

Ковельське УВКГ «Ковельводоканал»
ЄДРПОУ 05500871
Фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
разом зі Звітом незалежного аудитора

ІІІ «Аудиторська фірма «Константа»
ЄДРПОУ 30488008
03134, м. Київ, вул. Смирненка 31, к. 151.
т.ф. (044) 497-97-12
0503818987@ukr.net

**КОВЕЛЬСЬКЕ УПРАВЛІННЯ
ВОДОПРОВІДНО-
КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА
«КОВЕЛЬВОДОКАНАЛ»**

**Фінансова звітність за рік, що
закінчився 31.12.2020р.**

Разом зі звітом незалежного аудитора

Ковельське УВКГ «Ковельводоканал»
ЄДРПОУ 05500871
Фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
разом зі Звітом незалежного аудитора

ПП «Аудиторська фірма «Константа»
ЄДРПОУ 30488008
03134, м.Київ, вул. Смиренка 31, к. 151.
тел. (044) 497-97-12
0503815987@ukr.net

Зміст

Заява про відповідальність управлінського персоналу за підготовку та затвердження фінансової звітності на 31.12.2020р.....	3
Звіт незалежного аудитора.....	7
Баланс(звіт про фінансовий стан) на 31.12.2020р (ф.№1).....	21
Звіт про фінансові результати(Звіт про сукупний дохід) за 2020р.(ф.№2).....	23
Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом) за 2020р.(ф.№3).....	25
Звіт про власний капітал за 2019р.(ф. №4).....	27
Звіт про власний капітал за 2020р.(ф. №4).....	29
Примітки до річної фінансової звітності за 2020р.(ф. №5).....	31
Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» за 2020р.(ф. №6).....	51
Примітки до фінансової звітності за 2020р.....	59



КОВЕЛЬСЬКЕ УПРАВЛІННЯ ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА «КОВЕЛЬВОДОКАНАЛ»

45000, м.Ковель, вул.Геологів,2, тел.5-34-01, факс 5-32-67, e-mail kovelwoda@ukr.net
р/р UA 19303440000026001236014001 АТ КБ «Приватбанк», МФО 303440, код 05500871

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020Р., СТАНОМ НА 31.12.2020Р.

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому Звіті аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності Ковельського УВКГ «Ковельводоканал»

Управлінський персонал підприємства Ковельського УВКГ «Ковельводоканал» відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2020 року, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до МСФЗ.

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал Ковельського УВКГ «Ковельводоканал» несе відповідальність за:

- вірне обрання та послідовне застосування облікових політик;
- застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;

• оцінку здатності Ковельського УВКГ «Ковельводоканал» продовжувати діяльність щонайменше протягом 12 місяців з кінця звітного періоду;

• підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Ковельського УВКГ «Ковельводоканал» продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому

Управлінський персонал Ковельського УВКГ «Ковельводоканал» також несе відповідальність за:



УКРАЇНСЬКА ЗАКОНОДАВЧА ВЕРХОВНА РАДА
НАЦІОНАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ
ВЕДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА
«КОВЕЛЬВОДОКАНАЛ»

НАЦІОНАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ
ВЕДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА
«КОВЕЛЬВОДОКАНАЛ»

Звіт незалежного аудитора
щодо річної фінансової звітності
КОВЕЛЬСЬКОГО УПРАВЛІННЯ
ВЕДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО
ГОСПОДАРСТВА
«КОВЕЛЬВОДОКАНАЛ» за період з
01.01.2020р. по 31.12.2020р. станом
на 31.12.2020р.

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Ковельського УВКГ «Ковельводоканал» ;
- ведення обліку та підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Ковельського УВКГ «Ковельводоканал» і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- застосування заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Ковельського УВКГ «Ковельводоканал» ;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Начальник управління



Ю.І.Рибачок

Головний бухгалтер

В.М.Лазарчук

В.М.Лазарчук

Звіт незалежного аудитора

щодо річної фінансової звітності
КОВЕЛЬСЬКОГО УПРАВЛІННЯ
ВЕДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО
ГОСПОДАРСТВА
«КОВЕЛЬВОДОКАНАЛ» за період з
01.01.2020р. по 31.12.2020р. станом
на 31.12.2020р.



ПП «Аудиторська фірма «Константа»

Код ЄДРПОУ 30488008

03134, м. Київ, вул. Симиренка 31, к. 151.

Внесена в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності за № 002169

тел. (044) 497-97-12; 0503815987@ukr.net

Звіт незалежного аудитора

щодо річної фінансової звітності
**КОВЕЛЬСЬКОГО УПРАВЛІННЯ
ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО
ГОСПОДАРСТВА**
**«КОВЕЛЬВОДОКАНАЛ» за період з
01.01.2020р. по 31.12.2020р. станом
на 31.12.2020р.**

м. КОВЕЛЬ, 2021р.

Звіт незалежного аудитора

Кому адресовано:

Тим, хто наділений найвищими повноваженнями – Ковельській міській раді,
Керівництву Ковельського УВКГ «Ковельводоканал»,
всім іншим можливим користувачам фінансової звітності
Ковельського УВКГ «Ковельводоканал»

Думка із застереженням

Незалежною аудиторською фірмою **Приватним підприємством «Аудиторська фірма «Константа» (код ЄДРПОУ 30488008)** проведено аудит фінансової звітності загального призначення **КОВЕЛЬСЬКОГО УПРАВЛІННЯ ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА «КОВЕЛЬВОДОКАНАЛ» (код ЄДРПОУ 05500871)** (далі по тексту – **Ковельське УВКГ «Ковельводоканал»**) за 2020р., станом на 31 грудня 2020р. за рік, що закінчився на вказану дату.

Ми провели аудит фінансової звітності **Ковельського УВКГ «Ковельводоканал»**, що додається та складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020року (Форма №1);
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 рік (Форма №2);
- Звіту про рух грошових коштів за 2020р. (форма №3, що складена за прямим методом);
- Звіту про власний капітал за 2019р. (форма №4);
- Звіту про власний капітал за 2020р. (форма №4);
- Приміток до річної фінансової звітності за 2020р. (форма №5);
- додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» (форма №6);
- Приміток до річної фінансової звітності за 2020р. (далі - фінансова звітність).

Фінансова звітність складена згідно концептуальної основи – МСФЗ.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» цього звіту, фінансова звітність, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан **Ковельського УВКГ «Ковельводоканал»** на 31 грудня 2020 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на вказану дату. Фінансова звітність складена відповідно до чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності в Україні, відповідно до МСФЗ та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Аудитори не спостерігали за інвентаризацією основних засобів, включаючи незавершені капітальні інвестиції, станом на звітну дату, оскільки нас було призначено аудиторами після цієї події. У зв'язку із обмежувачими особливостями розміщення основних засобів, включаючи незавершені

капітальні інвестиції, що складають станом на 31.12.2020р. по балансовій вартості суму 46994,0 тис. грн., ми не змогли визначити обсяг цих активів шляхом виконання альтернативних аудиторських процедур, з причини того, що основні засоби є складовою частиною процесу визначення результатів діяльності підприємства та частково знаходяться в не доступних місцях, під землею, а незавершені капітальні інвестиції в сумі 7587,0 тис. грн. є в незавершеному стані та частково знаходяться в недоступних місцях, під землею. Тому наші висновки формувалися на підставі наданих матеріалів інвентаризації, даних бухгалтерського обліку. У зв'язку з вище вказаним, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях по основних засобах, включаючи незавершені капітальні інвестиції, відображених чи не відображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про сукупні доходи, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів.

2. Аудитори вважають, що отримані докази надають підстави вважати, що залишкова вартість необоротних активів підприємства, за якою вони представлені в фінансовій звітності, суттєво відрізняється від їх справедливої вартості. В обліку **Ковельського УВКГ «Ковельводоканал»** на кінець звітного року первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись у виробничому процесі, складає 3475,0 тис. грн. Той факт, що Підприємство продовжує використовувати такі об'єкти, свідчить про те, що такі основні засоби мають споживчу вартість. При першому застосуванні МСФЗ вартість таких активів не була доведена до доцільної вартості. Отже, аудитори не мали можливості оцінити вплив даного викривлення на фінансову звітність, але вважають, що вплив може бути суттєвим.

3. Підприємством в фінансовій звітності не в повній мірі 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. Задля оцінки впливу даного питання на фінансову звітність доцільно провести незалежну експертну оцінку прав постійного користування земельними ділянками, яка на дату аудиту не була проведена. Отже, ми не мали можливості достовірно оцінити вплив даного питання на фінансову звітність підприємства, але вважаємо, що оцінка прав постійного користування земельними ділянками та відображення їх в обліку може суттєво вплинути на дані звіту про фінансовий стан **Ковельського УВКГ «Ковельводоканал»** 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 нашого звіту «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». 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

Не модифікуючи нашу думку, звертаємо увагу на примітку №1.5 до фінансової звітності, в якій зазначено, що діяльність **Ковельського УВКГ «Ковельводоканал»**, як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться і продовжуватиме знаходитися в найближчому майбутньому під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні, під впливом постійного збільшення вартості енергоносіїв, під впливом військового протистояння на сході України а також під впливом світової пандемії COVID-19 та в зв'язку з цим карантинном по всій території України.

Управлінський персонал вважає, що він здійснює діяльність в повній відповідності з діючим законодавством та вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності та безперервності діяльності **Ковельського УВКГ «Ковельводоканал»**.

Події після звітної дати

Також звертаємо увагу на примітку № 5.18 «Події після звітного періоду», що можуть вплинути на діяльність **Ковельського УВКГ «Ковельводоканал»** в майбутньому. Це є наслідки пандемії COVID-19 та запровадження режиму карантину по всій території України. Суттєві наслідки глобальної світової пандемії COVID-19, падіння фондових ринків по всьому світу, закриття сполучення між країнами, прогноз зниження світового ВВП та ВВП України, призупинення діяльності підприємств в Україні та в зв'язку з цим зниження платоспроможності населення та підприємств - споживачів комунальних послуг, що надає Підприємство, може суттєво вплинути на діяльність **Ковельського УВКГ «Ковельводоканал»** в майбутньому.

Висловлюючи нашу думку ми не враховували ці питання.

Наша думка не містить застережень щодо цих питань.

Інші питання

Перше застосування МСФЗ

Фінансова звітність Підприємства за 2020 рік є першою річною фінансовою звітністю, що складається відповідно до вимог МСФЗ. Підприємство обрало 1 січня 2019 року датою переходу на МСФЗ.

Інформація про вплив переходу **Ковельського УВКГ «Ковельводоканал»** на застосування вимог МСФЗ та трансформований Звіт про фінансовий стан станом на 01.01.2019р. наведена в примітці 6.

Інша інформація

Ті хто наділений найвищими повноваженнями, управлінський персонал **Ковельського УВКГ «Ковельводоканал»** несуть відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка міститься у Звіті про виконання фінансового плану 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 **Ковельського УВКГ «Ковельводоканал»** 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 основних засобів, включаючи незавершені капітальні інвестиції, прав постійного користування земельними ділянками відображених чи не відображених в обліку, та коригуванні додаткового капіталу а також елементів, що входять до складу звіту про сукупні доходи, звіту про зміни у власному капіталі.

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

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, 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, внесків, платежів до бюджету.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності **Ковельського УВКГ «Ковельводоканал»** 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 підприємство чи припинити діяльність, або немає інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування **Ковельського УВКГ «Ковельводоканал»**.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність **Ковельського УВКГ «Ковельводоканал»** за 2020 рік, у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку щодо фінансової звітності підприємства за 2020р. 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 **Ковельського УВКГ «Ковельводоканал»** 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 **Ковельське УВКГ «Ковельводоканал»** 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 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.

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

Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)

Аудит фінансової звітності та випуск звіту здійснено ПП «Аудиторська фірма «Константа» (код ЄДРПОУ 30488008), що діє на підставі включення в Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 2169. <https://www.apu.com.ua/subiekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti>

Місцезнаходження аудиторської фірми:

Україна, 03134, м. Київ, вул. Симиренка 31, к. 151,
Тел./факс (044)455-28-86, e-mail: 0503815987@ukr.net
Аудит проводився на підставі договору № 10-43/21 від 29.01.2021р.
Аудиторська перевірка проводилася в межах адміністративного офісу
Ковельського УВКГ «Ковельводоканал» за адресою: 45000 м.Ковель,
вул. Геологів, буд. 2 та адміністративного офісу ПП «Аудиторська фірма «
Константа» за адресою: м. Київ, вул. Симиренка 31, кв.151.

Ключовий партнер – Пантелійчук Лариса Борисівна
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської
діяльності, розділ «Аудитори» №100302

Підпис від імені аудиторської фірми
Директор ПП «Аудиторська фірма «Константа»
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської
діяльності, розділ «Аудитори» №100302

03 березня 2021р.

Л.Б. Пантелійчук.

