



Аудиторська фірма  
"Капітал груп"

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

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

Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП» проведено аудит фінансової звітності загального призначення КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ВОДОКАНАЛ» (далі в тексті – Підприємство) станом на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на згадану дату.

Основні відомості про Підприємство, фінансова звітність якого пройшла аудит:

|                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Типове підприємство                                                | КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВОДОКАНАЛ»                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Код запису в державному реєстрі підприємств та організацій України | 01327121                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Місцезнаходження                                                   | 69002, м. Запоріжжя, Жовтиський р-д, вул. Св. Миколая, буд. 61                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Дата отримання державної реєстрації                                | 03.09.1993 р.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Сфера діяльності                                                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Код КВЕД 85.32 Професійно-технічна освіта;</li> <li>• Код КВЕД 93.59 Інші види освіти, н. в. в. І. І. І.</li> <li>• Код КВЕД 49.41 Вантажний автомобільний транспорт;</li> <li>• Код КВЕД 35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиціонованого повітря;</li> <li>• Код КВЕД 36.60 Зап. об'єднання та постачання води (основний);</li> <li>• Код КВЕД 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель</li> </ul> |
| Отримані ліцензії на здійснення діяльності                         | Безстрокова ліцензія на право провадження господарської діяльності з централізованого опалення, опів та кондиціонування, надану КОМУНАЛЬНОМУ ПІДПРИЄМСТВУ «ВОДОКАНАЛ» (код ЄДРПОУ 01327121, м. Запоріжжя, вул. Св. Миколая, буд. 61) відповідно до постанови НКРЕКП № 525 від 21.03.2017 р.                                                                                                                                                                  |
| Керівник                                                           | Шабаров Олександр Вікторович                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Головний бухгалтер                                                 | Сухомлинська Ірина Іванівна                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

#### НАЛЕЖНИЙ АДРЕСАТ:

Департаменту житлового господарства Запорізької міської ради,  
Керівництву КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ВОДОКАНАЛ» та  
іншим користувачам

## ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### 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 2019 р. та за рік, що закінчився на вказану дату.

Основні відомості про Підприємство, фінансова звітність якого пройшла аудит:

|                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Повне найменування                                                  | КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО<br>«ВОДОКАНАЛ»                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України | 03327121                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Місцезнаходження                                                    | 69002, м. Запоріжжя, Жовтневий р-н,<br>вул. Святого Миколая, буд.61                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Місце проведення державної реєстрації                               | ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ ЗАПОРІЗЬКОЇ<br>МІСЬКОЇ РАДИ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Дата проведення державної реєстрації                                | 03.09.1993 р.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Основні види діяльності                                             | <ul style="list-style-type: none"><li>• Код КВЕД 85.32 Професійно-технічна освіта;</li><li>• Код КВЕД 85.59 Інші види освіти, н. в. і. у.;</li><li>• Код КВЕД 49.41 Вантажний автомобільний транспорт;</li><li>• Код КВЕД 35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря;</li><li>• Код КВЕД 36.00 Забір, очищення та постачання води (основний);</li><li>• Код КВЕД 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель</li></ul> |
| Отримані ліцензії на здійснення діяльності                          | Безстрокова ліцензія на право провадження господарської діяльності з централізованого водопостачання та водовідведення, видану КОМУНАЛЬНОМУ ПІДПРИЄМСТВУ «ВОДОКАНАЛ» (код ЄДРПОУ 03327121, м. Запоріжжя, вул. Святого Миколая, буд. 61) видана відповідно до постанови НКРЕКП № 522 від 21.03.2017 р.                                                                                                                                           |
| Керівник<br>Головний бухгалтер                                      | Нікіфоров Олексій Вікторович<br>Ступенко Ніна Іванівна                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Кількість працівників                                               | 2729                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

Ми провели аудит фінансової звітності КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ВОДОКАНАЛ», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів, звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик».

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженнями», фінансова звітність Підприємства, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2019 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

## **ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ**

### **1. Права постійного користування земельними ділянками**

Підприємство має 95 земельних ділянок в постійному користуванні, з яких на 83 ділянки відсутнє реєстраційне оформлення, та вартість яких не врахована у складі статті «Нематеріальні активи» Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 р. З них на 24 об'єкти Підприємство має документально оформлене право користування та 59 об'єктів знаходяться в стадії оформлення. Відповідно, використання земельних ділянок без оформлення права користування є порушенням статті 123 Земельного кодексу України та статті 4 Закону України «Про державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень» №1952-IV від 04.07.2004 р. Також Підприємством не була проведена незалежна оцінка прав постійного користування земельними ділянками, вартість яких враховується в складі нематеріальних активів підприємства. Підприємство постійно веде роботи з реєстраційного оформлення прав користування земельними ділянками, але, виходячи з стану справ на відповідну дату, ми не можемо достовірно оцінити вплив даного викривлення на фінансову звітність Підприємства станом на 31.12.2019 р. та вважаємо, що вказане викривлення може призвести до суттєвого заниження, як вартості нематеріальних активів, так і розміру власного капіталу.

### **2. Пенсійні забезпечення**

У відповідності з вимогами чинного законодавства Підприємство зобов'язане компенсувати Пенсійному фонду України (далі Пенсійний фонд України – ПФУ) суми, що виплачуються ПФУ співробітникам підприємства, які працювали в шкідливих або особливо тяжких умовах праці, внаслідок чого отримали право на вихід на пенсію у більш ранньому віці в порівнянні зі стандартним пенсійним віком, який встановлено законодавством. При цьому

Підприємство постійно несе витрати з відшкодування витрат ПФУ на виплату та доставку пенсій, призначених на пільгових умовах, та проводить нарахування забезпечень на відповідні виплати. За результатом розгляду нами доказів щодо визначення відповідності розрахунку забезпечень, ми не змогли отримати обґрунтованої впевненості відповідності їх в повній мірі вимогам МСБО 26 «Пенсійні забезпечення» та, відповідно, ми не могли визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях відповідних забезпечень, які відображені у фінансовій звітності станом на 31 грудня 2017 року, станом на 31 грудня 2018 року та станом на станом на 31 грудня 2019 року та вплив цього питання на статті Балансу (Звіту з фінансового стану) 1520 «Довгострокові забезпечення», 1660 «Поточні забезпечення» на відповідні дати.

### **3. Нарахування витрат за попередній період**

У 2018 році Підприємство проводило незалежну оцінку вартості об'єктів основних засобів станом на 01.01.2018 р. та станом на 31.12.2018 р., внаслідок чого була проведена переоцінка до справедливої вартості усіх об'єктів основних засобів, що знаходяться на балансі Підприємства без врахування об'єктів, отриманих на умовах позички.

На момент проведення переоцінок Підприємство мало зміни в облікових оцінках, що були наслідком зміни строків корисного використання основних засобів, розрахованих станом на 01.01.2018 р. та станом на 31.12.2018 р., що, в свою чергу, призвели до зміни нарахованої амортизації за 2018 рік.

Оскільки ми не мали впевненості щодо врахування Підприємством усіх факторів, які б мали вплив на зміну строків корисного використання, то ж не змогли оцінити вплив такої зміни облікових оцінок на зіставні показники витрат, складовою яких є амортизація, за попередній період, наведених в Звіті з фінансових результатів за 2019 рік.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до КП «ВОДОКАНАЛ» 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 застереженнями.

## **ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ**

### **1. Перехід до Міжнародних стандартів фінансової звітності**

Звертаємо увагу користувачів на Примітку 2 до фінансової звітності стосовно основи підготовки фінансової звітності: справжня фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2019 року є першою фінансовою

звітністю Підприємства, підготовленої відповідно до МСФЗ. За попередні звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2018 року, Підприємство готувало фінансову звітність згідно з Національними стандартами бухгалтерського обліку (національні П(С)БО).

Отже, Підприємство підготувало фінансову звітність відповідну МСФЗ, які застосовуються в ті періоди, що завершуються 31 грудня 2019 року або після цієї дати, разом з порівняльною інформацією станом на 31 грудня 2018 року і за рік, що завершився на зазначену дату, як описано в обліковій політиці. При підготовці цієї фінансової звітності відповідній МСФЗ вступний звіт про фінансовий стан Підприємства був підготовлений на 1 січня 2018 року – дату переходу Підприємства на МСФЗ.

Перший комплект фінансової звітності Підприємства відповідно до МСФЗ, що включає в себе Звіт про фінансовий стан, Звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, Звіт про рух грошових коштів та Звіт про зміни у власному капіталі, а також порівняльну інформацію за попередній рік, підготовлено за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Фінансова звітність підготовлена відповідно до вимог всіх Міжнародних стандартів фінансової звітності та бухгалтерського обліку і інтерпретацій, випущених Міжнародним комітетом з інтерпретацій МСФЗ.

## ***2. Вплив COVID-19 на показники фінансової звітності за 2019 рік та на безперервність діяльності Підприємства***

Відповідно до Примітки 42 Керівництво Підприємства здійснило оцінку впливу COVID-19 на показники фінансової звітності за 2019 рік. Вплив COVID-19 не є істотним на показники фінансової звітності за 2019 рік.

Особи, які наділені керівними повноваженнями, не мають наміру проводити коригування фінансової звітності, особливо у разі, якщо події продовжують розвиватися після закінчення звітного періоду.

Всі особи на Підприємстві, які наділені керівними повноваженнями, здійснили необхідні процедури оцінки ризику COVID-19 на Підприємство і його фінансову звітність, у тому числі провели оцінку відповідності Підприємства концепції про безперервність діяльності.

## ***3. Політична та економічна ситуація в Україні***

Ми звертаємо увагу користувачів на Примітку 41, а саме на те, що Підприємство здійснювало свою діяльність в Україні в умовах, де упродовж 2019 року суспільно-політична та соціально-економічна ситуація формувалася під впливом низки чинників, як довготермінового, так і ситуативного характеру, що зумовило її загалом нестабільний, турбулентний характер.

## ***4. Власний капітал***

Звертаємо увагу на Примітку 16, загальна сума, відображена по рядку 1400 Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 р., складає 149 955 тис. грн. та складається з: суми, зафіксованої в Балансі (Звіті про фінансовий стан) Підприємства, що перенесена при переході на Міжнародні

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 – 34 603 тис. грн.

Наводячи вищевказані пояснення, Аудитори не враховували відповідні питання при формуванні думки із застереженнями.

### **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.

| <b>№ з/п</b> | <b>Ключове питання аудиту</b>                                                                                                                                           | <b>Аудиторські процедури стосовно ключового питання</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.           | Див. Примітку 4.22 щодо визнання та оцінки доходів від основної діяльності Підприємства                                                                                 | Визнання та оцінка доходів від основної діяльності Підприємства є значущим питанням нашого аудиту, оскільки існують різні умови визначення сум доходів для різних категорій споживачів.<br>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.<br>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.<br>Вибірково ми перевірили точність розрахунків з нарахування та перевірили вихідні дані відповідних джерел. |
| 2            | Наявність регуляторних вимог, що суттєво впливають на діяльність Підприємства<br>Наявність регуляторних вимог є значущим питанням нашого аудиту, оскільки розмір тарифу | 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>впливає на фінансові результати діяльності Підприємства. Дохід від централізованого водопостачання та централізованого водовідведення визначається на підставі застосування тарифів 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 41.</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 матеріальні ресурси та послуги у планованому періоді. 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 запланований 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'язані 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 було зосереджено на тих сферах діяльності Підприємства, які вважалися нами значними для результатів діяльності за звітний період та фінансового стану на 31.12.2019 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 покладались на систему внутрішнього контролю, що діє 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 включають:

#### ***Кредитний ризик***

Підприємство знаходиться під впливом кредитного ризику, який представляє собою ризик того, що одна сторона фінансового інструменту призведе до фінансових втрат для іншої сторони внаслідок невиконання зобов'язання за договором.

Фінансові інструменти, котрі потенційно зв'язані зі значною концентрацією кредитного ризику, представлені переважно торговою та іншою дебіторською заборгованістю. Підприємство здійснює постійний моніторинг дебіторської заборгованості.

#### ***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'язаних зі сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

У результаті ми встановили, що Підприємство періодично проводить моніторинг показників ліквідності та вживає заходи, 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**

### ***Щодо Звіту керівництва (Звіту про управління)***

Управлінський персонал несе відповідальність за фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку Підприємства, та розкриває основні ризики і невизначеності діяльності Підприємства (далі-інша інформація). Інша інформація включається до Звіту керівництва (Звіту про управління) (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією, зазначеною у Звіті керівництва (Звіті про управління) і фінансовою звітністю Підприємства станом на 31.12.2019 р. 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 стосовно іншої інформації у Звіті про управління, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми дійшли висновку, що інформація, наведена в звіті про управління в частині фінансової інформації, може бути викривленою з питань, про які йдеться в другому та третьому пунктах розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, але ми не могли визначити остаточний вплив на фінансову звітність з цих питань.

## **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV, а також 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 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.

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 з централізованого водопостачання та водовідведення. Отже, в своїй діяльності Підприємство зобов'язано дотримуватись 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, закладених 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. Разом з тим, за поясненнями керівництва ведеться робота з усунення порушень, а окремі порушення на дату аудиту вже були усунені.

### **ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ**

*Дотримання вимог Закону України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»*

#### **Призначення суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту та тривалість виконання аудиторського завдання**

Нас було призначено аудиторами 09 січня 2020 року Аудиторським комітетом для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Згідно Протоколу було розглянуто питання про визначення та затвердження суб'єкта аудиторської діяльності, який може бути призначений для надання послуг з аудиту фінансової звітності з числа рекомендованих Аудиторським комітетом КП «ВОДОКАНАЛ». Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства без перерв з урахуванням повторних призначень складає 1 рік.

#### **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

#### **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 фірма 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 Підприємства 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 підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, узгоджений з Додатковим звітом для аудиторського комітету. Ми не виявили жодних фактів неузгодженості інформації між Додатковим звітом для аудиторського комітету та інформацією, зазначеною у Звіті незалежного аудитора.

#### *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.

#### *Залучення до проведення аудиту інших фахівців*

Ми не залучати до проведення аудиту Підприємства 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*

Питання, які викладені у цьому звіті розглядалися лише в межах проведення аудиторської перевірки Підприємства за 2019 рік на основі вибіркового тестування та у обсягах, необхідних для планування та проведення аудиторських процедур відповідно до вимог професійних стандартів.

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. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує,

що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. 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 і не можна очікувати, що аудитор виявить недотримання всіх законів та нормативних актів.

## ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

### 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., за рішенням Аудиторської палати України від 27.01.2005 р. № 144/6.                |
| 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

Директор  
ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»



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

Адреса Товариства з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП»: 03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172 А, оф. 818.

Дата аудиторського звіту: 19 червня 2020 року.