

№6
Аудиторська фірма "Тер Аудит"

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
про фінансову звітність

Комунального підприємства
"Тернопільводоканал"

за 2016 рік
(станом на 31 грудня 2016 року)



(Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0378)
46001, м.Тернопіль, вул. Ст. Ринок, 3/61, тел/факс (0352) 43-23-23
р/р №26004000257607 в ПАТ "Укрсоцбанк" м. Київ, МФО 300023, код ЄДРПОУ 21141644

№ 2014 від 19.06.2017р.
на № _____ від _____

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності
Комунального підприємства «Тернопільводоканал»

Керівництву
КП «Тернопільводоканал»

Основні відомості про клієнта

Повне найменування	Комунальне підприємство «Тернопільводоканал»
Код ЄДРПОУ	03353845
Місцезнаходження	46008, Тернопільська обл., м. Тернопіль, вул. Ганцорова, 7
Дата державної реєстрації	20.11.1997
Основний вид діяльності	36.00 Збір, очищення та постачання води
Директор	Кузьма Володимир Антонович
Контактний телефон	(0352) 52-52-20

§ 1. ВСТУПНИЙ

Нами, незалежною аудиторською фірмою «Тер Аудит» проведено аудиторську перевірку щодо достовірності, повноти та відповідності встановленим законодавством вимог щодо формування фінансової звітності Комунального підприємства «Тернопільводоканал» (далі – «КП «Тернопільводоканал» та/або «Підприємство»), що додається та включає загальну інформацію про діяльність Підприємства:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року (форма № 1);
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2016 рік (форма № 2);
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік (форма № 3);
- звіт про власний капітал за 2016 рік (форма № 4);
- примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року (форма № 5).

Зазначені звіти складають повний комплект фінансової звітності КП «Тернопільводоканал».

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність. Відповідальність за складання та достовірне подання повного комплексу Фінансової звітності відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV, Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО) та інших нормативно-правових актів України та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає прийнятним для того щоб забезпечити складання фінансової звітності, щоб остання не містила суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, несе управлінський персонал КП «Тернопільводоканал».

Відповідальність аудитора. Ми несемо відповідальність за висловлення думки щодо повного комплексу фінансової звітності на підставі проведеної аудиторської перевірки.

Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до вимог Міжнародних стандартів аудиту (МСА). За цими Стандартами ми повинні дотримуватися етичних вимог, а також спланувати і провести аудиторську перевірку з метою отримання достатнього рівня впевненості у тому, що звітність не містить суттєвих помилок і перекуреннь. Під час аудиту зроблено дослідження шляхом проведення вибіркової

перевірки на відповідність даних первинних документів даним синтетичного та аналітичного обліку, тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінку відповідності застосовуваних принципів бухгалтерського обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку в Україні.

Ми не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань Підприємства станом на дату складання балансу, оскільки ця дата передувала запрошенню нас як аудиторів. Через специфіку обліку активів та розрахунків ми не змогли перевірити їх фактичну наявність та стан на дату складання балансу за допомогою інших аудиторських процедур.

Інформація, що міститься у цьому висновку, ґрунтується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах КП «Тернопільводоканал», що були надані аудиторам керівниками та працівниками Підприємства, яка вважається надійною і достовірною.

Систему бухгалтерського обліку організовано у відповідності до обраної та затвердженої Підприємством облікової політики.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази і проведена нами аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.

§ 2. АУДИТОРСЬКА ДУМКА

На нашу думку, фінансова звітність КП «Тернопільводоканал» справедливо і достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відображає його фінансовий стан на 31.12.2016 р., результати діяльності та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно обліковій політиці Підприємства, Національним Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку, вимогам інших законодавчих і нормативних актів України.

Відповідно до МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора" та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку ми висловлюємо немодифіковану думку щодо повного комплексу фінансової звітності у вигляді немодифікованого аудиторського висновку складеного в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності.

§ 3. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

1. Активи.

За станом на 31.12.2016 р. загальні активи Підприємства в порівнянні з даними на початок 2016 року збільшилися на 15,59 % і відповідно складають 117 112 тис. грн.

Зростання активів відбулося за рахунок:

- збільшення первісної вартості основних засобів на 18 958 тис. грн., розміру незавершених капітальних інвестицій на 250 тис. грн., дебіторської заборгованості за продукцію, товари (роботи, послуги) на 13 667 тис. грн., дебіторської заборгованості за виданими авансами на 867 тис. грн.

Інші зміни у складі активів Підприємства не мали визначального впливу на загальні активи КП «Тернопільводоканал».

Нематеріальні активи станом на 31.12.2016 р. склали 201 тис. грн. Протягом 2016 року надійшло нематеріальних активів на суму – 35 тис. грн., вибуло на 33 тис. грн., (в т. ч. накопичений знос 33 тис. грн.). У складі нематеріальних активів КП «Тернопільводоканал» присутні самостійно створені підприємством нематеріальні активи на суму – 79 тис. грн.

Станом на 31.12.2016 р. основні засоби складають 73,05 % вартості загальних активів Підприємства тобто - 85 546 тис. грн. (залишкова вартість). Сума нарахованого зносу протягом 2016 р. на основні засоби складала – 4 515 тис. грн. Протягом звітного року надійшло основних засобів на суму 19 382 тис. грн. Вибуло протягом 2016 р. основних засобів на суму – 429 тис. грн. (в т. ч. накопичений знос 401 тис. грн.).

У складі основних засобів наявні активи які тимчасово не використовуються на суму – 160 тис. грн., повністю амортизовані основні засоби на суму – 15 773 тис. грн.

Капітальні інвестиції Підприємства за 2016 рік склали 15 202 тис. грн.

Станом на 31.12.2016 р. у складі основних засобів не перебувають об'єкти, які знаходяться в заставі.

У складі дебіторської заборгованості за товари (роботи, послуги) наявна заборгованість зі строком непогашення до 12 місяців на суму – 10 830 тис. грн., зі строком непогашення від 12 до 18 місяців на суму – 1 640 тис. грн., зі строком непогашення від 12 до 18 місяців на суму – 1 230 тис. грн. У звітному році списано безнадійної дебіторської заборгованості не здійснювалось.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів подано у фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

2. Зобов'язання.

Станом на 31.12.2016 р. загальні зобов'язання Підприємства в порівнянні з даними на початок 2016 року зросли до рівня 46 529 тис. грн., тобто на 13 012 тис. грн. і становлять 42,29 % загальних активів Підприємства.

Зростання зобов'язань спричинено головним чином за рахунок збільшення заборгованості за довгостроковими кредитами банків на – 10 815 тис. грн., поточної кредиторської заборгованості за отриманими авансами на 6 046 тис. грн.

Протягом 2016 р. Підприємство нараховувало забезпечення на виплату відпусток працівникам у розмірі – 2 614 тис. грн. Протягом 2016 року уся сума була використана.

Станом на 01.01.2016 р. резерв сумнівних боргів склав 295 тис. грн. Протягом 2016 року використано 10 тис. грн. резерву сумнівних боргів, нарахування у 2016 році не здійснювалось.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано у фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

3. Власний капітал.

Станом на 31.12.2016 р. загальний розмір власного капіталу Підприємства складає 70 583 тис. грн., з яких - статутний капітал – 80 000 тис. грн., додатковий капітал – 7 112 тис. грн., непокритий збиток – 12 749 тис. грн.

Станом на 31.12.2015 р. розмір неоплаченого капіталу складає – 3 780 тис. грн.

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал в балансі Підприємства в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.

4. Прибуток (збитки).

За результатами 2016 року збиток Підприємства склав 3 977 тис. грн.

За 2016 р. КП «Тернопільводоканал» отримало від основної діяльності чистих доходів у сумі 87 939 тис. грн., інші операційні доходи – 5 259 тис. грн., а також інші фінансові доходи у сумі 3 794 тис. грн.

Витрати Підприємства за 2016 рік складають 100 969 тис. грн. Основними складовими витрат є собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 80 239 тис. грн., адміністративні витрати – 4 268 тис. грн., витрати на збут – 6 168 тис. грн., інші операційні витрати 5 528 тис. грн., фінансові витрати – 387 тис. грн., інші витрати – 4 379 тис. грн.

На думку аудитора, розкриття інформації про прибуток (збиток) подано у фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

5. Фінансовий стан.

Показники фінансового стану Підприємства на дату Балансу та у порівнянні з аналогічними показниками попереднього року характеризуються такими даними:

Показники	Розрахункове значення	Фактичне значення за 2015 р.	Фактичне значення за 2016 р.
1	2	4	5
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності (K_1) $K_1 = \frac{\Phi.1 (\text{ряд } 1160 + \text{ряд } 1165)}{\Phi.1 \text{ ряд } 1695}$	0,25 min 0,5 max	0,6872	0,5102

2. Коефіцієнт загальної ліквідності (або покриття) (K_2) $K_2 = \frac{\Phi.1 \text{ ряд } 1195}{\Phi.1 \text{ ряд } 1695}$	1,0 min 2,0 max	1,5318	1,4280
3. Коефіцієнт фінансової стійкості (або автономії, або платоспроможності) (K_3) $K_3 = \frac{\Phi.1 \text{ ряд } 1495}{\Phi.1 \text{ ряд } 1900}$	0,5 min	0,6692	0,6050
4. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (або фінансування, або структури капіталу) (K_4) $K_4 = \frac{\Phi.1 (\text{ряд } 1595 + \text{ряд } 1695)}{\Phi.1 \text{ ряд } 1495}$	0,5 min 1,0 max	0,4943	0,6567
5. Коефіцієнт рентабельності активів (K_5) $K_5 = \frac{\Phi.2 \text{ ряд } 2350}{\Phi.1 \text{ ряд } 1300 (\text{гр.3} + \text{гр.4}) \div 2}$	0 min	-0,0427	-0,0364

- Коефіцієнт абсолютної ліквідності (K_1).

Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує те, наскільки ймовірно негайне погашення поточних зобов'язань за рахунок грошових коштів і їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій.

Розрахункове оптимальне значення (K_1) – в межах 0,25-0,5.

Вважається, що боржник має бути готовим негайно погасити 25% поточних боргових зобов'язань. Разом з тим, значні залишки грошових коштів на рахунках у банку чи касі ($K_1 > 0,5$) можуть свідчити про неефективну політику щодо їх використання, невдало складені чи відсутні плани грошових потоків.

На дату Балансу коефіцієнт абсолютної ліквідності в Підприємства становить 0,5102, що характеризується як добре ("3").

- Коефіцієнт загальної ліквідності (або покриття) (K_2).

Коефіцієнт загальної ліквідності (або покриття) (K_2) характеризує спроможність підприємства за рахунок наявних оборотних активів виконувати свої грошові зобов'язання, передусім сплачувати борги.

Розрахункове оптимальне значення (K_2) – в межах 1,0-2,0.

Для забезпечення належного рівня платоспроможності підприємствам доцільно забезпечувати таку структуру активів та пасивів, при якій величина оборотних активів була б не меншою від величини поточних боргових зобов'язань. Тоді за рахунок грошових коштів від поточної реалізації оборотних активів забезпечується своєчасне погашення поточних зобов'язань. Значення коефіцієнта загальної ліквідності залежить передусім від величини робочого капіталу, тобто від величини власних оборотних коштів, авансованих на формування оборотних активів. Із збільшенням величини і частки власних оборотних коштів зменшується потреба в зовнішніх інвестиціях (поточних зобов'язаннях) і підвищується їх ліквідність. При доведенні частки власних оборотних коштів у формуванні оборотних активів до 50 %, підприємство забезпечить 200 % поточної ліквідності зобов'язань ($100 \times 100 / 50$), належний імідж та необхідну кредитоспроможність.

На дату Балансу коефіцієнт загальної ліквідності (або покриття) в Підприємства становить 1,4280, що характеризується як добре ("3").

- Коефіцієнт фінансової стійкості (або автономії, або платоспроможності) (K_3).

Коефіцієнт фінансової стійкості (або автономії, або платоспроможності) (K_3) характеризує частку власного капіталу в сукупному капіталі.

Розрахункове оптимальне значення (K_3) – не менше 0,5.

Чим більше значення цього показника, тим більшою є фінансова незалежність підприємства від кредиторів. Мінімальна частка власного капіталу повинна складати не менше 50 % сукупного капіталу, задіяного в господарській діяльності. Вона засвідчує можливість підприємства погасити борги власними коштами.

На дату Балансу коефіцієнт фінансової стійкості (або автономії, або платоспроможності) в Підприємства становить 0,6050, що характеризується добре ("3").

- Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (або фінансування, або структури капіталу) (K_4).

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (або фінансування, або структури капіталу) (K_4) характеризує пропорцію різних джерел фінансування господарської діяльності (позикового і власного

капіталу, прийнятих за 1). Під позиковим капіталом розуміють довгострокові і поточні зобов'язання підприємства.

Розрахункове оптимальне значення (K_4) – у межах 0,5- 1,0.

Для підприємств зі сталими показниками фінансово-господарської діяльності, які забезпечують рентабельну роботу і самофінансування, значення коефіцієнта фінансової стійкості є економічно доцільним в розмірі $\geq 0,5$. Максимально допустиме значення коефіцієнта фінансової стійкості - не більше 1, яке засвідчує не тільки ступінь ризикованості діяльності, але й можливість підприємства погасити борги власним капіталом.

На дату Балансу коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (або фінансування, або структури капіталу) в Підприємства становить 0,6567, що характеризується як добре ("3").

– **Коефіцієнт рентабельності активів (K_5).**

Коефіцієнт рентабельності активів (K_5) характеризує операційну ефективність підприємства та розраховується як співвідношення чистого прибутку до середньорічної величини активів. Ця залежність може бути виражена за формулою: $R_{ск} = \text{По} / \text{А}$,

де По - операційний прибуток;

А - активи підприємства, в які вкладений сукупний капітал.

Рентабельність активів залежить від рентабельності обороту (По / О) і фондovіддачі активів (О / А), де О - оборот від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Розрахункове оптимальне значення (K_5) – не менше 0.

Співвідношення прибутку й активів відображає можливість підприємства до їх оновлення без залучення зовнішніх джерел фінансування. Чим більший цей показник, тим більша можливість підприємства для фінансування свого розвитку. Якщо ж динаміка цього показника має тенденцію до зменшення, це означатиме, що з часом підприємство втратить можливість самостійно фінансувати оновлення своїх основних та оборотних засобів.

У разі від'ємного значення коефіцієнта це означатиме Для підприємства необхідність залучення коштів для фінансування оборотних активів і зменшення власного капіталу.

На дату Балансу коефіцієнт рентабельності активів в Підприємства становить -0,0364, що характеризується незадовільно ("1").

– **Загальна оцінка фінансового стану Підприємства**

Шкала інтегральної оцінки фінансового стану підприємства характеризується значеннями: "незадовільно" (1-7 балів), "задовільно" (8-71 бали), "добре" (71-107 балів), "дуже добре" (більше 108 балів).

Інтегральний показник фінансового стану підприємства розраховується як добуток оцінок (в балах) за окремими показниками фінансового стану.

На дату балансу інтегральний показник оцінки фінансового стану Підприємства становить 81 бал, що характеризує його загальний фінансовий стан як добрий.

5. Події після дати балансу.

У 2017 р. збільшено розмір статутного капіталу КП «Тернопільводоканал» з 80 000 тис. грн. до 90 000 тис. грн., відповідні зміни внесено до установчих документів Підприємства.

Директор-аудитор

м. Тернопіль, 15.06.2017 р.



/Дучко М. Р./

сертифікат аудитора – серія "А" № 001226

Основні відомості про аудитора

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю "Тер Аудит"
Код ЄДРПОУ	21141644
Місцезнаходження	46027, Україна, м. Тернопіль, вул. Ст. Ринок, буд. 3 кв. 61
Реєстраційні дані:	Зареєстроване Виконавчим комітетом Тернопільської міської ради 06.10.1994 р. за № 1 646 120 0000 000324
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво № 0378 видане за рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. за № 98 . Термін дії Свідоцтва продовжено до 26.11.2020 р. за рішенням Аудиторської палати України від 30.11.2010 р. за № 222/3
Номер та дата видачі Свідоцтва про перевірку системи контролю якості аудиторських послуг	Свідоцтво № 249/5 видане за рішенням Аудиторської палати України від 26.04.2012 р. Термін дії Свідоцтва до 31.12.2017 р.
Директор	Лучко Михайло Романович
Інформація про директора	Сертифікат аудитора - Серія "А" № 001226, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 28 квітня 1994 р. за № 14. Термін дії сертифікату продовжений до 28 квітня 2018 р. згідно рішення Аудиторської палати України від 25 квітня 2013 р. за № 268/2.
Контактний телефон	(0352) 43-23-23