ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРУП»
(Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 3532 від 27.01.2005, з терміном дії до 25.09.2019)

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

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

НАЛЕЖНИЙ АДРЕСАТ:

Керівництво Комунального підприємства «Кривбасводоканал», Власник – Криворізька міська рада, інші користувачі

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

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Капітал груп» проведено аудит фінансової звітності загального призначення Комунального підприємства «Кривбасводоканал» (далі по тексту - Підприємство) станом на 31 грудня 2018 р. та за рік, що закінчився на вказану дату.

Дані про Підприємство, фінансова звітність якої пройшла аудит:

Повне найменування	Комунального підприємства «Кривбасводоканал»
Скорочене найменування (згідно Статуту)	КП «Кривбасводоканал»
Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України	03341316
Місцезнаходження	Україна, 50027, Дніпропетровська область, м. Кривий Ріг, вул. Єсеніна, буд. 6А

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

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

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженнями», фінансова звітність підприємства, що додається, подає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2018 року, фінансові результати та рух грошових коштів підприємства за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до чинного законодавства України та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 N 996-XIV щодо складання фінансової звітності".

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

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

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

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

1. Права постійного користування земельними ділянками

1.1 Станом на 31.12.2018 року Підприємство має земельні ділянки, на які відсутнє оформлене відповідним чином право постійного користування, чим порушено статтю 123 Земельного кодексу України, та що, в свою чергу, приводить до заниження балансової вартості активів і власного капіталу в фінансовій звітності Підприємства.

Загальна кількість земельних ділянок, які потребують оформлення відповідно до вимог законодавства, складає на 31.12.2018 року 43 ділянки.

1.2. У фінансовій звітності Підприємства станом на 31 грудня 2018 року не враховані права постійного користування земельними ділянками, як того вимагає пункт 1 Розділу III Наказу Міністерства фінансів України № 1213 від 19.12.2006 р. та пункт 13 П(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Таким чином, вважаємо, що вартість необоротних активів та власного капіталу Підприємства занижена в наслідок не оприбуткування на баланс прав постійного користування земельними ділянками за справедливою вартістю, які відповідно до Закону України «Про оцінку земель», мають бути оцінені за експертною оцінкою.

Ми не мали можливості оцінити вплив цих питань на фінансову звітність Підприємства, так як на момент проведення аудиту не проводилась експертна оцінка прав постійного користування земельними ділянками, але аудитори вважають, що оцінка прав постійного користування може суттєво вплинути на фінансову звітність Підприємства.

2. Справедлива вартість основних засобів

Аудитори вважають, що отримані докази надають підстави вважати, що залишкова вартість основних засобів підприємства, за якою вони представлені в фінансовій звітності, суттєво відрізняється від їх справедливої

вартості. В обліку Підприємства на кінець звітного року первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись складає 67 695 тис. грн. Той факт, що Підприємство продовжує використовувати такі об'єкти, свідчить про те, що такі основні засоби мають споживчу вартість. Отже, аудитори не мали можливості оцінити вплив даного викривлення на фінансову звітність, але вважають, що вплив може бути суттєвим.

3. Оцінка резерву сумнівних боргів

Станом на 01.01.2018 року 31.12.2018 року Підприємством для розрахунку чистої вартості реалізації дебіторської заборгованості по статті Балансу (Звіт про фінансовий стан) 1125 «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» були визначені суми резерву сумнівних боргів в розмірі 21 561 тис. грн. та 68 105 тис. грн. відповідно. До складу резерву була включена тільки сумнівна заборгованість юридичних осіб.

Станом на 31.12.2018 року в складі дебіторської заборгованості по населенню присутня заборгованість фізичних осіб в сумі 118 310 тис. грн.

Враховуючи, що обліковою політикою підприємства для розрахунку чистої вартості реалізації дебіторської заборгованості визначено метод абсолютної суми сумнівної заборгованості та підприємство має велику кількість абонентів фізичних осіб, аудитори не мали змоги за допомогою інших альтернативних процедур визначити чи потрібно проводити додатково коригування, крім уже розрахованих Підприємством, сум резерву сумнівних боргів на 01.01.2018 року та 31.12.2018 року.

4. Витрати майбутніх періодів

4.1. Станом на 01.01.2018 року та станом 31.12.2018 року в складі витрат майбутніх періодів підприємство враховує несплачені штрафи, пені, інфляційні нарахування по простроченим заборгованостям ДПП «Кривбаспромводопостачання», АТ "ДТЕК Дніпровські електромережі", ТОВ "ДТЕК Високовольтні мережі" в сумі 65 584 тис. грн. та вказані суми були наведені в статті Балансу «Витрати майбутніх періодів» в попередніх звітних періодах на виконання судових рішень. Вказана складова витрат майбутніх періодів не відповідає визначенню, за ПСБО, активу, так як не призведе до отримання економічних вигід в майбутньому. Станом на 01.01.2018 року та станом на 31.12.2018 року Підприємством завищена в складі Активів Балансу (Звіту про фінансовий стан) стаття «Витрати майбутніх періодів» на 65 584 тис. грн.

4.2 Станом на 31.12.2018 року у складі статті Балансу (Звіт з фінансового стану) «Витрати майбутніх періодів» враховується сума 5 442 тис. грн. отримана в якості задатку за Договором оренди майна, що належить до державної власності №12/02-6494-ОД від 29.12.2017 року. За умовами

договору термін оренди закінчується через 10 років, а вказана сума буде використана як платіж за останній місяць оренди. Тож вказана заборгованість не є поточним активом, яким підприємство зможе користуватися в ході операційного циклу або на протязі року. Станом на 31.12.2018 року Підприємством завищена стаття Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Витрати майбутніх періодів» на 5 442 тис. грн. та на цю суму занижена стаття Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Довгострокова дебіторська заборгованість».

5. Доходи майбутніх періодів

У складі статті Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Доходи майбутніх періодів» враховуються суми штрафних санкцій нараховані за рішенням суду по заборгованостям споживачів. Вказані суми були наведені в статті Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Доходи майбутніх періодів» в попередніх звітних періодах на виконання судових рішень. Вказана складова доходів не є доходами майбутніх періодів, оскільки суми штрафів, пені, неустойок та інших санкцій за порушення господарських договорів, які визнані боржником або щодо яких одержані рішення суду підлягають відображенню у складі інших операційних доходів в періоді винекнення. Підприємством завищена стаття Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Доходи майбутніх періодів» та на цю ж суму занижена стаття Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) станом на 01.01.2018 року на 17 132 тис. грн та станом на 31.12.2018 року на 7 120 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), видання 2016-2017 років (надалі – МСА) та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р.

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

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

НЕЗАЛЕЖНІСТЬ

Ми та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з

міжнародних стандартів етики для бухгалтерів ("Кодекс РМСЕБ") та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу, на Примітку 9 у фінансової звітності, в якій розкривається, що Підприємство у статті 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) у Балансі (Звіті про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 року вказало від'ємне значення яке дорівнює 223 883 тис. грн.

Також, Підприємство у статті 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) у Балансі (Звіті про фінансовий стан) на 01 січня 2018 року вказало від'ємне значення яке дорівнює 73 309 тис. грн.

Від'ємне значення статті 1420 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) за 2018 рік збільшилось на 150 574 тис. грн.

Так, у статті 2355 «Чистий фінансовий результат: збиток» Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік Підприємство вказало за звітний період, а саме за 2018 рік, від'ємне значення 149 464 тис. грн., а за аналогічний період попереднього року, а саме за 2017 рік, – від'ємне значення 31 547 тис. грн. Чистий фінансовий результат: збиток за 2018 рік збільшився у порівнянні зі збитком за 2017 рік, на 117 917 тис. грн.

згідно Примітки 17 «Потенційні зобов'язання та операційні ризики» Приміток Підприємства до фінансової звітності за 2018 рік, здатність Підприємства функціонувати на безперервній основі визиває сумніви.

На думку Управлінського персоналу Підприємства, як зазначено в Примітці 9, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 13, вказують, що 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

Перехід на МСФЗ

Звертаємо увагу на Примітку 5, а саме, що фінансова звітність Підприємства за 2019 рік буде складена за іншою концептуальною основою - відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Датою переходу

на звітування за МСФЗ є 01.01.2018 р. У зв'язку з цими обставинами Підприємство провело оцінку справедливої вартості необоротних активів.

Заборгованість

Звертаємо увагу, що в Примітці 10 Підприємства вказано, що в статті Балансу «Інші довгострокові зобов'язання» відображені станом на 01.01.2018 року в сумі 4 964 тис. грн. та на 31.12.2018 року в сумі 17 482 тис. грн зобов'язання з орендних платежів за договорами фінансового лізингу. Відповідно до графіку погашення лізингових платежів відповідні суми повинні будуть сплачені орендодавцю на протязі поточного або наступного року, але не пізніше 12 місяців з дати балансу. Хоча відповідна заборгованість є за визначенням ПСБО 11 «Зобов'язання» поточною та повинна наводитися в статті Балансу «Інші поточні зобов'язання», ми звертаючи увагу користувачів на це розкриття не наводимо вказану інформацію в розділі «Основа для думки з застереженнями».

В Примітці 11 вказано що, в складі статті "Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги" враховується дебіторська заборгованість підприємств АТ "ДТЕК Дніпровські електромережі", ТОВ "ДТЕК Високовольтні мережі" за електроенергію, яка згідно до Закону України №1730-VIII, була реструктуризована за термінами погашення на 5 років. Після реструктуризації частина заборгованості, строк погашення якої настає пізніше ніж за рік, складає на 01.01.2018 року 49 982 тис. грн. та на 31.12.2018 року - 36 943 тис. грн. Хоча відповідна заборгованість є, за визначенням ПСБО 11 «Зобов'язання», довгостроковою та повинна наводитися в статті Балансу «Інші довгострокові зобов'язання», ми звертаючи увагу користувачів на це розкриття також не наводимо відповідну інформацію в розділі «Основа для думки з застереженнями».

Політична та економічна ситуація в Україні

Ми звертаємо увагу користувачів на Примітку 20, а саме на те, що діяльність Підприємства, як і діяльність інших підприємств в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому вплив політичної та економічної невизначеності, що спостерігається в Україні. Наслідками політичної та економічної кризи в Україні є такі явища як інфляція, девальвація національної валюти, нестабільність податкового та господарського законодавства, зниження платоспроможності боржників. Остаточний влив і наслідки політичної та економічної кризи передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Підприємства. Висловлюючи нашу думку ми не враховували ці питання.

Висловлюючи думку Аудитори не модифікували свою думку щодо цього питання.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

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

№ з/п	*Ключове питання аудиту*	*Аудиторські процедури стосовно ключового питання*
1.	Див. Примітку 14 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. 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. 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 та перевірили вихідні дані відповідних джерел.
2	*Наявність регуляторних вимог, що суттєво впливають на діяльність Підприємства* Наявність регуляторних вимог є значущим питанням нашого аудиту, оскільки розмір тарифу впливає на фінансові результати діяльності Підприємства Дохід від централізованого водопостачання та	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. Також, значну увагу при вивченні формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення було приділено відповідності до річних планів

	централізованого водовідведення визначається на підставі застосування тарифи на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, затверджених Національною комісією регулювання у сферах електроенергетики та комунальних послуг України. Формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення здійснюється з урахуванням витрат за кожним видом ліцензованої діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, облік яких ведеться ліцензіатом окремо. Такий процес визначення тарифів може також підпадати під вплив соціально-політичних чинників. Див. Примітку 17	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 планований річний обсяг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, визначений річними планами ліцензованої діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення.

НАША МЕТОДОЛОГІЯ АУДИТУ

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

Визначення обсягу аудиту

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

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

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

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

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

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

Аудиторські оцінки

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

Крім того, слід враховувати, що критерії оцінки питань, пов’язаних з діяльністю Підприємства і організації системи бухгалтерського обліку та

внутрішнього контролю, використовувані нами, можуть відрізнятись від критеріїв, що застосовуються Підприємства.

Наводимо інформацію та відповідні розкриття щодо вищезазначених вимог Закону.

Опис та оцінка ризиків

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

Ризик втрати ліквідності

Ризик втрати ліквідності розкрито у пункті 17 Приміток до фінансової звітності КП «Кривбасводоканал» складеної відповідно до національних стандартів фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року:
За показниками абсолютної ліквідності підприємство має в 2018 року зниження рівня ліквідності та станом на 31.12.2018 року цей показник є нижче нормативного, що вказує на ризики неможливості своєчасно розрахуватися за своїми зобов'язаннями.

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

Дії у відповідь та вжиті заходи

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

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

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

В результаті ми встановили, що Підприємство періодично проводить моніторинг показників ліквідності та вживає заходів, для запобігання зниження встановлених показників ліквідності. Такими заходами є постійне

підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення. Основу фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів - грошових коштів Підприємства, складають розрахунки зі споживачами. Підприємство здійснює постійний моніторинг стану розрахунків споживачів та інших дебіторів за надані послуги, активно застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені законодавством, що дозволяє досягати ефективного стану управління ризиком ліквідності. Підприємство аналізує свої активи та зобов'язання за строками їх погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

ІНШІ ПИТАННЯ

Потенційні зобов'язання підприємства

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

Обтяження майна

Згідно інформаційної довідки з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно, а саме зі спеціального розділу про державну реєстрацію обтяжень, значиться запис про обтяження № 16141088 від 30.08.2016 року, де вказано, що обтяження накладене на підставі постанови про арешт майна та оголошення заборони на його відчуження, серія та номер: ВП № 51937673, виданий 29.08.2016 року, видавник: відділ примусового виконання рішень Департаменту державної виконавчої служби Міністерства юстиції України. Вид обтяження: арешт нерухомого майна. Опис предмета обтяження: все нерухоме майно.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал підприємства несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з фінансовою звітністю та аудиторським висновком. Інша інформація включає інформацію, що міститься в Звіті про

управління, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з такою іншою інформацією, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

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

Ми не виявили фактів не узгодженості іншої інформації, зазначеної у Звіті про управління з фінансовою звітністю Підприємства, які б необхідно було включити до звіту незалежного аудитора.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та фінансової звітності, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування підприємства.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

• ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

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

• оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і 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 підприємством продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів 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 виробництва, транспортування та постачання теплової енергії. Отже, в своїй діяльності підприємство зобов'язано дотримуватися Ліцензійних вимог, визначених Постановами Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 10.03.2016 р. № 302 та від 10.03.2016р. № 303. 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 виконання інвестиційної програми та щодо вимог зарахування коштів на окремі рахунки зі спеціальним режимом використання. Разом з тим, за поясненнями керівництва ведеться робота з усунення порушень, а окремі порушення на дату аудиту вже були усунені.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ

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

Орган призначення та дата призначення

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

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності - 04 квітня 2019 року.

Загальна тривалість виконання завдання

Дата початку виконання завдання – 04 квітня 2019 року.

Дата закінчення виконання завдання – 25 квітня 2019 року.

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

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

Ненадання послуг, заборонених законодавством

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

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

Ключовий партнер з аудиту та всі співробітники, які включені до Аудиторської групи, для проведення аудиту Підприємства, підтвердили, що вони є незалежними у відповідності до етичних вимог Кодексу Етики Міжнародної Федерації Бухгалтерів. Ми також вважаємо, що наша аудиторська компанія є також незалежною по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Узгодженість аудиторського звіту з додатковим звітом для аудиторського комітету

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

Залучення до проведення аудиту інших фахівців

Ми не залучати до проведення аудиту КП «Кривбасводоканал» 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 розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності

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

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Ми несемо відповідальність за формування та висловлення думки про фінансову звітність, яка підготовлена Керівництвом під наглядом тих, кого наділено найвищими повноваженнями. Наш аудит фінансової звітності не звільняє Керівництво або тих, кого наділено найвищими повноваженнями, від їх обов'язків. Ми несемо відповідальність за проведення аудиту відповідно до МСА. Аудит передбачає отримання обґрунтованої, а не абсолютної, впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит включає в себе розгляд системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності в якості основи для розробки відповідних аудиторських процедур, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за запобігання недотриманню вимог і не можна очікувати, що аудитор виявить недотримання всіх законів та нормативних актів.

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

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

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

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

Дата аудиторського звіту: 25 квітня2019 року.