

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 2018 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 2018 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

- *аудитори не мали можливості спостерігати за інвентаризацією активів та зобов'язань на кінець звітного періоду у зв'язку з призначенням аудитора після закінчення звітного періоду. Однак на Підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія (наказ №75-01/504 від 29 жовтня 2018 року), якій висловлено довіру.*

За даними бухгалтерського обліку наслідки інвентаризації відображені у 2018 році. Згідно вимог МСА аудитором були виконані альтернативні процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні. Тому аудитори вважають, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, не може бути суттєвим або всеохоплюючим;

- *у зв'язку із проведенням часткової інвентаризації заборгованості та з неможливістю надання запитів щодо підтверджень дебіторської заборгованості за послуги водопостачання та водовідведення фізичних осіб, аудитори не в змозі безумовно*

підтвердити дебіторську заборгованість Підприємства. Вищезазначена обставина, має обмежений вплив на фінансові звіти і не перекоксує 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 Національних 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.

ЗВІТ ЩОДО ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ ВИМОГ

У відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», під час виконання завдання з аудиту, аудитор здійснює аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається підприємством у відповідності з вищевказаними законодавчими та нормативними актами, і за наслідками цих процедур в розділі аудиторського звіту «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів», аудитор висловлює думку щодо:

Розкриття інформації щодо активів, зобов'язань, капіталу та інших аспектів фінансових звітів КП "Івано-Франківськводокотехпром" .

Необоротні активи:

Облік основних засобів та нарахування їх зносу відповідають критеріям, визначеним П(С)БО № 7 "Основні засоби".

Станом на 31.12.2018 року первісна вартість основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів(МНМА) складає 486 955 тис. грн., знос основних засобів та МНМА складає 249 861 тис.грн. Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом у відповідності до терміну корисного використання, а малоцінних необоротних матеріальних активів 100 % при введенні в експлуатацію. Протягом 2018 року підприємством придбано основних засобів та МНМА на суму 49 084 тис.грн. Списано у зв'язку із непридатністю до подальшої експлуатації основних засобів на суму 985 тис.грн. із сумою зносу 730,0 тис.грн..

Загальна вартість нематеріальних активів які обліковуються на балансі підприємства складає 352 тис. грн.

Амортизація нематеріальних активів проводилась прямолінійним методом . Станом на 31.12.2018 року накопичена амортизація складає 278 тис.грн.

Фінансових інвестицій на балансі не обліковується .

На звітну дату на балансі підприємства обліковуються капітальні інвестиції на суму 47 968 тис.грн. в тому числі:

- незавершене будівництво 43 511 тис.грн.;
- не введене в експлуатацію обладнання (в монтажі) , виготовлення проектно-кошторисної документації та інші капітальні витрати 4 457 тис.грн.;

Оборотні активи:

Облік запасів проводився у відповідності до вимог П(С)БО № 9 "Запаси".

У відповідності з прийнятою обліковою політикою оцінка запасів на дату балансу відображена за історичною собівартістю придбання, а вибуття запасів протягом звітного періоду проводилось за методом ідентифікованої вартості окремої одиниці запасів.

Склад витрат виробництва та порядок розподілу загально виробничих витрат відповідають вимогам П(С)БО № 16 "Витрати".

Формування собівартості реалізованої продукції(робіт, послуг) відповідає вимогам п.11 П(С)БО № 16 "Витрати". Вибірковою перевіркою правильності та достовірності даних бухгалтерського обліку при формуванні собівартості реалізованої продукції(робіт, послуг) порушень не встановлено.

На кінець 2018 року дебіторська заборгованість покупців складає 41 125 тис. грн., за виданими авансами 842 тис. грн.

Структура дебіторської заборгованості покупців за водопостачання та водовідведення:

- бюджетні організації - 885 тис.грн.;
- населення –34023 тис.грн.;
- інші підприємства та організації –6217 тис.грн.

Облік та оцінка дебіторської заборгованості на дату балансу в основному відповідає вимогам П(С)БО № 10 "Дебіторська заборгованість". Резерв сумнівних боргів з дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги формується у відповідності до визначення платоспроможності окремих дебіторів, , що відповідає вимогам П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість" По 361 рахунку "Розрахунки з замовниками" під визначення сумнівної дебіторської заборгованості потрапляє заборгованість по водопостачанню ,по який нараховано резерв сумнівних боргів в сумі 7 893 тис.грн.

Бухгалтерський облік та документальне оформлення касових операцій у Підприємстві відповідає вимогам "Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні", затвердженого постановою Правління Національного банку України від 29.12.2017 року № 148.

Бухгалтерський облік та документальне оформлення Підприємством операцій по розрахунковому та спеціальних рахунках відповідає вимогам відповідних нормативних актів, зокрема "Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті", затвердженої постановою НБУ від 21.01.2004 року № 22.

Власний капітал:

Рішенням Івано-Франківської міської ради № 121-5 від 26 квітня 2016 року затверджено нову редакцію статуту та встановлено розмір статутного капіталу в сумі 200 000 тис. грн. У звітному періоді здійснено внески грошовими коштами в сумі 2 565 тис.грн. На кінець звітного періоду неоплачені внески до статутного капіталу складають 58 579 тис.грн.

Капітал у дооцінках та додатковий капітал складає 162 451 тис.грн. У звітному періоді в основному відбулося збільшення розміру додаткового капіталу за рахунок безкоштовно отриманих основних засобів на суму 35 429 тис.грн. та зменшення додаткового капіталу внаслідок нарахування амортизації по безкоштовно отриманих основних засобах на суму 11 690 тис.грн.

Резервний капітал підприємства не сформований у зв'язку із відсутністю прибутку який є джерелом його створення. у правильно відображена в

звітності підприємства (форма № 4) і відповідає вимогам П(С)БО № 5 "Звіт про власний капітал".

Зобов'язання:

Довгострокові зобов'язання станом на 31 грудня 2018 року склали :

- За даними бухгалтерського обліку станом на 31 грудня 2018 року обліковується Позика в сумі 225 462 тис. грн. (еквівалент 8 142 873,95 доларів США), що надається Україні Міжнародним банком реконструкції та розвитку згідно угоди про позику між Україною та МБРР від 26.05.2008 №4869-UA. Сума сплачених відсотків по даному кредиту за звітний період склала 5196,5 тис.грн. (еквівалент 190814,77 доларів США).
- Кредитні кошти виділяються на покращення виробничих потужностей підприємства, перераховуються безпосередньо постачальнику чи виконавцю робіт на їхні рахунки відповідно до проведених підприємством тендерних процедур та укладених контрактів. За 2018 рік погашено 6 400 тис.грн. (еквівалент 238774,95 доларів США).

Бухгалтерський облік, оцінка та класифікація зобов'язань на дату балансу відповідає вимогам П(С)БО № 11 "Зобов'язання". Станом на 31.12.2018 року обліковується короткострокових поточних зобов'язань на суму 36 858 тис. грн.

Зобов'язання підприємства, що склались на дату балансу, оцінені за первісною вартістю, підтверджені даними синтетичного та аналітичного обліку. Вибірковою перевіркою встановлено, що зобов'язання в основному мають поточний характер, та частково підтверджені актами звірки

Облік фінансових результатів:

Визначення виручки від реалізації та фінансових результатів діяльності, порядок нарахування податкових та інших платежів проводились підприємством за звітний період у порядку передбаченому нормативними документами України з питань бухгалтерського обліку та звітності.

Класифікація і оцінка доходів відповідає вимогам П(С)БО № 15 "Доходи" і достовірно відображена у формі № 2 (П(С)БО № 3 "Звіт про фінансові результати").

Прибуток за 2018 рік склав 2 518 тис.грн.

Стан бухгалтерського обліку і звітності

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності підприємством обрано національні П(С)БО. Бухгалтерський облік в Підприємстві ведеться відповідно до вимог закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року

№ 996-14, з використанням Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і інших господарських операцій. Облікова політика затверджена наказом по підприємству № 296/05-7 від 30 листопада 2007 року. В 2017 році проведено зміни облікової політики відповідно до наказу № 73/1-1/1 від 09.02.2017 року та № 75-01/543 від 29.11.2018 року.

За перевірений період бухгалтерський облік проводився за допомогою програмного забезпечення бухгалтерського обліку «1С-Бухгалтерія».

Фінансова звітність складена на основі дійсних даних бухгалтерського обліку.

Директор аудиторської фірми
«ІФ-аудит» (сертифікат № 001422)

М. Мосійчук

«16» травня 2019 року

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

