

ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ЕКСПРЕС-АУДИТ"

м.Хмельницький,
вул.Соборна, 56, кв.1
тел. 76-30-83
innaudit@rambler.ru

Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності,
які мають право проводити аудит
фінансової звітності, запис №0452
ідентифікаційний код № 21341857

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву
ВОЛОЧИСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА
ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА
«ДЖЕРЕЛО»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Волочиського комунального підприємства водопровідно-каналізаційного господарства «Джерело» (надалі – Підприємство), що складається з фінансового звіту малого підприємства (баланс (форма № 1-м) на 31.12.2019 року, звіт про фінансові результати (форма № 2-м) 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, у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан підприємства на 31 грудня 2020 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку, інших законів та нормативних актів щодо бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні.

Основа для думки із застереженням

У звіті про фінансовий стан Підприємства на 31.12.2020 року відображені інші оборотні активи у розмірі 1438 тис.грн., з яких критеріям визнання активів відповідають лише інші оборотні активи на суму 228 тис.грн. Записи Підприємства свідчать, що якби управлінський персонал правильно визначив суму інших оборотних активів, то інші оборотні активи зменшилися б на суму 1210 тис.грн., поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом збільшилась б

на 139 тис.грн., інші поточні зобов'язання збільшилися б на 192 тис.грн., непокритий збиток на кінець періоду збільшився б на 1541 тис.грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. 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 та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

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)БО 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 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 підприємство 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, 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 підприємства 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 підприємство 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.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Аудитор

/сертифікат аудитора серія А № 005285 від 27 червня 2002 року, виданий рішенням Аудиторської палати України №111 від 27.06.2002 року, номер 101035 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України/

Гуменюк Антоніна Федорівна

Директор ПАФ “Експрес-аудит”

/сертифікат аудитора серії А №001622 від 27 жовтня 1994 року, виданий рішенням Аудиторської палати України №21 від 27.10.1994 року, номер 100981 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України/

Гоч Інна Анатоліївна

Місцезнаходження аудиторської фірми: 29000, м. Хмельницький, вул. Соборна, 56, кв. 1.

Дата аудиторського звіту: 30 березня 2021 року

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство **ВОЛОЧИСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА "ДЖЕРЕЛО"** Дата(рік,місяць,число) **за ЄДРПОУ**

Територія **ХМЕЛЬНИЦЬКА** за КОАТУУ **6820910100**

Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство** за КОПФГ **150**

Вид економічної діяльності **Забір, очищення та постачання води** за КВЕД **36.00**

Середня кількість працівників, осіб **98**

Одиниця виміру: **тис. грн. з одним десятковим знаком**

Адреса, телефон **вулиця Уральських танкістів, буд. 36,А, м. ВОЛОЧИСК, ВОЛОЧИСЬКИЙ РАЙОН, ХМЕЛЬНИЦЬКА обл., 31200** **36829**

Коди		
2021	01	01
14152618		
6820910100		
150		
36.00		

1.Баланс на 31 грудня 2020 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД **1801006**

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	4,0	-
первісна вартість	1001	192,0	192,0
накопичена амортизація	1002	(188,0)	(192,0)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	41,0	16,0
Основні засоби :	1010	10 094,0	9 296,0
первісна вартість	1011	19 881,0	20 393,0
знос	1012	(9 787,0)	(11 097,0)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	10 139,0	9 312,0
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	671,0	617,0
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 885,0	1 884,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	4,0	23,0
у тому числі з податку на прибуток	1136	4,0	11,0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	117,0	172,0
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	49,0	366,0
Витрати майбутніх періодів	1170	-	2,0
Інші оборотні активи	1190	1 203,0	1 438,0
Усього за розділом II	1195	4 929,0	4 502,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	15 068,0	13 814,0

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13 690,0	13 690,0
Додатковий капітал	1410	1 495,0	1 551,0
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 917,0)	(2 659,0)
Неоплачений капітал	1425	(151,0)	(131,0)
Усього за розділом I	1495	12 117,0	12 451,0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	4,0	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	374,0	344,0
розрахунками з бюджетом	1620	171,0	182,0
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	209,0	4,0
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 193,0	833,0
Усього за розділом III	1695	2 951,0	1 363,0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	15 068,0	13 814,0

2. Звіт про фінансові результати

за Рік 2020 р.

		Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	13 776,0	11 871,0	
Інші операційні доходи	2120	1 613,0	3 315,0	
Інші доходи	2240	-	-	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	15 389,0	15 186,0	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(12 226,0)	(12 164,0)	
Інші операційні витрати	2180	(2 905,0)	(2 663,0)	
Інші витрати	2270	(-)	(-)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(15 131,0)	(14 827,0)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	258,0	359,0	
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	258,0	359,0	

Керівник

Головний бухгалтер



Наумов Едуард Михайлович

(ініціали, прізвище)

Веретюк Тетяна Станіславівна

(ініціали, прізвище)