

**АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ**  
**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ЮРЕК - АУДИТ"**  
Україна, 58018, м. Чернівці, вул. Комарова, 13/25, тел. 0509863364  
Р/р 2600500158231 у ПАТ КБ «Глобус», МФО 380526  
код ЄДРПОУ 22841651

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
**ЩОДО ПІДТВЕРДЖЕННЯ ДОСТОВІРНОСТІ, ПОВНОТИ**  
**РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА « ЧЕРНІВЦІВОДОКАНАЛ »**  
**СТАНОМ НА 31.12.2018 РОКУ**  
**(з 01.01.2018 р. по 31.12.2018 р.)**

**Управлінському персоналу**  
**Комунального підприємства**  
**« ЧЕРНІВЦІВОДОКАНАЛ »**

**Думка із застереженням**

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Юрек-Аудит» проведено аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Чернівціводоканал» (далі по тексту - Підприємство) станом на 31 грудня 2018 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 31.12.2018р.,
- 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.

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 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. Підприємством оприбутковано на баланс права на постійне користування земельними ділянками, що знаходяться під об'єктами інфраструктури та нерухомості, які передані підприємству в постійне користування. Ці права обліковуються в балансі Підприємства за нормативно грошовою оцінкою згідно витяга Держгеокадастру, наданого Підприємству для розрахунку земельного податку. Відповідно, в фінансовій звітності станом на 31.12.2018 р. 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 ПСБО 8 «Нематеріальні активи». Згідно з вимогами національних ПСБО та інших нормативно-правових актів права постійного користування земельними ділянками мають обліковуватися 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 на думку аудитора, оприбуткування на баланс прав постійного користування земельними ділянками за експертною оцінкою вплинуло б на показники фінансової звітності Підприємства, зокрема, суттєво збільшило вартість активів Підприємства та

величину його власного (додаткового) капіталу.

2. У складі активів Підприємством станом на 31 грудня 2018 року обліковуються малоцінні необоротні матеріальні активи в сумі 1312 тис. грн., які не відповідають ознакам малоцінних необоротних активів, а являють собою матеріали, запчастини, які використанні підприємством для ремонту та модернізації основних засобів, чим порушено п.5.5.2 П(С)БО7 «Основні засоби».

3. У складі вартості дебіторської заборгованості станом на 31.12.2018 р. враховується сума 33871 тис. грн., в тому числі сума 1239 тис. грн, яка є сумнівною дебіторською заборгованістю - це поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує впевненість у її неповерненні або за якою минув строк позовної давності, підприємством порушено п. 4 та п. 7 П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів. Підприємством не було обчислено та створено резерв сумнівних боргів. З огляду на наведене, Підприємство мало би зменшити показник рядка 1125 «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» Балансу (Звіту про фінансовий стан) в загальному розмірі 33871 тис. грн., шляхом донарахування резерву сумнівних боргів станом на 31.12.2017 р., одночасно, в такому ж розмірі мало би зменшити показник рядка 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)».

4. Вартість запасів Підприємство відображена у звіті про фінансовий стан в сумі 4786 тис. грн. Управлінський персонал не визначив запаси за меншою з двох вартостей: за собівартістю або чистою вартістю реалізації, а визначив їх лише за собівартістю, що є відхиленням від НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Мініфіну від 07.02.2013 р. № 73. Облікові записи Підприємства про те, що якби управлінський персонал визначив запаси за меншою з двох вартостей – за собівартістю або за чистою вартістю реалізації, то потрібно було провести уцінку до їх чистої вартості реалізації, і дана уцінка мала б вплив на фінансовий стан Підприємства на звітну дату, а податок на прибуток, чистий дохід та власний капітал зменшилися б.

У зв'язку з тим, що нас було призначено аудитором після 31 грудня 2018 року, ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією запасів, відображених у фінансовій звітності у сумі 4786 тис. грн., станом на 31 грудня 2018 року. Ми не змогли впевнитися в наявності та кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2018 року за допомогою альтернативних процедур. У зв'язку з цим ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів, відображених чи невідображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про сукупні доходи, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів.

5. Підприємством не створювався резерв відпусток, 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. Аудитор не зміг отримати інформацію для визначення правильності обсягу даного резерву чи визначити необхідні коригування та їх можливий вплив на фінансову звітність Підприємства на зазначену дату.

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.

### **Пояснювальний параграф**

Не змінюючи нашу думку, звертаємо увагу до цієї фінансової звітності. Діяльність Товариства, як і діяльність інших підприємств в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому впливу політичної та економічної невизначеності, що спостерігається в Україні. Ми не вносимо подальших застережень до нашої думки щодо цього аспекту.

### **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.

### **Вартість основних засобів**

Як зазначено в Обліковій політиці Підприємства, у відповідності з вимогами П(С)БО 7 «Основні засоби», Підприємством прийнята модель переоцінки для оцінки своїх основних засобів, що вимагає проведення переоцінок із достатньою регулярністю таким чином, щоб балансова вартість основних засобів станом на звітну дату суттєво не відрізнялась від їхньої справедливої вартості. Однак, останню переоцінку основних засобів Підприємством було проведено в період гіперінфляції по Постановам Кабінету Міністрів, і в подальшому до теперішнього часу вартість основних засобів не переоцінювалась. Істотні економічні зміни, які відбулися після тих дат, є показниками потенційних суттєвих змін у справедливій вартості основних засобів. За умов відсутності поточної незалежної переоцінки, ми не мали змоги отримати достатні та належні аудиторські докази щодо впливу цього питання на основні засоби та капітальні інвестиції Підприємства балансовою вартістю 144998 тис. грн. станом на 31 грудня 2018 р., а також відповідного впливу на резерв переоцінки та витрати по зносу та амортизації.

### **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 вкрай 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.

### **Основні відомості про аудиторську фірму**

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Юрек-Аудит», код за ЄДРПОУ 22841651, зареєстроване 12.02.1996, 16.11.2004 виконавчим комітетом Чернівецької міської ради, номер запису 10381200000000413.

вул. Комарова, буд. 13, кв. 25, м. Чернівці, 58018, тел. (03720) 4-52-78, (050) 986-33-64.

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги, № 1385 від 26 січня 2001 року. Термін чинності Свідоцтва згідно рішення від 24 вересня 2015 року № 315/3 продовжено до 24 вересня 2020 року.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0446, видане згідно рішення АПУ від 30.01.2014 року № 288/4. Термін чинності Свідоцтва до 31.12.2019 року.

**Основні відомості про умови договору**

Аудиторська перевірка фінансової звітності Комунального підприємства «Чернівціводоканал» проведена відповідно до договору робіт № 277/01 від 02 квітня.2019 року в період з 08.04.2019 року по 12.04.2019 року.

Дата звіту щодо перевірки фінансової звітності: 24 квітня 2019 року.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Сертифікат аудитора серія А № 0006491 від 18.11.2008 року.

Директор / Аудитор  
Сертифікат аудитора серія А № 000523 від 30.11.1995 року.  
Подовжено термін дії до 30.11.2019 року



*М.Константинова* М.Константинова

*Т. В. Садовська* Т. В. Садовська

Україна, м. Чернівці