

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат

- Уповноваженому органу управління - Боярській міській раді,
- Керівництву Комунального підприємства «Боярка-Водоканал» Боярської міської ради (КП «Боярка-Водоканал»),
- Іншим можливим користувачам фінансової звітності КП «Боярка-Водоканал».

Думка із застереженням

Незалежною аудиторською фірмою Приватним підприємством Аудиторською фірмою «ГОЛВ-АУДИТ» проведено аудит фінансової звітності загального призначення **КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «БОЯРКА-ВОДОКАНАЛ» БОЯРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ** (далі по тексті - Підприємство) станом на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на вказану дату.

Ми провели аудит фінансової звітності КП «Боярка-Водоканал», що складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2020 рік, Звіту про власний капітал за 2020 рік, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та інші пояснювальні примітки (далі - фінансова звітність), складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ)

Фінансова звітність складена згідно до концептуальної основи – Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом -МСФЗ).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженнями», у цьому звіті, фінансова звітність **КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «БОЯРКА-ВОДОКАНАЛ» БОЯРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ**, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан станом на 31 грудня 2020р., фінансові результати зміни у власному капіталі та рух грошових коштів підприємства за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо її складання.

Основа для думки із застереженням

1. 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, що являється економічним ресурсом, який контролюється суб'єктом

господарювання. Підприємством не було проведено оцінку вартості прав постійного користування земельними ділянками. Аудитори не мали можливості достовірно оцінити вплив даного питання на фінансову звітність підприємства, але вважають, що оцінка прав постійного користування земельними ділянками та відображення їх в обліку може суттєво вплинути на дані звіту про фінансовий стан Підприємства та на його власний капітал станом на 31.12.2020р.

2. Підприємством в фінансовій звітності не представлена інформація щодо формування забезпечення по відновленню території, на якій розташовані свердловини для видобутку води. Підприємством не було проведено оцінку витрат на відновлення території на якій розташовані свердловини для видобутку води та не сформовано забезпечення. Аудитори не мали можливості достовірно оцінити вплив даного питання на фінансову звітність підприємства, але вважають, що оцінка забезпечення на відновлення території та відображення їх в обліку може суттєво вплинути на дані звіту про фінансовий стан Підприємства та на його власний капітал станом на 31.12.2020р.

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 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

Фактори, що можуть впливати на діяльність Підприємства в майбутньому

Не модифікуючи нашу думку, звертаємо увагу на примітку 5.10 до фінансової звітності, в якій зазначено, що залишок *непокритого збитку* Підприємства станом на 31.12.2020р. становить 11182 тис. грн., прибуток від діяльності за 2020р. становить 376 тис. грн.

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

Події після звітного періоду

Також, звертаємо увагу на події після звітного періоду що викладено в примітці 5.17, які можуть вплинути на діяльність в майбутньому

Підприємства. Це є наслідки пандемії COVID-19 та запровадження режиму карантину по всій території України. Суттєві наслідки глобальної світової пандемії COVID-19, прогнозне зниження світового ВВП та ВВП України, призупинення діяльності підприємств в Україні та в зв'язку з цим зниження платоспроможності населення та підприємств, може суттєво вплинути на діяльність КП «Боярка-Водоканал» в майбутньому.

Висловлюючи нашу думку ми не враховували ці питання. Наша думка не містить застережень щодо цього питання.

Інша інформація

Ті хто наділений найвищими повноваженнями, управлінський персонал КП «Боярка- Водоканал» несуть відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація, що отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка міститься у Звіті КП « Боярка- Водоканал» про фінансово-господарську діяльність за 2020р., що призначений для Уповноваженого органу управління Підприємством, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом 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 КП «Боярка- Водоканал» нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією, визначеною вище, 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 на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт тим, хто наділений найвищими повноваженнями.

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях нематеріальних активів відображених чи не відображених в обліку, та коригуванні та також елементів, що входять до складу звіту про сукупні доходи та звіту про власний капітал.

Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цих питань.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженням КП «Боярка- Водоканал», 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.

Управлінський персонал несе відповідальність за нарахування та сплату податків до бюджету.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємства чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями КП «Боярка - Водоканал» це виконком Боярської міської ради, 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.

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 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 повідомили керівництву КП «Боярка-Водоканал» 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.

Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)

Аудит фінансової звітності, що додається, та випуск звіту проведено Приватним підприємством Аудиторською фірмою «ГОЛБ-АУДИТ» (код за ЄДРПОУ 23401428), що діє на підставі включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 0880 <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti>

Місцезнаходження аудиторської фірми:

Юридична адреса: 54058 м. Миколаїв вул. Лазурна, 16б, кв. 19

Фактична адреса: 54001 м. Миколаїв вул. Шевченко, 62 офіс 407

Аудит проведено згідно Договору № 03/А/21 від 09 лютого 2021р.

Аудит розпочато 28 лютого 2021р. і закінчено 30 березня 2021 року.

Ключовий партнер Гонтар **Людмила Василівна**, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності розділ «Аудитори» 100942.

Ключовий партнер
(директор ПП АФ «ГОЛВ-АУДИТ»)

номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100942

Л.В. Гонтар

30 березня 2021р.

