

29000, Хмельницька обл.,
м. Хмельницький,
вул. Гагаріна, буд. 26,
тел. (0382) 658-167
факс (0382) 704-083

код ЄДРПОУ 21323931
п/р 26003019224001
в АТ «Альфа-Банк»
МФО 300346

Аудитсервіс

приватна аудиторська фірма

№ 0128 Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності

КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПІВДЕННО-ЗАХІДНІ ТЕПЛОМЕРЕЖІ»
станом на 31 грудня 2019 року

**Учасникам та управлінському персоналу КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«ПІВДЕННО-ЗАХІДНІ ТЕПЛОМЕРЕЖІ»**

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності **КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПІВДЕННО-ЗАХІДНІ ТЕПЛОМЕРЕЖІ»** код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України 36123019, місцезнаходження 29025, Хмельницька обл., місто Хмельницький, вулиця Курчатова, будинок 17/1 (надалі - Підприємство), що додається, яка включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року (Форма № 1); Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік (Форма № 2); Звіт про рух грошових коштів за 2019 рік (Форма № 3); Звіт про власний капітал за 2019 рік (Форма № 4); Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік (Форма № 5).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженнями», фінансова звітність комунального підприємства «Південно-Західні тепломережі», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, фінансові результати та рух грошових коштів підприємства за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі - П(С)БО) та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. N 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Основні засоби

1. Аудитори не спостерігали за інвентаризацією матеріально-технічних цінностей, малоцінних швидкозношуваних предметів, основних засобів, необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів на складі та в підзвіті (Наказ № 297 від 06.11.2019 р.) станом на звітну дату, оскільки нас було призначено аудиторами після цієї події. У зв'язку із специфікою та обмежуючими особливостями проведення інвентаризації основних засобів, що складають станом на 31.12.2019 р. суму 80131 тис. грн. по балансовій вартості, ми не змогли визначити обсяг цих активів шляхом виконання альтернативних аудиторських процедур, з причини того, що основні засоби є складовою частиною процесу визначення результатів діяльності підприємства та частково знаходяться в не доступних місцях, під землею. У зв'язку з цим, наші висновки формувалися на підставі наданих матеріалів інвентаризації та даних бухгалтерського обліку. У зв'язку з вище вказаним, ми не змогли визначити, чи існує

потреба в будь-яких коригуваннях по основних засобах відображених чи не відображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про сукупні доходи, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів.

2. Аудитори також вважають, що отримані докази надають підстави вважати, 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 вартість повністю з амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись у виробничому процесі складає 3334 тис. грн. 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.
3. Кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги по рахунку 631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» станом на 31.12.2019 р. становить 134546 тис. грн. (протягом 2019 року вона збільшилася порівняно з даними на кінець 2018 року більш ніж на 26 млн. грн.). Основна частина кредиторської заборгованості (120866,7 тис. грн.) є заборгованість за газ перед НАК «Нафтогаз України».

При цьому не відшкодовано з державного бюджету різницю в тарифах за 2016-2019 рр. в сумі 122372 тис. грн. Забезпечення з метою нарахування суми дотації з бюджету згідно з погодженими розрахунками як відшкодування понесених підприємством збитків Підприємством не створено. Дана невідповідність не впливає на фінансовий результат Товариства, проте є невідповідним представленням інформації у фінансовій звітності.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту попередньої фінансової звітності за 2019 рік. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Повнота та своєчасність визнання виручки від основної діяльності

Основною діяльністю Підприємства є постачання послуг з централізованого опалення та гарячого водопостачання, електроенергії, та інших послуг фізичним та юридичним особам (див. Примітку 4.10 «Доходи»). В рамках здійснення даної діяльності Підприємство укладає договори поставки надання послуг з контрагентами і щомісяця відображає фізичні обсяги реалізації, в основному на підставі даних обліку приладів.

Ми приділили значну увагу побудові системи обліку, документообігу та внутрішнього контролю, зокрема в частині, що стосується повноти та своєчасності визнання доходів в бухгалтерському обліку та правильності відображення такої інформації в фінансовій звітності підприємства. Ми обговорили з керівництвом існуючу систему внутрішнього контролю обліку реалізації тепло- та електроенергії за категоріями споживачів. 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 розрахунків з нарахування, правильність застосування тарифів, перевірили вихідні дані відповідних джерел.

Формування собівартості послуг

Витрати класифікуються у відповідності до встановленого переліку і складу статей калькулювання виробничої собівартості (див. Примітку 4.11 «Витрати»).

Нами було перевірено правильність формування собівартості послуг, що надаються Підприємством, зокрема, основного виду послуг централізованого опалення та гарячого водопостачання. Нами була вивчена нормативна база, якої дотримувалося Підприємство в ході власної діяльності, норми облікової політики та інших внутрішніх положень формування собівартості. За основними видами витрат нами були проведені процедури зовнішнього підтвердження витрат, альтернативні процедури перевірки первинних документів, договорів, реєстрів обліку, а також аналітичні процедури перерахунку.

Безперервність діяльності

Діяльність підприємств в Україні відбувалась та відбувається в умовах політичних та економічних змін, в умовах фінансової нестабільності та недосконалості законодавства. Майбутній розвиток зазначених факторів, їх наслідок та вплив на функціонування економіки – невідомі. Аудиторами були ідентифіковані певні умови та події, які потенційно можуть мати ризики щодо порушення принципу безперервності діяльності Підприємства. Задля отримання достатніх та доречних доказів щодо можливості Підприємства функціонувати на безперервній основі аудиторами були проведено ознайомлення з рішеннями найвищого органу управління, обговорення та отримання пояснень щодо проведення керівним персоналом відповідних заходів, вивчені фінансові плани, стратегічний план розвитку Підприємства, проаналізована фінансова звітність на останню звітну дату та оцінені фінансові показники діяльності на момент аудиту. Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Підприємство продовжує аналізувати також унікальні обставини і ризики, з яким воно зіткнулося в наслідок глобальної пандемії COVID-19 на світову, в т. ч. українську економіку, щоб правильно оцінити наслідки для фінансової звітності. Подальший негативний розвиток подій у політичній ситуації, макроекономічних умовах та умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на діяльність Підприємства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Керівництво вважає, що ним та власником Підприємства, в особі Хмельницької міської ради здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Підприємства. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких коригувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені. В результаті проведення вказаних аудиторських процедур аудитори вважають, що отримали достатні та доречні докази того, що Підприємство здатно функціонувати на безперервній основі принаймні на протязі 12 місяців від дати звітності.

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

Керівництво 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 2019 рік та нашим звітом аудитора щодо неї. Очікується, що Звіт про управління буде наданий нам після дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та 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, зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Коли ми ознайомимося зі Звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, нам потрібно повідомити інформацію про це питання, тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і дотримання вимог 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 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.

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 Підприємства 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 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 відповідного розкриття 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 відповідного розкриття 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 достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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.

ІНШІ ПИТАННЯ

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку	Приватна аудиторська фірма "АУДИТСЕРВІС"
Код за ЄДРПОУ	21323931
Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	Свідоцтво № 0128, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. № 98
Номер та дата Свідоцтва АПУ про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво № 0631 видано рішенням Аудиторської палати України від 29.09.2016 р. № 330/4 Свідоцтво чинне до 31.12.2021 р.
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України	№ 0128 (розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності»; розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит

	фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»)
Місцезнаходження	29000, Хмельницька область, м. Хмельницький, вул. Гагаріна, будинок 26
Телефон/ факс	(0382) 658-167

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Аудит фінансової звітності КП «Південно-Західні тепломережі» за 2019 рік проведено відповідно до договору № 7 від 30.01.2020 р., з 12 лютого 2020 року по 24 квітня 2020 року.

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту – Керівництво Підприємства за погодженням з Хмельницькою міською радою.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ніколайчук Тетяна Іванівна.

Додатки: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 рік;

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік;

Звіт про рух грошових коштів за 2019 рік;

Звіт про власний капітал за 2019 рік;

Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік.

Ключовий партнер з аудиту

Ніколайчук Т.І.

/сертифікат серії А № 004119, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України № 86 від 28.01.2000 року, номер 100103 в реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності/

Директор

ПАФ «АУДИТСЕРВІС»

/сертифікат аудитора серії А № 001015, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України № 13 від 24.03.1994 року, номер 101095 в реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності/



Мялковський А.Й.

Дата складання аудиторського звіту: 28 квітня 2020 року.