



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 фінансової звітності

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

**за рік,
що закінчився 31 грудня 2016 року**

**Київ
2018**

Адресат:

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

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності РІВНЕНСЬКОГО ОБЛАСНОГО ВИРОБНИЧОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА "РІВНЕОБЛВОДОКАНАЛ" (надалі – Підприємство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2016 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою та приміток до фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком впливу питань, що викладені у параграфі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, ніщо не привернуло нашої уваги, що змусило б нас вважати, що фінансова звітність РІВНЕНСЬКОГО ОБЛАСНОГО ВИРОБНИЧОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА "РІВНЕОБЛВОДОКАНАЛ" за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, не складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Н(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі – П(С)БО), чинних на дату балансу, та прийнятої облікової політики облікової політики, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень.

Основа для думки із застереженням

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 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.

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Підприємства за 2016 рік, на думку Аудитора, вплинули наступні обставини та факти:

Станом на 31 грудня 2016 року, Підприємством у Балансі відображені незавершені капітальні інвестиції у сумі 12 884 тис. грн., з них вартість об'єктів незавершеного капітального будівництва, що розпочаті понад 20 років тому становлять у розмірі 8 016 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2016 року і на 31 грудня 2015 року, Підприємство не оцінювало суму очікуваного відшкодування вартості незавершеного капітального будівництва у

відповідності до вимог П(С)БО 28 "Зменшення корисності активів", коли існують ознаки знецінення. Ефект цього відхилення від національних стандартів бухгалтерського обліку на фінансову звітність не було визначено.

Нам не вдалося отримати достатніх та належних аудиторських доказів, щоб переконатися стосовно вартості об'єктів незавершеного капітального будівництва, а також їх класифікації в фінансовій звітності за роки, які закінчилися 31 грудня 2016 та 31 грудня 2015 років. Ми не приймали участі в спостереженні за інвентаризацією необоротних активів, оскільки були призначені після дати її проведення. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях вартості капітальних інвестицій.

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 ЄДР, ДП «Водоканал сервіс» з 10.11.2017 знаходиться в стані припинення. Станом на 31.12.2016 року, сума резерву сумнівних боргів становитиме 1 112 тис. грн.

Товариством, у Примітках до фінансові звітності, не в повній мірі розкрита інша обов'язкова інформація, відповідно до вимог п. 6 розд. IV Н(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», розкриття цієї інформації не передбачається за Форма №5 «Примітки до фінансові звітності», затвердженою наказом Міністерства Фінансів №302 від 29.11.2000 (у редакції наказу № 602 від 28.10.2003).

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 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.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», вимог НП(С)БО 1 та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює:

- розробку, впровадження та застосування внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного відображення інформації у фінансовій звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки;
- вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам;
- відповідальність за початкові сальдо на рахунках бухгалтерського обліку.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

За фінансово-господарську діяльність Підприємства і за повноту та достовірність представленої до перевірки фінансової звітності у 2016 році, відповідали директор Карауш Андрій Петрович і головний бухгалтер Кундель Людмила Федорівна.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення 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 Товариства 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 Товариство 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 значні 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.

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 у 2016 році склала 694 осіб.

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

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит доданої до цього висновку фінансової звітності Підприємства, яка включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р. (Форма 1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік (Форма 2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік (Форма 3);
- Звіт про власний капітал за 2016 рік (Форма 4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік (Форма 5).

Аудиторська перевірка фінансової звітності здійснювалась у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 344 від 04.05.2017 року, в тому числі у відповідності з МСА № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА №705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА №706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», інших МСА.

Аудиторська перевірка була підготовлена та спланована з достатнім рівнем впевненості про те, що фінансова звітність не має суттєвих викривлень. Шляхом інспектування, огляду, підтвердження і розрахунків було виконано незалежні процедури аудиторської перевірки, щоб отримати таку кількість аудиторських відповідних доказів, яка б дозволила зробити аудиторський висновок про те, що компоненти фінансової звітності, фінансова звітність не містять суттєвих викривлень. Незалежні процедури перевірки проводились для отримання

доказовості повноти, точності і правдивості даних, котрі обробляються системою обліку Підприємства.

В ході аудиту було досліджено облікову систему Підприємства. Облікова політика Підприємства була встановлена наказом від 31.12.2015 року № 361. Протягом звітного періоду у Підприємства не відбувалися зміни в методології бухгалтерського обліку.

В даному висновку (звіті) висловлена думка Аудитора стосовно відповідності складеної фінансової звітності принципам Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (надалі – НП(С)БО 1), облікової політики, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень.

Фінансову звітність складено на основі принципу врахування історичної (фактичної) собівартості оцінки активів. Для складання звітності, відповідно до вимог національних стандартів, використовувався єдиний грошовий вимірник - національна валюта України - гривна.

На думку аудитора, зібрана в процесі аудиторської перевірки інформація забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення думки аудитора.

Кожна частина даного висновку не може трактуватися окремо, а тільки в логічно-послідовному зв'язку з повним текстом даного документу, приймаючи до уваги всі наведені в ньому припущення та обмеження.

Пояснювальний параграф

Незважаючи на те, що за офіційними даними Державної служби статистики України, кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2014, 2015 та 2016 роки, склав 101,18%, управлінський персонал Підприємства не вбачає передумов для необхідності проведення перерахунку фінансової звітності відповідно до П(С)БО 22 «Вплив інфляції» за 2016 рік на тій підставі, що економіка України з 2016 року почала виходити зі стану глибоких інфляційних процесів. Так, рівень інфляції у 2015 році склав 43,3%, а в 2016 році – 12,4%. Швидке сповільнення інфляції у 2016 році дозволило НБУ понизити облікову ставку протягом року – із 22 до 14% річних. Індекс заробітної плати у 2016 році у лютому, червні, липні та серпні складав менше 100%, крім того, НБУ постійно переглядає свої вимоги, націлені на лібералізацію валютного ринку в Україні, так незалежні експерти очікують економічне зростання та деяке сповільнене відновлення економіки в 2017 році.

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	Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності

палатою України	№ 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 № 34/17-У від 25.10.2017.

Термін аудиту: розпочатий 25.10.2017, закінчений 22.01.2018.

Місце проведення аудиту: вул. С. Бандери, буд. 2 м. Рівне

Аудиторський висновок, складений українською мовою на 7 аркушах

Додатки - Фінансовий звіт, а саме:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р. (Форма 1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік (Форма 2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік (Форма 3);
- Звіт про власний капітал за 2016 рік (Форма 4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік.

Виконавчий директор

(сертифікат аудитора - № 006374 виданий відповідно до рішення Аудиторської палати України № 185/3 від 13 грудня 2007 р.)

Осадчий В.В.

Дата складання аудиторського висновку: 22 січня 2018 року.

Місце видачі: м. Київ