

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГАЛИЧИНА-АУДИТ»

46010, м. Тернопіль, вул. Підкови Івана, 10/4. Код ЄДРПОУ – 45039881.

Тел.: (097) 777-35-60. E-mail: markian@email.ua.

П/р: UA413052990000026005003308354 в АТ КБ «Приватбанк», м. Дніпро

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності

Міського комунального підприємства "Хмельницькводоканал"
станом на 31 грудня 2025 року

Адресат

Керівництву і власникам МКП "Хмельницькводоканал"

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Міського комунального підприємства "Хмельницькводоканал" (далі – Підприємство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого аудиторського звіту (звіту незалежного аудитора), фінансова звітність, що додається, розкриває в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно фінансову інформацію, фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2025 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

1. Підприємству належать на праві постійного користування 80 земельних ділянок загальною площею понад 80 га. З первинних документів вбачається, що права постійного користування земельними ділянками є безоплатно отриманими активами, оскільки передані Підприємству власником. Дані активи обліковуються Підприємством на рахунку 1543 «Право на постійне користування землею» на суму 0,01 грн одна ділянка (всього 0,8 грн), тобто за вартістю значно заниженою. Права постійного користування обліковуються в сумі 0,01 грн через те, що Підприємством не проведено експертну грошову оцінку відповідно до Закону України „Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні”. Згідно п. 15 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» фінансова звітність має достовірно відображати фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання. В МСБО 38 «Нематеріальні активи» зазначено, що нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю, яка, серед іншого, включає ціну придбання такого активу та будь-які витрати, які можна безпосередньо зарахувати до підготовки цього активу для використання за призначенням.

Таким чином, балансова вартість прав на постійне користування землею на суму 0,01 грн є значно заниженою у порівнянні з реальною вартістю цих прав, що не відповідає вимогам вищезазначених МСБО. Сума додаткового капіталу Підприємства також є заниженою на реальну вартість цих прав. Вплив цього питання може бути значним, але не всеохоплюючим для фінансової звітності в цілому.

2. Станом на 31.12.2025 первісна вартість повністю амортизованих основних засобів становить 40 444 тис. грн. Дані активи Підприємство використовує у своїй діяльності та несе витрати на їх технічну підтримку й оновлення, отримані від постачальника.

Відповідно до п. 7 МСБО 16 «Основні засоби» собівартість об'єкта основних засобів слід визнавати активом, якщо і тільки якщо: а) є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до суб'єкта господарювання; б) собівартість об'єкта можна достовірно оцінити. Із зазначеного випливає, що балансова вартість активу, який використовується Підприємством та приносить економічні вигоди, не може дорівнювати нулю.

Таким чином, балансова вартість зазначених вище основних засобів є заниженою.

Виявлені розбіжності належить оцінити управлінському персоналу керуючись відповідними вимогами щодо облікової оцінки. Вплив цього питання може бути значним, але не всеохоплюючим для фінансової звітності в цілому.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора з аудит фінансової звітності» нашого аудиторського звіту (звіту незалежного аудитора). Ми незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі – Міжнародний кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Міжнародного кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нам аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на пункт приміток до фінансової звітності «Заява про безперервність діяльності», в якому Підприємство розкриває інформацію про умови здійснення діяльності під впливом військового вторгнення 24 лютого 2022 року Російської Федерації в Україну. На дату випуску фінансової звітності Підприємства військові дії продовжуються, конфлікт досі не був вирішений, і його наслідки залишаються непевними. Тому існують істотні ризики, включно загрозами для безпеки персоналу та збереження майна, а також ризики, пов'язані з погіршенням економічних умов через ширші наслідки війни в Україні, посилення інфляційного тиску послаблення глобального відновлення після пандемії. Це вказує на існування суттєвої невизначеності стосовно безперервності діяльності Підприємства.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності, керівництво проаналізувало здатність Підприємства продовжувати подальшу безперервну діяльність та дійшло висновку, і незважаючи на зазначені фактори суттєвої невизначеності, немає підстав для припинення діяльності чи реорганізації Підприємства. Підприємство веде свою фінансово-господарську діяльність в регіоні, що на даний час не охоплений активними бойовими діями і, наразі не має наміру, ні потреби в майбутньому ліквідуватися або суттєво скоротити свою діяльність. Підприємство оцінює можливі втрати, як прийнятні з точки зору наявного капіталу і необхідності підтримання його на достатньому рівні та такими, що не вплинуть на здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Керівництво Підприємства стверджує, що подальшому продовжить аналіз сценаріїв розвитку ситуації, буде відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для упередження та мінімізації негативних наслідків. Найбільш суттєвим фактором невизначеності для подальшої діяльності Підприємства є ескалація

військових дій, яка може привести до загальної дестабілізації в країні. Припущення керівництва Підприємства щодо найбільш ймовірних сценаріїв є доречним на даний час.

Фінансова звітність Підприємства підготовлена на основі припущення, що Підприємство функціонуватиме в майбутньому, не містить яких-небудь коригувань відображених сум активів, які були б необхідними, якби Підприємство не мало можливості продовжувати свою діяльність у майбутньому або у випадку, коли воно було б вимушене реалізувати свої активи не в ході своєї звичайної господарської діяльності.

Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф – подальші події

Управлінський персонал Підприємства повідомляє, що після звітної дати події, які могли б значно вплинути на суми активів та зобов'язань Підприємства, відображені у фінансовій звітності станом на 31.12.2025 року, не відбувалися (примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року – пункт «Події після звітної дати»).

Однак, на даний час, триває негативний вплив на економічне, політичне та суспільне становище в Україні у зв'язку з повномасштабним вторгненням російської федерації.

Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

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

Інші питання

Аудит фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2024 року було проведено аудиторською фірмою у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Інтерконто». У своєму аудиторському звіті №528 від 30.04.2025 року аудитор висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності з підстав, наведених у пунктах 1 та 2 розділу «Основа для думки із застереженням» даного звіту і залишаються актуальними для фінансової звітності Підприємства за 2025 рік.

Інша інформація

У відповідності до МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації» іншою інформацією вважається Звіт про виконання річного фінансового плану за 2025 рік, що складається згідно тих самих правил бухгалтерського обліку, що і фінансова звітність станом на 31.12.2025 р., а також Звіт про управління за 2025 рік. Звіт про виконання річного фінансового плану подається Підприємством до вищого керівного органу – до Хмельницької міської ради – для тієї самої мети, що й фінансова звітність. Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим аудиторським звітом (звітом незалежного аудитора) щодо неї.

Відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, несе управлінський персонал Підприємства. Згідно зі статтею 7 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року №2258-VIII посадові особи Підприємства несуть відповідальність за повноту і достовірність документів та іншої інформації, що були надані аудиторі для виконання завдання.

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, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між фінансовою

інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця фінансова інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно фінансової інформації, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї фінансової інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які необхідно було б включити до нашого аудиторського звіту (звіту незалежного аудитора).

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності, що надає правдиву та неупереджену інформацію відповідно до МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07 1999р. №996-XIV та за такою системою 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд з 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 аудиторського звіту (звіту незалежного 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, які 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 та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ризики, а також 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, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується 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 под

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 нашому аудиторському звіті (звіті незалежного 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 аудиторського звіту (звіту незалежного 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 розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, 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 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 відомості про Підприємство:

Повне найменування: Міське комунальне підприємство "Хмельницькводоканал"

Скорочена назва: МКП "Хмельницькводоканал"

Державна реєстрація: зареєстроване 16.08.1994, номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи 1 673 120 0000 000918

Власником Підприємства є територіальна громада міста Хмельницького, в особі Хмельницької міської ради.

Місцезнаходження (фактична і юридична адреса):

29000, м. Хмельницький, вул. Водопровідна, 75

Код ЄДРПОУ – 03356128.

Основний вид діяльності Підприємства за КВЕД:

36.00 Забір, очищення та постачання води

Директор – Надольний Олександр Васильович

Головний бухгалтер - Бабушинська Євгенія Іванівна.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір №12/А/26/233 від 16 березня 2026 року.

Аудиторська перевірка проводилась з 16 березня 2026 року по 23 квітня 2026 року в бухгалтерії Підприємства.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «ГАЛИЧИНА-АУДИТ»
2	Код за ЄДРПОУ	45039881
3	Місцезнаходження	Україна, 46010, м. Тернопіль, вул. Підкови Івана, буд.10 кв. (офіс) 4
4	Телефон	+38 (097) 777-35-60
5	E-mail	markian@email.ua
6	Веб-сайт суб'єкта аудиторської	https://galician.com.ua/

	діяльності	
7	Обов'язковий аудит фінансової звітності (зазначити так / ні)	Так
8	Завдання з надання обґрунтованої впевненості (зазначити так / ні)	Ні
9	Інформація про реєстрацію в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4883, за розділом III «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»
10	Інформація про чинне рішення про проходження перевірки системи якості аудиторських послуг	Рішення Комітету з контролю якості аудиторських послуг Аудиторської палати України №20/КЯ від 19.11.2024 року

Ключовим партнером з аудиту (партнером із завдання), результатом якого є аудиторський звіт незалежного аудитора), є

Туманян Анна Оганесівна

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ 1 «Аудитори» 100298)

Від імені ТОВ «ГАЛИЧИНА-АУДИТ»

Директор Щирба Маркіян Теодорович

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ 1 «Аудитори» 100977)



23 квітня 2026 року