

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ПІДТВЕРДЖЕННЯ ДОСТОВІРНОСТІ, ПОВНОТИ
РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА
« ЧЕРНІВЦІВОДОКАНАЛ »
СТАНОМ НА 31.12.2019 РОКУ
(з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р.)**

**Управлінському персоналу
Комунального підприємства
« ЧЕРНІВЦІВОДОКАНАЛ »**

Думка із застереженням

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «ІФ - Аудит» проведено аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Чернівціводоканал» (далі по тексту - Підприємство) станом на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на вказану дату.

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

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2019р.,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019 рік,
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік,
- Звіту про власний капітал за 2019 рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за 2019 рік.

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 2019 р., 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.

Основа для думки із застереженням

1. Права постійного користування земельними ділянками

Думка аудитора стосовно фінансової звітності за 2019 рік була модифікована внаслідок того, що 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 нормативно – грошової оцінки. Згідно з вимогами П(С)БО та інших нормативно-правових актів права постійного користування обліковуються в балансі підприємства за експертною оцінкою, яку може проводити 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 аудитори вважають, що переоцінка прав постійного користування може суттєво вплинути на статтю

«Нематеріальні активи» Балансу (Звіту про фінансовий стан) та статтю 1405 «Капітал в дооцінках» Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 р.

2. Справедлива вартість основних засобів

Думка аудитора стосовно фінансової звітності за 2019 рік була модифікована внаслідок того, що залишкова вартість основних засобів підприємства, за якою вони представлені в фінансовій звітності, суттєво відрізняється від їх справедливої вартості. В обліку Підприємства рахуються об'єкти основних засобів, по яким нараховано 100 % зносу та які продовжують використовуватись в господарській діяльності, їх первісна (переоцінена) вартість станом на кінець звітного періоду складала 90609 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 переоцінка вартості основних засобів може суттєво вплинути на статтю 1011 «Первісна вартість» Балансу (Звіту про фінансовий стан) та статтю 1405 «Капітал в дооцінках» Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 року.

3. Визнання забезпечень

Думка аудитора стосовно фінансової звітності за 2019 рік була модифікована внаслідок того, що підприємством не створювався резерв на виплату відпусток працівникам, чим порушено п. 13 П(С)БО 11 «Зобов'язання», для забезпечення відшкодування подальших (майбутніх) операційних витрат на виплату відпусток працівникам. Крім того, за нормами п. 7 П(С)БО 26 «Виплати працівникам» виплати за невідпрацьований час, які підлягають накопиченню, визнають зобов'язанням через створення забезпечення у звітному періоді. Аудитори не змогли отримати інформацію для визначення правильності обсягу даного резерву чи визначити необхідні коригування та їх можливий вплив на фінансову звітність Підприємства на зазначену дату.

4. Оцінка резерву сумнівних боргів

Станом на 31.12.2019 р. Підприємством для розрахунку чистої вартості реалізації дебіторської заборгованості по статті Балансу (Звіту про фінансовий стан) 1125 «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» було використано резерв сумнівних боргів в розмірі 2739 тис. грн., розрахований за методом платоспроможності окремих дебіторів. При розрахунку резерву сумнівних боргів Підприємством не було враховано інформацію про зміну платоспроможності дебіторів за 2019 рік, що призвело до завищення статті активу 1125 «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» та статті пасиву 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» звітної форми «Баланс (Звіту про фінансовий стан)» станом на 31.12.2019 р. на 1354 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) видання 2016-2017 (в перекладі українською мовою) затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ № 361 від 08.06.2018 р., а також у відповідності з вимогами Законів України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.99 р., (із змінами та доповненнями) та «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258 - УІІ від 21.12.2017 р.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності.

Ми звертаємо увагу, що Підприємство у статті 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) у Балансі (Звіті про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року вказало від'ємне значення, яке дорівнює 296677 тис. грн. Також, Підприємство у статті 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) у Балансі (Звіті про фінансовий стан) на 01 січня 2019 року вказало від'ємне значення яке дорівнює 219170 тис. грн. Від'ємне значення статті 1420 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) за 2019 рік збільшилось на 77507 тис. грн. Так, у статті 2355 «Чистий фінансовий результат: збиток» Звіту про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік вказано за звітний період, а саме за 2019 рік, отриманий збиток в сумі 77507 тис. грн., а за аналогічний період попереднього року, а саме за 2018 рік, – збиток в 41530 тис. грн. Чистий фінансовий результат за 2019 рік змінився у порівнянні з 2018 роком, на 35977 тис. грн., в сторону збільшення збитку. Виникнення збитку було отримане на фоні росту витрат Підприємства відносно доходів, зокрема зросли 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, здатність Підприємства функціонувати на безперервній основі при існуючих негативних факторах та без суттєвих правових змін в середовищі господарювання викликає значні сумніви. Існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку, щодо цього питання, не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашу думку, звертаємо Вашу увагу на те, що в Україні існують певні невизначеності пов'язані із непередбачуваними наслідками розповсюдженими вірусом COVID-19.

Пандемія призвела до серйозних глобальних соціально-економічних наслідків.

Постановою Кабінету Міністрів України № 211 від 11.03.2020 р. (із змінами) були введені обмежувальні заходи для запобігання поширенню захворювання на корона вірус COVID-19. Заходи із запобігання поширення вірусу включають обмеження подорожей, карантин, контроль ризику на робочому місці, закриття деяких об'єктів, закриття кордонів та обмеження в'їзд пасажирів, перевірка в аеропортах та вокзалах, заборона на виїзд пасажирів. Усі навчальні заклади закрили на національному або місцевому рівні. Крім того, ЗУ № 530-IX від 17 березня 2020 року «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)» встановлено, що на період дії карантину або обмежувальних заходів, пов'язаних із поширенням коронавірусної хвороби (COVID-19), та протягом 30 днів з дня його відміни забороняється в т.ч. припинення/зупинення надання житлово-комунальних послуг громадянам України у разі їх несплати або оплати не в повному обсязі, а також нарахування та стягнення неустойки (штрафів, пені) за несвоєчасне здійснення платежів за житлово-комунальні послуги. Ці події можуть суттєво вплинути на подальшу діяльність Підприємства та її фінансові результати, і наразі цей вплив неможливо достовірно оцінити, проте Підприємство не має намірів скорочувати обсяги діяльності.

Ми не вносимо подальших застережень до нашої думки щодо цього аспекту. За цих умов, ми не маємо можливості передбачити майбутні зміни та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Комунального підприємства «Чернівціводоканал»

Ключові питання аудиту.

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділі «**Основа для думки із застереженням**», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті

1. Повнота та своєчасність визнання виручки від основної діяльності

Основною діяльністю підприємства є послуги з водопостачання та водовідведення фізичним та юридичним особам. В рамках здійснення даної діяльності підприємство укладає договори з абонентами і щомісяця відображає фізичні обсяги реалізації на підставі даних обліку приладів.

Ми приділили значну увагу побудові системи обліку, документообігу, зокрема в частині, що стосується повноти та своєчасності визнання доходів в бухгалтерському обліку та правильності відображення такої інформації в фінансовій звітності підприємства. Ми обговорили з керівництвом існуючу систему обліку послуг водопостачання за категоріями споживачів. 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. Вибірково ми перевірили точність розрахунків з нарахування, правильність застосування тарифів, перевірили вихідні дані відповідних джерел.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається із «Звіту про управління», але не містить нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та 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 іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, вимог чинного законодавства 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 питання, які стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли управлінський персонал планує ліквідувати Підприємство, 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, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а

також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття 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 Підприємства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті 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, структури та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі 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, виявлені під час аудиту, 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 застосовується - 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 та нормативних актів

Дотримання Ліцензійних умов.

Підприємство є ліцензіатом з послуг постачання води та водовідведення. Отже, в своїй діяльності підприємство зобов'язано дотримуватися Ліцензійних умов, 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 не було виявлено фактів порушення Підприємством Ліцензійних умов.

Основні відомості про аудиторську фірму:

- Найменування – Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «ІФ-Аудит»;

- Код ЄДРПОУ - 22196268,

- Місцезнаходження: 76019, м. Івано-Франківськ, вул. П. Мирного, 9.

- Дата державної реєстрації: 12.09.1995. Дата запису: 23.09.2005. Номер запису: 1 119 120 0000 002363.

- Право на надання аудиторських послуг підтверджується Свідоцтвом про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1060 від 26.01.2001р. виданого на підставі Рішення

Аудиторської палати України від 26.01.2001р. № 98. Термін чинності Свідоцтва подовжено до 24.09.2020 р.

• Директор – Мосійчук Михайло Дмитрович, сертифікат аудитора серії А № 001422 від 20.09.1994 р.

Телефон: (050) 95-00-747

Договір на здійснення аудиту звітності № 22 від 04.06.2020 р.

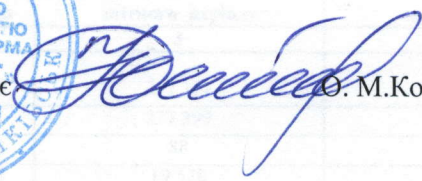
Дата надання звіту – 30 вересня 2020 року

Директор ТОВ Аудиторська фірма «ІФ-Аудит»
(сертифікат аудитора серія А № 001422 від 20.09.1994 року)



М. Д. Мосійчук

Ключовим партнером завдання з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є
(сертифікат аудитора серія А № 0006491 від 18.12.2008 року)



О. М. Константинова

Україна, м. Чернівці