



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МУЛЬТІ-АУДИТ»
Код ЄДРПОУ 23525113
Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та
аудиторів № 0891 від 26.01.2001р.
www.multi-audit.org.ua; e-mail: lev090999@gmail.com
тел.050 012 09 99

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності
Міського комунального підприємства «Миколаївводоканал»
за 2020 р.

Засновнику, управлінському персоналу
та іншим користувачам фінансової звітності
Міського комунального підприємства «Миколаївводоканал»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Міського комунального підприємства «Миколаївводоканал» (код ЄДРПОУ 31448144, місцезнаходження: (Україна, 54055, Миколаївська обл., місто Миколаїв, вулиця Погранична, будинок 161) (далі – Підприємство), що складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р., Звіту про фінансові результати (Звіту по сукупний дохід) за 2020 р., Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 р., Звіту про власний капітал за 2020 р. та Приміток до річної фінансової звітності Підприємства за 2020 р.

На нашу думку, за винятком впливу питання 4, про які йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність підприємства, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2020 р., його фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, що діють в Україні та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі-Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженнями

1. Станом на 01.01.2020 р. та 31.12.2020р. балансова вартість нематеріальних активів складає 1 918 тис.грн. та 1 132 тис.грн. відповідно, у тому числі вартість прав постійного користування земельними ділянками 18 тис.грн. та 30 тис.грн. Проте, ця сума в фінансовій звітності Підприємства наведена без врахування справедливої вартості цих прав, що не відповідає вимогам Наказу Міністерства фінансів України № 1213 від 19.12.2006 р. та п. 13 Стандарту № 8 «Нематеріальні активи». У зв'язку з тим, що незалежна оцінка прав постійного користування земельними ділянками Підприємством не була проведена, ми не можемо достовірно оцінити вплив даного факту на фінансову звітність Підприємства, але на думку

Аудитора, зарахування до складу нематеріальних активів прав постійного користування земельними ділянками за експертною оцінкою вплинуло б на показники фінансової звітності Підприємства щодо вартості активів та величини власного (додаткового) капіталу Підприємства.

2. Аудитори не спостерігали за інвентаризацією основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та запасів станом на звітну дату, оскільки нас було призначено аудиторами після цієї події. У зв'язку із обмежуючими особливостями розміщення основних засобів, що мають балансову вартість станом на 31.12.2020 р. в сумі 243 834 тис.грн., ми не змогли визначити обсяг цих активів шляхом виконання альтернативних аудиторських процедур, у тому числі з причини того, що основні засоби частково знаходяться в недоступних місцях, під землею.

Балансова вартість незавершених капітальних інвестицій станом на 31.12.2020 р. складає 93 666 тис.грн. Незавершені капітальні інвестиції є в незавершеному стані, у зв'язку з цим, наші висновки формувалися на підставі наданих управлінським персоналом роз'яснень, матеріалів інвентаризації, даних бухгалтерського обліку.

Балансова вартість запасів станом на 31.12.2020р. складає 38 701 тис.грн. Ми не змогли переконатися у кількості, стані і вартості запасів за допомогою інших аудиторських процедур. В результаті, ми не мали змоги визначити, чи могли бути необхідні коригування балансової вартості основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та запасів.

3. За даними бухгалтерського обліку Підприємства первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись, складає 22 263 тис.грн., або 2,2% від загальної первісної (переоціненої) вартості основних засобів Підприємства. Підприємство продовжує використовувати повністю амортизовані об'єкти, свідчить про наявність у таких об'єктів споживчої вартості. Це може бути підставою вважати, що зазначена у статті 1010 «Основні засоби» Балансу (Звіту про фінансовий стан) залишкова вартість основних засобів Підприємства в загальному розмірі 243 824 тис.грн. може суттєво відрізнятись від справедливої вартості. Ми не мали можливості оцінити вплив даного питання на фінансову звітність Підприємства з достатнім рівнем впевненості у зв'язку з тим, що на момент проведення аудиту не проводилась експертна оцінка основних засобів для цілей відображення в обліку та складання фінансової звітності у відповідності до П(С)БО.

4. Обліковою політикою Підприємства передбачено створення резерву сумнівних боргів із застосуванням коефіцієнту сумнівності, який розраховується шляхом визначення середньої питомої ваги списаної протягом трьох років дебіторської заборгованості у сумі дебіторської заборгованості на початок року. Станом на 31.12.2020 р. Підприємством було обчислено та створено резерв сумнівних боргів в сумі 161,5 тис.грн. без врахування впливу сумнівної дебіторської заборгованості що не відповідає вимогам п. 4 та п. 7 П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість». З огляду на наведене, Підприємство мало би зменшити показник рядка 1125 «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» Балансу (Звіту про фінансовий стан) шляхом донарахування резерву сумнівних боргів станом на 31.12.2020 р., одночасно, в такому ж розмірі мало би збільшити показник рядка 1420 «Непокритий збиток». Станом на 31.12.2020 р. дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи послуги складає 110 786 тис. грн., в тому числі дебіторська заборгованість, яка має ознаки сумнівної дебіторської заборгованості в сумі 21 127 тис.грн.

Станом на 31.12.2020р. у складі іншої поточної дебіторської заборгованості» (рядок 1155 Балансу (Звіту про фінансовий стан) враховується дебіторська заборгованість щодо якої є рішення суду про її стягнення з боржників. У супереч п. 4 та п. 7 П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» Підприємство не створює резерв сумнівних боргів щодо цієї заборгованості. На думку Аудитора, Підприємство мало би зменшити показник рядка 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» Балансу (Звіту про фінансовий стан) в загальному розмірі 1 544 тис.

грн., що складає 100% цієї заборгованості шляхом створення резерву сумнівних боргів, одночасно, в такому ж розмірі мало би збільшити показник рядка 1420 «Непокритий збиток».

Ми провели аудит відповідно вимог Закону про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Наша 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 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 і вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Підприємства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Підприємства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності Підприємства за 2020 р., звертаємо увагу, що Підприємство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні карантину в зв'язку з пандемією коронавірусу (COVID - 19). Карантин передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України і на діяльність Підприємства. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації не тільки в Україні, але й у світовій економіці діяльність Підприємства супроводжується ризиками. Вплив ризиків на майбутню діяльність Підприємства не може бути визначений на даний момент через існуючу невизначеність. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які б могли бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані та зможуть бути оцінені.

3

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні нашої думки щодо неї. Крім питань, викладених у «Пояснювальному параграфі» ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід надати у нашому Звіті незалежного аудитора.

Інша інформація

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації за яку несе відповідальність управлінський персонал Підприємства.

Інша інформація складається з Фінансового плану Підприємства на 2020 р. відповідно до якого Підприємство отримує доходи і здійснює видатки, визначає обсяг та спрямування коштів для виконання своїх функцій протягом року відповідно до установчих документів, складання якого передбачено вимогами Господарського кодексу України. 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 виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту щодо фінансової звітності Підприємства за 2020 р.

Аудит фінансової звітності Підприємства, за рік, що закінчився 31.12.2019 р. було проведено іншим аудитором ПМП «Валконт-Аудит», який висловив думку із застереженням з причини того, що Аудитори не спостерігали за інвентаризацією основних засобів та запасів.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання достовірної фінансової звітності відповідно до Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність, Положень (стандартів) фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності керівництво несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства 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 під час підготовки фінансових звітів.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

4

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;

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності
Міського комунального підприємства «Миколаївводоканал» за 2020 р.**

• 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 застосовне, 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 край 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.

Основні відомості про Підприємство

| | |
|---------------------------|---|
| Повне найменування | Міське комунальне підприємство «Миколаївводоканал» |
| Скорочене найменування | МКП «МИКОЛАЇВВОДОКАНАЛ» |
| Код за ЄДРПОУ | 31448144 |
| Місцезнаходження | Україна, 54055, Миколаївська обл., місто Миколаїв, вулиця Погранічна, будинок 161 |
| Дата державної реєстрації | Дата державної реєстрації: 09.04.2001 Дата запису: 19.11.2004 Номер запису: 15221200000001046 |
| Види діяльності за КВЕД | 36.00 Забір, очищення та постачання води (основний); 71.11 Діяльність у сфері архітектури; 71.20 Технічні випробування та дослідження; 37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод; 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель; 42.21 Будівництво трубопроводів |
| Керівник | Дуденко Борис Леонідович |
| Головний бухгалтер | Клис Олена Володимирівна |

Основні відомості про суб'єкт аудиторської діяльності

| | |
|---|---|
| Повне найменування | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МУЛЬТИ-АУДИТ» |
| Ідентифікаційний код | 23525113 |
| Місцезнаходження: | 02154, м. Київ, вул. Русанівська набережна, будинок 18, кв. 8 |
| Керівник | Костирко Руслан Олександрович |
| Телефон | +38 (050) 012 09 99 |
| Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності | 0891 від 26.01.2001 р. Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" |
| Свідоцтво про відповідність системи контролю якості | 0891 від 26.01.17. Термін дії Свідоцтва до 31.12.2022 р. |
| Електронна адреса | lev090999@gmail.com |
| Адреса веб-сторінки | multi-audit.org.ua |

Підтвердження та запевнення

Відповідно до вимог статті 14 Закону про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність надаємо підтвердження стосовно обставин виконання аудиту фінансової звітності Підприємства.

Ми не надавали Підприємству послуги, заборонені законодавством.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «МУЛЬТИ - АУДИТ», його власники, посадові особи та інші працівники є незалежними від Підприємства, не брали участь у підготовці та прийнятті управлінських рішень Підприємства в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

В період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності, ми не надавали Підприємству інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень, результативності аудиту в частині виявлення порушень (зокрема пов'язаних с шахрайством) надані нами у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудит проведено на підставі Договору № 11/05-2021 від 11.05.2021 р.

Аудит розпочато 12 травня 2021 р. і закінчено 20 травня 2021 р.

Директор
ТОВ «АУДИТОРСЬКА
ФІРМА «МУЛЬТИ - АУДИТ»



Р.О.Костирко

реєстраційний номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101828)

20 травня 2021 р.
м. Київ, Україна