

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву
КП «Івано-Франківськводокотехпром»

ЗВІТ З АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності комунального підприємства «Івано-Франківськводокотехпром», що складається із *балансу станом на 31 грудня 2019 року, звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал та приміток до фінансової звітності* за рік, що закінчився зазначеною датою.

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 КП «Івано-Франківськводокотехпром» на 31 грудня 2019 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО).

Основа для думки із застереженням

- у зв'язку із проведенням часткової інвентаризації заборгованості та з неможливістю надання запитів щодо підтверджень дебіторської заборгованості за послуги водопостачання та водовідведення фізичних осіб, аудитор не в змозі безумовно підтвердити дебіторську заборгованість Підприємства. Вищезазначена обставина, має обмежений вплив на фінансові звіти і не перекриває загальний фінансовий стан підприємства

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 етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, 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 із застереженням.

Інформація, за винятком фінансової звітності та звіту аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію яка надається у складі звіту , але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і 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 та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, 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. Факти спотворення іншої інформації, про які необхідно повідомити, відсутні.

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 при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

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

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 Міжнародних стандартів фінансової звітності, і 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 або планує ліквідувати товариство 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 у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 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 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 умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні 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.

ЗВІТ ЩОДО ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ ВИМОГ

На підставі даних фінансової звітності станом на 31 грудня 2019 року розраховані показники, які характеризують фінансовий, майновий стан та рентабельність Підприємства:

Показники	Формула розрахунку показника фінансового стану підприємства	Нормативне позитивне значення показника	№ Розрахункове значення
<i>Коефіцієнт абсолютної ліквідності</i>	$\frac{\text{ф. 1 (ряд. 1160 + ряд. 1165) / ф.1 ряд. 1695}}{\text{ф.1 ряд. 1695}}$	0,25 - 0,5	0,02
<i>Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)</i>	$\frac{\text{ф.1 1195}}{\text{ф.1 ряд. 1695}}$	1,0 - 2,0	0,88
<i>Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії)</i>	$\frac{\text{ф.1 ряд. 1495}}{\text{ф.1 ряд. 1900}}$	> 0,5	0,33
<i>Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)</i>	$\frac{\text{ф.1 (ряд.1595+ ряд. 1695) / ф.1 ряд. 1495}}{\text{ф.1 ряд. 1495}}$	0,5 - 1,0	2,05
<i>Коефіцієнт рентабельності активів</i>	$\frac{\text{ф.2-м ряд.2350/ ф.1 (ряд.1300 (гр. 3) + ряд. 1300 (гр. 4)) / 2}}{\text{ф.1 (ряд.1300 (гр. 3) + ряд. 1300 (гр. 4)) / 2}}$	> 0	0,07

Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує можливість підприємства виконувати свої поточні зобов'язання за рахунок ліквідних активів (грошові кошти). Одержане значення коефіцієнта свідчить про те, що Підприємство в разі необхідності не зможе миттєво погасити усю своєю короткострокову заборгованість.

Коефіцієнт загальної ліквідності показує, якою мірою поточні зобов'язання можуть бути покриті поточними активами. Розраховане значення коефіцієнту говорить про те, що на кожну гривню своїх короткострокових зобов'язань Підприємство має 0,88 гривні поточних активів. Тобто, в разі необхідності (*короткострокова перспектива*) Підприємство не зможе розрахуватися одночасно з усіма короткостроковими боргами.

Коефіцієнт автономії характеризує незалежність фінансового стану Товариства від позикових коштів. Він показує частку власних засобів у загальній сумі джерел. Підприємство не володіє достатнім власним капіталом, тому є залежним від залучених коштів.

Коефіцієнт фінансування розраховується як співвідношення залучених та власних коштів характеризує залежність Підприємства від залучених коштів. Сукупна вартість залучених довгострокових та поточних коштів перевищує вартість вкладених власних коштів.

Коефіцієнт ефективності використання активів дозволяє визначити ефективність використання активів Підприємства тобто він показує, скільки гривень прибутку заробила кожна гривня активів підприємства.*

Основні відомості про аудиторську фірму:

повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма «Івано-Франківськ-аудит»
свідоцтво про внесення в реєстр	№ 001060 видане Аудиторською палатою України.
свідоцтво пр відповідність системи контролю якості	видане Аудиторською палатою України чинне до 31 грудня 2021 року
місцезнаходження	76019 м.Івано-Франківськ вул.П.Мирного, 8
телефон	0(342) 54 50 32

Директор аудиторської фірми

“ІФ-аудит”(сертифікат № 001422)

«19» червня 2020 року

76019, м.Івано- Франківськ, вул.П.Мирного,8



М. Мосійчук