



ПП «Аудиторська фірма «Константа»

Код ЄДРПОУ 30488008
03134, м. Київ, вул. Симиренка 31, к. 151.
Внесена в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності за № 002169
тел. (044) 497-97-12; 0503815987@ukr.net

Звіт незалежного аудитора

**щодо річної фінансової звітності
ВИШГОРОДСЬКОГО МІСЬКОГО
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«ВОДОКАНАЛ» за період з
01.01.2019р. по 31.12.2019р. станом
на 31.12.2019р.**

м. Вишгород, 2020р.

5

Звіт незалежного аудитора

Адресовано:

Тим, хто наділений найвищими повноваженнями – Вишгородській міській раді;
керівництву Вишгородського МКП «Водоканал»;
всім іншим користувачам фінансової звітності Вишгородського МКП «Водоканал».

Думка із застереженням

Незалежною аудиторською фірмою **Приватним підприємством «Аудиторська фірма «Константа» (код ЄДРПОУ 30488008)** проведено аудит фінансової звітності загального призначення **Вишгородського міського комунального підприємства «Водоканал» (код ЄДРПОУ 03346615)** (далі по тексту - Вишгородське МКП «Водоканал») за 2019р., станом на 31 грудня 2019 р. за рік, що закінчився на вказану дату.

Ми провели аудит фінансової звітності Вишгородське МКП «Водоканал», яка додається та складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2019року (Форма №1);
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019 рік (Форма №2);
- Звіту про рух грошових коштів за 2019р. (форма №3, що складена за прямим методом);
- Звіту про власний капітал за 2019р. (форма №4);
- Приміток до річної фінансової звітності за 2019р. (далі – фінансова звітність).

Фінансова звітність складена відповідно до концептуальної основи - МСФЗ.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан **Вишгородське МКП «Водоканал»** на 31 грудня 2019року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на вказану дату. Фінансова звітність складена відповідно до чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-ХІV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Аудитори не спостерігали за інвентаризацією основних засобів, включаючи незавершені капітальні інвестиції, станом на звітну дату, оскільки нас було призначено аудиторами після цієї події. У зв'язку із обмежувачими особливостями розміщення основних засобів, включаючи незавершені капітальні інвестиції, що складають станом на 31.12.2019р. по балансовій вартості суму 57293 тис. грн., ми не змогли визначити обсяг цих активів шляхом виконання альтернативних аудиторських процедур, з причини того, що основні засоби є складовою частиною процесу визначення результатів

Фінансова звітність Вишгородське МКП «Водоканал» за рік,
що закінчився 31 грудня 2019 року разом зі Звітом незалежного аудитора

діяльності підприємства та частково знаходяться в не доступних місцях, під землею, а незавершені капітальні інвестиції є в незавершеному стані та частково знаходяться в недоступних місцях, під землею. Тому наші висновки формувалися на підставі наданих матеріалів інвентаризації, даних бухгалтерського обліку. У зв'язку з вище вказаним, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях по основних засобах, включаючи незавершені капітальні інвестиції, відображених чи не відображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про сукупні доходи, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів.

2. Аудитори вважають, що отримані докази надають підстави вважати, що залишкова вартість необоротних активів підприємства, за якою вони представлені в фінансовій звітності, суттєво відрізняється від їх справедливої вартості. В обліку Підприємства на кінець звітного року первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись у виробничому процесі, складає 4390,10 тис. грн. Той факт, що Підприємство продовжує використовувати такі об'єкти, свідчить про те, що такі основні засоби мають споживчу вартість. При першому застосуванні МСФЗ вартість таких активів не була доведена до доцільної вартості. Отже, аудитори не мали можливості оцінити вплив даного викривлення на фінансову звітність, але вважають, що вплив може бути суттєвим.

3. Підприємством в фінансовій звітності не представлена інформація щодо вартості прав постійного користування земельними ділянками. Згідно з вимогами МСФЗ Підприємство, у разі набуття права постійного користування земельною ділянкою, отримує нематеріальний актив, який при першому застосуванні МСФЗ, оцінюється по справедливій вартості, що у подальшому приймається його доцільною собівартістю. Незалежна оцінка справедливої вартості прав постійного користування земельними ділянками на дату аудиту не проводилась, тому ми не можемо достовірно оцінити вплив даного питання на фінансову звітність підприємства, але вважаємо, що оцінка прав постійного користування земельними ділянками та відображення її в обліку може суттєво вплинути на дані звіту про фінансовий стан Підприємства та на його власний капітал станом на 31.12.2019р.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі нашого звіту «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до Підприємства 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.

Пояснювальний параграф

Не модифікуючи нашу думку, звертаємо увагу на примітку 2 до фінансової звітності, в якій зазначено, що діяльність **Вишгородського МКП «Водоканал»**, як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться і продовжуватиме знаходитися в найближчому майбутньому під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні, під впливом постійного збільшення вартості енергоносіїв, а також під впливом військового протистояння на сході України (Операція об'єднаних сил).

Фінансова звітність Вишгородське МКП «Водоканал» за рік,
що закінчився 31 грудня 2019 року разом зі Звітом незалежного аудитора

Також звертаємо увагу на події після дати балансу, що можуть вплинути на діяльність в майбутньому **Вишгородського МКП «Водоканал»**. Це є наслідки пандемії COVIN-19 та запровадження режиму надзвичайної ситуації по всій території України. Суттєві наслідки глобальної світової пандемії COVIN-19, падіння фондових ринків по всьому світу, закриття сполучення між країнами, призупинення діяльності підприємств в Україні та в зв'язку з цим зниження платоспроможності населення та підприємств, може суттєво вплинути на діяльність **Вишгородського МКП «Водоканал»** в майбутньому.

Управлінський персонал вважає, що він здійснює діяльність в повній відповідності з діючим законодавством та вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності та безперервності діяльності **Вишгородського МКП «Водоканал»**.

Остаточний вплив і наслідки політичної та економічної невизначеності, постійного здорожчання ресурсів, вплив військового протистояння (Операція об'єднаних сил) на сході України, запровадження режиму надзвичайної ситуації на всій території України, призупинення діяльності підприємств в Україні та в зв'язку з цим зниження платоспроможності населення та підприємств (споживачів комунальних послуг), передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та діяльність Підприємства.

Висловлюючи нашу думку ми не враховували ці питання.

Наша думка не містить застережень щодо цих питань.

Інші питання

Застосування МСФЗ

Фінансова звітність Підприємства за 2019 рік є першою річною фінансовою звітністю, що складається відповідно до вимог МСФЗ. Підприємство обрало 1 січня 2018 року датою переходу на МСФЗ.

Інформація про вплив переходу Підприємства на застосування вимог МСФЗ та трансформований Звіт про фінансовий стан станом на 01.01.2018р. наведена в примітці 6.

Інша інформація

Ті хто наділений найвищими повноваженнями, управлінський персонал **Вишгородського МКП «Водоканал»** несуть відповідальність за іншу інформацію.

На дату цього звіту інша інформація, що не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї, аудиторам не надавалась.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації, яка буде надана після дати аудиторського звіту.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності **Вишгородського МКП «Водоканал»** за 2019р. нашою відповідальністю є ознайомлення 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 має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо управлінським персоналом **Вишгородського МКП «Водоканал»** буде надана інша інформація, то ми ознайомимося з цією інформацією і якщо ми дійдемо висновку, що в цій інформації існує суттєве викривлення, то ми

зобов'язані повідомити про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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 МСФЗ 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 **Вишгородське МКП «Водоканал»** продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати підприємство чи припинити діяльність, або немає інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування **Вишгородське МКП «Водоканал»**.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність **Вишгородське МКП «Водоканал»** за 2019 рік, у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку щодо фінансової звітності підприємства за 2019р. 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 не виявлення 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 **Вишгородського МКП «Водоканал»** 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;
- 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 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

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

Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)

Аудит фінансової звітності та випуск звіту здійснено ПП «Аудиторська фірма «Константа» (код ЄДРПОУ 30488008), що діє на підставі включення в Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 2169. <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoj-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti>

Місцезнаходження аудиторської фірми:

Україна, 03134, м. Київ, вул. Симиренка 31, к. 151,

Тел./факс (044)455-28-86, e-mail: 0503815987@ukr.net

Аудит проводився на підставі договору № 02 від 03.01.2020р.

Аудиторська перевірка проводилася в межах адміністративного офісу Вишгородського МКП «Водоканал» за адресою:

м. Вишгород, вул. Набережна, 8 «А».

Ключовий партнер – Пантелійчук Лариса Борисівна

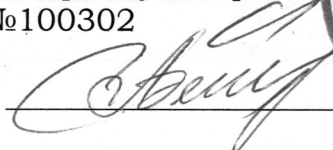

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» №100302

Підпис від імені аудиторської фірми

Директор ПП «Аудиторська фірма «Константа»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» №100302

22 квітня 2020р.

Л.Б. Пантелійчук.

Фінансова звітність Вишгородське МКП «Водоканал» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року разом зі Звітом незалежного аудитора