

АУДИТЦЕНТР-ЗАПОРІЖЖЯ

69095 УКРАЇНА м. Запоріжжя вул. Українська, 4 код ЄДРПОУ 23791493

р/р 26006003038001 в ФЗД АТ «ІНДЕКС-БАНК» МФО 313861

☎ телефон 212-17-25, 213-29-17, тел/факс 213-21-56

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

(звіт незалежного аудитора) про фінансову звітність
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ВОДОКАНАЛ»
МЕЛІТОПОЛЬСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ЗАПОРІЗЬКОЇ ОБЛАСТІ
станом на 31.12.2019 р.

Керівництву КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«ВОДОКАНАЛ» МЕЛІТОПОЛЬСЬКОЇ МІСЬКОЇ
РАДИ ЗАПОРІЗЬКОЇ ОБЛАСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ВОДОКАНАЛ» МЕЛІТОПОЛЬСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ЗАПОРІЗЬКОЇ ОБЛАСТІ (код ЄДРПОУ 03327090, зареєстроване за адресою: 72312, м. Мелітополь, вул. Покровська, 100, далі - Підприємство), що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік, що закінчився на 31 грудня 2019 р., та Примітки до річної фінансової звітності за 2019 р., які включають стислий опис облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, за винятком впливу питань, які викладено в розділі «*Основа для думки із застереженням*», фінансова звітність КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ВОДОКАНАЛ» МЕЛІТОПОЛЬСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ЗАПОРІЗЬКОЇ ОБЛАСТІ складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

Основа для думки із застереженням

Дебіторська заборгованість

До складу активів Підприємства включена прострочена дебіторська заборгованість на суму 2 413 тис. грн. Ми вважаємо, що активи Підприємства (рядок 1125 Балансу) мають бути зменшені, а непокритий збиток (рядок 1420 Балансу), відповідно, збільшені на 2 413 тис. грн.

Також у складі активів враховано іншу поточну заборгованість, яка є простроченою станом на 01.01.2019 року на суму 1 306 тис. грн. Ми вважаємо, що активи Підприємства (рядок 1155 Балансу) мають бути зменшені, а непокритий збиток (рядок 1420 Балансу), відповідно, збільшений на 1 306 тис. грн.

Поточні забезпечення

Підприємством не визнано забезпечення з оплати відпусток працівникам. Ми вважаємо, що поточні забезпечення (рядок 1660 Балансу), витрати та непокритий збиток (рядок 1420 Балансу) мають бути збільшені на 803 тис. грн.

Власний капітал

У статті «Зареєстрований (пайовий) капітал» (рядок 1400 Балансу) наводиться зафіксована в установчих документах сума статутного капіталу. КП «ВОДОКАНАЛ» Мелітопольської міської ради Запорізької області не має визначеного в установчих документах суми статутного капіталу. Ми вважаємо, що сума статутного капіталу (рядок 1400 Балансу) має бути зменшено, а суму додаткового капіталу (рядок 1410 Балансу), відповідно, збільшено на 51 693 тис. грн. Це викривлення стосується лише подання інформації у фінансовій звітності і не впливає на фінансовий результат чи суму власного капіталу.

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.

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 П(С)БУ 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 компанії 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 компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

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, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо 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 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 компанії 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 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 відображення.

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

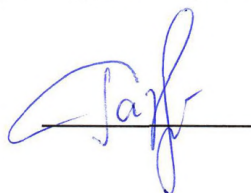
Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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



К.Е. Свідерський
Сертифікат № 000425 від 13.11.1995 р.

Від імені ТОВ Аудиторська фірма «Аудитцентр-Запоріжжя» директор



Т.С. Разумова
Сертифікат № 005830 від 30.09.2004 р.

Адреса аудиторської фірми: вул. Українська, буд 4, м. Запоріжжя, Україна, 69095

Дата видачі висновку: «18» березня 2020 року