

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ГОРИЗОНТАЛЬ»**

**Номер реєстрації 4486 в реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити  
обов'язковий аудит фінансової звітності,**

**Рішення АПУ про проходження перевірки з контролю якості від 26.02.2020 № 31/3**

**✉ пр. Перемоги, б. 61, кв. 403 м. Харків, 61174, Україна**

**код ЄДРПОУ 37878632**

**E-mail: af-gorizontal@ukr.net Веб-сайт: afgorizontal.auditorov.com ☎ (095)54 36 288, (066)253 61 19**

**ЗАСНОВНИКУ  
КЕРІВНИЦТВУ  
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА « ГОЛОВНИЙ  
ІНФОРМАЦІЙНО – ОБЧИСЛЮВАЛЬНИЙ ЦЕНТР»**

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**щодо фінансової звітності  
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА « ГОЛОВНИЙ  
ІНФОРМАЦІЙНО – ОБЧИСЛЮВАЛЬНИЙ ЦЕНТР»**

**станом на 31 грудня 2022 року**

**24 липня 2023 року**

**м. КИЇВ**

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

щодо фінансової звітності  
**КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ГОЛОВНИЙ  
ІНФОРМАЦІЙНО – ОБЧИСЛЮВАЛЬНИЙ ЦЕНТР»**  
станом на 31 грудня 2022 року

**ЗАСНОВНИКУ та КЕРІВНИЦТВУ**  
**КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ГОЛОВНИЙ  
ІНФОРМАЦІЙНО – ОБЧИСЛЮВАЛЬНИЙ ЦЕНТР»**

**ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ**

Ми провели аудит фінансової звітності КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ГОЛОВНИЙ ІНФОРМАЦІЙНО–ОБЧИСЛЮВАЛЬНИЙ ЦЕНТР» (код ЄДРПОУ 04013755), що складається із:

- Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік,
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік,
- Звіту про власний капітал за 2022 рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за 2022 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в Розділі «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту, фінансова звітність КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ГОЛОВНИЙ ІНФОРМАЦІЙНО–ОБЧИСЛЮВАЛЬНИЙ ЦЕНТР» (далі –Підприємство), що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2022 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та прийнятих в Україні Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку.

**Основа для думки із застереженням**

На думку аудитора, до висловлення думки із застереженням призвів вплив коригувань, що могли б бути потрібними, з наступних питань:

- якщо б Підприємство здійснювало переоцінку основних засобів, які продовжують використовуватися в господарській діяльності Підприємства, але

мають нульову залишкову вартість, а також якщо б Підприємство проводило аналіз наявних основних засобів на предмет зменшення корисності відповідно до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку (далі НП(С)БО) 7 «Основні засоби», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92 (із змінами і доповненнями) та відповідно до НП(С)БО 28 «Зменшення корисності активів», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2004 № 817 (зі змінами і доповненнями).

Станом на 31.12.2022 року на балансі Підприємства обліковуються основні засоби залишковою вартістю 108 614 тис. грн., а первісна вартість повністю амортизованих основних засобів складає 25 883 тис. грн.

Інші нематеріальні активи (балансовий рахунок 127.01) мають залишкову вартість 8 135,1 тис. грн., а первісна вартість повністю амортизованих – дорівнює 10371,6 тис. грн.

На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Підприємства.

В 2022 році переоцінка основних засобів не здійснювалася.

Переоцінки слід проводити з достатньою регулярністю, так щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду. Відповідно до п.16 НП(С)БО 7 Підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт. Переоцінка основних засобів тієї групи, об'єкти якої вже зазнали переоцінки, надалі має проводитися з такою регулярністю, щоб їх залишкова вартість на дату балансу суттєво не відрізнялася від справедливої вартості.

На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Підприємства.

Слід зазначити, що дебіторська заборгованість Підприємства (крім заборгованості за розрахунками з бюджетом) станом на 31.12.2022 року в розмірі 10 955 тис. грн. становить 1.4% від оборотних активів Підприємства, кредиторська заборгованість у розмірі 49 834 тис. грн. становить 6,5 % пасивів балансу.

Під час аудиту до контрагентів були направлені запити на зовнішнє підтвердження по дебіторській заборгованості на загальну суму 5 121,1 тис. грн. (9-ти контрагентам), по кредиторській заборгованості – на суму 43 107,1 тис. грн. (8-ми контрагентам).

Станом на 24.07.2023 року підтверджено дебіторами 1 716,3 тис. грн., кредитором 2 592,8 тис. грн. Від інших контрагентів, станом на 24.07.2023 року - відповіді не надійшли.

Відповідно, аудитор не може підтвердити, що дебіторська заборгованість в

повній мірі відповідає критеріям визнання її активом, а кредиторська заборгованість - в повній мірі критеріям зобов'язання.

Станом на 31.12.2022 року сума відстрочених податкових активів Підприємства, відображених на Балансі, складає 417 тис. грн. В 2022 році перерахунок відстрочених податкових активів не проводився, що не в повній мірі відповідає вимогам НП(С)БО.

Слід зазначити, що Підприємство у складі грошових коштів обліковує грошові кошти, які обліковуються на поточних та розподільчих рахунках. Станом на 31.12.2022 року сума грошових коштів, що обліковується на балансі Підприємства складає 235 123 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та відповідно до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг».

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Комунального підприємства «Головний інформаційно-обчислювальний центр» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до 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.*

### **СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ**

Ми звертаємо увагу на вплив військової агресії РФ на безперервність діяльності Підприємства. Події, що відбулись та продовжують відбуватись, умови проведення виробничої діяльності під час воєнного стану вказують на суттєву невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Проте, ми зібрали достатні аудиторські докази та переконались в тому, що управлінський персонал готовий оперативно реагувати на виклики сьогодення з метою недопущення такого ризику.

Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки фінансової звітності є доцільним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Підприємства продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку включала:

- оцінку негативних наслідків продовження військової агресії для підприємства;

- аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал та власник Підприємства, а також можливих дій у відповідь керівництва України.

Ми дійшли висновку, що прогнози щодо розвитку ситуації та її можливих негативних наслідків дуже складно прогнозувати через непередбачуваність дій керівництва російської федерації, тоді як припущення управлінського персоналу щодо найбільш ймовірних сценаріїв є доречними.

Ми не встановили суттєвої невизначеності, яка може поставити під сумнів здатність Підприємства, фінансова звітність якого перевірялася, продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ми отримали достатню доказову базу з цього питання і вважаємо, що розкриття безперервності діяльності у фінансовій звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року є належним.

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 2022 рік. Ці питання розглядались 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.

У ході своєї діяльності Підприємство втягується в судові процеси із споживачами та постачальниками. Результат цих процесів може мати істотний вплив на фінансовий стан і результати діяльності Підприємства.

Ми визначили, що ключовим питанням аудиту, інформацію щодо якого слід надати в нашому звіті - це питання про рішення суду за позовом ТОВ «ДАБЛ Ю СІ ТІ Компані» до КП ГІОЦ про стягнення 18 784 966,06 грн., в тому числі:

- за прострочення виконання своїх зобов'язань за договором № 4794 «Про надання послуг» від 02.03.2019 року з оплати наданих позивачем у період з 01.08.2020 по 30.09.2020 послуг, у зв'язку з чим у відповідача виникла заборгованість у загальному розмірі 5 712 709,33 грн.;

- 3% річних та інфляційних втрат у розмірі 387 062,30 грн.;

- упущеної вигоди у розмірі 12 685 194,43 грн.

За результатами розгляду судової справи першої інстанції позовні вимоги позивача задоволені повністю - Рішення господарського суду м. Києва від 16.06.2022 року.

Станом на 31.12.2022 року судова справа не була завершена. Підприємством подана апеляційна скарга.

Рішення суду першої інстанції дає підстави, що оцінку зобов'язання достовірно визначено в розмірі 18 785 тис. грн., та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення.

У разі задоволення позовних вимог Апеляційним господарським та Верховним судом, витрати, пов'язані із судовою справою та сплати боргу, відобразяться у витратах наступних періодів, хоча стосуються фінансового результату 2022 року.

**Аудитори рекомендують.** Враховуючи велику кількість судових справ, які щорічно розглядаються за власними позовами та позовами контрагентів, вимоги п.п.10,11,13 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» включити до облікової політики Підприємства та нараховувати забезпечення судових витрат.

## ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Державних органів за 2022 рік, у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Підприємства.

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 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. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Аудит фінансової звітності КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ГОЛОВНИЙ ІНФОРМАЦІЙНО – ОБЧИСЛЮВАЛЬНИЙ ЦЕНТР» за попередній рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, був проведений ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ», код ЄДРПОУ 23500277, місцезнаходження: м. Київ, вул. Пирогова, будинок 2/37.

За результатами аудиту Підприємству був наданий Звіт незалежного аудитора із модифікацією: Думка із застереженням.

Ми можемо зазначити про адекватність системи бухгалтерського обліку, процедур внутрішнього контролю та систем управління ризиками на Підприємстві.

Так, Підприємством розроблено, затверджено внутрішнім наказом № 54 від 20 червня 2022 року та впроваджено Антикорупційну програму КП ГІОЦ, метою якої є забезпечення функціонування ефективної системи запобігання та протидії корупції, відповідності діяльності КП ГІОЦ вимогам антикорупційного законодавства з урахуванням кращих світових практик.

Ця програма встановлює комплекс заходів (правил, стандартів і процедур)