

ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ЕКСПРЕС-АУДИТ"

29000, м. Хмельницький,
вул. Соборна, 56, кв.1
тел. +38(0382)-76-30-83
auditor_sp@ukr.net

Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності, які мають
право проводити обов'язковий аудит фінансової
звітності, номер реєстрації 0452
ідентифікаційний код юридичної особи 21341857

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Власникам і керівництву
Волочиського комунального підприємства
водопровідно-каналізаційного господарства
«Джерело»*

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Волочиського комунального підприємства водопровідно-каналізаційного господарства «Джерело» (код ЄДРПОУ 14152618; місцезнаходження: Хмельницька область, Волочиський район, м. Волочиськ, вулиця Уральських танкістів, буд. 36А) (надалі – Підприємство), що складається з фінансового звіту малого підприємства (баланс (форма № 1-м) на 31.12.2021 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 Волочиського комунального підприємства водопровідно-каналізаційного господарства «Джерело» на 31 грудня 2021 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 (П(С)БО), 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 31.12.2021 року на початок 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 початок періоду збільшився б на 1541 тис. грн.

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 та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

На дату затвердження фінансової звітності керівництво не ідентифікувало суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Підприємства безперервно продовжувати діяльність в осяжному майбутньому. Однак, ми звертаємо увагу на те, що збройна агресія російської федерації проти України, у випадку неконтрольованого розвитку подій, надалі може мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства. На дату затвердження фінансової звітності неможливо оцінити вплив зазначеної ситуації на господарську діяльність Підприємства в цілому у майбутньому.

Нашу думку не було модифіковано з цього питання.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал Підприємства 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.

Волочиська міська територіальна громада несе 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 Волочиській міській територіальній громаді 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.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор **Антоніна ГУМЕНЮК** /сертифікат аудитора серія А №005285, номер 101035 реєстрації у реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України/

Ключовий партнер з аудиту / аудитор

Антоніна Гуменюк
Антоніна ГУМЕНЮК

Від імені ПАФ “Експрес-аудит”

Директор

Інна Гоць
Інна ГОЧ
/сертифікат аудитора серії А №001622, номер 100981 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України/

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

Дата складання звіту незалежного аудитора: 30 червня 2022 року

Основні відомості про аудиторську фірму:

ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЕКСПРЕС-АУДИТ», код ЄДРПОУ 21341857,

включена до розділів реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності»; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності», номер реєстрації 0452,

Дата та номер рішення Аудиторської палати України про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг - 29.03.2018 року, №356/4,

Юридична адреса: 29000, місто Хмельницький, вулиця Соборна, 56, квартира 1,

Електронна адреса, телефон - auditor_sp@ukr.net, 0382-76-30-83

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору про проведення аудиту	№ 28/03/1 про проведення аудиту (аудиторської перевірки) від 28 березня 2022 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	28.03.2022 - 30.06.2022
Дата складання звіту незалежного аудитора	30.06.2022 року

Додатки до звіту:

Фінансовий звіт малого підприємства (баланс (форма № 1-м) на 31.12.2021 року, звіт про фінансові результати (форма № 2-м) за 2021 рік)

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25
«Спрощена фінансова звітність»
(пункт 5 розділу I)

**Фінансова звітність
малого підприємства**

Підприємство Волочиське комунальне підприємство
водопровідно-каналізаційного господарства «Джерело»
Територія Хмельницька
Організаційно-правова
форма господарювання Комунальне підприємство
Вид економічної діяльності Забір, очищення та постачання води
Середня кількість працівників, осіб 97
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком
Адреса, телефон: вул. Уральських танкістів, буд. 36 А,
м. Волочиськ, Волочиський район, Хмельницька обл., 31200

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

2022	01	01
14152618		
UA68040090010095929		
150		
36.00		

**1. Баланс
на 31 грудня 2021 р.**

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи	1000		
Нематеріальні активи	1000		
Первісна вартість	1001	192,0	192,3
Накопичена амортизація	1002	(192,0)	(192,3)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	16,0	3,8
Основні засоби:	1010	9296,0	9719,3
первісна вартість	1011	20393,0	22297,1
знос	1012	(11097,0)	(12577,8)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	9312,0	9723,1
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	617,0	1248,2
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	1884,0	2547,4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	23,0	26,6
у тому числі з податку на прибуток	1136	11,0	13,4
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	172,0	186,9
Поточні фінансові інвестиції	1160		

Гроші та їх еквіваленти	1165	366,0	605,0
Витрати майбутніх періодів	1170	2,0	14,1
Інші оборотні активи	1190	1438,0	284,7
Усього за розділом II	1195	4502,0	4912,9
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	13814,0	14636,0

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13690,0	15147,7
Додатковий капітал	1410	1551,0	2154,7
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2659,0)	(4291,0)
Неоплачений капітал	1425	(131,0)	(38,0)
Усього за розділом I	1495	12451,0	12973,4
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		50,0
товари, роботи, послуги	1615	344,0	232,5
розрахунками з бюджетом	1620	182,0	331,9
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630	4,0	9,1
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	833,0	1039,1
Усього за розділом III	1695	1363,0	1662,6
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	13814,0	14636,0

2. Звіт про фінансові результати за 2021 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	16375,9	13776,0
Інші операційні доходи	2120	1960,4	1613,0
Інші доходи	2240	130,3	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	18466,6	15389,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(15378,8)	(12226,0)
Інші операційні витрати	2180	(3396,8)	(2905,0)
Інші витрати	2270	(168,2)	

Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(18943,8)	(15131,0)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	(477,2)	258,0
Податок на прибуток	2300		
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	(477,2)	258,0

Керівник

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(ініціали, прізвище)



{Додаток 1 в редакції Наказу Міністерства фінансів № 25 від 24.01.2011; із змінами, внесеними згідно з наказами Міністерства фінансів № 664 від 31.05.2011, № 1591 від 09.12.2011, № 627 від 27.06.2013; в редакції Наказу Міністерства фінансів № 48 від 08.02.2014; із змінами, внесеними згідно з наказами Міністерства фінансів № 754 від 14.07.2014, № 226 від 31.05.2019}