АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ДІГРЕШН ГРУП"

вул. Березнева, 10, м. Київ
02160, Україна
адреса для листування:
вул. Народного ополчення, 26а, м. Київ
03151, Україна
тел./факс: (044) 249-08-61
www.deggroup-audit.com

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо огляду проміжної фінансової звітності

РІВНЕНСЬКОГО ОБЛАСНОГО ВИРОБНИЧОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ВОДОПРОВІДНО - КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА "РІВНЕОБЛВОДОКАНАЛ"

за дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2017 року

Київ
2018

Адресат:

Керівництву: *РІВНЕНСЬКЕ ОБЛАСНЕ ВИРОБНИЧЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА "РІВНЕОБЛВОДОКАНАЛ"*

ЗВІТ ЩОДО ОГЛЯДУ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Вступ

Ми виконали огляд проміжної фінансової звітності РІВНЕНСЬКОГО ОБЛАСНОГО ВИРОБНИЧОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ВОДОПРОВІДНО - КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА "РІВНЕОБЛВОДОКАНАЛ", що додається та включає проміжний фінансовий звіт: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 30.09.2017 р. (Форма 1); Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 9 місяців 2017 року.

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку та подання цієї проміжної фінансової звітності у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі – П(С)БО), облікової політики, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень.

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо скороченої проміжної фінансової звітності на основі нашого огляду.

Висновок із застереженням

На основі нашого огляду, за винятком питання, описаного в параграфі «Основа для висновку із застереженням», ніщо не привернуло нашої уваги, що змусило б нас вважати, що проміжна фінансова звітність, яка додається, не складена в усіх суттєвих аспектах відповідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» .

Основа для висновку із застереженням

При складанні фінансової звітності у відповідності до вимог Н(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та відповідно до п. 4. П(С)БО 12 "Фінансові інвестиції", станом на 30.09.2017 р. Підприємством занижено статтю «Довгострокові фінансові інвестиції» на суму сплачених податків при придбані інвестицій у розмірі 63 тис. грн.

Відповідно до п. 7 П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», Підприємством не створювався резерв сумнівних боргів щодо дебіторської заборгованості із внутрішніх розрахунків ДП «Водоканалсервіс», оскільки термін виникнення даної заборгованості більше 4-х років, і яка не буде погашена за недостатністю обігових коштів. Крім цього, по даним СДР, ДП «Водоканал сервіс» з 10.11.2017 знаходиться в стані припинення. Станом на 30.09.2017 року, сума резерву сумнівних боргів становитиме 1 112 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з етичними вимогами в Україні до нашого аудиту проміжної фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані

нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для висловлення думки із застереженням.

Обсяг огляду

Огляд проміжної фінансової звітності спланований та проведено у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та згідно з вимогами Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 №3125-XII.

Ми провели огляд відповідно до Міжнародного стандарту завдань з огляду 2410 «Огляд проміжної фінансової інформації, що виконується незалежним аудитором суб'єкта господарювання». Огляд проміжної фінансової звітності складається зі здійснення запитів в основному особам, які відповідають за фінансові та облікові питання, і застосування аналітичних та інших процедур огляду. Огляд зазвичай значно менший за обсягом, ніж аудит, який проводиться відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, а отже, не дає нам змоги отримати впевненість у тому, що нам стане відомо про всі значні питання, які можна було б ідентифікувати під час аудиту. Відповідно ми не висловлюємо аудиторську думку.

Основні відомості про Підприємство

Повне найменування	РІВНЕНСЬКЕ ОБЛАСНЕ ВИРОБНИЧЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА "РІВНЕОБЛВОДОКАНАЛ"
Код за ЄДРПОУ	03361678
Адреса	33028, Рівненська обл., місто Рівне, вулиця С.Бандери, будинок 2
Телефон:	(0362)266655
Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців	Дата державної реєстрації: 30.08.2002 Дата запису: 11.04.2005 Номер запису: 1 608 120 0000 001358
Основні види діяльності за КВЕД-2010:	36.00 Забір, очищення та постачання води; 37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод (основний); 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах; 71.20 Технічні випробування та дослідження; 42.21 Будівництво трубопроводів

Управлінський персонал Підприємства:

Директор – Карауш Андрій Петрович;

Головний бухгалтер – Кундель Людмила Федорівна.

Середньооблікова чисельність персоналу в еквіваленті повної зайнятості станом на 30 вересня 2017 року склала 694 осіб.

РІВНЕНСЬКЕ ОБЛАСНЕ ВИРОБНИЧЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА "РІВНЕОБЛВОДОКАНАЛ" (надалі – Підприємство та/або РОВКП ВКГ "РІВНЕОБЛВОДОКАНАЛ"), у звітному періоді, надавало послуги з централізованого водопостачання та водовідведенням споживачам м. Рівне та селам Рівненської області.

ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

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

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Статут РОВКП ВКГ "РІВНЕОБЛВОДОКАНАЛ", затверджено рішенням Рівненської обласної ради від 14 грудня 2007 року №552 у новій редакції.

Статутний капітал РОВКП ВКГ "РІВНЕОБЛВОДОКАНАЛ" у проміжній фінансовій звітності, станом на 30.09.2017, заявлений у сумі 91 305 322,65 грн., відповідає положенням Статуту та вимогам законодавства України.

Формування статутного капіталу

Згідно статуту Підприємства (останні зміни затверджені Рішенням обласної ради №1570 від 11.09.2015) статутний капітал формується з активів Підприємства і становить 91 305 322,65 грн.

Підприємство є правонаступником Рівненського обласного виробничого державно-комунального підприємства водопровідно – каналізаційного господарства «Рівнеоблводоканал», створеного відповідно до наказів Міністра житлово – комунального господарства УРСР від 11.04.1978 №129 і від 21.06.1978 №226 та Рівненського обласного виробничого комунального підприємства водопровідно – каналізаційного господарства «Рівнеоблводоканал» зареєстрованого розпорядженням міського голови м. Рівне №2239-Р від 30.08.2002р.

Підприємство засноване на спільній власності територіальних громад рівненської області. Засновником є Рівненська обласна рада.

Протягом 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2017 року статутний капітал Підприємства не змінювався.

Статутний капітал Підприємства, сформований повністю у відповідності до вимог чинного законодавства України та відповідає положенням Статуту.

Стосовно наявності подій після дати балансу, які не знайшли відображення у проміжній фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Підприємства

Ми не виявили будь-яких подій після дати балансу, які не знайшли відображення у проміжній фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Підприємства.

Стосовно інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Підприємства у майбутньому

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ВОДОКАНАЛСЕРВІС" РОВКП ВКГ "РІВНЕОБЛВОДОКАНАЛ" з 10.11.2017 знаходиться в стані припинення шляхом приєднання до РОВКП ВКГ "РІВНЕОБЛВОДОКАНАЛ".

Під час огляду проміжної фінансової звітності РОВКП ВКГ "РІВНЕОБЛВОДОКАНАЛ" ми не виявили інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність

Підприємства в майбутньому та не відображені у проміжній скороченій звітності Підприємства.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Дігрешн груп»
Код за ЄДРПОУ	31450876
Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування	02160, м. Київ, вул. Березнева, 10
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців	21.06.2001 № 1 067 120 0000 004793
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 2663, видане рішенням АПУ від 22.06.2001 № 102 термін дії подовжено до 31.03.2021
Номер, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що надають послуги на ринку цінних паперів	№ 377, серія П № 000377 свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів Строк дії Свідоцтва: з 26.03.2013 до 31.03.2021
Телефон/факс	(044) 249-08-61
Електронна адреса юридичної особи	deggroup.audit@gmail.com
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, що проводив аудит; номер, серія, дата видачі сертифіката аудитора, виданого АПУ	Лех Віктор Михайлович, сертифікат аудитора серії А № 004049 від 24.12.1999 р., дійсний до 24.12.2018 р., виданий відповідно до рішення Аудиторської палати України № 85 від 24.12.1999 р.

Підставою для аудиту: договір № 35/17-У від 26.10.2017.
Термін аудиту: розпочатий 26.10.2017, закінчений 21.02.2018.
Місце проведення аудиту: вул. С. Бандери, буд. 2 м. Рівне
Аудиторський висновок, складений українською мовою на 5 аркушах
Додатки - Фінансовий звіт, а саме:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 30.09.2017 (Форма 1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 9 місяців 2017 року (Форма 2)

Виконавчий директор _____ **Осадчий В.В.**
(сертифікат аудитора - № 006374 виданий відповідно до рішення Аудиторської палати України № 185/3 від 13 грудня 2007 р.)

Дата складання аудиторського висновку: 21 лютого 2018 року.

Місце видачі: м. Київ