

КУВКГ «Ковельводоканал»
ЄДРПОУ 05500871
Фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
разом зі Звітом незалежного аудитора

ПП «Аудиторська фірма «Константа»
ЄДРПОУ 30488008
03134, м.Київ, вул. Смиренка 31, к. 151.
тел. (044) 455-28-86
0503815987@ukr.net

Ковельське управління водопровідно- каналізаційного господарства „Ковельводоканал ”

**Фінансова звітність за рік, що
закінчився 31.12.2018р.**

Разом зі звітом незалежного аудитора

Зміст

Заява про відповідальність управлінського персоналу за підготовку та затвердження фінансової звітності на 31.12.2018р.....	3
Звіт незалежного аудитора.....	7
Баланс(звіт про фінансовий стан) на 31.12.2018р.....	23
Звіт про фінансові результати(Звіт про сукупний дохід) за 2018р.....	25
Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом) за 2018р.....	27
Звіт про власний капітал за 2018р.....	29
Примітки до річної фінансової звітності за 2018р.....	31
Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за Сегментами»	41
Стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.....	45



**КОВЕЛЬСЬКЕ УПРАВЛІННЯ ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО
ГОСПОДАРСТВА "КОВЕЛЬВОДОКАНАЛ"**

45000, м.Ковель, вул.Геологів,2, тел.5-34-01, факс 5-32-67, e-mail kovelwoda@ukr.net
р/р 26001236014001 КФ КБ «Приватбанк» м.Луцьк, МФО 303440, код 05500871

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ
ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2018Р., СТАНОМ НА 31.12.2018Р.**

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому Звіті аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності Ковельського управління водопровідно-каналізаційного господарства «Ковельводоканал».

Управлінський персонал Ковельського УВКГ «Ковельводоканал» відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан підприємства станом на 31 грудня 2018 року, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до П(С)БО.

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал Ковельського УВКГ «Ковельводоканал» несе відповідальність за:

- вірне обрання та послідовне застосування облікових політик;
- застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- дотримання відповідних П(С)БО і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- оцінку здатності Підприємства продовжувати діяльність щонайменше протягом 12 місяців з кінця звітного періоду;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Ковельське УВКГ «Ковельводоканал» продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому

Управлінський персонал Ковельського УВКГ «Ковельводоканал» також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Ковельського управління водопровідно-каналізаційного господарства



- ведення обліку та підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Підприємства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам П(С)БО;
- застосування заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Ковельського УВКГ «Ковельводоканал»_;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

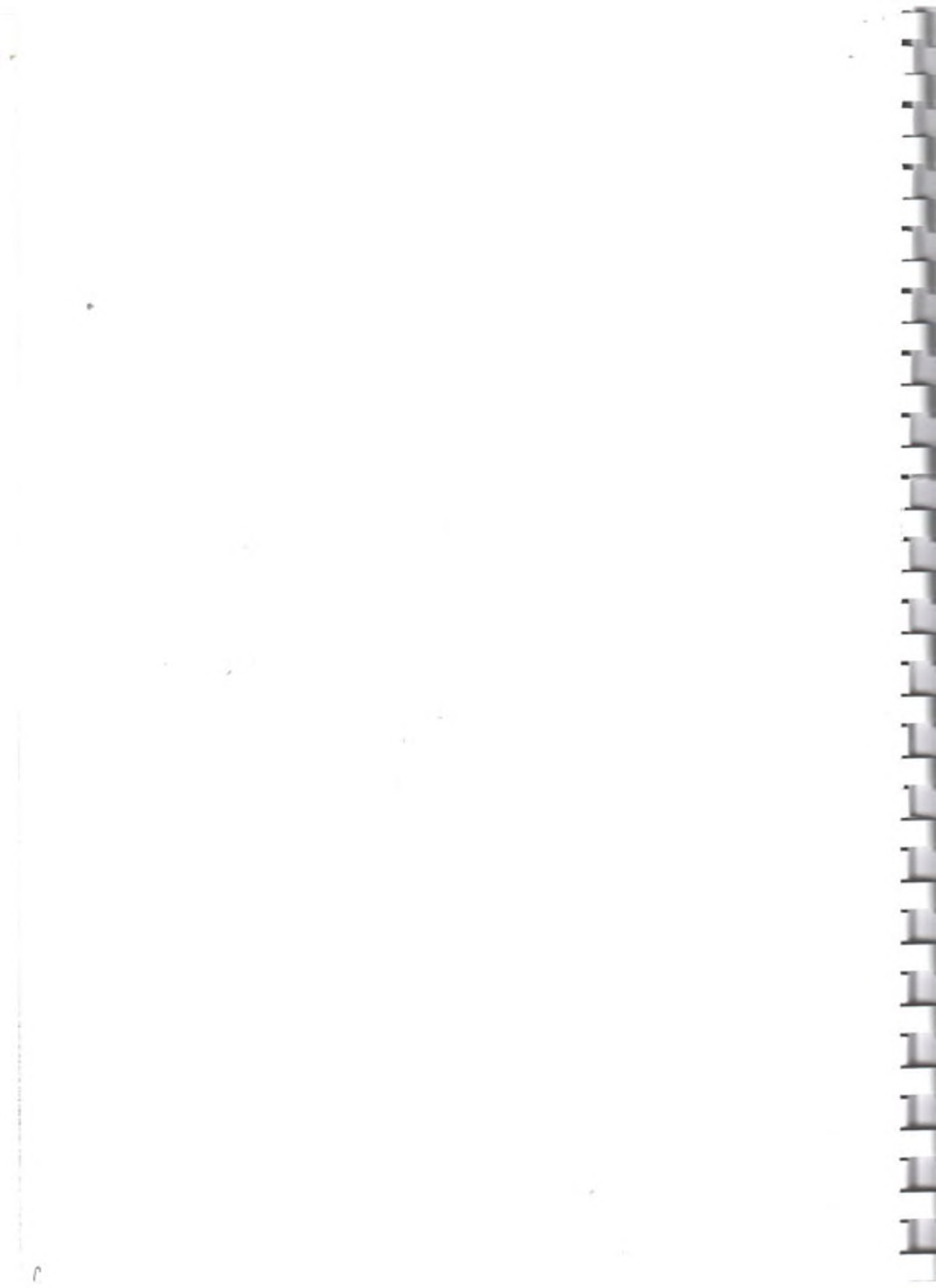
Начальник

Головний бухгалтер



Ю.І.Рибачок

В.М.Лазарчук





ПП «Аудиторська фірма «Константа»

код СДРПОУ 30488008

03134, м. Київ, вул. Смирненка 31, к. 151.

Внесена АПУ в реєстр №3 суб'єктів аудиторської діяльності,
що мають право здійснювати обов'язковий аудит

тел. (044) 455-28-86

0503815987@ukr.net

**Звіт незалежного аудитора
щодо річної фінансової звітності
Ковельського управління
водопровідно-каналізаційного
господарства «Ковельводоканал»
за період з 01.01.2018р. по
31.12.2018р. станом на 31.12.2018р.**

м. Ковель

2019



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат

Керівництву **Ковельського управління водопровідно-каналізаційного господарства «Ковельводоканал» (КУВКГ «Ковельводоканал»)**, Уповноваженому органу управління – Ковельській міській раді, іншим користувачам.

Думка із застереженням

Незалежною аудиторською фірмою **Приватним підприємством «Аудиторська фірма «Константа» (код ЄДРПОУ 30488008)** проведено аудит фінансової звітності загального призначення **Ковельського управління водопровідно-каналізаційного господарства «Ковельводоканал» (код ЄДРПОУ 05500871)** (далі по тексті - Підприємство) станом на 31 грудня 2018 р. за рік, що закінчився на вказану дату. Фінансова звітність, що додається, включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік, Звіт про рух грошових коштів за 2018 рік, Звіт про власний капітал за 2018 рік, та примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та інші пояснювальні примітки (далі - фінансова звітність), складена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (П(С)БО).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженнями» цього Звіту, фінансова звітність **Ковельського управління водопровідно-каналізаційного господарства «Ковельводоканал»**, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2018 р., фінансові результати та рух грошових коштів Підприємства за рік, що закінчився на вказану дату. Фінансова звітність складена відповідно до чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.



«Основа для думки із застереженням»

1. Аудитори не спостерігали за інвентаризацією основних засобів станом на звітну дату, оскільки нас було призначено аудиторами після цієї події. У зв'язку із обмежувачими особливостями бухгалтерського обліку основних засобів, що складають станом на 31.12.2018р. суму 23158,00 тис. грн. по балансовій вартості, ми не змогли визначити обсяг цих активів шляхом виконання альтернативних аудиторських процедур, з причини того, що ці активи є складовою частиною процесу визначення результатів діяльності підприємства та частково знаходяться в не доступних місцях, під землею.

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією незавершених капітальних інвестицій станом на звітну дату, оскільки нас було призначено аудиторами після цієї події. У зв'язку з цим ми не можемо підтвердити вартість незавершених капітальних інвестицій у сумі 10400,00 тис. грн. на 31.12.2018р., у зв'язку з тим, що ми не змогли визначити обсяг цих активів шляхом виконання альтернативних аудиторських процедур, з причини того, що ці активи є в незавершеному вигляді та частково знаходяться в не доступних місцях, під землею.

У зв'язку з цим, наші висновки формувалися на підставі наданих матеріалів інвентаризації перед складанням фінансової звітності та даних бухгалтерського обліку. У зв'язку з вище вказаним, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях по основних засобах та незавершених капітальних інвестиціях, відображених чи не відображених в обліку, а також елементах, що входять до складу звіту про сукупні доходи, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів.

2. Аудиторами встановлено, що управлінський персонал не в повній мірі дотримується вимог облікової політики в частині формування резерву сумнівних боргів, а саме - не створено резерв сумнівних боргів в сумі 642,00 (Шістсот сорок дві) тисячі гривень на сумнівну дебіторську заборгованість станом на 31.12.2018р.. Управлінському персоналу необхідно було відобразити дебіторську заборгованість в фінансовій звітності за чистою реалізаційною вартістю.

Якби управлінський персонал створив резерв сумнівних боргів, то це привело б до зменшення дебіторської заборгованості в фінансовій звітності на суму 642,00

тис. грн. та збільшення відповідно інших операційних витрат звітного періоду на суму 642,00 тис. грн. та зменшення чистого прибутку та власного капіталу на суму 642,00 тис. грн.

4. Аудиторами встановлено, що управлінський персонал не сформував забезпечення на виплату відпусток у сумі 995,0 (дев'ятсот дев'яносто п'ять) тис. грн. станом на 31.12.2018р. Управлінському персоналу необхідно було відобразити забезпечення на виплату відпусток на суму 995,0 (дев'ятсот дев'яносто п'ять) тис. грн. у витратах Підприємства.

Якби управлінський персонал відобразив забезпечення на виплату відпусток станом на 31.12.2018р. на суму 995,0 тис. грн., то збільшились би поточні забезпечення та зменшився б фінансовий результат та власний капітал, станом на 31.12.2018р. на суму 995,0 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 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.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік що закінчився 31 грудня 2017р., не проводився. Нам не було доручено проводити аудит, огляд або застосовувати будь-які процедури щодо фінансової звітності Підприємства за 2017 рік, отже, ми не висловлюємо думки або будь-якої іншої форми впевненості щодо фінансової звітності за 2017 рік, взятої в цілому.

Пояснювальний параграф

Не модифікуючи нашу думку, звертаємо увагу на примітку 2.4 та 5.1 до фінансової звітності. Діяльність **КУВКГ «Ковельводоканал»**, як і діяльність



інших підприємств в Україні, знаходиться і продовжуватиме знаходитися в осяжному майбутньому під впливом підвищення тарифів на енергоносії, безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні, а також під впливом військового протистояння на сході України.

Управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності Підприємства і роботи підприємства в майбутньому.

Остаточний вплив підвищення тарифів на енергоносії, наслідки політичної та економічної кризи передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та діяльність Підприємства.

Висловлюючи нашу думку ми не враховували ці питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка міститься у звіті про виконання фінансового плану за 2018р. що призначений для Уповноваженого органу управління підприємством і містить фінансову звітність та фінансовий план, але не містить нашого звіту аудитора щодо неї.

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

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

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

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях основних засобів

відображених чи невідображених в обліку, та коригуванні додаткового капіталу а також елементів, що входять до складу звіту про сукупні доходи, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів.

Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цих питань.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженням КУВКГ «Ковельводоканал», за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до П(С)БО 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємства чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями **КУВКГ «Ковельводоканал»**, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

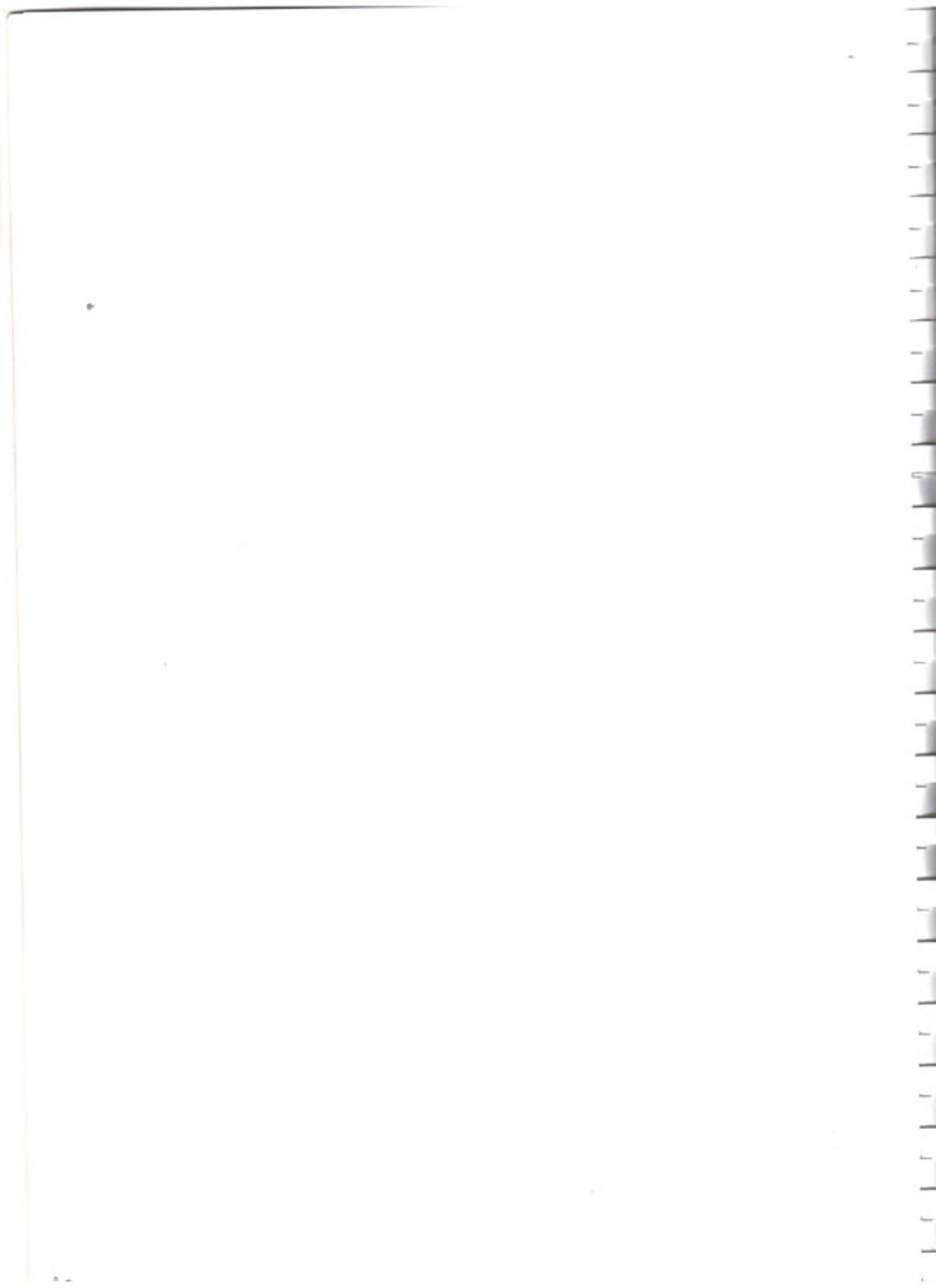
- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик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

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

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і 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 Підприємства 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 повідомили керівництву КУКВГ «Ковельводоканал» 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.

Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)

Аудит фінансової звітності та випуск звіту здійснено ПП «Аудиторська фірма «Константа» (код ЄДРПОУ 30488008), яка здійснює свою діяльність на підставі вніснення АПУ до реєстру № 3, що дає право здійснювати обов'язковий аудит фінансової звітності.

Місцезнаходження аудиторської фірми:

Україна, 03134, м. Київ, вул. Симиренка 31, к.151,

Тел./факс (044)455-28-86, e-mail: 0503815987@ukr.net

Аудит проводився на підставі договору № 16-88/2019 від 18.02.2019р.

Аудиторська перевірка проводилася в межах адміністративного офісу КУКВГ «Ковельводоканал» за адресою: Волинська обл. м. Ковель, вул. Геологів, буд.2.

Партнером з завдання, що відповідав за аудит, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Пантелійчук Лариса Борисівна, сертифікований аудитор України.

Підпис від імені аудиторської фірми

Директор ПП «Аудиторська фірма «Константа»

Сертифікат № 002975, виданий рішенням АПУ №49 від 31.10.1996р

23 квітня 2019р.



Л.Б. Пантелійчук

