022 року

Адресат:

- Керівництву СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ВОДОГОСПОДАРСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ) КИЇВВОДФОНД

- ДЕПАРТАМЕНТУ КОМУНАЛЬНОЇ ВЛАСНОСТІ М.КИЄВА ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ)

**Основні відомості про
СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ВОДОГОСПОДАРСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ
АДМІНІСТРАЦІЇ) КИЇВВОДФОНД:**

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування підприємства	СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ВОДОГОСПОДАРСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ) КИЇВВОДФОНД
2	Скорочене найменування підприємства	СВКП «КИЇВВОДФОНД»
3	Організаційно-правова форма господарювання за КОПФГ	150 Комунальне підприємство
4	Код підприємства за ЄДРПОУ	37292855
5	Свідоцтво серії А01 №570887 про державну реєстрацію юридичної особи. Номер запису:	1 067 102 0000 015820 Дата проведення державної реєстрації 22.09.2010р.
6	Місце проведення державної реєстрації	02002, м.Київ, вул. Микільсько-Слобідська, 7
7	Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 04080, місто Київ, вул. ДМИТРІВСЬКА, 16-Б
8	Основні види діяльності за КВЕД-2010	38.11 Збирання безпечних відходів 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна 36.00 Забір, очищення та постачання води 37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод 35.13 Розподілення електроенергії
9.	Засновник	територіальна громада м.Києва
9.	Директор	Козловська Світлана Станіславівна
10.	Головний бухгалтер	Багінська Алла Михайлівна з 01.01.2022 – 08.05.2022 Півнева Наталя Павлівна з 09.05.2022р. - по теперішній час

Спеціалізоване водогосподарське комунальне підприємство виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київводфонд» засноване на комунальній власності територіальної громади міста Києва та підпорядковане Департаменту житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Підприємство утворено відповідно до рішення Київської міської ради від 27 листопада 2009 року №881/2950 «Про створення спеціалізованого водогосподарського комунального підприємства виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київводфонд». Засновником та власником Підприємства є територіальна громада міста Києва, від імені якої виступає Київська міська рада.

ДОГОВІР ОРЕНДИ № 3533 нерухомого або іншого окремого індивідуального визначеного майна, що належить до комунальної власності від 28 грудня 2021р. Об'єкт оренди: нежитлові приміщення загальною площею 188,80кв.м, що розташоване за адресою: м.Київ, вул. Хмельницького Богдана, 3 літера А

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ВОДОГОСПОДАРСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ) КИЇВВОДФОНД (надалі Підприємство). Повний пакет фінансових звітів Підприємства складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2022р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2022р., Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022р., Звіту про власний капітал за 2022р., Приміток до фінансової звітності за 2022р.

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням концептуальної основи загального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України НП(С)БО, відповідають обраній обліковій політиці Товариства та вимогам нормативних актів України, які регламентують порядок ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ВОДОГОСПОДАРСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ) КИЇВВОДФОНД за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р. складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку і відображає дійсний фінансовий стан Підприємства, його фінансові результати, рух грошових коштів та рух власного капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату.

Основа для думки із застереження.

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 СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ВОДОГОСПОДАРСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ) КИЇВВОДФОНД згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*) та з етичними вимогами, застосованими Міжнародними стандартами аудиту 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 із застереженням.

Наказом «Про облікову політику СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ВОДОГОСПОДАРСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ) КИЇВВОДФОНД №1 від 15.01.2015р, зі змінами №22-П від 31.03.2021р., та відповідно до Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємств, які затверджені наказом Мінфіну від 27.06.13 № 635, межа суттєвості для фінансової звітності визначена на рівні :

Кількісні критерії суттєвості для статей фінансової звітності можуть бути наступні:

Об'єкти суттєвості	Діапазон (у % від бази)	База для визначення кількісного критерію суттєвості
1. Для статей Балансу	До 5 %	Сума підсумку Балансу
	До 15 %	Підсумок класу активів, власного капіталу або зобов'язань
2. Для статей Звіту про фінансові результати	До 5 %	Сума чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	До 25 %	Сума фінансового результату від операційної діяльності
3. Для статей Звіту про рух грошових коштів	До 5 %	Сума чистого руху грошових коштів від операційної діяльності
4. Для статей Звіту про власний капітал	До 5 %	Розмір власного капіталу підприємства

Підприємство повинне провадити переоцінку основних засобів, якщо на дату балансу залишкова вартість об'єкту основних засобів суттєво (більш ніж на 10% відрізняється від його справедливої вартості згідно п.16 НП(С)БО 7 «Основні засоби», а також п.146.21 Податкового Кодексу України», враховуючі індекс інфляції року.

Аудиторами визначена суттєвість на рівні фінансової звітності 5% від Суми підсумку Балансу (453 620 x 5%) - 22 681тисяч гривень.

В статті «Основні засоби» згідно з даними балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 року сума залишкової вартості основних засобів складає 399 801 тисяч гривень. Питома вага залишкової вартості основних засобів та інших необоротних активів в складі загальної суми активів згідно фінансової звітності складає 88,1%. Це є суттєвою статтею для даної звітності.

Аудитор не згодний з управлінським персоналом стосовно прийнятності розкриттів, а саме: у Фінансовій звітності відсутні розкриття, необхідні для забезпечення достовірного подання, оскільки Фінансова звітність не містить даних про результати переоцінки (визначення справедливої вартості) основних засобів на початок звітного періоду (01.01.2022р.) та на звітну дату (31.12.2022р.).

Згідно до вимог п. 16 ПСБО 7 «Основні засоби» Підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. Відповідно з даними Балансу (Звіт про фінансовий стан) первісна вартість основних засобів на 31.12.2022року становить 575 433тис.грн., знос складає 175 632тис.грн. Ступінь зносу основних засобів становить 30,5%. Аудитори здійснили аналіз основних засобів та встановили, що в складі основних засобів обліковуються повністю амортизовані основні засоби у сумі 18 887тис.грн.

У Фінансовій звітності на зазначені звітні дати необоротні активи відображені за історичною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу. Аудитори не отримали достатньої впевненості щодо оцінки основних засобів через незалучення управлінським персоналом Підприємства незалежного оцінювача, інші аудиторські процедури не були ефективними. Ми не мали змоги визначити коригування, які необхідно було б зробити у разі якщо було проведена переоцінка (визначення справедливої вартості) основних засобів на початок звітного періоду (01.01.2022р.) та на звітну дату (31.12.2022р.)

Рішення керівника, щодо дооцінки основних засобів та нематеріальних активів до справедливої вартості в 2022 році не приймалось.

Учасник СВКП «КИЇВВОДФОНД» вчасно не вніс свій первинний вклад по внесках до статутного капіталу. Вартість несплаченого капіталу станом на 31.12.2022р. становить 100 тис.грн.

При визначенні кількості невикористаних днів відпустки, під які повинен створюватися резерв, за кожним працівником не дотримуються вимоги п. 7 П(С)БО 26 - Виплати за невідпрацьований час, що підлягають накопиченню, визнаються зобов'язанням через створення забезпечення у звітному періоді - «резерв відпусток нараховується за відпустками, які підлягають накопиченню (тобто які можуть бути використані працівниками в наступних періодах) та ст. 7 і 8 Закону України «Про відпустки» від 15.11.96 р. № 504-96/ВР, що має впад на фінансову звітність. Суму нарахованого резерву вплинула б на Фінансовий

результат СВКП «КІЇВВОДФОНД» до оподаткування, рядок 2290 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022р.

СВКП «КІЇВВОДФОНД» здійснює оцінку та відображення активів і зобов'язань таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому стану Підприємства, на наступні звітні періоди. Активи і зобов'язання Підприємства первісно оцінюються під час їх придбання чи виникнення та в подальшому оцінюються на дату балансу за кожен звітний період відповідно до вимог НП(С)БО.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу, що починаючи з 24 лютого 2022 року повномасштабне військове вторгнення в Україну, що триває, має негативний вплив на діяльність Товариства, при цьому наслідки подальшого розвитку подій або терміни їхнього завершення залишаються невизначеними. Ці події або умови разом з іншими питаннями, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Несприятливе зовнішнє та внутрішнє середовище у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, впливу пандемії COVID – 19, запровадження карантинних та обмежувальних заходів, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити.

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Фінансова звітність станом на 31.12.2022р. була підготовлена на основі припущення, що СВКП «КІЇВВОДФОНД» здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Фінансова звітність станом на 31.12.2022р. була підготовлена на основі припущення, що СВКП «КІЇВВОДФОНД» здатний продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ми розглянули операції Підприємства на 31 грудня 2022 року та провели опитування управлінського персоналу, щодо подій після вказаної дати до дати затвердження річного звіту. В результаті цих процедур ми не отримали свідчень про існування подій після дати балансу Підприємства які б не були відображені у фінансовій звітності за 2022р., і які могли би мати суттєвий вплив на розуміння фінансового стану Підприємства за результатами року.

Під час виконання нами аудиту фінансових звітів ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом припущення про безперервність функціонування як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів Підприємства є доречним. Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність та, відповідно, таку невизначеність не розкрито в фінансовій звітності Підприємства. При проведенні аудиту фінансової звітності ми також не ідентифікували такої суттєвої невизначеності. Тим не менш, ні управлінський персонал, ні аудитор не можуть дати гарантію щодо можливості Підприємства безперервно продовжувати діяльність так як майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі; нами зроблена оцінка загального подання, структури та змісту фінансової звітності, а також того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Аудитор не може передбачати майбутні події або умови, які можуть обумовити припинення Підприємством його безперервної діяльності. Відповідно, відсутність в аудиторському звіті будь-яких згадок про фактори невизначеності, що стосуються безперервності діяльності, не може розглядатися як гарантія здатності суб'єкта продовжувати свою діяльність безперервно.

Крім того, коефіцієнт автономії, який показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність, становить 0,616. Це свідчить про те, що Підприємство здійснює свою діяльність за рахунок власного капіталу більше, ніж на 61%.

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Фінансова звітність станом на 31.12.2022р. була підготовлена на основі припущення, що СВКП «КИЇВВОДФОНД» здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ці події та умови вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний 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 розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми виконали обов'язки, описані в розділі Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в т.ч. процедур, виконаних в ході розгляду зазначених нижче питань, служать підставою для висловлення нашої аудиторської думки про фінансову звітність, що додається.

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

Управлінський персонал несе відповідальність, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами та доповненнями) від 16.07.1999 року за № 996-XIV, 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 СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ВОДОГOSПОДАРСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ) КИЇВВОДФОНД 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 Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Управлінський персонал відповідає за твердження, що інформація щодо стосунків пов'язаних сторін належно відображені в обліку, що всі виконані операції відображені в облікових записях, що не виправлені викривлення є несуттєвими як окремо, так і для фінансової звітності в цілому.

Управлінський персонал несе відповідальність за твердження:

- що аудиторам надано доступ до всієї інформації, яка є доречною, всі облікові реєстри та

підтверджувальні документи, всі протоколи зборів та ін.;

- що не має жодних планів або намірів, що можуть суттєво змінити балансову вартість або класифікацію активів і зобов'язань, відображених у фінансових звітах;
- що Підприємство має право власності на всі свої активи, а інформація про обмеження права власності надана до перевірки;
- що в обліку відображено усі зобов'язання та розкрито всі гарантії, надані третім сторонам;
- що не існує подій, що відбулися після закінчення періоду та які потребують додаткового коригування або розкриття у фінансових звітах або у Примітках до них;
- що розкрили всю інформацію в зв'язку з шахрайством, яка їм відома.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Виконавчий орган СВКП «КИЇВВОДФОНД» в особі директора та головного бухгалтера, є особи які відповідають за нагляд за процесом фінансового звітування та є тими самими особами, що відповідають за складання фінансової звітності.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування СВКП «КИЇВВОДФОНД».

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашою відповідальністю є висловлення думки, щодо річної фінансової звітності станом на 31.12.2022 року. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА), які застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 р. №361.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Аудиторська перевірка включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, відносно предмету перевірки.

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 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 умови, 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 СВКП «КИЇВВОДФОНД» припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тих, 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму 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 нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Аудиторські оцінки

Аудитор виконав процедури оцінки ризиків з метою забезпечення основи для ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності та тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриттів інформації.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння Підприємством та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, аудитор виконав наступні процедури, з метою отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення, зокрема внаслідок шахрайства:

- Запити управлінському персоналу, іншим працівникам, щодо власної оцінки ризику шахрайства та встановлених заходів контролю для запобігання й виявлення шахрайства;
- Проведено обговорення, ознайомлення з протоколами засідань та здійснено запити тим, кого наділено найвищими повноваженнями, для розуміння того, як вони здійснюють: ідентифікацію ризиків шахрайства та вживання дій у відповідь на них, та внутрішній контроль, який установлений для зменшення ризиків суттєвого викривлення.
- Проведено аналітичні процедури які, виконані як процедури оцінки ризиків,

включати як фінансову, так і не фінансову інформацію.

- Здійснено спостереження та інспектування операцій Підприємства, документів (бізнес-плану та стратегії і т.і.), записів та інструкцій з внутрішнього контролю, проміжної фінансової звітності, протоколів засідань.

За результатами виконання процедур аудитор не виявив будь якої інформації, яка свідчила б про можливі ризики шахрайства, або про можливі викривлення фінансової звітності чи факти привласнення активів в наслідок шахрайства.

Аудитор на оцінені ризики суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності розробив та виконав загальні дії у відповідь, а саме:

- зміну характеру аудиторських процедур з метою отримання більш переконливих аудиторських доказів;
- збільшення обсягу аудиторських процедур;
- проведення більше аудиторських процедур станом на кінець періоду, а не на проміжну дату;
- отримання більше аудиторських доказів унаслідок проведення процедур по суті, з використанням процедури зовнішнього підтвердження як аудиторські процедури по суті.

Основні ризики та застереження щодо можливого суттєвого викривлення інформацій у фінансовій звітності ідентифіковані при оцінці очікуваних кредитних збитків. Це пов'язано з процедурою і методами розрахунку та наявністю властивих обмежень аудиту.

При вирішенні цього питання нами було проаналізовано процеси та принципи облікової політики, пов'язані з оцінкою величини резерву збитків, а також оцінено структуру та впровадження систем і засобів контролю, пов'язаних із цим процесом.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно відображення очікуваних кредитних збитків в фінансовій звітності Підприємства.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Інформація щодо результативності аудиту наведена в підрозділі «Аудиторські оцінки» розділу «Додаткова інформація передбачена частиною четвертою статті 14 «Аудиторський звіт та інші офіційні документи» Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р. нашого звіту.

Для оцінки ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства ми використовували своє професійне судження. Протягом виконання аудиторських процедур ми отримали розуміння системи контролю, які були розроблені та впроваджені управлінським персоналом Підприємства для запобігання та виявлення шахрайства.

Під час аудиту ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу. На нашу думку, заходи контролю, які застосовував та яких дотримувався управлінський персонал СВКП «КИЇВВОДФОНД» для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав безпосередньо або опосередковано Підприємству, послуги зазначені у частині четвертій статті 6 та статті 27 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності незалежні від Підприємства, фінансова звітність якого підлягає перевірці, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень СВКП «КИЇВВОДФОНД».

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюванім нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав СВКП «КИЇВВОДФОНД» або контролюванім ним суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, інформація про які не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Аудит проведено в обсязі, який передбачає отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

Аудитор не може отримати абсолютну впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Причина полягає в тому, що існуючі властиві обмеження аудиту, призводять до того, що більшість аудиторських доказів, на основі яких аудитор сформував висновки та на яких ґрунтується аудиторська думка, є швидше переконливими, ніж остаточними.

Обмеження аудиту є наслідком характеру фінансової звітності Підприємства – окремі статті фінансової звітності пов'язані із суб'єктивними рішеннями або оцінками чи ступенем невизначеності, який не можна усунути застосуванням додаткових аудиторських процедур, та характеру аудиторських процедур - аудитор не впевнений у повноті отриманої інформації.

Облікова політика

Облікова політика СВКП «КИЇВВОДФОНД» розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Підприємство використовує при веденні обліку та складанні фінансової звітності відповідно з НП(С)БО. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізація окремих статей фінансової звітності Підприємства. Основними якісними характеристиками фінансової звітності є зрозумілість, доречність, істотність, надійність, правдиве відображення, переважання суті над формою, нейтральність, обачність, повнота, порівнянність, автономність СВКП «КИЇВВОДФОНД». Використання основних якісних характеристик дозволяє забезпечити достовірне та об'єктивне складання фінансової звітності щодо фінансового стану, результатів діяльності та змін у фінансовому стані Підприємства.

Внутрішній контроль за веденням бухгалтерського обліку та заповненню і поданню фінансової звітності, згідно наказу покладається на головного бухгалтера підприємства.

Облікова політика СВКП «КИЇВВОДФОНД» за період, що перевірявся, не змінювалась.

Думка/висновок аудитора щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам.

На нашу думку розмір статутного капіталу, який відображено в фінансовій звітності Підприємства, відповідає розміру статутного капіталу, визначеного статутом Підприємства.

Думка/висновок аудитора щодо дотримання вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів.

Вартість чистих активів Підприємства станом на 31.12.2022р. становить 79 924 тис. грн. та більші зареєстрованого капіталу (100 тис.грн.).

Події після звітної дати

Станом на дату затвердження керівництвом річної фінансової звітності правочини, що мають суттєвий вплив на діяльність Підприємства не здійснювались.

II. Звіт

щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ВОДОГОСПОДАРСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ) КИЇВВОДФОНД *станом на 31 грудня 2022 р.*

Стан бухгалтерського обліку СВКП «КИЇВВОДФОНД»

Підприємств веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях. Під час перевірки змісту наданих бухгалтерських звітних форм, аудитором встановлено, що показники в них взаємопов'язані і тотожні між собою, в цілому відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності Підприємства відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом Підприємства, та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Фінансова звітність Підприємства складена відповідно до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 року № 73.

Розкриття інформації щодо обліку нематеріальних активів

У результаті проведеної перевірки аудитором встановлено, що станом на 31 грудня 2022 року на балансі Підприємства обліковуються нематеріальні активи, що відповідають даним первинних документів та облікових реєстрів.

На думку аудиторів, облік нематеріальних активів у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 р. № 242 (зі змінами і доповненнями) (далі – П(С)БО 8).

показник	Код рядка	01.01.2022	31.12.2022
нематеріальних активів (залишкова вартість)	1000	2	0
Первісна вартість	1001	8	8
накопичена амортизація	1002	6	8

Станом на 31.12.2022р. нематеріальні активи Підприємства відображено в рядках 1000 - 1002 ф. № 1 «Баланс(Звіт про фінансовий стан)».

Розкриття інформації щодо обліку незавершених капітальних інвестицій.

За даними фінансової звітності Підприємства станом на 31 грудня 2022 року на балансі обліковуються незавершені капітальні інвестиції – 58 837тис. грн.

Розкриття інформації щодо обліку основних засобів

Облік основних засобів у Підприємстві ведеться за первісною вартістю із дотриманням принципів обачності, переваги сутності над формою, згідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 „Основні засоби”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 року № 92 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18 травня 2000 року за № 288/4509 із змінами і доповненнями, внесеними наказами Міністерства фінансів України.

Дані щодо вартості основних засобів Підприємства , грн.

Р-к	Показники	2021р	2022р
10	Основні засоби	542 684 828,22	574 010 479,83
103	Будинки та споруди	189 090 921,03	221 742 870,19
104	Машини та обладнання	2 358 920,17	4 424 846,31
105	Транспортні засоби	1 204 666,67	1 630 266,67
106	Інструменти, прилади, інвентар(меблі)	373 976,56	373 976,56
109	Інші основні засоби	349 656 343,79	345 838 520,10
11	Малоцінні необоротні матеріальні активи	623 579,89	1 422 211,75
	всього	543 308 408,11	575 432 691,58

Інвентаризацію ОЗ проведено станом на 01 листопада 2022р згідно Наказу № 58-П від 01 листопада 2022 року станом на 01 листопада 2022року. Протокол інвентаризаційної комісії від 01 листопада 2022 року. Інвентаризаційні описи необоротних активів станом на 01 листопада 2022р.

Згідно до вимог п. 16 ПСБО 7 «Основні засоби» Підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. Відповідно з даними Балансу (Звіт про фінансовий стан) первісна вартість основних засобів на 31.12.2022року становить 575 433тис.грн., знос складає 175 632тис.грн. Ступінь зносу основних засобів становить 30,5%. Аудитори здійснили аналіз основних засобів та встановили, що в складі основних засобів обліковуються повністю амортизовані основні засоби у сумі 18 887тис.грн.

У Фінансовій звітності на зазначені звітні дати необоротні активи відображені за історичною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу. Аудитори не отримали достатньої впевненості щодо оцінки основних засобів через незалучення управлінським персоналом Підприємства незалежного оцінювача, інші аудиторські процедури не були ефективними. Ми не мали змоги визначити коригування, які необхідно було б зробити у разі якщо було проведена переоцінка (визначення справедливої вартості) основних засобів на початок звітного періоду (01.01.2022р) та на звітну дату (31.12.2022р)

Рішення керівника, щодо дооцінки основних засобів та нематеріальних активів до справедливої вартості в 2022 році не приймалось

Розкриття інформації, щодо обліку Запасів

У 2022 році для ведення бухгалтерського обліку сировини, товарів, матеріалів та інших товарно-матеріальних цінностей Підприємств застосовувало вимоги Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 „Запаси”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 246 від 20.10.1999 року та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 02 листопада 1999 року за № 751/4044 із змінами і доповненнями, внесеними наказами Міністерства фінансів України. Вибуття запасів здійснюється за методом ФІФО собівартості перших за часом надходження.

Станом на 31.12.2022 р. на балансі Підприємства обліковується :

Виробничі запаси	2820
Сировина й матеріали	961

Паливо	211
Будівельні матеріали	39
Запасні частини	141
Малоцінні та швидкозношувані предмети	1468
Товари	-

Інвентаризацію запасів проведено станом на 01 листопада 2022р згідно Наказу № 58-П від 01 листопада 2022 року.

Розкриття інформації щодо обліку дебіторської заборгованості

Поточна дебіторська заборгованість Підприємства за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2022року становить 2879тис.грн., що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Сума дебіторської заборгованості за розрахунками станом на 31 грудня 2022року:

- з бюджетом - 1132тис.грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість– 4253 тис.грн.

В Балансі (Звіті про фінансовий стан) станом на 31.12.2022р. в рядку 1135 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» на СВКП «КИЇВВОДФОНД» відображають заборгованість бюджету, яка не відображена в окремих статтях щодо розкриття інформації про дебіторську заборгованість - в рядку: 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги», 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість», 1190 «Інші оборотні активи», загальною сумою 545,7ис.грн.

На СВКП «КИЇВВОДФОНД» підтвердження дебіторської заборгованості проведене не в повному обсязі. Аудитор не мав змоги отримати достатні і належні аудиторські докази щодо дебіторської заборгованості, оскільки під час проведення аудиту ми не отримали від окремих контрагентів підтвердження сум дебіторської заборгованості.

Розкриття інформації щодо обліку грошових коштів

Облік касових операцій ведеться згідно з «Положенням про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою НБУ №148 від 29.12.2017р. зі змінами.

Безготівкові розрахунки здійснюються Підприємством з дотриманням вимог діючого законодавства. У наявності маютьяся виписки банку з додатками до них, підібрані в хронологічному порядку.

Станом на 31.12.2022 року залишок грошових коштів в національній валюті становить 54тис. грн.

Розкриття інформації щодо власного капіталу

Статут СВКП «КИЇВВОДФОНД» (нова редакція) затверджено Розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 18 лютого 2010 року № 86 (у редакції розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 01 жовтня 2019 року № 1739).

Підприємство утворено відповідно до рішення Київської міської ради від 27 листопада 2009 року №881/2950 «Про створення спеціалізованого водогосподарського комунального підприємства виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київводфонд». Засновником та власником Підприємства є територіальна громада міста Києва, від імені якої виступає Київська міська рада.

Дані звіту, ф.№4 «Звіт про власний капітал», достовірно відображають реальний стан та рух

власного капіталу Підприємства за 2022 рік. Дані звіту ідентичні відповідним даним I розділу пасиву «Власний капітал» ф. № 1 «Баланс(Звіт про фінансовий стан)».

За даними Балансу, власний капітал СВКП «КІЇВВОДФОНД» станом на 31 грудня 2022 року становить 279 524 тис.грн., який складається із зареєстрованого капіталу 100 тис.грн., капітал у дооцінках – 1374 тис.грн., додаткового капіталу у сумі – 278 115 тис.грн., резервного капіталу - 265 тис.грн., непокритого збитку станом на 31.12.2022р. в сумі 230 тис.грн., неоплаченого капіталу- 100 тис.грн.

Учасник СВКП «КІЇВВОДФОНД» вчасно не вніс свій первинний вклад по внесках до статутного капіталу. Вартість несплаченого капіталу станом на 31.12.2022р. становить 100 тис.грн.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу протягом 2022 року наведено Підприємством в Звіті про власний капітал, який складено відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 року № 73 та правдиво відображає стан справ щодо розміру фінансового результату діяльності Підприємства в періоді, що перевірявся.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу, відображені у фінансовій звітності Підприємства станом на 31.12.2022 року, та відповідають даним синтетичного та аналітичного обліку.

Розкриття інформації щодо визнання, обліку та оцінки зобов'язань

Оцінка зобов'язань відповідає П(С)БО 11 «Зобов'язання, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000р. №20, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 11.02.2000р. за №85/4306.

Цільове фінансування – 42 551 тис.грн.

Станом на 31.12.2022 року розмір поточних зобов'язань складає- 131 545 тис. грн.:

Найменування показника	Кредиторська заборгованість, на 01.01.2022р., тис. грн.	Кредиторська заборгованість, на 31.12.22р., тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	-	-
товари, роботи, послуги	1963	4428
розрахунками з бюджетом	88	115
розрахунками зі страхування	-	19
розрахунками з оплати праці	22	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	308	286
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	345	173
Поточні забезпечення	-	-
Доходи майбутніх періодів	102 176	126 524
Інші поточні зобов'язання		
Разом:	104 902	131 545

На СВКП «КІЇВВОДФОНД» підтвердження кредиторської заборгованості проведене не в повному обсязі.

При визначенні кількості невикористаних днів відпустки, під які повинен створюватися резерв, за кожним працівником не дотримуються вимоги п. 7 П(С)БО 26 «резерв відпусток нараховується за відпустками, які підлягають накопиченню (тобто які можуть бути використані працівниками в наступних періодах) та ст. 7 і 8 Закону України «Про відпустки» від 15.11.96 р. № 504-96/ВР, що має вплив на фінансову звітність.

Суму нарахованого резерву вплинула б на Фінансовий результат СВКП «КИЇВВОДФОНД» до оподаткування, рядок 2290 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022р.

Вибіркова перевірка дає змогу зробити висновок, що зобов'язання Комунального підприємства у бухгалтерському обліку відображені та відповідають розміру визнаних засобів чи витрат.

Розкриття інформації щодо обліку фінансових результатів

Аудитори при проведенні перевірки та при співставленні показників бухгалтерської звітності з даними облікових регістрів та головної книги, щодо можливих розбіжностей стосовно їх відповідності, в ході перевірки не встановлено. Аналітичний облік відповідає даним синтетичного обліку та показниками фінансової звітності.

Аудитори дійшли висновку, що дані «Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» (ф.№2) відображають дійсний стан фінансових результатів діяльності СВКП «КИЇВВОДФОНД».

В результаті перевірки аудитори встановили, що за 2022 рік доходи становили:

- дохід від надання послуг - 63 538 тис.грн.
- інші доходи - 40 609 тис.грн.

В ході аудиторської перевірки аудиторами підтверджуються витрати звітного періоду, які визначались одночасно з визнанням доходу, в сумі:

- собівартість реалізованих послуг - 90 467 тис.грн.
- адміністративні витрати 12 500 тис.грн.
- інші операційні витрати 129 тис.грн.

СВКП «КИЇВВОДФОНД» за результатами діяльності:

- за 2021 рік отримало прибуток - в сумі 1724 тис.грн.,
- за 2022 рік отримало прибуток - в сумі 862 тис.грн.

що відображено в № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Події після звітної дати

Станом на дату затвердження керівництвом річної фінансової звітності правочини, що мають суттєвий вплив на діяльність Підприємства не здійснювались.

Аналіз та оцінка фінансових показників .

Аналіз та економічна оцінка платоспроможності та фінансової стійкості СВКП «КИЇВВОДФОНД» здійснені на основі даних фінансових звітів, шляхом розрахунків системи показників – коефіцієнтів про ліквідність і фінансову стійкість та на основі перевірки даних первинного, аналітичного та синтетичного обліку. Для складання довідки були надані: Фінансові звіти за 2021р та 2022р., оборотно-сальдові відомості по рахунках.

* При розрахунку показників ліквідності, платоспроможності та рентабельності, що характеризують фінансовий стан Підприємства, нами на приймалися до уваги показник доходів майбутніх періодів, який не є результативним, щодо поточних зобов'язань Підприємства.

Коефіцієнт швидкої ліквідності. Аналіз ліквідності дозволяє визначити спроможність Підприємства сплачувати свої поточні зобов'язання. Коефіцієнт швидкої ліквідності обчислюється як відношення найбільш ліквідних оборотних засобів (грошових коштів та їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості) до поточних зобов'язань Підприємства. Він відображає платіжні можливості Підприємства щодо сплати поточних зобов'язань за умовами своєчасного проведення розрахунків, тобто показує, скільки ліквідних коштів припадає на 1 грн. поточної заборгованості, і становить 3,62. Що не відповідає

оптимальному значенню (0,6-0,8).

Підприємство зможе виконати свої зобов'язання перед кредиторами, якщо вони одночасно зажадають від Підприємства повернення боргів на 100%.

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань Підприємства, та показує достатність ресурсів Підприємства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Орієнтовне позитивне значення показника 1-2. Розрахований коефіцієнт не вищий за оптимальне значення. Так, значення цього показника за даними балансу Підприємства на кінець періоду становить 4,18. Це свідчить про те, що Підприємство за рахунок наявних коштів, мобілізації боргів на свою користь та реалізації запасів і інших активів в змозі одночасно задовольнити поточні вимоги кредиторів на 100%.

Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії) показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність. Значення цього показника на кінець року становить 0,85. Це свідчить про те, що Підприємство здійснює свою діяльність за рахунок позичкового капіталу менше, ніж на 15%.

За результатами діяльності СВКП «КИЇВВОДФОНД» :

- за 2021 рік отримало прибуток - в сумі 1724 тис.грн.,
- за 2022 рік отримало прибуток - в сумі 862 тис.грн.

Інші елементи.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторську перевірку проведено незалежною аудиторською фірмою ТОВ «ЮВМ – аудит».

Свідectво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 2488 рішення Аудиторської Палати України № 98 від 26.01.2001р., рішення Аудиторської Палати України № 158 від 26.01.2006р., рішення Аудиторської Палати України № 224/3 від 23.12.2010р. та рішення Аудиторської Палати України № 317/4 від 26.11.2015р.

Відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮВМ-аудит» внесені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ "СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ"

Реквізити ТОВ «ЮВМ –аудит » : м. Київ, вул. Бажана 34/24 , 02149 .
(юридична) м. Бровари, вул. Черняхівського 23-б к.171.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Перевірку річної фінансової звітності СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ВОДОГОСПОДАРСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ) КИЇВВОДФОНД у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2022р., Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2022рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022рік, Звіту про власний капітал за 2022рік та Приміток до річної фінансової звітності за 2022рік проведено згідно з Договором про проведення аудиту фінансової звітності № 5-02 від 03.01.2023р.

Період, яким охоплено проведення аудиту –01.01.2022р. –31.12.2022р.

Місце проведення аудиту: м. Київ, вул. ДМИТРИВСЬКА, 16-Б.

Директор аудиторської фірми
ТОВ « Ю В М - а у д и т »

МП



Михайло КУЗУБ

Дата Звіту незалежного аудитора: **30 березня 2023р.**

Додатки:

1. Фінансова звітність СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ВОДОГОСПОДАРСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ) КИЇВВОДФОНД за 2022 р,

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма №1) станом на 31.12.2022р,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2) за 2022 р,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма № 3) за 2022р,
- Звіт про власний капітал (форма № 4) за 2022 р,
- Примітки до річної фінансової звітності (форма № 5) за 2022р.