

Аудиторська фірма ПТТ "СТАНДАРТИ - ПРОФ"

код ЄДРПОУ 33662473

IBAN UA753052990000026005043600669

в ПАТ Приватбанку

Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів
аудиторської діяльності за № 4484

USREOU 33662473

IBAN UA753052990000026005043600669

in PRIVAT BANK

Certificate of Inclusion in the Register of
auditing entities

№ 4484

Ужгородській міській раді
Національній комісії, що здійснює регулювання
у сферах енергетики та комунальних послуг
Управлінському персоналу підприємства

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ВИРОБНИЧЕ УПРАВЛІННЯ ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА МІСТА УЖГОРОДА» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства «ВИРОБНИЧЕ УПРАВЛІННЯ ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА МІСТА УЖГОРОДА», що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року, Звіту про сукупний дохід за 2025 рік, Звіту про власний капітал за 2025 рік, Звіту про рух грошових коштів, складеному за прямим методом, за 2025 рік, Приміток до річної фінансової звітності включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі — фінансова звітність). Концептуальною основою складання даної звітності є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, прийняті в Україні і діючі на дату складання звітності (далі — НП(С)БО).

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2025 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до НП(С)БО та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», що регулює питання складання фінансової звітності в Україні.

Основа для думки із застереженням.

Рішенням Закарпатського окружного адміністративного суду від 26 січня 2026 року у справі № 260/236/25 підтверджено правомірність податкового повідомлення-рішення ГУ ДПС у Закарпатській області від 09.01.2025 № 000179/07-16-07-04/03344326 про застосування

штрафних санкцій у розмірі 51 768 858,58 гривень за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних. Підприємство оскаржило зазначене рішення в апеляційному порядку.

Управлінський персонал, керуючись нормами П(С)БО 11 «Зобов'язання» та кваліфікуючи рішення суду першої інстанції як коригувальну подію після дати балансу, відобразив у складі уточненої фінансової звітності за 2025 рік забезпечення у сумі 51 769 тис. грн.

Водночас, на нашу думку, у фінансовій звітності не розкрито в повному обсязі суттєвий ризик, пов'язаний із можливим збільшенням суми санкцій до 109 400 тис. грн у разі несприятливого рішення суду апеляційної інстанції. Цей ризик має якісно іншу природу, ніж той, що вже відображено в забезпеченні: оскільки за умови набрання рішенням законної сили Підприємство буде позбавлене можливості усунути порушення — тобто зареєструвати прострочені податкові накладні — з двох незалежних і взаємопов'язаних причин технічного та фінансового характеру.

По-перше, чинне законодавство обмежує строк реєстрації податкових накладних 1095 календарними днями з дати їх складання. Зазначений строк за більшістю накладних, стосовно яких застосовано санкції, вплив, тому реєстрація є технічно неможливою в системі електронного адміністрування ПДВ незалежно від волі платника.

По-друге, навіть у межах формально дозволеного строку реєстрація є фактично неможливою, оскільки реєстраційний ліміт на ПДВ-рахунок Підприємства має від'ємне значення. Поповнення ліміту потребує відволікання коштів із операційної діяльності в обсязі, що є несумісним із поточним фінансовим станом Підприємства, яке вже має накопичені збитки у розмірі 187 169 тис. грн та перевищення поточних зобов'язань над оборотними активами на 22 753 тис. грн.

Таким чином, зазначений ризик є безповоротним: набрання рішенням апеляційного суду законної сили автоматично спричинить остаточне та нічим не компенсоване зобов'язання перед бюджетом у повному розмірі, тоді як будь-які правові та технічні механізми його зменшення будуть вичерпані. На нашу думку, відповідна умовна стаття зобов'язань підлягала окремому розкриттю у фінансовій звітності відповідно до вимог П(С)БО 11 «Зобов'язання».

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 *Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності)* Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ»), а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності.

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 у фінансовій звітності, яка зазначає, що Підприємство зазнало збитки в сумі 75 331 тис. грн протягом року, що закінчився 31 грудня 2025 р., накопичені збитки Підприємства станом на зазначену дату склали 187 169 тис. грн, а поточні зобов'язання перевищили загальні оборотні активи на 22 753 тис. грн. Додатково існують значні чинники невизначеності: відсутність економічно обґрунтованих тарифів, плановий дефіцит фінансування на 2026 рік у розмірі близько 128,8 млн грн, значна сума погодженого податкового боргу (77 620 тис. грн), застосування примусових фіскальних механізмів (безспірне списання коштів, арешт рахунків), а також необхідність реорганізації у зв'язку зі скасуванням Господарського кодексу України. Як зазначено в Примітці 3, ці події та умови вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф.

Щодо регуляторного середовища та тарифів

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 до фінансової звітності, в якій управлінський персонал Підприємства описує зміни у регуляторному середовищі, пов'язані з набранням чинності 17 лютого 2026 року Законом України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо удосконалення функціонування енергетичних ринків, конкурентних умов виробництва електричної енергії з альтернативних джерел енергії та посилення енергетичної стійкості», змінами до Закону України «Про питну воду та питне водопостачання», а також Постановою НКРЕКП від 17.02.2026 № 252. У зазначеній примітці розкрито, що на період дії воєнного стану та протягом дванадцяти місяців після його припинення/скасування тарифи на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення для Підприємства встановлюються Ужгородською міською радою за місцем державної реєстрації юридичної особи, тоді як НКРЕКП здійснює методологічне регулювання та контроль за дотриманням ліцензійних умов.

У Примітці 1 також зазначено, що на рівні законодавчих та урядових рішень діють обмеження щодо підвищення тарифів на житлово-комунальні послуги для населення на період воєнного стану та певний час після його припинення, а також публічно декларується намір Уряду не допускати зростання тарифів на послуги з централізованого водопостачання для населення у 2026 році, що може обмежувати можливість повного відшкодування економічно обґрунтованих витрат Підприємства за рахунок тарифів та зумовлювати потребу в бюджетній підтримці. Наша думка щодо фінансової звітності не модифікована стосовно цього питання.

Ключові питання аудиту.

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

Визначення доходу від цільового фінансування капітальних інвестицій в інфраструктуру

З початку повномасштабного вторгнення місто Ужгород перетворилось на один із основних центрів прийому внутрішньо переміщених осіб, що зумовило стрімке зростання міста та критичне навантаження на комунальну інфраструктуру. В умовах незмінних тарифів, що не покривають фактичних витрат, єдиним джерелом фінансування модернізації інфраструктури водопостачання та водовідведення стали кошти інвесторів, міського бюджету та міжнародних програм (USAID). Станом на 31 грудня 2025 року залишок цільового фінансування, відображеного на рахунку 48 та рахунку 422, є суттєвим у контексті балансу підприємства.

Питання ідентифіковано як ключове з огляду на: (1) суттєвість суми цільового фінансування та пов'язаного доходу; (2) наявність активного судового спору щодо дати визнання доходу — за результатами попередньої перевірки ДПС донарахувала податкові зобов'язання, кваліфікувавши датою визнання доходу момент надходження коштів, що суперечить обліковій політиці підприємства; (3) підвищений ризик суттєвого викривлення в умовах невизначеності правової позиції.

Ми вивчили облікову політику підприємства щодо визнання доходу від цільового фінансування, проаналізували її відповідність вимогам П(С)БО 15 «Дохід» (зокрема, пункту 21), П(С)БО 1, IAS 20 та Податкового кодексу України. Ми перевірили коректність аналітичного обліку рахунку 48 в розрізі інвесторів, вибірково перевірили документи про введення об'єктів в експлуатацію, правильність нарахування амортизації та відповідних проводок Дт 422 / Кт 745. Нами також проаналізовано матеріали апеляційної скарги до суду та запиту про надання індивідуальної податкової консультації.

За результатами виконаних процедур ми підтверджуємо, що застосована підприємством облікова політика — визнання доходу від цільового фінансування пропорційно нарахованій амортизації відповідних об'єктів основних засобів — відповідає вимогам п. 21 П(С)БО 15 та є єдиним підходом, що забезпечує дотримання принципу відповідності доходів і витрат (П(С)БО 1, п. б) та принципу превалювання сутності над формою. Позиція органу

ДПС, що передбачає одноразове визнання доходу на дату надходження цільових коштів, суперечить зазначеним нормам і може призводити до суттєвого викривлення фінансових результатів. Судовий спір триває; наслідки його вирішення розкрито в примітках до фінансової звітності як умовне зобов'язання.

Оцінка забезпечення під штрафні санкції за податковими накладними

У ході аудиту фінансової звітності за 2025 рік нами виявлено, що підприємство первісно не відобразило у фінансовій звітності забезпечення за штрафними санкціями у сумі 51 768 858,58 грн, нарахованими органом ДПС за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних у 2017–2022 роках. Зазначена сума є суттєвою та визначально впливає на фінансовий результат підприємства.

Питання потребувало значної уваги аудитора з огляду на:

1. необхідність кваліфікації рішення Закарпатського окружного адміністративного суду від 26 січня 2026 року (справа № 260/236/25) як коригувальної чи некоригувальної події після звітної дати відповідно до П(С)БО 11;
2. оцінку ймовірності вибуття економічних вигод в умовах паралельного апеляційного провадження;
3. необхідність направлення двох окремих звернень до управлінського персоналу та осіб, яким доручено управління підприємством, для узгодження підходу до відображення зобов'язання у звітності.

Ми проаналізували хронологію подій: видання ППР у межах звітного року (09.01.2025) та рішення суду першої інстанції (26.01.2026). Нами встановлено, що рішення ЗОАС є коригувальною подією після звітної дати, оскільки підтверджує умови зобов'язання, що існували на 31 грудня 2025 року. Ми перевірили відповідність ситуації трьом критеріям визнання забезпечення за П(С)БО 13 та IAS 37: наявність теперішнього зобов'язання, ймовірність вибуття ресурсів понад 50% та надійність оцінки суми. Усі три критерії визнано виконаними.

Нами також оцінено вплив апеляційного провадження на визнання зобов'язання. Встановлено, що подача апеляції є обставиною для розкриття у Примітках, однак не скасовує обов'язку визнання забезпечення, оскільки ймовірність вибуття ресурсів на дату складання звітності залишається вищою за 50%.

За результатами наших звернень управлінський персонал визнав забезпечення нарахованих зобов'язань у сумі 51 768 858,58 грн у складі уточненої фінансової звітності (Дт 949 — Кт 476). Ми підтверджуємо, що такий підхід відповідає вимогам П(С)БО 11 та П(С)БО13. Оскільки штрафні санкції на користь органів ДПС не включаються до складу витрат для цілей оподаткування відповідно до п. 139.1.3 ПКУ, у звітності також відображено відповідну постійну податкову різницю. Інформація про апеляційне провадження та пов'язану невизначеність розкрито у Примітках до фінансової звітності як умовне зобов'язання. Відповідні розкриття містяться у Примітці 2.2 до фінансової звітності.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р., був проведений нами, і ми висловили модифіковану думку (думку із застереженням) щодо цієї фінансової звітності 30 травня 2025 року. Основою думки із застереженням стало питання оцінки права постійного користування земельними ділянками у зв'язку зі скасуванням Господарського кодексу та прийняттям відповідного перехідного законодавства. Зазначене питання залишається актуальним і у звітному 2025 році, оскільки рішення власника про зміну організаційно-правової форми та правового режиму майна станом на дату затвердження звітності не прийнято.

У Примітках 2.2 «Суттєві облікові судження та оцінки», зокрема «Оцінка права постійного землекористування» та «Облік окремих об'єктів нерухомості за оціненою вартістю та переоцінка», управлінський персонал повідомляє, що станом на дату затвердження звітності право постійного землекористування зберігається за Підприємством, а рішення про його зміну не прийнято. Підприємство також розкриває, що управлінський персонал працює

над питанням забезпечення переоцінки всіх груп основних засобів, що є доцільним з огляду на значну кількість об'єктів з повністю амортизованою вартістю .

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї.

Підприємство підготувало звіт з управління за 2025 рік відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Наказу Міністерства фінансів України від 07.12.2018 за № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління». Звіт з управління містить достовірну фінансову і нефінансову інформацію про діяльність Підприємства, його стан та перспективи розвитку та розкриває основні ризики і невизначеності його діяльності.

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 та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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, окрім випадків, коли 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 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 всього 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;

- 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність;

– 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 повідомили управлінський персонал про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів.

Підприємство є суб'єктом природних монополій, які провадять господарську діяльність з централізованого водопостачання та/або водовідведення та є ліцензіатами НКРЕКП (далі — ліцензіат). Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, Постановою за № 1474 від 27.12.2017 року затвердила Правила організації та ведення обліку за ліцензованими видами діяльності суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення. Ці Правила визначають мету, завдання, принципи, процедури, механізми і єдині методичні засади організації та ведення обліку за ліцензованими видами діяльності у сфері централізованого водопостачання та водовідведення окремо від інших видів діяльності ліцензіата, у тому числі державне регулювання яких здійснює НКРЕКП.

Ліцензіат забезпечує окремий облік доходів та витрат, активів та зобов'язань відповідно до ліцензованих видів діяльності у сфері централізованого водопостачання (виробництво, транспортування і постачання питної води споживачам) та водовідведення (відведення та/або очищення комунальних та інших стічних вод). Дані обліку за ліцензованими видами діяльності використовуються для управлінських потреб ліцензіата при формуванні тарифів, інвестиційних програм та звітності, що подається до НКРЕКП.

Метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень оперативної, повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан та результати діяльності підприємства.

Як ліцензіат, підприємство здійснює облік з метою формування інформації про доходи, витрати, активи, капітал і зобов'язання відповідно до ліцензованих видів діяльності у сфері централізованого водопостачання та водовідведення та інших видів діяльності.

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

Приватне підприємство АФ «СТАНДАРТ-ПРОФ», ідентифікаційний код 33662473, адреса: 88018, площа Богдана Хмельницького, 21А, місто Ужгород, Закарпатської області, Україна, включено в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності за № 4484.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є **Анастасія ГАНІНА**

31 березня 2026 року

Партнер із завдання з аудиту



Анастасія ГАНІНА

номер реєстрації в реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101679