



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА
ФІРМА «КАПІТАЛ ГРУП»**

(Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 3532
від 27.01.2005, з терміном дії до 25.09.2019)

✉ *місто Київ, вулиця Антоновича 172, літера (корпус) А,
офіс 818, Україна, 03150*
☎ **+38 (044) 521-2405; +38 (044) 528-2655;**

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ
ЗВІТНОСТІ**

НАЛЕЖНИЙ АДРЕСАТ:

***Керівництво Комунального підприємства «Водоканал», Власник –
Запорізька міська рада, інші користувачі***

**ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
Комунального підприємства «Водоканал»
станом на 31.12.2018 р.
та за рік, що закінчується на вказану дату**

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

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 2018 р. та за рік, що закінчився на вказану дату.

Дані про Підприємство, фінансова звітність якої пройшла аудит:

Повне найменування	Комунального підприємства «Водоканал»
Скорочене найменування (згідно Статуту)	КП «Водоканал»
Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України	
Місцезнаходження	69002, м. Запоріжжя, Жовтневий р-н, вул. Святого Миколая, буд.61

Повний пакет фінансової звітності підприємства, складений за Національними положеннями(стандартами) бухгалтерського обліку України, складається із:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р.,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2018 рік,
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік,
- Звіту про власний капітал за 2018 рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за 2018 рік, включаючи стислий опис важливих облікових політик, інші пояснювальні примітки.

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 грудня 2018 року, фінансові результати та рух грошових коштів підприємства за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до чинного законодавства України та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 N 996-XIV щодо складання фінансової звітності".

Аудиторська думка у Звіті незалежного аудитора щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, була відповідним чином модифікована та була надана думка із застереженням щодо цієї звітності.

Нами було оцінено вплив не виправлених викривлень попередніх періодів як стосовно конкретних класів операцій, залишків на рахунках або розкриття інформації, так і на фінансову звітність у цілому.

Наша думка щодо фінансової звітності поточного року також є модифікованою внаслідок впливу цих питань на порівняння даних поточного року з відповідними даними минулого року та стосується наступного:

1. Права постійного користування земельними ділянками

Підприємством в фінансовій звітності не достовірно представлена інформація щодо вартості прав постійного користування земельними ділянками. В порушення норм Наказу Міністерства фінансів України № 1213 від 19.12.2006 р. та пункту 13 П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» вартість прав постійного користування 8 земельними ділянками, що належать Підприємству, відображені у складі нематеріальних активів Підприємства в сумі витрат, понесених на їх реєстраційне оформлення. Згідно з вимогами національних П(С)БО та інших нормативно-правових актів права постійного користування обліковуються в Балансу (Звіту про фінансовий стан) підприємства за експертною оцінкою, яку може проводити виключно незалежний сертифікований експерт. Так як незалежна оцінка прав постійного користування земельними ділянками проведена не була, ми не можемо достовірно оцінити вплив даного викривлення на фінансову звітність підприємства, але аудиторі вважають, що після переоцінки прав постійного користування може суттєво вплинути на фінансову звітність Підприємства.

Також Підприємство має 79 земельних ділянки в постійному користуванні, з яких на 50 ділянок відсутнє реєстраційне оформлення, та 29 земельних ділянок з оформленим правом постійного користування, вартість яких відсутня в складі статті «Нематеріальні активи» Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 року. Відповідно, використання земельних ділянок без оформлення права користування є порушенням статті 123 Земельного кодексу України, а не включення права користування земельною ділянкою до складу фінансової звітності може привести, на думку аудитора, до суттєвого заниження балансової вартості активів і власного капіталу в фінансовій звітності Підприємства.

2. Незавершені капітальні інвестиції

У складі активів Підприємства станом на 01.01.2018 р. та 31.12.2018 р. відображені окремі об'єкти незавершених капітальних інвестицій, витрати по яких були понесені у попередніх періодах, та щодо яких 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 18 364 тис. грн. станом на 31.12.2017 р. та станом на 31.12.2018 р.

3. Основні засоби

3.1 В 2018 році Підприємство провело переоцінку об'єктів основних засобів за справедливою вартістю станом на 01.01.2018 року, але відобразило результати переоцінки у складі статей Балансу (Звіту з фінансового стану) «Первісна вартість основних засобів», 1012 «Знос основних засобів» та статті 1405 «Капітал у дооцінках» станом на 31.12.2018 р. Відповідно відображення станом на 01.01.2018 року по вартості, яка має суттєву відмінність від справедливої є відхиленням від вимог ПСБО 7. В результаті станом на 01.01.2018 року вартість наступних статей Балансу (Звіту з фінансового стану) є заниженою: 1011 «Первісна вартість» на 37 164 263 тис. грн., 1012 «Знос» на 36 304 751 тис. грн., 1010 «Основні засоби» на 859 511 тис. грн., 1405 «Капітал у дооцінках» на 859 511 тис. грн.

Методика проведення переоцінки не врахувала вплив фактору зовнішнього знецінення (економічного зносу) спеціалізованих активів. Підприємство також не проводило тест на знецінення активів, що не відповідає ПСБО 28 «Зменшення корисності активів». Ми не мали можливості оцінити, який вплив на показники фінансової звітності станом на 31.12.2018 р. могли б мати результати від зменшення корисності необоротних активів на кінець звітного періоду.

3.2 Станом на 1 січня 2018 року Підприємство здійснило перегляд залишкових строків корисного використання основних засобів, збільшивши їх. Ми не змогли впевнитись, чи були зміни у обставинах, які могли б обґрунтувати зміни в облікових оцінках Товариства щодо строків корисного використання.

В результаті станом на 31.12.2018 року занижена стаття Балансу (Звіту про фінансовий стан) 1011 «Знос», завищена стаття 1010 «Основні засоби», а також занижені витрати, наведені в статтях Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) 2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)», 2130 «Адміністративні витрати», 2150 «Витрати на збут», 2180 «Інші операційні витрати» загалом більш ніж на 400 000 тис. грн.

4. Податок на прибуток

4.1 Станом на 01.01.2018 року в Балансі (Звіту про фінансовий стан) Підприємства не були відображені відстрочені податкові зобов'язання з податку на прибуток, які виникли від переоцінки основних засобів станом на відповідну дату. Внаслідок не виконання вимог ПСБО 17 підприємством станом на 01.01.2018 року була завищена стаття Балансу (Звіту про фінансовий стан) 1405 «Капітал в дооцінках» на 154 712 тис. грн. та занижена стаття Балансу (Звіту про фінансовий стан) 1500 «Відстрочені податкові зобов'язання» на відповідну суму. Також наведені показники не були враховані підприємством в статтях Балансу (Звіту про фінансовий стан) 1405 «Капітал в дооцінках та статті» та 1500 «Відстрочені податкові зобов'язання» станом на 31.12.2018 року.

4.2 При визначенні сум відстроченого податку станом 01.01.2018 р. та станом на 31.12.2018 р. у складі тимчасових податкових різниць Підприємством не враховані суми різниць із створеного резерву сумнівних боргів по дебіторській заборгованості за товари, роботи, послуги.

Якби Підприємство визнало у складі тимчасових податкових різниць таку суму відстрочених податкових активів, витрати з податку на прибуток у графі Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) «За аналогічний період попереднього року» зменшились би на 773 тис. грн. Відповідно на таку суму зменшився залишок по статті Балансу (Звіту про фінансовий стан) 1500 «Відстрочені податкові зобов'язання» станом на 01.01.2018 р. та станом на 31.12.2018 р. Також зменшились би витрати з податку на прибуток у графі Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) «За звітний період» на 6 287 тис. грн. та станом на 31.12.2018 р. зменшився б на 6 287 тис. грн. залишок по статті Балансу (Звіту про фінансовий стан) 1500 «Відстрочені податкові зобов'язання».

5. Інші доходи

5.1 Списання капіталу в дооцінках в розмірі, нарахованої амортизації з сум дооцінки основних засобів, проводилось Підприємством шляхом зменшення капіталу в дооцінках необоротних активів з одночасним збільшенням іншого доходу поточного періоду, що не відповідає вимогам п. 21 ПСБО 7 та п. 5 ПСБО 15. Внаслідок чого завищена стаття «Інші доходи» Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2018 рік та станом на 31.12.2018 року занижена стаття Балансу (Звіту про фінансовий стан) 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на 62 546 тис. грн.

5.2 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 01.01.2018 р. була би меншою на 1 422 тис. грн. за рахунок визнання у складі нерозподіленого прибутку та складала би 390 тис. грн., а сума інших доходів за 2018 р. збільшилась би на 77 тис. грн. з одночасним зменшенням вартості додаткового капіталу.

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), видання 2016-2017 років (надалі - МСА) та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Наша відповідальність відповідно до цих стандартів додатково викладена в розділі «**Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**» нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

НЕЗАЛЕЖНІСТЬ

Ми та ключовий партнер з аудиту 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.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Перехід на МСФЗ

Звертаємо увагу на Примітку 3, а саме, що фінансова звітність Підприємства за 2019 рік буде складена за іншою концептуальною основою - відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Датою переходу на звітування за МСФЗ є 01.01.2018 р.

Дебіторська заборгованість

Звертаємо увагу на Примітку 9, де вказано, що станом на 31.12.2018 року в складі дебіторської заборгованості по населенню присутня заборгованість фізичних осіб в сумі 190 665 тис. грн., з них 32 649 тис. грн. заборгованість строк сплати по якій не настав. Прострочена заборгованість складає 158 016 тис. грн. З них 33 840 тис. грн. заборгованості, по яким справи передано до суду та 30 872 тис. грн. заборгованості, строк непогашення яких складає більш ніж 3 роки та які неохоплені судовими позовами. З усіх прострочених населенням заборгованостей Підприємством нараховано 1 474 тис. грн. резерву сумнівних боргів.

Обліковою політикою підприємства для розрахунку чистої вартості реалізації дебіторської заборгованості визначено метод абсолютної суми сумнівної заборгованості. Вказаний метод не дозволяє провести аналіз кожного окремого боржника з категорії населення. Та Підприємство вважає заборгованість визнаною та підтвердженою на підставі рахунків, що доставляються абоненту до точки надання послуг, та факту здійснення сплати.

Власний капітал

Звертаємо увагу на Примітку 15: загальна сума відображена по рядку 1400 Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р. складає 149 955 тис. грн. та складається з: суми зафіксованої в Балансі (Звіті про фінансовий стан) 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 – 41 473 тис. грн.

Висловлюючи думку Аудитори не модифікували свою думку щодо цих питань.

ІНШІ ПИТАННЯ

Політична та економічна ситуація в Україні

Ми звертаємо увагу користувачів на те, що діяльність Підприємства, як і діяльність інших підприємств в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому вплив політичної та економічної невизначеності, що спостерігається в Україні. Наслідками політичної та економічної кризи в Україні є такі явища як інфляція, девальвація національної валюти, нестабільність податкового та господарського законодавства, зниження платоспроможності боржників. Остаточний вплив і наслідки політичної та

економічної кризи передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Підприємства.

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.

Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженнями», ми визначили наступне ключове питання аудиту, інформацію щодо якого надаємо в нашому звіті.

№ з/п	Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключового питання
1.	Див. Примітку 3 щодо визнання та оцінки доходів від основної діяльності підприємства	<p>Визнання та оцінка доходів від основної діяльності підприємства є значущим питанням нашого аудиту, оскільки існують різні умови визначення сум доходів для різних категорій споживачів.</p> <p>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 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>
2	<p><i>Наявність регуляторних вимог, що суттєво впливають на діяльність Підприємства</i></p> <p>Наявність регуляторних вимог є значущим питанням нашого аудиту, оскільки розмір тарифу впливає на фінансові результати діяльності Підприємства</p> <p>Дохід від централізованого водопостачання та</p>	<p>Ми приділили значну увагу вивченню формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення яке здійснюється з урахуванням витрат за кожним видом ліцензованої діяльності, облік яких ведеться Підприємством окремо.</p> <p>Також, значну увагу при вивченні формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване</p>

<p>централізованого водовідведення визначається на підставі застосування тарифи на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, затверджених Національною комісією регулювання у сферах електроенергетики та комунальних послуг України. Формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення здійснюється з урахуванням витрат за кожним видом ліцензованої діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, облік яких ведеться ліцензіатом окремо. Такий процес визначення тарифів може також підпадати під вплив соціально-політичних чинників. Див. Примітку 20.</p>	<p>водовідведення було приділено відповідності до річних планів ліцензованої діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, економічно обґрунтованих планованих витрат, визначених на підставі державних та галузевих нормативів витрат ресурсів, у тому числі галузевих технологічних нормативів використання питної води на підприємствах водопровідно-каналізаційного господарства, з урахуванням фактичних даних та основних особливостей технологічних процесів конкретного виробництва, техніко-економічних розрахунків, кошторисів з урахуванням ставок податків, зборів, платежів, цін (тарифів) на матеріальні ресурси та послуги у планованому періоді.</p> <p>Значну увагу, також, було приділено вивченню розрахунків тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, які проводяться шляхом ділення суми річних планованих витрат повної собівартості, річного планованого прибутку, суми коригування витрат звітного періоду (компенсації або зменшення витрат) та суми зменшення складових тарифу, що передбачалися для здійснення заходів інвестиційної програми, на планований річний обсяг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, визначений річними планами ліцензованої діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення.</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

НАША МЕТОДОЛОГІЯ АУДИТУ

Наша методологія аудиту передбачає визначення суттєвості і оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях керівництво виносило суб'єктивного судження, наприклад, щодо значущих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими в силу їх характеру пов'язана невизначеності. Ми також розглянули ризик обходу засобів внутрішнього контролю керівництвом, включаючи, крім іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності керівництва, яка створює ризик істотного спотворення внаслідок недобросовісних дій.

Визначення обсягу аудиту

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Підприємство здійснює свою діяльність.

Аудитори перевіряли фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводили, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджено на тих сферах діяльності Підприємства, які вважалися нами значними для результатів діяльності за звітний період та фінансового стану на 31.12.2018 р.

Під час розробки плану аудиту, ми отримували розуміння Підприємства і його середовища для того, щоб виявити і оцінити ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Наш план аудиту був розроблений таким чином, щоб зосередити увагу на виявлених областях значного ризику.

Значні ризики виникають у більшості аудитів та часто пов'язані із бізнес-ризиками, які можуть призвести до суттєвих викривлень, наприклад, внаслідок незвичайних операцій, або застосування управлінським персоналом суджень стосовно статей фінансової звітності, яким властивий високий ступінь невизначеності.

Ми проводили детальне тестування операцій і залишків на кінець періоду, де наш аналіз ризику або результати наших аналітичних процедур вказують на необхідність отримання нами додаткової аудиторської впевненості. З іншого боку, ми поклалися на систему внутрішнього контролю, що діють на Підприємстві у разі, якщо інші аудиторські процедури виявляються недоцільними або недостатніми.

Ми виконували наступні дії у зв'язку зі значними ризиками суттєвого викривлення.

Аудиторські оцінки

При ознайомленні з цим звітом необхідно враховувати обмежений, як зазначено вище характер процедур з оцінки питань, пов'язаних з діяльністю Підприємства та організацією системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю.

Крім того, слід враховувати, що критерії оцінки питань, пов'язаних з діяльністю Підприємства і організації системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю, використовувані нами, можуть відрізнятись від критеріїв, що застосовуються Підприємством.

Наводимо інформацію та відповідні розкриття щодо вищезазначених вимог Закону.

Опис та оцінка ризиків

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські процедури оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема, внаслідок шахрайства, що включає:

Ризик втрати ліквідності

За показниками абсолютної ліквідності підприємство має в 2018 року зниження рівня ліквідності, що вказує на виникнення ризику, що на деякий момент Підприємство буде в не змозі своєчасно розрахуватися за своїми зобов'язаннями.

Підприємство може не виконати своїх зобов'язань з причини недостатності (дефіциту) обігових коштів; тож за певних несприятливих обставин, може бути змушене звернутися до Органу управління для одержання фінансової підтримки з метою погашення зобов'язань.

Дії у відповідь та вжиті заходи

Ми виконали аналітичні процедури по суті разом із детальними тестами як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності.

Ми проаналізували обставини, що можуть вплинути на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результати діяльності або рух грошових коштів Підприємства та можуть призвести до викривлень інформації, зокрема зміни в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

Ми виконали процедури зовнішнього підтвердження щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Підприємства, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

В результаті ми встановили, що Підприємство періодично проводить моніторинг показників ліквідності та вживає заходів, для запобігання зниження встановлених показників ліквідності. Такими заходами є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення. Основу фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів - грошових коштів Підприємства, складають розрахунки зі споживачами. Підприємство здійснює постійний моніторинг стану розрахунків споживачів та інших дебіторів за надані послуги, активно застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені законодавством, що дозволяє досягати ефективного стану управління ризиком ліквідності. Підприємство аналізує свої активи та зобов'язання за строками їх погашення

та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал підприємства несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з фінансовою звітністю та аудиторським висновком. Інша інформація включає інформацію, що міститься в Звіті про управління, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, зобов'язані повідомити про цей факт.

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо перегляду залишкових строків корисного використання основних засобів, збільшивши їх. В результаті витрати, наведені в Звіті про управління, а саме: «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)», «Адміністративні витрати», «Витрати на збут», «Інші операційні витрати» занижені загалом більш ніж на 400 000 тис. грн. Також інші доходи, отримані внаслідок списання капіталу в дооцінках в розмірі нарахованої амортизації з сум дооцінки основних засобів, були б менші на суму 62 546 тис. грн. Крім того, якби Підприємство визнало у складі тимчасових податкових різниць суму відстрочених податкових активів з нарахованого резерву сумнівних боргів, витрати з податку на прибуток були б менші на 6 287 тис. грн.

Ми не виявили інших, крім наведених вище, фактів неузгодженості інформації, зазначеної у Звіті про управління з фінансовою звітністю Підприємства, які б необхідно було включити до Звіту незалежного аудитора.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ

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 застосовано, 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 ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

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 відповідного розкриття 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 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.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення модифікованої аудиторської думки.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Дотримання Ліцензійних умов

Підприємство є ліцензіатом з надання послуг на централізоване 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 виявлено, що в діяльності підприємства

існують окремі недоліки при виконанні ліцензійних вимог, зокрема, в частині відхилення фактичних витрат Підприємства від витрат закладеними до структури тарифів, оформлення прав постійного користування земельними ділянками, обладнання приладами обліку, рівень забезпеченості договорами споживчих послуг, недофінансування витрат відповідно до рівня закладеного в тарифах, невідповідність витрат та витрат рівню затвердженому в тарифах, невиконання інвестиційної програми та вимог зарахування коштів на окремі рахунки зі спеціальним режимом використання.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ

Питання, які викладені у цьому звіті розглядалися лише в межах проведення аудиторської перевірки Підприємства за 2018 рік на основі вибіркового тестування та у обсягах, необхідних для планування та проведення аудиторських процедур відповідно до вимог професійних стандартів.

Орган призначення та дата призначення

Цей аудит призначено Аудиторським комітетом КП «Водоканал» за погодженням з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики державних (комунальних) підприємств.

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності - 28 лютого 2019 року.

Загальна тривалість виконання завдання

Дата початку виконання завдання – 28 лютого 2019 року.

Дата закінчення виконання завдання – 15 травня 2019 року.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані інциденти, і жодні інші питання не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур. На нашу думку була досягнута висока результативність аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством.

Ненадання послуг, заборонених законодавством

ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» здійснює свою діяльність у відповідності до вимог Закону, з дотриманням інших нормативно-правових актів з питань аудиту та професійних стандартів аудиту, політика та процедури ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» унеможливають надання послуг заборонених законодавством України. Відповідно послуги, заборонені законодавством, нами не надавалися.

Незалежність Ключового партнера з аудиту та ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»

Ключовий партнер з аудиту та всі співробітники, які включені до Аудиторської групи, для проведення аудиту Підприємства, підтвердили, що вони є незалежними у відповідності до етичних вимог Кодексу Етики Міжнародної Федерації Бухгалтерів. Ми також вважаємо, що наша аудиторська компанія є також незалежною 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.

Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних фактів або питань, на які ми б хотіли звернути Вашу увагу, і ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту є незалежними від Клієнта та здатний висловити об'єктивну думку про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

Узгодженість аудиторського звіту з додатковим звітом для аудиторського комітету

Звіт незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту фінансової звітності КП «Водоканал» за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року узгоджений з Додатковим звітом аудиторському комітету (органу, на який покладено відповідні функції). Ми не виявили жодних фактів не узгодженості інформації між Додатковим звітом для аудиторського комітету та інформацією зазначеною у Звіті незалежного аудитора.

Залучення до проведення аудиту інших фахівців

Ми не залучали до проведення аудиту КП «Водоканал» інших фахівців, у т.ч. суб'єктів аудиторської діяльності.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності

Аудитор або ТОВ «АФ «Капітал груп» не надавали інші послуги Підприємству або контрольованим ним суб'єктам господарювання, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Ми несемо відповідальність за формування та висловлення думки про фінансову звітність, яка підготовлена Керівництвом під наглядом тих, кого наділено найвищими повноваженнями. Наш аудит фінансової звітності не звільняє Керівництво або тих, кого наділено найвищими повноваженнями, від їх обов'язків. Ми несемо відповідальність за проведення аудиту відповідно до

МСА. Аудит передбачає отримання обґрунтованої, а не абсолютної, впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит включає в себе розгляд системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності в якості основи для розробки відповідних аудиторських процедур, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за запобігання недотриманню вимог та не можна очікувати, що аудитор виявить недотримання всіх законів та нормативних актів.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит


Назва аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Капітал Груп»
Ідентифікаційний код	33236268
Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес"
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	Свідоцтво № 3532, видане Аудиторською палатою України від 27.01.2005 р
Номер, дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво № 0672 видане Аудиторською палатою України від 24.12.2015 р. № 119/4

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

С. Хвостенко
Хвостенко Сергій Григорович
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100275

В. Клименко
Клименко Валентин Костянтинович
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100289

Директор
ТОВ «АФ «Капітал Груп»



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

Дата аудиторського звіту: 15 травня 2019 року.