

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності за 2020 рік
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТЕПЛОЕНЕРГО»
ЛОЗІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ХАРКІВСЬКОЇ ОБЛАСТІ

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТЕПЛОЕНЕРГО» ЛОЗІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ХАРКІВСЬКОЇ ОБЛАСТІ (далі - Звіт) адресовано:

- управлінському персоналу КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТЕПЛОЕНЕРГО» ЛОЗІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ХАРКІВСЬКОЇ ОБЛАСТІ (далі - КП «ТЕПЛОЕНЕРГО»);
- іншим користувачам фінансової звітності.

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності КП «ТЕПЛОЕНЕРГО», що складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 року;
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 рік;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік;
- Звіту про власний капітал за 2020 рік;
- Приміток до річної фінансової звітності за 2020 рік;

На нашу думку, за винятком впливу та можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан КП «ТЕПЛОЕНЕРГО» станом на 31.12.2020, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, який закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних положень(стандартів) бухгалтерського обліку відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996 щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1). За результатами аудиторської перевірки ми отримали достатні докази, які надають нам право твердити, що залишкова вартість основних засобів КП «ТЕПЛОЕНЕРГО» станом на 31.12.2020 року, відображена у фінансовій звітності, має значне відхилення від їх справедливої вартості. При первісній (переоціненій) вартості 47 187 тис. грн. залишкова складає лише 9 765 тис. грн. Це майже 80% зношеності мають основні засоби. А вартість об'єктів, які мають стовідсотковий знос складає 27 056 тис. грн. і продовжують використовуватися у господарській діяльності. Аудитори не мали можливості визначити вплив такого відхилення на фінансову звітність, але вважають, що вплив може бути суттєвим. Для оцінки впливу необхідно провести незалежну експертну оцінку основних засобів. Такий факт є недотримання вимог НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та 7 «Основні засоби».

2). При перевірці нарахувань та перерахувань податкових зобов'язань з податку на додану вартість установлені викривлення на 500 тис. грн. КП «ТЕПЛОЕНЕРГО» нараховує податкові зобов'язання з ПДВ за касовим методом. У звітному році від касових надходжень не нараховані податкові зобов'язання з ПДВ і не перераховані бюджету у сумі 500 тис. грн. Це призвело до викривлення статей Балансу рядок 1620 «Розрахунки з бюджетом» занижений та

рядок 1690 «Інші поточні зобов'язання» завищений. Цим порушені вимоги НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та розділу V «Податок на додану вартість» Податкового кодексу України. Звертаємо увагу на те, що це викривлення відновлене і бюджету перераховано повністю у лютому і березні 2021 року.

3). При перевірці достовірності відображених сум на субрахунках 643 «Податкові зобов'язання» та 644 «Податковий кредит» виявлені невідповідності в їх нарахуванні. Так, станом на 31.12.2020 року аудиторів визначили завищення залишків на субрахунок 643 на 3 716,3 млн. грн. і на субрахунок 644 на 801,7 тис. грн. При відновленні зміняться показники фінансового результату (зменшаються збитки) та зменшаються «Інші поточні зобов'язання».

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до КП «ТЕПЛОЕНЕРГО» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів, виданий Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів 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 нашої думки із застереженням.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до Закону України від 16.07.1999 р. № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (із змінами та доповненнями). Інша інформація не є фінансовою звітністю за 2020 рік та нашим звітом 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 нашою відповідальністю є ознайомитися з 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 є суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

За результатами ознайомлення з іншою інформацією повідомляємо:

Стосовно інформації, яка міститься у Звіті про управління:

Звіт про управління за 2020 р. КП «ТЕПЛОЕНЕРГО» не складався.

Інша інформація

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників КП «ТЕПЛОЕНЕРГО», які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних,

спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності підприємства, структуру його власності та управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Відповідно до МСА 450 «Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту» нами було розглянуто питання щодо вибору та застосування облікової політики та облікових оцінок щодо визначення їх впливу на звітність в цілому. Нами оцінено їх вплив на звітність, що перевірялася. Нами також були проведені аналітичні процедури щодо аналізу показників ліквідності та платоспроможності. Ми провели тестування системи внутрішнього контролю з метою отримання висновків щодо її надійності та дієвості. На нашу думку, система внутрішнього контролю КП «ТЕПЛОЕНЕРГО» є ефективною для обсягів реалізації послуг, що надає підприємство, для запобігання фактам шахрайства та помилок.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилок.

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Аудит не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через такі фактори, як використання суджень, тестувань, обмеження, властиві внутрішньому контролю, а також через те, що більшість доказів, доступних аудитору, є радше переконливими, ніж остаточними.

Властиві обмеження аудиту створюють невід'ємний ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансових звітів не будуть виявлені, навіть при належному плануванні і здійсненні аудиту відповідно до МСА.

КП «ТЕПЛОЕНЕРГО» не належить до підприємств, що становлять суспільний інтерес. Воно не є великим, класифікується середнім підприємством.

Аудит фінансової звітності КП «ТЕПЛОЕНЕРГО» за попередній рік не проводився нашою фірмою.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Дебіторська та кредиторська заборгованість

У структурі активів та зобов'язань значну частину займають дебіторська та кредиторська заборгованість. Дебіторська та кредиторська заборгованість КП «ТЕПЛОЕНЕРГО» наведені відповідно у складі рядків 1125, 1135, 1155 та 1615, 1620, 1660, 1690 а також розкриті у примітках до фінансової звітності. Ми визначили це питання як ключове з огляду на суттєвість цих статей та через значний вплив оцінки таких активів та зобов'язань на звітність підприємства.

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

- перевірку складу активів та зобов'язань;

- аналіз структури активів та зобов'язань;
- перевірку наявності активів та зобов'язань, строк погашення яких наступив;
- наявність та порядок створення відповідних резервів згідно із стандартами бухгалтерського обліку.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та дотримання вимог фінансової звітності відповідно 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, 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 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, коли 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, що може поставити під значний сумнів здатність підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої

невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 дотримання вимог.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Окрім звіту щодо фінансової звітності, окремо надаємо інформацію про питання щодо дотримання вимог деяких законодавчих та нормативних актів, які було розглянуто аудитором.

Вимоги ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було визнано переможцем при проведенні тендера в системі державних закупівель PROZORRO. Договір № 65 від 19.03.2021 р.

Виконання аудиторського завдання з аудиту фінансової звітності КП «ТЕПЛОЕНЕРГО» за 2020 рік здійснювалось з 22.03.2021 по 08.04.2021, тобто до дати складання цього звіту.

В попередніх періодах ми не здійснювали аудит фінансової звітності підприємства.

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

Інформація щодо цього питання розкрита в підрозділі «Інша інформація» нашого звіту.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Додатковий звіт для аудиторського комітету не складається тому що КП «ТЕПЛОЕНЕРГО» не належить до категорії підприємств що становлять суспільний інтерес.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що не надавали КП «ТЕПЛОЕНЕРГО» послуг, заборонених

законодавством України. Ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма є незалежними від КП «ТЕПЛОЕНЕРГО» при проведенні аудиту.

Ми не надавали КП «ТЕПЛОЕНЕРГО» або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Ми виконували аудит в обсязі, передбаченому вимогами МСА, Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р., інших законодавчих та нормативних актів.

Ми не наводимо повторно інформацію щодо обсягу аудиту, оскільки вона наведена у інших підрозділах цього звіту.

За винятком впливу та можливих питань, про які йдеться у параграфі "Основа для думки із застереженням", ми отримали обґрунтовану впевненість у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Наш аудит фінансової звітності не звільняє керівництво КП «ТЕПЛОЕНЕРГО» або тих, кого наділено найвищими повноваженнями, від їх обов'язків. Аудит передбачає отримання обґрунтованої, а не абсолютної, впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Проте обґрунтована впевненість не є абсолютним рівнем впевненості, оскільки існують властиві обмеження аудиту, які призводять до того, що більшість аудиторських доказів, на основі яких аудитор формує висновки та на яких ґрунтується аудиторська думка, є швидше переконливими, ніж остаточними. Невід'ємні обмеження аудиту є наслідком: характеру фінансової звітності; характеру аудиторських процедур; потреби, щоб аудит проводився у межах розумного періоду часу та обґрунтованої вартості.

Підпис аудитора

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Тютюнник Петро Семенович.

Директор ТОВ «АФ «Успіх-93»

Тютюнник Петро Семенович

Номер реєстрації у розділі Аудитори Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100915



Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Успіх - 93» Місцезнаходження: Україна, 61144, м. Харків, вул. Бучми 8, кв. 48.

Номер реєстрації у розділі Суб'єкти аудиторської діяльності Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0579.

Дата аудиторського звіту

08 квітня 2021 року