

АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ГРАНТ ЕКСПЕРТ»
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

02098, м. Київ, пр-т П. Тичини, 22-а,9
Конт.тел. 067 445 74 80

ЄДРПОУ 32346062
www.grant-expert.com

Свідоцтво АПУ № 3170
E-mail: info.khg@ukr.net

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«ТЕПЛОЕНЕРГО» ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
за 2018 рік, станом на 31.12.2018 р.

Адресати:

Керівництву КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТЕПЛОЕНЕРГО»
ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ;

Уповноваженому органу управління - Дніпровській міській раді, іншим користувачам .

I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основні відомості про Товариство

Повне найменування	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕПЛОЕНЕРГО" ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
Код ЄДРПОУ	32688148
Місцезнаходження	49044, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, проспект Дмитра Яворницького, буд.37

Основним видом діяльності КП «ТЕПЛОЕНЕРГО» є постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря.

Обсяг аудиту визначено як аудит окремого суб'єкта господарювання

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ТЕПЛОЕНЕРГО" ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі фінансова звітність), складеної відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО).

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018 р., його фінансові результати за рік, звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових потоків за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО) та вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. На підставі отриманих доказів, аудитори вважають, що залишкова вартість необоротних активів 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 20 206,0 тис.грн. Також, в 2018р. Підприємству власником було передано в статутний капітал зовнішні мережі тепlopостачання від інших комунальних підприємств без визначення їх справедливої вартості в сумі 1 тис грн. за 655 об'єктів. Той факт, що Підприємство продовжує використовувати такі об'єкти, свідчить про те, що такі основні засоби мають споживчу вартість. Задля оцінки впливу даного питання на фінансову звітність необхідно провести незалежну експертну оцінку основних засобів, яка проведена на дату аудиту не була. Отже, аудитори не мали можливості оцінити вплив даного викривлення на фінансову звітність, але вважають, що вплив може бути суттєвим

2. Підприємством не дотримані вимоги діючого законодавства, зокрема: Наказу Міністерства фінансів України № 1213 від 19.12.2006 р. та пункту 13 П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», де справедлива вартість прав постійного користування земельними ділянками відображається в балансі у складі нематеріальних активів за справедливою вартістю. Оскільки, незалежна оцінка прав постійного користування земельними ділянками Підприємством проведена не була, ми не можемо достовірно оцінити вплив даного викривлення на фінансову звітність підприємства, але аудитори вважають, що вплив може бути суттєвим.

3. Аудиторами встановлено, що управлінським персоналом Підприємства станом на 31.12.2018 року не в повній мірі сформовано резерв сумнівних боргів у сумі 150328 тис. грн. Створення резерву сумнівних боргів в достатній мірі привело б до зменшення суми поточної дебіторської заборгованості в фінансовій звітності на суму 150328 тис. грн. та збільшення витрат звітного періоду на суму 150328 тис. грн. і відповідно зменшення чистого прибутку та власного капіталу на суму 150328 тис. грн.

4. В Балансі (Звіті про фінансовий стан) порушена класифікації статей дебіторської заборгованості, так до складу показника рядка 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи» Балансу Підприємством включено бюджетну дебіторську заборгованість за субсидіями станом на 01.01.2018 р. - в розмірі 98 666- тис. грн. та станом на 31.12.2018 р. в розмірі 42 911 тис. грн. Також, до складу показника рядка 1155 «Інша дебіторська заборгованість» Балансу Підприємством включено бюджетну дебіторську заборгованість за пільгами станом на 01.01.2018 р. в розмірі 16 592 тис. грн. та станом на 31.12.2018 р. в розмірі 16 086 тис. грн.

Дані суми мали би бути відображені в рядку 1135 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» станом на 01.01.2018р. та станом на 31.12.2018 р. Дане викривлення не впливає на фінансовий результат діяльності підприємства, але може бути суттєвим для розуміння фінансової звітності користувачами.

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 компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф

1. Не модифікуючи нашу думку, звертаємо увагу на примітку 4.7. у фінансовій звітності, в якій зазначено, що залишок непокритого збитку Підприємства станом на 01.01.2018р. становить 548029 тис. грн. а станом на 31.12.2018р. становить 761493 тис. грн., фінансовий результат поточного року становить збиток у сумі 209 344 тис. грн. Діяльність КП «ТЕПЛОЕНЕРГО», як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться і продовжуватиме знаходитися в осяжному майбутньому під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні, а також під впливом військового протистояння на сході України. Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності Підприємства, остаточний вплив і наслідки політичної та економічної кризи передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Підприємства.

2. Потенційні зобов'язання Підприємства

Аудитори звертають увагу користувачів на той факт, що в ході аудиторської перевірки встановлено, що підприємством має не повністю виконані умови укладених договорів з постачальником по сплаті зобов'язань по газу в значних розмірах. Враховуючи специфіку галузі, а також те, що постачальник системно щорічно звертається до суду та стягує з підприємства штрафні санкції в значних розмірах, вважаємо, що сума зобов'язань підприємства не остаточна і буде збільшена після набрання чинності судових рішень за позовами постачальника. Остаточну суму додаткових стягнень визначити неможливо, але за оцінками аудиторів, вона може суттєво збільшити зобов'язання підприємства.

Висловлюючи нашу думку ми не враховували ці питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за 2018 рік. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки з цих питань.

Безперервність діяльності

Фінансова звітність Підприємства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності.

На основі аудиторських доказів аудитор дійшов до висновку, що не існує суттєвої невизначеності, що може поставити під сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Визнання та оцінка доходів

Визнання та оцінка доходів від основної діяльності підприємства є значущим питанням нашого аудиту, оскільки існують різні умови визначення сум доходів для різних категорій споживачів. в залежності від наявності приладів обліку.

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 та своєчасність проведення розрахунків з нарахування

доходу а також перевірили вхідні дані відповідних джерел на яких базуються розрахунки. Суттєвих розбіжностей аудиторами не встановлено.

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.

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 управління за 2018 рік, що призначений для Уповноваженого органу управління підприємством і містить фінансову звітність та іншу інформацію 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 КП «ТЕПЛОЕНЕРГО», 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.

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 КП «ТЕПЛОЕНЕРГО» за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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 компанії 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 компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Керівництво КП «ТЕПЛОЕНЕРГО» несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

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 використовували професійне судження та

професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікували та оцінили ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробили й виконали аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримали аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки;
- отримали 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;
- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- дійшли до висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, зробили висновок. Що не існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. 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;
- нами зроблена оцінка загального подання, структури та змісту фінансової звітності, а також того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомили керівництву КП «ТЕПЛОЕНЕРГО» 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 надали керівництву Товариства твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомили їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також відповідні застережні заходи, зокрема:

- нами не надавались неаудиторські послуги, заборонені законодавством,
- ключовий партнер з аудиту та ТОВ «Аудиторська фірма «Грант Експерт» є незалежними від юридичної особи при проведенні аудиту.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Дотримання Ліцензійних умов

Підприємство здійснює ліцензовану діяльність з виробництва теплової енергії, транспортування теплової енергії магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами та з постачання теплової енергії. Отже, в своїй діяльності підприємство зобов'язано дотримуватися Ліцензійних вимог, визначених Постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 22.03.2017 р. № 308. 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 технологічних питань, 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.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка, що висловлена за результатами аудиту фінансової звітності КП «ТЕПЛОЕНЕРГО» узгоджується з додатковим звітом аудиторському комітету (власникам).

Тривалість завдання з обов'язкового аудиту – 1 рік.

Цей аудит призначено органом управління за погодженням з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики державних (комунальних) підприємств.

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності – 19 квітня 2019 року.

Аудитор: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Грант Експерт», код ЄДРПОУ 32346062

Адреса: 02098, м. Київ, пр-т П. Тичини, 22-а, кв.9

Товариство включене до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, що ведеться АПУ відповідно до законодавства, номер реєстрації у реєстрі 3170.

Ключовим партнером є Харламова Галина Володимирівна
Сертифікат аудитора № 004863

Договір № 01А-18/17 від 19.04.2018 р.

Директор

Дата звіту: 31 травня 2019 р.



Г.В. Харламова