

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
щодо підтвердження достовірності, повноти річної фінансової звітності  
комунального підприємства "Коломияводоканал" станом на 31 грудня 2020 року.

*Керівництву*  
*КП «Коломияводоканал»*

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності комунального підприємства «Коломияводоканал», що складається із *балансу станом на 31 грудня 2020 року, звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів, та 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 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).

**Основа для думки із застереженням**

- *аудиторська перевірка звітності показала, що в основному звітність Підприємства складена з врахуванням вимог Національних стандартів фінансової звітності, але є окремі невідповідності цим вимогам, а саме не нарахований резерв на невикористані відпустки. Аудитори вважають, що вищезазначена обставина, має обмежений та не суттєвий вплив на прибуток Підприємства і не перекручує загальний фінансовий стан.*

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 товариства 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.

**Пояснювальний параграф**

Не змінюючи нашу думку, звертаємо увагу на те, що на кінець звітного періоду заборгованість по фінансовим кредитам складає 83 858 тис.грн. (еквівалент 3 517 540,05 доларів США), що складає більше 50 відсотків вартості активів Підприємства.

**Інформація, за винятком фінансової звітності та звіту аудитора щодо неї**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію яка надається у складі звіту, 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 підприємством 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.

#### **Основні засоби:**

- відповідність оцінки та класифікації основних засобів чинному П(С)БО 7 "Основні засоби";
- 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 Товариства.

#### **Запаси:**

- відповідність П(С)БО 9 "Запаси" 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.

За результатами проведених процедур не було виявлено невідповідностей даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Підприємства чинному законодавству та обраній обліковій політиці.

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 товаристві цю процедуру частково виконувала інвентаризаційна комісія (наказ №118/1-ОД від 09.10.2020 року «Про проведення інвентаризації основних засобів,



інших необоротних нематеріальних активів запасів та дебіторської і кредиторської заборгованості.» 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 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 товариство 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, 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 всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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;



➤ 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:

➤ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. 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.

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

Ми також надаємо 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 системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

Договір на проведення аудиту фінансової звітності №22 від 18 березня 2021 року.

Аудиторська перевірка розпочата 26 квітня 2021 року і закінчена 30 квітня 2021 року.

**Ключовий партнер завдання з аудиту**

(сертифікат № 002558)

  
\_\_\_\_\_

**М.Рибчак**

**Директор аудиторської фірми**

**"ІФ-аудит" (сертифікат № 001422)**

**"30" квітня 2021 року**

**76019, м. Івано-Франківськ, вул. П. Мирного, 8**



**М. Мосійчук**