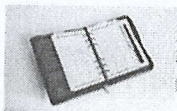


AUDITSERVIS

Kiev, st. Charkovskoe shosse 174/Б fl. 230
ph: 560-71-59, e-mail: rrsn@i.com.ua

**АУДИТСЕРВІС**

Киев, ул. Харьковское шоссе 174/Б кв 230
т. 560-71-59, e-mail: rrsn@i.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ПАВЛОГРАДСЬКЕ ВИРОБНИЧЕ УПРАВЛІННЯ ВОДОПРОВІДНО- КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА" ПАВЛОГРАДСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ, СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО НП(С)БО, ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

АДРЕСАТ
УПОВНОВАЖЕНИЙ ОРГАН УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ
КЕРІВНИЦТВУ
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ПАВЛОГРАДСЬКЕ ВИРОБНИЧЕ
УПРАВЛІННЯ ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА"
ПАВЛОГРАДСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПАВЛОГРАДСЬКЕ ВИРОБНИЧЕ УПРАВЛІННЯ ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА" ПАВЛОГРАДСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ**, (далі – КП "ПАВЛОГРАДСЬКЕ ВИРОБНИЧЕ УПРАВЛІННЯ ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА" ПАВЛОГРАДСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ» або "ПІДПРИЄМСТВО") (код за ЄДРПОУ 03341345, місцезнаходження за ЄДР: ДНІПРОВСЬКА, буд. 41-А, м. ПАВЛОГРАД, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 51400), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2025 р. (Форма №1), Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік (Форма №2), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік (Форма №3), Звіту про власний капітал за 2025 рік (Форма №4), Приміток до річної фінансової звітності за 2025 рік (Форма №5) з Додатком до Приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» за 2025 рік (Форма №6), та Приміток до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

У зв'язку з тим, що нас було призначено аудиторами **КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ПАВЛОГРАДСЬКЕ ВИРОБНИЧЕ УПРАВЛІННЯ ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА" ПАВЛОГРАДСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ** вперше в 2026 році, ми не мали можливості спостерігати за інвентаризацією запасів на початок та кінець звітного періоду. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості запасів та їх фізичному стані на 01 січня 2025 року та 31 грудня 2025 року вартістю 8 611 тис. грн. та 12 110 тис. грн. відповідно. У зв'язку з цим ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів відображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про фінансові результати (сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів.

Слід зазначити, що в балансі Підприємства обліковуються запаси без руху понад 1 рік, в сумі 3 081,3 тис. грн. Згідно з п.24 НП(С)БО 9 «Запаси», на дату балансу запаси в бухгалтерському обліку і звітності відображаються за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Відповідно до п. 25 НП(С)БО 9, запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду. Згідно з п.29 НП(С)БО 9 «Запаси», у примітках до фінансової звітності наводиться інформація

про: методи оцінки запасів, балансову (облікову) вартість запасів, які відображені за чистою вартістю реалізації.

В порушення вимог п. 6 П(С)БО 7 «Основні засоби» станом на 31 грудня 2025 року в компанії обліковуються об'єкти основних засобів (15 965,4 тис. грн. – близько 7% первісної вартості), залишкова вартість яких дорівнює нулю (тобто достовірно не визначена), недооцінені та відображені у балансі за вартістю 0 грн. Ми не маємо можливості оцінити наскільки суттєвим був би цей вплив за відсутності оцінки справедливої вартості. Перевіркою не виявлені суттєві відхилення. Аудитори зазначають, що в примітках до фінансової звітності інформації стосовно основних засобів розкрита у цілому відповідно вимог П(С)БО.

Станом на 31.12.2025 р. ПІДПРИЄМСТВО відобразило в Балансі дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125) в розмірі 125 037 тис. грн., яка визначалась за сумою поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, що обліковувалась в бухгалтерському обліку, без вирахування резерву сумнівних боргів. Станом на 31.12.2025 р. резерв сумнівних боргів в бухгалтерському обліку ПІДПРИЄМСТВА, сформований не був. Облікова політика ПІДПРИЄМСТВА, що затверджена наказом № 328 від 29.12.2018 р., із внесеними змінами наказ № 296 від 30.12.2022 року, містить засади формування величини резерву сумнівних боргів. Відповідно до вимог пункту 7 НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю, а для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів. При цьому в обліку та звітності відображена поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рахунок 36) у сумі 260,6 тис. грн (0,08 % валюти балансу) без руху понад рік, що не відповідає її визначенню, оскільки поточна дебіторська заборгованість виникає в ході нормального операційного циклу або має бути погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу. Тобто резерв сумнівних боргів мав бути створеним щонайменше у розмірі цієї суми. Це призвело до завищення активів, власного капіталу та заниження непокритого збитку і витрат звітного періоду на вказану суму.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (надалі – МСА). Нашу відповідальність відповідно до цих стандартів додатково викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ПІДПРИЄМСТВА згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (далі – Кодекс) 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 із застереженням.

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.

Крім питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід надати в нашому звіті.

Інші питання Попередні аудити.

Аудит річної фінансової звітності ПІДПРИЄМСТВО за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, був проведений аудитором – Товариством з обмеженою відповідальністю «АУДІТ ВІД-К» (код за ЄДРРНОУ 25283905, місцезнаходження: Україна, 69035, м. Запоріжжя, пр. Соборний, буд. 102, оф. 10, 11), який 28 травня 2025 року висловив модифіковану думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал ПІДПРИЄМСТВА несе відповідальність за іншу інформацію, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї. Інша інформація, про яку йтиметься нижче, складається із Звіту про управління ПІДПРИЄМСТВА за 2025 рік, який представляє собою документ, що містить фінансову та нефінансову інформацію про діяльність підприємства, з огляду визначених Методичними рекомендаціями зі складання звіту про управління, затверджених Наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2018 р. №982.

Наша думка щодо фінансової звітності ПІДПРИЄМСТВА 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 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 виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

ПІДПРИЄМСТВО підготувало Звіт про управління за 2025 рік до дати цього звіту. У Звіті про управління за 2025 рік ми не виявили суттєву невідповідність між Звітом про управління та фінансовою звітністю чи знаннями, які ми отримали під час аудиту, та не виявили того, чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєві викривлення, також ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту незалежного аудитора.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку 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 має намір або планує ліквідувати ПІДПРИЄМСТВО чи припинити діяльність, або коли у нього відсутня будь-яка інша реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Управлінський персонал несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ПІДПРИЄМСТВА.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими 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, коли 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. Окрім 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 не виявлення 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;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та відповідного розкриття 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, які поставили б під значний сумнів здатність підприємства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття 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. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

Ми також надаємо управлінському персоналу твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Сировотка Валентина Дмитрівна (включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ Аудитори, номер реєстрації у Реєстрі 100487).

Аудитор
(включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності, Розділ Аудитори,
номер реєстрації у Реєстрі 100487)



Сировотка В. Д.

Від імені ПП «Аудиторська фірма «Аудитсервіс» звіт незалежного аудитора
підписав
Директор
ПП «Аудиторська фірма «Аудитсервіс»



Сировотка В. Д.

(аудитор, включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ Аудитори, номер реєстрації у Реєстрі 100487)

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Аудитсервіс».
Україна, 02021, м. Київ, Харківське шосе, буд. 174-б. Телефон +38-044-560-71-59.
Код ЄДРПОУ 31987182.

Електронна адреса: audit-tenerif@ukr.net.

ПП «Аудиторська фірма «Аудитсервіс» внесена Аудиторською палатою України до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме до Розділу «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ» - номер реєстрації у реєстрі 3154. Держателем та адміністратором Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності з 01.01.2023 р. є Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

30 червня 2026 року.

Звіт незалежного аудитора складений у двох примірниках, один з яких залишається у ПП «Аудиторська фірма «Аудитсервіс», а один передається ПІДПРИЄМСТВУ.

Додатки до Звіту незалежного аудитора.

Фінансова звітність ПІДПРИЄМСТВА за 2025 рік у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2025 р. (Форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік (Форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік (Форма №3);
- Звіт про власний капітал за 2025 рік (Форма №4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2025 рік (Форма №5) та Додаток до Приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» за 2025 рік (Форма №6);

Крім цього:

- Звіт про управління за 2025 рік.



Всього
процито
(до процитовано)
процитовано
і скріплено печаткою
архиву



Всього процито (до процитовано) процитовано і скріплено печаткою архиву

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
АУДИТОРСЬКА ФІРМА
Код 31987182

Всього процито (до процитовано) процитовано і скріплено печаткою архиву

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
АУДИТОРСЬКА ФІРМА
Код 31987182

Всього процито (до процитовано) процитовано і скріплено печаткою архиву

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
АУДИТОРСЬКА ФІРМА
Код 31987182