



**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 КП ДОР «Аульський водовід», Власник – Дніпропетровська
обласна рада, інші користувачі*

**ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ
ОБЛАСНОЇ РАДИ "АУЛЬСЬКИЙ ВОДОВІД"
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 КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ "АУЛЬСЬКИЙ ВОДОВІД" (далі по тексті - 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	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ "АУЛЬСЬКИЙ ВОДОВІД"
Скорочене найменування (згідно Статуту)	КП ДОР"Аульський водовід"
Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України	34621490
Місцезнаходження	Україна, 52300, Дніпропетровська область, Криничанський район, селище міського типу Аули, Аульська селищна рада, комплекс будівель та споруд №2

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".

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

Наша думка щодо фінансової звітності поточного року є модифікованою та стосується наступного:

1. Залишки на початок року

Ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на початок 2018 року, через те, що нас було призначено аудитором 26.12.2018 р. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в наявності та стані усіх запасів, утримуваних Підприємством станом на 01.01.2018 р. Оскільки залишки запасів на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуванні прибутку за рік у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

2. 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 деяких прав постійного користування земельними ділянками, що належать Підприємству, відображені у складі нематеріальних активів Підприємства в сумі витрат, понесених на їх оформлення. Згідно з вимогами національних П(С)БО та інших нормативно-правових актів права постійного користування обліковуються в балансі 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 переоцінка прав постійного користування може суттєво вплинути на статті «Нематеріальні активи» та «Додатковий капітал» Балансу (Звіту про фінансовий стан).

3. Справедлива вартість основних засобів

Аудиторі вважають, що отримані докази надають підстави вважати, що залишкова вартість основних засобів підприємства, за якою вони представлені в фінансовій звітності, суттєво відрізняється від їх справедливої вартості. В обліку Підприємства кількість об'єктів основних засобів, по яким нараховано 100% зносу та які продовжують використовуватись в господарській діяльності, становила на кінець звітного року 1 759 шт., а їх первісна (переоцінена) вартість складала 7 529 тис. грн. Той факт, що Підприємство продовжує використовувати такі об'єкти, свідчить про те, що такі основні засоби мають споживчу вартість. Задля оцінки впливу даного питання на

фінансову звітність необхідно провести незалежну експертну оцінку основних засобів, яка проведена на дату аудиту не була. Отже, аудитори не мали можливості оцінити вплив даного викривлення на фінансову звітність, але вважають, що вплив може бути суттєвим.

4. Оцінка резерву сумнівних боргів

Станом на 31.12.2018 року Підприємством для розрахунку чистої вартості реалізації дебіторської заборгованості по статті Балансу (Звіту про фінансовий стан) 1125 «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» були визначені суми резерву сумнівних боргів в розмірі 17 006 тис. грн. В складі відповідної суми присутні борги, які станом на 01.01.2018 року мали вже ознаки сумнівності. Тож в порушення П(С)БО 10 Підприємство станом на 01.01.2018 року не формувало резерв сумнівних боргів та не відображало дебіторську заборгованість за товари роботи послуги за чистою вартістю реалізації.

Станом на 01.01.2018 року стаття активу Балансу (Звіту про фінансовий стан) 1125 «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» завищена на 10 557 тис. грн, і стаття пасиву Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» також завищена на відповідну суму. Також є завищеною на 10 557 тис. грн стаття «Інші операційні витрати» Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2018 рік, на витрати з формування резерву за попередні періоди, які Підприємство віднесло до витрат звітного періоду.

Крім того, за результатами проведених аудиторських процедур ми дійшли висновку, що резерв сумнівних боргів сформовано не в достатньому розмірі. Так 24.01.2019 р. оголошено про порушення справи про банкрутство КВП КМР Міськводоканал, дебіторська заборгованість якого станом на 31.12.2018 р. складає 65 868 тис. грн. Відносно даної заборгованості має бути сформовано резерв сумнівних боргів. Отже, завищено вартість дебіторської заборгованості та нерозподіленого прибутку Підприємства на суму 65 868 тис. грн.

5. Власний капітал

Підприємством в 2018 році проведено коригування Резервного капіталу, як помилку попередніх періодів, з відображенням коригувань в статті «Нерозподілений прибуток (Непокритий збиток)». При цьому Підприємство не провело коригувань сальдо резервного капіталу та сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року, чим порушило вимоги П(С)БО 6. Станом на 01.01.2018 року завищена стаття «Резервний капітал» та занижена стаття «Нерозподілений прибуток (Непокритий збиток)» на суму 9 184 тис. грн.

6. Податок на прибуток

Згідно, П(С)БО 17 «Податок на прибуток», тимчасова податкова різниця – різниця між оцінкою активу або зобов'язання за даними фінансової звітності та податковою базою цього активу або зобов'язання відповідно.

Основні тимчасові податкові різниці знаходять відображення в Додатку РІ до Декларації з податку на прибуток. Проведені аудиторами процедури свідчать про наявність значних тимчасових податкових різниць, зокрема при нарахуванні резерву сумнівних боргів. В порушення вимог П(С)БО 17 Підприємство не визнавало тимчасових різниць та, відповідно, не відображало їх у фінансовій звітності.

7. Поточні зобов'язання та забезпечення

- Станом на 31.12.2018 року Підприємством в складі статті Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Поточні зобов'язання та забезпечення» були враховані забезпечення з виплати відпусток працівників як за 2019 рік, так і за відпустками, не використаними в попередні періоди, в сумі 1 155 тис грн. При відображенні забезпечень за відпустками, невикористаними в попередні періоди, Підприємство не провело коригувань сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року, та не відобразило відповідної порівняльної інформації у фінансовій звітності, чим порушило вимоги П(С)БО 6.

Аудитори не мали можливості оцінити вплив даного питання на фінансову звітність Підприємства, так як на момент проведення аудиту ми не мали інформації про розмір забезпечення з виплати відпусток за попередні періоди.

На думку Аудиторів, не нарахування забезпечень для відшкодування виплат відпусток працівникам Підприємства станом на 01.01.2018 року, не можуть привести до суттєвого викривлення фінансової звітності в цілому, але мають суттєве викривлення статті Балансу (Звіту про фінансовий стан) 1660 «Поточні забезпечення».

- Підприємство не визнало зобов'язання щодо сплати штрафних санкцій та пені за несплату або несвоєчасну сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування в сумі 3 808 тис. грн. Що призвело до заниження статті «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування» та завищення статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Балансу (Звіту про фінансовий стан), а також до заниження статі «Інших операційних витрат» та до завищення статі «Чистий фінансовий результат» Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2018 рік.

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» № 2258-VIII від 21.12.2017 р.

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.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу, на Примітку 13 у фінансової звітності, в якій розкривається, що Підприємство у статті 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) у Балансі (Звіті про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 року вказало від'ємне значення яке дорівнює 122 076 тис. грн.

Також, Підприємство у статті 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) у Балансі (Звіті про фінансовий стан) на 01 січня 2018 року вказало від'ємне значення яке дорівнює 98 503 тис. грн.

Від'ємне значення статті 1420 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) за 2018 рік збільшилось на 23 573 тис. грн.

Так, у статті 2355 «Чистий фінансовий результат: збиток» Звіту про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік Підприємство вказало за звітний період, а саме за 2018 рік, збиток в сумі 16 819 тис. грн., а за аналогічний період попереднього року, а саме за 2017 рік, – прибуток в 16 255 тис. грн. Чистий фінансовий результат за 2018 рік змінився у порівнянні з 2017 роком, на 33 074 тис. грн., в сторону зменшення прибутку та виникнення збитку.

Також звертаємо увагу на Примітку 14 в якій наведено, що виникнення збитку було отримане на фоні значного росту витрат Підприємства відносно доходів, зокрема значним чином зросла вартість енергоносіїв та заробітна платня працівників. Підняття тарифів на послуги постачання води та водовідведення не покрило падіння об'ємів продажу послуг та росту витрат.

На думку Управлінського персоналу Підприємства, згідно з Приміткою 18 «Потенційні зобов'язання та операційні ризики», здатність Підприємства функціонувати на безперервній основі при існуючих негативних факторах та без суттєвих правових змін в середовищі господарювання викликає значні сумніви.

Як зазначено в Примітці 18, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітках 8,12,13 та 14, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Крім того нами проведено аналіз фінансових показників та розрахунок коефіцієнту Альтмана, який вказує на наявність високого ризику банкрутства. Нашу думку, щодо цього питання, не було модифіковано.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Зобов'язання

Звертаємо увагу на Примітки 8 та 12 в яких вказано, що згідно Закону України «Про ринок електричної енергії», КП ДОР «Аульський водовід» в 2019 році повинно здійснювати 100% передплату за електричну енергію. Невиконання умов договору з постачальником електричної енергії в частині передоплати загрожує підприємству відключенням електроенергії, що призведе до припинення водопостачання значної частини споживачів Дніпропетровської області. Станом на 31.12.2018 року підприємство має кредиторську заборгованість перед постачальником електроенергії Дніпровські електромережі АТ ДТЕК, яка складає 97% від загальної кредиторської заборгованості за товари роботи послуги (195 738 тис. грн.) та дебіторську заборгованість споживачів перед Підприємством, яку мають 5 підприємств, що загалом складають 99% від усієї заборгованості за товари, роботи, послуги (134 978 тис. грн.):

КП ДОР «Верхньодніпровське виробниче управління водопровідно-каналізаційного господарства» – 19 526 тис. грн.

ДМР «Комунальне підприємство Дніпроводоканал» – 42 591 тис. грн.

КП Криничанської селищної ради «Комунальник» – 5 080 тис. грн.

КП ВК Горьківської сільської ради МАЙСТЕР – 1 913 тис. грн.

КВП КМР Міськводоканал - 65 868 тис. грн.

Вказані підприємства мають різні, по строкам непогашення, заборгованості, але відповідне співвідношення кредиторської та дебіторської заборгованостей, а також різні умови сплати послуг вказують на існуючі проблеми в платіжоспроможності Підприємства.

Також звертаємо увагу на Примітку 12, в якій вказано, що Підприємство має значні борги перед бюджетом.

Неможливість отримання своєчасно оплати за поставлені послуги та розрахуватися з боргами призводить до виникнення бюджетної

заборгованості та податкової застави. На вищевказані питання ми не модифікували нашу думку, але наведені розкриття, на погляд аудитора, є значущими в розумінні стану, в якому знаходиться Підприємство.

Векселі видані

Звертаємо увагу, що в Примітці 10 Підприємства вказано, що в статті Балансу «Векселя видані» станом на 01.01.2018 року та станом на 31.12.2018 року відображена вартість заборгованості за векселі, видані в рахунок погашення заборгованостей перед ПАТ «ДТЕК ДНІПРООБЛЕНЕРГО» за спожиту електроенергію, в сумі 6 700 тис. грн.

Відповідні цінні папери є простими векселями в документарній формі з терміном погашення за пред'явленням. Складання векселів та передача кредиту згідно з 22.01.2014 року і станом на 23.01.2018 року відповідна заборгованість є непогашеною. Незважаючи на те, що термін позовної давності векселів, які своєчасно не були пред'явлені до погашення, сплив, Підприємство продовжує в подальшому враховувати цінні папери, так як вони є предметом кримінального провадження. Хоча відповідна заборгованість, за визначенням П(С)БО, має бути віднесена до інших операційних доходів звітного періоду ми, звертаючи увагу користувачів на це розкриття, не наводимо вказану інформацію в розділі «Основа для думки з застереженнями».

Політична та економічна ситуація в Україні

Ми звертаємо увагу користувачів на Примітку 18, а саме 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.

Висловлюючи думку ми не модифікували свою думку щодо цього 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.

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

<i>№ з/п</i>	<i>Ключове питання аудиту</i>	<i>Аудиторські процедури стосовно ключового питання</i>
1.	<p>Див. Примітку 3 щодо визнання та оцінки доходів від основної діяльності підприємства</p>	<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 централізованого водовідведення визначається на підставі застосування тарифи на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, затверджених Національною комісією регулювання у сферах електроенергетики та комунальних послуг України.</p> <p>Формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення</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 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</p>

<p>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 18</p>	<p>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.

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 Підприємства.

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 включають:

Ризик втрати ліквідності

Ризик втрати ліквідності розкрито у пункті 18 Приміток до фінансової звітності КП «Аульський водовід» складеної відповідно до національних стандартів фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року: 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 взяті 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.

ІНШІ ПИТАННЯ

Потенційні зобов'язання підприємства

Аудитори звертають увагу користувачів на той факт, що в ході аудиторської перевірки було виявлено невиконання підприємством умов укладених договорів з постачальниками по сплаті зобов'язань в значних розмірах. Враховуючи специфіку галузі, а також те, що дані постачальники системно щорічно звертаються до суду та стягують з підприємства штрафні санкції в значних розмірах, вважаємо, що сума зобов'язань підприємства за результатами звітного періоду не остаточна і може бути збільшена після набрання чинності судовими рішеннями за позовами постачальників. Остаточну суму додаткових стягнень визначити неможливо, але за оцінками аудиторів, вона може суттєво збільшити зобов'язання підприємства.

Обтяження майна

Відповідно до ст. 88 Податкового кодексу України майно платника податків, який має податковий борг, з метою забезпечення виконання ним своїх обов'язків, визначених зазначеним Кодексом, передається у податкову заставу. Майно підприємства на 31.12.2018 року є в податковій заставі.

Виконавчі впровадження

Відповідно до даних ЄДР кількість відкритих виконавчих проваджень щодо Підприємства (для незавершених виконавчих проваджень) – 50.

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.

Ми не виявили фактів не узгодженості іншої 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 таке 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 послуг постачання води 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 технологічних питань, виконання інвестиційної програми та щодо вимог зарахування коштів на окремі рахунки зі спеціальним режимом використання. Разом з тим, за поясненнями керівництва ведеться робота з усунення порушень та запобіганню в подальшому відхиленням від Ліцензійних вимог.

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.

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:


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



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: 26 квітня 2019 року.