



АУДИТ-ВІД та К⁰

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

ІВАН - UA553006140000026009500234900, в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК», м. Київ,
код ЄДРПОУ 23283905, свідоцтво № 0945, видано АПУ від 26.01.2001 р.,
69035, м. Запоріжжя, пр. Соборний, буд.161, оф.10, 11.
E-mail: auditvid.zp@gmail.com Тел. / факс 213-26-43, 213-26-44, 280-08-40, 280-99-93

Вих. № 187 від "30" березня 2020 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Пологівській міській раді
Запорізької області**

**Керівнику
Головного комунального підприємства
Водопровідно-каналізаційного господарства
«Міськводоканал»
Кириленко Олександр Василовичу**

Звіт з аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Головного комунального підприємства Водопровідно-каналізаційного господарства «Міськводоканал», що зареєстроване за адресою 70600, Запорізька обл., Пологівський район, м.Пологи, вул.Робоча, буд.4 (код ЄДРПОУ - 32359252) (надалі - «Підприємство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик, а також звітних даних страховика за поточний звітний період.

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 Підприємства на 31 грудня 2019 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Основа для думки із застереженням

На дату висновку ми не в повному обсязі отримали аудиторські докази у вигляді прямої письмової відповіді від третіх осіб щодо підтвердження суми заборгованості, відображеної у відповідних статтях балансу Підприємства на звітну дату, зокрема: щодо дебіторської заборгованості – не отримано 13% доказів, кредиторської - 10%.

Станом на 31.12.2019р. в балансі Підприємства враховується капітал у дооцінках в сумі 269 тис.грн., який сформований за рахунок дооцінки необоротних активів. Капітал у дооцінках зменшився протягом звітного року на суму 28 тис.грн., у зв'язку із списанням з балансу у грудні 2019 року основних засобів, які раніше були дооцінені. Підприємство не нараховувало амортизацію на суму дооцінки необоротних активів у звітному періоді.

В балансі Підприємства на звітну дату враховується додатковий капітал у сумі 14906 тис.грн., який сформований за рахунок вартості безоплатно отриманих необоротних активів, що обліковуються в бухгалтерському обліку на рахунку 424 «Безоплатно одержані необоротні активи» у сумі 11699 тис.грн. та на рахунку 425 «Інший додатковий капітал» у сумі 3207 тис.грн. Протягом 2019 року додатковий капітал збільшився на вартість безоплатно отриманого основного засобу (Вакуумний автомобіль КО-503В9) на суму 1594 тис.грн. Одночасно відбулось зменшення додаткового капіталу на суму амортизації необоротних активів, які обліковуються на рахунку 424 на 178 тис.грн. Водночас, залишки необоротних активів на бухгалтерському рахунку 425 протягом звітного року не змінювались, амортизація не нараховувалась.

Не нарахування Підприємством амортизації на вартість необоротних активів, що обліковуються по рахунку 425, та на суму дооцінки необоротних активів не відображає реальний фінансовий стан Підприємства на звітну дату, але має не істотний вплив на валюту балансу. У зв'язку з тим, що початок обліку необоротних активів та їх дооцінка здійснювалися Підприємством за межами періоду, що підлягає аудиту, ми не можемо висловити свою професійну думку щодо повноти та правомірності відображення в балансі показників «капітал у дооцінках» та «додатковий капітал» станом на 31.12.2019р.

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 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.

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. Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

1. На підставі Постанови Кабінету Міністрів України «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» від 10.03.2020 №211 на всій території України запроваджений режим надзвичайної ситуації з 12.03.2020р. по 03.04.2020р., у зв'язку із введенням

карантину. Крім того, введення карантину віднесено до форс-мажорних обставин згідно з Законом України від 17.03.2020р. №530-IX «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникнення і поширення коронавірусної хвороби (COVID-19)», яким внесені зміни до ст. 14-1 Закону «Про торгово-промислові палати в Україні».

За попередніми оцінками, вжиття обмежувальних заходів в Україні на період встановлення карантину, може негативно вплинути на фінансово-економічний стан Підприємства, збільшення сумнівної дебіторської заборгованості та, вірогідно, викликати сумніви щодо здатності Підприємства здійснювати свою безперервну діяльність у майбутньому. Проте, на дату складання фінансової звітності за 2019 рік керівництву Підприємства було невідомо про будь-які суттєві невизначеності, що можуть викликати загрозу безперервній діяльності Підприємства. Отже, складання фінансової звітності проводилося з урахуванням принципу безперервної діяльності.

2. Головне комунальне підприємство Водопровідно-каналізаційного господарства «Міськводоканал» Пологівської міської ради у своїй діяльності керується наступними нормативно-правовими актами: Господарським кодексом України, Цивільним кодексом України, Водним кодексом України, Кодексом України про надра, Земельним кодексом України, Законами України: «Про питну воду і питне водопостачання» від 10.08.2002р. №2918-III; «Про житлово-комунальні послуги» від 09.11.2017р. № 2189-VIII; «Про комерційний облік теплової енергії та водопостачання» від 22.06.2017р. № 2119-VIII; «Про особливості доступу до інформації у сферах постачання електричної енергії, природного газу, тепlopостачання, централізованого постачання гарячої води, централізованого питного водопостачання та водовідведення» від 10.12.2015р. № 887-VIII; «Про оренду державного та комунального майна» від 10.04.1992р. №2269-XII та від 03.10.2019р. № 157-IX, а також Постановами Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) «Про затвердження Процедури встановлення тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення» від 24.03.2016р. №364, від 10.03.2016р. №302 «Про затвердження Порядку формування тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення» та іншими нормативними актами України, які регулюють діяльність у сфері водопостачання та водовідведення у містах та селах.

3. У 2019 році Пологівською міською радою Запорізької області прийняті рішення щодо збільшення статутного капіталу Головного комунального підприємства Водопровідно-каналізаційного господарства «Міськводоканал» та внесення відповідних змін до статуту Підприємства (у розділі «Власний капітал» цього звіту наведений перелік рішень міської ради щодо збільшення статутного капіталу). Згідно з останньою редакцією статуту, затвердженого рішенням Пологівської міської ради від 20.12.2019 року №311, статутний капітал Підприємства складає суму 6970987грн.

4. Збільшення статутного капіталу відбулось за рахунок грошових внесків Пологівської міської ради, які надійшли на розрахунковий рахунок Підприємства з кодом бюджетної класифікації 3210 "Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)" всього у сумі 5660270 грн. у т.ч.: у лютому 2019 року – 42900 грн.; у липні 2019 року – 127250 грн.; у грудні 2019 року – 5490120 грн. Грошові кошти були використані на придбання основних засобів, зокрема: насосного агрегату на суму 73000 грн. з ПДВ, насосу фекального на суму 42900 грн. з ПДВ, котла твердопаливного на суму 89600 грн. з ПДВ, силової секції перетворювача частоти на суму 37650 грн. з ПДВ, комбінованого автомобілю на суму 3420120 грн. з ПДВ, екскаватора навантажувача на суму 1997000 грн. з ПДВ.

Збільшення розміру статутного капіталу відображено в бухгалтерському обліку та у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2019 року.

5. У Звіті про власний капітал за 2019 рік у рядку 4010 відображена сума виправлення помилок минулих років - 1078 тис.грн. За даними бухгалтерської довідки Підприємства, у 2017 та 2018 роках було допущено подвійне нарахування за дебетом рахунку 703 «Дохід від реалізації робіт та послуг» та кредитом рахунку 641/8 «Розрахунки по ПДВ». Внаслідок допущених помилок у 2017 та 2018 роках Підприємством необгрунтовано занижений фінансовий результат операційної діяльності всього на суму 1078147,1 грн. у зв'язку з чим в бухгалтерському обліку вчинений коригуючий запис Д-т 643 «Податкові зобов'язання» К-т 442 «Непокріті збитки», чим зменшено величину непокрітих збитків.

6. Основним видом діяльності Підприємства є надання послуг з водопостачання та водовідведення населенню, бюджетним установам та іншим споживачам. На формування чистого доходу Підприємства істотний вплив мають доходи від реалізації послуг з водопостачання та водовідведення населенню (48,6%) та іншим споживачам (39,8%). Згідно з даними Звіту про фінансові результати Підприємства за 2019 рік валовий збиток склав суму 1600 тис.грн. Основною причиною збиткової діяльності у звітному році є те, що тарифи на водопостачання та водовідведення не покривають собівартість реалізованих послуг.

Тарифи на центральне водопостачання та водовідведення ГКП ВКГ «Міськводоканал» ПМР встановлені рішенням Пологівської міської ради виконавчого комітету Запорізької області від 13.09.2016р. №2 у відповідності до вимог законодавчих та нормативних актів України. Через підвищення рівня цін на електроенергію та пальне, а також збільшення середньої заробітної плати в Україні Пологівською міською радою були прийняті рішення щодо коригування тарифів. На звітну дату діяли наступні скориговані тарифи, які затверджені рішенням Пологівської міської ради від 08.12.2017 року №359:

водопостачання: для населення – 14,38 грн/1 куб.м., для бюджетних установ – 16,52 грн/1 куб.м., для інших споживачів – 20,71 грн/1 куб.м.;

водовідведення: для населення – 16,03 грн/1 куб.м., для бюджетних установ – 18,43 грн/1 куб.м., для інших споживачів – 23,03 грн/1 куб.м.

Структура тарифів на водопостачання та водовідведення наведена у таблиці №1

Таблиця №1

Плановані витрати за елементами	Централізоване водопостачання, грн/1 куб.м	Централізоване водовідведення, грн./1куб.м
Електроенергія	2,03	2,12
Реагенти	0,12	0,06
Паливно-мастильні матеріали	0,23	0,37
Ремонти	0,22	0,06
Витрати на оплату праці	6,63	8,44
Єдиний соціальний внесок	1,45	1,86
Податки	0,9	0,08
Інші витрати	0,4	0,37
Усього витрати повної собівартості	11,98	13,36

Зважаючи на те, що формування тарифів здійснювалося поза межами періоду, який перевірявся, ми не можемо надати професійну оцінку економічному обґрунтуванню витрат у

їх структурі. Проте на нашу думку, збиткова діяльність Підприємства у звітному періоді пов'язана із тим, що діючи тарифи лише на 78,5% покривають повну собівартість реалізованих послуг. Це пов'язано насамперед з інфляційними процесами, що відбувалися в Україні останні два роки (індекс інфляції у 2018 році склав 109,8%, у 2019 – 104,1%), а також через поступове підвищення рівня заробітної плати (в порівнянні з 2018 роком середня зарплата по Запорізькій області зросла на 17%). Крім того в скоригованому тарифі не врахована амортизація основних засобів, а також поступове підвищення цін на реагенти та ТМЦ в порівнянні з 2016 року (вартість реагентів та ТМЦ в тарифі не змінювались з 2016 року).

7. Аналіз фінансово-майнового стану Підприємства аудитором проведений на підставі даних економічних показників Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 р. та Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019 рік. Результати розрахунку представлені в таблиці №2. Відповідно до проведеного аналізу показники платоспроможності та фінансової стійкості Підприємства в більшості не витримані, тобто значно менше оптимального значення.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та 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 компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

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 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 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 застосовано, 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Основні відомості про Підприємство

Повна назва	Головне комунальне підприємство Водопровідно-каналізаційного господарства «Міськводоканал» Пологівської міської ради
Скорочена назва	ГКП ВКГ «Міськводоканал» ПМР
Організаційно-правова форма	150 Комунальне підприємство
Ідентифікаційний код	2324210100
Юридична адреса, згідно з останньою редакцією статуту	70600, Запорізька обл., Пологівський район, м.Пологи, вул. Робоча, буд. 4
Фактичне місцезнаходження	70600, Запорізька обл., Пологівський район, м.Пологи, вул. Робоча, буд. 4
Дата первинної держреєстрації	03.03.2003р.
Місце проведення держреєстрації	Пологівська районна державна адміністрація Запорізької області
Реєстраційний номер	32359252
Дата та причина перереєстрації	06.05.2008р. зміна найменування юридичної особи
№ свідоцтва про держреєстрацію	Серія А01 № 112239
Основний вид економічної діяльності (згідно Статутних документів)	Каналізація, відведення й очищення стічних вод
КВЕД	36.00 Забір очищення та постачання води 43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування 47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах 49.41 Вантажний автомобільний транспорт 33.20 Установлення та монтаж машин та устаткування 37.00 Каналізація, відведення та очищення стічних вод
Середня кількість працівників	105
Поточні рахунки	АТ КБ Приватбанк МФО 313399, UA133133990000026007060267812. АТ Ощадбанк м.Запоріжжя МФО 313957, UA923139570000026001301150109, UA773139570000026046301149722, ГУ ДКСУ у Запорізькій області МФО 813015, №35437068047981
Структурні підрозділи	відсутні

Стан бухгалтерського обліку та звітності

Бухгалтерський облік ведеться Підприємством в цілому у відповідності до вимог Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” №996-XIV від 16.07.1999р., Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативних актів, чинних на звітну дату, які регламентують методологію та порядок ведення бухгалтерського обліку й складання фінансової звітності та з урахування положень наказу про облікову політику, затвердженого Підприємством

Облікова політика ГКП ВКГ «Міськводоканал» ПМР встановлена наказом №1§4 від 02.01.2014р., та розроблена з дотриманням вимог чинного законодавства України з питань ведення бухгалтерського обліку та за період, що перевірявся, не змінювалася.

Первинні документи з обліку фінансово-господарської діяльності складаються на типових формах, в яких операції відображаються згідно з нормативними актами, затвердженими Міністерствами фінансів та статистики України.

Оцінка статей активів, зобов'язань та власного капіталу та їх розкриття здійснюється Підприємством в цілому відповідно до принципів, встановлених відповідними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та Наказом про облікову політику Підприємства.

Фінансову звітність було складено за формами, встановленими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», які затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013р. №73 (із змінами та доповненнями).

Власний капітал.

Статутний капітал Підприємства, відображений в бухгалтерському обліку та в рядку 1400 Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2019р., складає 6970987грн. (шість мільйонів дев'яност сімдесят тисяч дев'яност вісімдесят сім гривень), який збільшувався протягом звітного року згідно з рішеннями Поголівської міської ради, а саме:

- За рішенням 61 сесії Поголівської міської ради сьомого скликання від 17.05.2019 року №178 збільшено розмір статутного капіталу Підприємства на 42900 грн.;

- За рішенням 4 сесії Поголівської міської ради сьомого скликання від 18.10.2019 року №109 збільшено розмір статутного капіталу Підприємства на 127250 грн.

- За рішенням 8 сесії Поголівської міської ради сьомого скликання від 20.12.2019 року №311 збільшено розмір статутного капіталу Підприємства на суму 5490120грн.

Статутний капітал Підприємства сформовано за рахунок внесків Поголівської міської ради.

Відповідно до Рішення Поголівської міської ради від 26.09.2008р. №58 створено статутний фонд Головного комунального підприємства водопровідно – каналізаційного господарства «Міськводоканал» Поголівської міської ради в сумі 215000,0грн.

Надалі статутний капітал ГКП ВКГ «Міськводоканал» ПМР формувався наступним чином:

- Рішення Поголівської міської ради п'ятого скликання №1 від 20.03.2009р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 34500,0грн.;
- Рішення Поголівської міської ради п'ятого скликання №89 від 21.05.2010р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 37000,0грн.;
- Рішення Поголівської міської ради шостого скликання №8 від 18.11.2010р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 15000,0грн.;
- Рішення Поголівської міської ради шостого скликання №57 від 06.07.2011р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 81020,0грн.;
- Рішення Поголівської міської ради шостого скликання №58 від 27.12.2011р. – зменшення статутного капіталу Підприємства на 5379,0грн.;
- Рішення Поголівської міської ради шостого скликання №6 від 06.03.2012р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 63629,0грн.;
- Рішення Поголівської міської ради шостого скликання №38 від 29.12.2012р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 77500,0грн.;
- Рішення Поголівської міської ради шостого скликання №27 від 06.08.2013р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 43498,0грн.;
- Рішення Поголівської міської ради шостого скликання №13 від 07.02.2014р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 31896,0грн.;
- Рішення Поголівської міської ради шостого скликання №6 від 24.09.2014р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 71962,0грн.;
- Рішення Поголівської міської ради шостого скликання №22 від 05.06.2015р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 181031,0грн.;
- Рішення Поголівської міської ради шостого скликання №28 від 03.11.2015р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 100300,0грн.;
- Рішення Поголівської міської ради сьомого скликання №9 від 09.12.2015р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 9350,0грн.;
- Рішення Поголівської міської ради сьомого скликання №5 від 25.12.2015р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 30500,0грн.;

- Рішення Пологи́вської міської ради сьомого скликання №20 від 25.03.2016р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 30000,0грн.;
- Рішення Пологи́вської міської ради сьомого скликання №24 від 31.05.2016р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 163300,0грн.;
- Рішення Пологи́вської міської ради сьомого скликання №200 від 19.05.2017р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 14900,0грн.;
- Рішення Пологи́вської міської ради сьомого скликання №457 від 22.12.2017р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 11000,0грн.;
- Рішення Пологи́вської міської ради сьомого скликання №436 від 21.12.2018р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 102000,0грн.
- Рішення Пологи́вської міської ради сьомого скликання №178 від 17.05.2019р. - збільшення розміру статутного капіталу Підприємства на 42900 грн.;
- Рішенням Пологи́вської міської ради сьомого скликання №109 від 18.10.2019р. - збільшення розміру статутного капіталу Підприємства на 127250 грн.
- Рішенням Пологи́вської міської ради сьомого скликання №311 від 20.12.2019р. - збільшення розміру статутного капіталу Підприємства на 5490120грн.

Станом на 31.12.2019р. капітал у дооцінках (р.1405 Балансу) становить 269 тис.грн., який зменшився протягом звітного року на суму 28 тис.грн., у зв'язку із списанням з балансу основних засобів, які раніше були дооцінені.

Розмір додаткового капіталу протягом звітного року збільшився на 1594 тис.грн. за рахунок безоплатного отримання необоротних активів та зменшився на суму амортизації безоплатно отриманих необоротних активів на 178 тис.грн. Відповідно, станом на 31.12.2019р. величина додаткового капіталу становить 14906 тис.грн.

Власний капітал Підприємства станом на 31.12.2019р. складає 14224тис.грн.

Протягом 2019 року Підприємством отримано збиток в розмірі 462 тис.грн. За інформацією, яка отримана від управлінського персоналу Підприємства, збиткова діяльність ГКП ВКГ «Міськводоканал» ПМР пов'язана з тим, що тарифи на водопостачання та водовідведення для населення, не покривають загальновиробничих витрат (структура тарифів наведена вище у розділі «Ключові питання аудиту»).

Аналіз фінансового стану Підприємства

Фінансово – майновий стан Підприємства (його стійкість, ефективність, ліквідність, залежність від інвесторів та кредиторів) характеризується показниками платоспроможності та фінансової стійкості, що наведені в таблиці 1:

- коефіцієнт поточної (швидкої) ліквідності характеризує те, наскільки ймовірно погашення поточних зобов'язань за рахунок грошових коштів і їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості. Значення коефіцієнта поточної (швидкої) ліквідності станом на 31.12.2019р. у порівнянні з величиною цього коефіцієнта станом на 31.12.2018р. збільшилося (з 0,18 до 1,01), що характеризує збільшення можливості погашення Підприємством поточних зобов'язань за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості;

- коефіцієнт загальної ліквідності характеризує те, наскільки ймовірно погашення поточних зобов'язань за рахунок оборотних коштів. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) відображає, що для погашення 1 гривні поточних зобов'язань (за умови своєчасного розрахунку з дебіторами) Підприємство станом на 31.12.2019р. має 1,15 грн., що на 0,89 грн.більше ніж станом на 31.12.2018р., проте значення цього коефіцієнту нижче за нормативне;

- коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує те, наскільки ймовірно негайне погашення поточних зобов'язань за рахунок грошових коштів і їх еквівалентів та поточних фінансових інвестицій. Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує, що незначна частина боргів Підприємства може бути погашена негайно. Збільшення величини коефіцієнту абсолютної ліквідності в порівнянні зі значенням коефіцієнту станом на 31.12.2018р. з 0,001 до 0,017 характеризує збільшення можливості розрахунків Товариства з контрагентами, проте значення цього коефіцієнту нижче за нормативне;

- коефіцієнт співвідношення залучених і власних коштів характеризує розмір залучених коштів на 1 грн. власних коштів (власного капіталу). Величина розрахованих коефіцієнтів показує, що на кожну 1 гривню власних коштів, вкладених в активи Підприємства, станом на 31.12.2019р. доводиться 1,04 грн. позикових. Зниження цього показника в порівнянні з відповідним періодом попереднього року на 0,2 вказує на певне пом'якшення залежності Підприємства від зовнішніх інвесторів і кредиторів, тобто про незначне підвищення фінансової стійкості, проте, цей показник залишається досить високим;

- коефіцієнт фінансової незалежності визначає співвідношення власного капіталу до всіх фінансових ресурсів. Значення показника говорить про те, яку частину своїх активів Підприємство здатне профінансувати за рахунок власних фінансових ресурсів. Станом на 31.12.2019 року значення коефіцієнту дорівнює 0,96, це означає, що Підприємство здатне профінансувати 96% активів за рахунок власного капіталу, але воно використовує не весь свій потенціал, оскільки показник перевищує нормативне значення.

Таблиця №2

Показники	Формула Розрахунку	Розрахунок		Теоретичне значення	Примітки
		Станом на 31.12.2018р.	Станом на 31.12.2019р.		
1. Показники платоспроможності					
1.1 Коефіцієнт поточної (швидкої) ліквідності	$\frac{\text{ф.1 (р.1195-р.1100-р.1110)}}{\text{Ф.1 р.1695}}$	0,18	1,01	0,6-1	Характеризує, наскільки ймовірно погашення поточних зобов'язань за рахунок грошових коштів і їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості
1.2 Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	$\frac{\text{ф.1 р. 1195}}{\text{Ф.1 р. 1695}}$	0,26	1,15	2,0 – 2,5	Відображає платіжні можливості підприємства щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами
1.3 Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\frac{\text{ф.1 (р.1165+ р.1160)}}{\text{Ф.1 р. 1695}}$	0,001	0,017	0,2 – 0,25	Показує, яка частина поточних (короткострокових) зобов'язань може бути погашена негайно
2. Показники фінансової стійкості					
2.1 Коефіцієнт співвідношення залучених і власних коштів	$\frac{\text{Ф.1 (р.1595+р.1695)}}{\text{Ф.1 р. 1495}}$	1,24	1,04	<= 1,0	На кожну 1 грн. власних коштів, вкладених в активи Товариства, доводиться 1,04грн. позикових.

2.2 Коефіцієнт фінансової незалежності	ф.1 р. 1495 ----- Ф.1 (р.1595+р.1695)	0.81	0,96	>=0,6	Визначає співвідношення власних коштів до зобов'язань
2.3 Коефіцієнт покриття зобов'язань високоліквідними активами	ф.1 р.1165 ----- ф.1 (р.1595+р.1695)	0.0003	0,0027	>=0,95	Означає швидкість покриття своїх зобов'язань активами
3. Показники ділової активності					
3.1 Коефіцієнт оборотності активів	ф.2 р.2000 ----- ф.1(р.1300 (гр.3) + р.1300 (гр.4)) / 2	-	0,26		Означає ефективність використання Товариством усіх наявних ресурсів, незалежно від джерел їхнього залучення
3.2 Коефіцієнт оборотності власного капіталу	ф.2 р.2000 ----- ф.1(р.1495 (гр.3) + р.1495 (гр.4)) / 2	-	0,54		Показує ефективність використання власного капіталу
3.3 Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	ф.1(р.1195-р.1100- р.1110) - Ф.1р.1695	-2980	15		

Виходячи із системи показників, які відображають наявність, розміщення, структуру джерел засобів, ступень залежності від інвесторів та кредиторів, використання фінансових ресурсів ГКП ВКГ «Міськводоканал» ПМР, можна зробити висновок, що фінансовий стан Товариства є **умовно - задовільним**.

Інформації щодо подій, які б мали значний вплив на фінансово-господарську діяльність Підприємства та які відбулися протягом звітного року, що могли б призвести до суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, не було отримано.

Аудит проводився в період з 13 березня 2020 р. до 30 березня 2020 р. на підставі договору №14 від 28.02.2020р.

Директор ТОВ «АУДИТ-ВІД та К°»
(сертифікат серії А №003660 від 14.02.1995р.)

ТОВ «АУДИТ - ВІД та К°»,
яка діє на підставі свідоцтва
про включення до Реєстру аудиторських фірм
та аудиторів № 0945 від 26.01.2001р.,
виданого Аудиторською палатою України,
розташоване за адресою:
69035, м.Запоріжжя, пр. Соборний 161/10, тел/факс 213-26-43



Драч

В.І. Драч

«30» березня 2020 року