



Аудиторська фірма
"Капітал груп"

Україна, Київ
e-mail: audit.capital@gmail.com
audit_group@mail.ru

тел.: 528-26-55
521-24-05
+38 (050) 462-35-15

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат:

Керівництво Комунального підприємства «Водоканал», Уповноважений орган управління – Департамент з управління житлово-комунальним господарством Запорізької міської ради, інші користувачі

***ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
Комунального підприємства «Водоканал»
станом на 31.12.2017 р.
та за рік, що закінчується на вказану дату***

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Капітал груп» проведено аудит фінансової звітності загального призначення Комунального підприємства «Водоканал» (далі по тексту - Підприємство) станом на 31 грудня 2017 р. та за рік, що закінчився на вказану дату», що додається, яка включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік, Звіт про рух грошових коштів за 2017 рік, Звіт про власний капітал за 2017 рік, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі – фінансова звітність), складеної відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженнями», фінансова звітність підприємства, що додається, подає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 січня 2017 р., фінансові результати та рух грошових коштів підприємства за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

1. У фінансовій звітності Підприємства станом на 31 грудня 2016 року та на 31 грудня 2017 року **не** враховані **всі** права постійного користування земельними ділянками, як того вимагає пункт 1 Розділу III Наказу Міністерства фінансів України № 1213 від 19.12.2006 р. та пункт 13 ПСБО 8 «Нематеріальні активи».

Таким чином, вважаємо, що вартість необоротних активів та власного капіталу Підприємства занижена в наслідок не оприбуткування на баланс прав користування земельними ділянками, які відповідно до Закону України «Про оцінку земель» всі права мають бути оцінені за експертною оцінкою.

Ми не мали можливості оцінити вплив даного питання на фінансову звітність Підприємства, так як на момент проведення аудиту не проводилась експертна оцінка прав користування земельними ділянками.

2. Як зазначено в Примітці 4 інформація про первісну вартість об'єктів основних засобів, яка відображена в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Підприємства, ґрунтується на оцінці справедливої вартості, яка була проведена у 2007 році, а по об'єктах, що були введені після зазначеної дати – по первісній вартості.

Зазначаємо, що у відповідності до пункту 16 П(С)БО 7 підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу, а переоцінка основних засобів тієї групи, об'єкти якої вже зазнали переоцінки, надалі має проводитися з такою регулярністю, щоб їх залишкова вартість на дату балансу суттєво не відрізнялася від справедливої вартості

За умов відсутності актуальної незалежної оцінки поточної справедливої вартості всіх основних засобів, ми не могли визначити чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях вартості основних засобів та інвестиційної нерухомості, яка відображена у фінансовій звітності станом на 31 грудня 2015 року та станом на станом на 31 грудня 2016 року.

Крім того, як зазначено в Примітці 4, станом на 31 грудня 2017 року первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись складає 143 573 тис. грн. Той факт, що Підприємство продовжує використовувати такі об'єкти свідчить про те, що такі основні засоби мають споживчу вартість.

Облікові записи Підприємства свідчать про те, що якби управлінський персонал здійснив оцінку справедливої вартості об'єктів основних засобів, то можливо б збільшилася сума додаткового капіталу. Ми не мали можливості оцінити вплив даного питання на фінансову звітність Підприємства з достатнім рівнем впевненості, так як на момент проведення аудиту не проводилася експертна оцінка основних засобів.

3. У складі активів Підприємства станом на 31 грудня 2016 и 2017 років відображені окремі об'єкти незавершених капітальних інвестицій, витрати по яких були понесені у попередніх періодах, та щодо яких значні є значні сумніви щодо можливого завершення та введення (використання) в дію таких об'єктів в майбутньому. З огляду на наведене статті «Незавершені капітальні інвестиції» та «Нерозподілений прибуток» завищені на 13 061 тис. грн. станом на 31.12.2016 р. та станом на 31.12.2017 р.

4. У складі вартості товарів, які представлені по рядку 1104 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Підприємства, станом 01.01.2017 р. та станом на 31.12.2017 р. враховується сума 4 372 тис. грн. вартості товарів, які було передано для продажу у період до 2014 року юридичній особі, по якій згідно відомостей у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань місцезнаходження юридичної особи є територія, на якій органи державної влади тимчасово не здійснюють свої повноваження.

З огляду на наведене, Підприємство мало би зменшити показник рядка 1104 «Товари» Балансу (Звіту про фінансовий стан) на суму 4 372 тис. грн., станом на 31.12.2016 р. та станом на 31.12.2017 р., як знецінення вартості таких товарів, одночасно, в такому ж розмірі мало би зменшити показник рядка 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на вказані дати.

5. У складі вартості дебіторської заборгованості по рядку 1125 «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом 31.12.2016 р. та станом на 31.12.2017 р. враховується сума 2 515 тис. грн. заборгованості юридичній особі, по якій згідно відомостей у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань місцезнаходження юридичної особи є територія, на якій органи державної влади тимчасово не здійснюють свої повноваження.

З огляду на наведене, Підприємство мало би зменшити показник рядка 1125 «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» Балансу (Звіту про фінансовий стан) в загальному розмірі 2 515 тис. грн., шляхом донарахування резерву сумнівних боргів станом на 31.12.2016 р. та станом на 31.12.2017 р., одночасно, в такому ж розмірі мало би зменшити показник рядка 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на вказані дати.

6. Підприємство не забезпечило дотримання норм пункту 21 П(С)БО 15 відносно окремих об'єктів основних засобів, які було передано Підприємству у період 2000-2006 рр., та які використовуються в господарській діяльності, а саме, якщо безоплатно отриманий актив забезпечує надходження економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то доходи визнаються на систематичній основі (наприклад, у сумі нарахованої амортизації) протягом тих звітних періодів, коли надходять відповідні економічні вигоди.

Якби Підприємство визнавало у складі Інших доходів суми доходу, що відповідають сумах нарахованої амортизації таких об'єктів, сума додаткового капіталу станом на 31.12.2016 р. була би меншою на 1 323 тис. грн. за рахунок визнання у складі нерозподіленого прибутку та складала би 489 тис. грн., а сума інших доходів за 2017 р. збільшилась би на 99 тис. грн. з одночасним зменшенням вартості додаткового капіталу.

7. При визначенні сум відстроченого податку станом на 31.12.2017 р. у складі тимчасових різниць Підприємством не врахована сума різниць із створеного резерву сумнівних боргів по дебіторській заборгованості за товари, роботи, послуги.

Якби Підприємство визнало у складі тимчасових різниць таку суму відстрочених податкових активів, витрати з податку на прибуток у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 р. зменшились би на 773 тис. грн., відповідно на цю суму зменшився залишок по статті «Відстрочені податкові зобов'язання» Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 р.

8. У складі вартості дебіторської заборгованості по рядку 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 р. враховується сума станом на 31.12.2017 р. заборгованості юридичної особи, щодо якої Ухвалою Господарського суду Запорізької області від 09.01.2018 р. було встановлено, що ліквідне майно банкрута, за рахунок якого можливе задоволення непогашених кредиторських вимог, відсутнє та ухвалено рішення його ліквідувати.

Згідно пункту 16 П(С)БО 6 зазначена подія є подією після дати балансу, яка надає додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу, та вимагає коригування відповідних активів і зобов'язань. Відповідно Підприємство мало зменшити показник рядка 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» Балансу (Звіту про фінансовий стан) в розмірі 1 668 тис. грн. станом на 31.12.2017 р. та одночасно збільшити суму інших операційних витрат у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік на 1 668 тис. грн..

9. У 2017 році Підприємство здійснило списання безнадійної заборгованості з одночасним визнанням таких сум у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), яка мала бути визнана безнадійною в періоди до 01.01.2016 р., що не відповідає нормам П(С)БО 6.

Відповідно, Підприємство мало зменшити показник рядка 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» та рядка 1690 «Інші поточні зобов'язання» Балансу (Звіту про фінансовий стан) в загальному розмірі 7 000 тис. грн. станом на 31.12.2016 р., та одночасно, у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) також мало зменшити суму інших операційних доходів та інших операційних витрат за 2017 рік на 7 000 тис. грн..

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), рік видання 2015, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 04.05.2017 р. № 344 (надалі - МСА).

Наша відповідальність відповідно до цих стандартів додатково викладена 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 із застереженням.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

1. Звертаємо увагу на Примітку 15 загальна сума відображена по рядку 1400 Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 р. складає 140 499 тис. грн. та складається з: суми зафіксованої в балансі підприємства, що перенесена при переході на національні стандарти бухгалтерського обліку, оскільки вона не була зафіксована у Статуті при первісній реєстрації підприємства (не було обов'язковим для комунальних підприємств) – 115 352 тис. грн. та зареєстрованої суми частки статутного капіталу – 25 147 тис. грн.

2. Також звертаємо Вашу увагу на Примітку 19 в якій Підприємство наводить додаткову інформацію про прострочену дебіторську заборгованість, а також про запроваджені заходи щодо стягнення такої заборгованості (в т.ч. заплановані на наступний за звітним роком період) та їх результати упродовж 2017 року та станом на 31.12.2017 р.

3. Також звертаємо Вашу увагу на Примітку 20, а саме на те, що діяльність КП «Водоканал», як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться і продовжуватиме знаходитися в осяжному майбутньому під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні, а також під впливом військового протистояння на сході України.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності Підприємства, остаточний вплив і наслідки політичної та економічної кризи передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Підприємства.

Висловлюючи нашу думку ми не враховували ці питання.

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 розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

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

<i>№ з/п</i>	<i>Ключове питання аудиту</i>	<i>Аудиторські процедури стосовно ключового питання</i>
1.	Див. Примітку 16 Визнання та оцінка доходів від основної діяльності підприємства є значущим питанням нашого аудиту, оскільки існують різні умови визначення сум доходів	Ми приділили значну увагу побудові системи обліку, документообігу та внутрішнього контролю на підприємстві, зокрема в частині, що стосується повноти та своєчасності визнання доходів в бухгалтерському обліку та правильності відображення такої інформації в

для різних категорій споживачів	<p>фінансовій звітності підприємства.</p> <p>Нами були застосовані як процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів споживачам), так і альтернативні процедури, зокрема, звіряння реєстрів обліку, перевірки первинних документів, тестування відповідності відображення інформації в бухгалтерських реєстрах даним первинних документів.</p> <p>Вибірково ми перевірили точність розрахунків з нарахування та перевірили вихідні дані відповідних джерел.</p>
---------------------------------	---

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал підприємства несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з фінансовою звітністю та аудиторським висновком

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з такою 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 має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Коли ми ознайомимося з іншою інформацією, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, нам потрібно повідомити інформацію про це питання, тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку 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 підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та фінансової

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, 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, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 підприємством 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 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 застосовно, 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.

Дотримання Ліцензійних умов

Підприємство є ліцензіатом провадження господарської діяльності з централізованого водопостачання та водовідведення. Отже, в своїй діяльності підприємство зобов'язано дотримуватися Ліцензійних вимог, визначених Постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 22.03.2017 р. № 307. Нами були проведені процедури щодо дотримання підприємством вимог Ліцензійних умов. В результаті проведених процедур було встановлено, що в діяльності підприємства існують окремі недоліки при виконанні ліцензійних вимог, зокрема, в частині оформлення актів постійного користування земельних ділянок, які використовуються Підприємством для виробничих потреб, наявності у ліцензіата договорів (попередніх договорів) зі споживачами (приватний сектор) та забезпечення споживачів приладами обліку, виконання інвестиційної програми та щодо вимог зарахування коштів на окремі рахунки

зі спеціальним режимом використання, забезпечення цільового використання коштів, обсяги яких передбачені структурою тарифів, одержаних у результаті провадження ліцензованої діяльності та дотримання вимог установлених Комісією, щодо провадження господарської діяльності, яка не належить до сфери природних монополій.

Разом з тим, за наданими поясненнями керівництва на Підприємстві ведеться робота з усунення порушень.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:

Клименко Валентин Костянтинович

(сертифікат аудитора Серія А № 004769)

Директор

ТОВ «АФ «Капітал Груп»



Клименко Валентин Костянтинович

(сертифікат аудитора серії А № 004769)

Аудиторська фірма «Капітал груп» (код ЄДРПОУ - 33236268) здійснює діяльність на підставі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів від 27.01.2005 р. № 3532, видане за рішенням Аудиторської палати України від 27.01.2005 р. № 144/6.

Адреса аудиторської фірми: 01014, м. Київ, вул. Курганівська, 3 оф. 40.

Дата аудиторського звіту: 19 квітня 2018 року.