

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

Акціонерам та 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 2020 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 2020 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до національних положень(стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО).

У відповідності з проведеними в процесі аудиту процедурами ми вважаємо, що проведений нами аудит дає обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки щодо здатності підприємства безперервно продовжувати діяльність та його платоспроможності в наступних періодах, згідно з вимогами МСА 570 "Безперервність".

#### **Основа для думки із застереженням**

- *аудитори не в змозі безумовно підтвердити дебіторську та кредиторську заборгованість підприємства оскільки на час закінчення аудиту частково отримано відповіді на запити, щодо взаємних розрахунків з контрагентами;*
- *аудитори не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі, щодо справедливої вартості основних засобів на дату балансу, які обліковуються за історичною собівартістю їх придбання.*

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 до НКЦПФР, 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 (МСА) 720.

Аудиторами не виявлено невідповідностей між представленою фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів в складі особливої інформації, тощо.

### 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.

При здійсненні оцінки ключових питань аудиторами використовувалися різноманітні прийнятні методи, включаючи дані подібних інструментів, історичні дані і методи екстраполяції, аналіз інших наявних ринкових даних, обговорення з управлінським персоналом методики оцінки та ключових припущень, що були використані управлінським персоналом.

Ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, інформацію щодо яких слід відобразити у нашому звіті.

#### Основні засоби:

- відповідність оцінки та класифікації основних засобів чинним П(С)БО;

- правильність визначення строку корисної експлуатації (використання) основних засобів;
- відповідність нарахування та відображення в обліку зносу основних засобів згідно П(С)БО 7 «Основні засоби» та обраній обліковій політиці;
- достовірність відображення вартості основних засобів у фінансовій звітності підприємства.

#### **Запаси:**

- правильність визначення та оцінки запасів на дату балансу;
- достовірність відображення вартості запасів у фінансовій звітності підприємства;

#### **Дебіторська заборгованість та поточні зобов'язання:**

- своєчасність та повноту відображення в обліку дебіторської заборгованості та зобов'язань підприємства;
- правильність визначення, оцінки та класифікації заборгованості;
- відповідність обліку розрахунків з дебіторами та кредиторами П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» та П(С)БО 11 «Зобов'язання»;
- отримання від контрагентів підтвердження сум заборгованості станом на 31.12.2020 року;
- достовірність відображення заборгованості у обліку та фінансовій у звітності підприємства.

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.

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 в підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія (наказ № 75-01/272 від 28.10.2020 року), якій висловлено довіру. Згідно вимог МСА нами 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.

#### **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 товариства 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 товариства.

### **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, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями 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, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

## **ЗВІТ ЩОДО ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ ВИМОГ**

На підставі даних фінансової звітності станом на 31 грудня 2020 року розраховані показники, які характеризують фінансовий, майновий стан та рентабельність підприємства:

Показники	Формула розрахунку показника фінансового стану акціонерного підприємства	Нормативне позитивне значення показника	Розрахункове значення
<i>Коефіцієнт абсолютної ліквідності</i>	$\frac{\text{ф. 1-м (ряд. 1160 + ряд. 1165)}}{\text{ф.1-м ряд. 1695}}$	≥0,25 - 0,5	0,03
<i>Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)</i>	$\frac{\text{ф.1-м ряд. 1195}}{\text{ф.1-м ряд. 1695}}$	≥1,0 - 2,0	0,96
<i>Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії)</i>	$\frac{\text{ф.1-м ряд. 1495}}{\text{ф.1-м ряд. 1900}}$	≥ 0,5	0,34

<b>Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)</b>	$\frac{\text{ф.1-м (ряд.1595 + ряд. 1695)}}{\text{ф.1-м ряд. 1495}}$	$\leq 0,5 - 1,0$	1,93
<b>Коефіцієнт рентабельності активів</b>	$\frac{\text{ф.2-м ряд. 2350 / ф.1-м (ряд. 1300 (гр. 3) + ряд. 1300 (гр. 4)) / 2}}{}$	$> 0$	-

**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 не володіє достатньою кількістю ліквідних активів і у разі необхідності не зможе миттєво погасити усю свою 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 0,96 грн. поточних активів. Тобто, в разі необхідності (короткострокова перспектива) підприємство не зможе розрахуватися одночасно з усіма короткостроковими боргами.

**Коефіцієнт автономії** характеризує незалежність фінансового стану підприємства від позикових коштів. Він показує частку власних засобів у загальній сумі джерел. Підприємство не володіє достатнім власним капіталом, тому є незалежним від залучених коштів, тобто на 1 грн. залучених коштів власних коштів вкладено 0,34 грн.

**Коефіцієнт фінансування** розраховується як співвідношення залучених та власних коштів характеризує залежність підприємства від залучених коштів. Сукупна вартість залучених поточних коштів у 1,93 разів більша ніж вартість вкладених власних коштів, тобто підприємству не вистачає власних коштів для фінансування діяльності.

**Коефіцієнт ефективності використання активів** дозволяє визначити ефективність використання активів підприємства тобто він показує, скільки гривень прибутку заробила кожна гривня активів. За підсумками 2020 року діяльність підприємства є збитковою.

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

«20» квітня 2021 року  
76019, м.Івано-Франківськ, вул.П.Мирного, 8



М. Мосійчук