



Приватне підприємство Аудиторська фірма
“УКРАЇНСЬКИЙ ТЕХНІЧНИЙ СОЮЗ”
вул. Комарова, 2Б., офіс 7., м. Полтава (36008), Україна
www.afuts.com.ua; office@afuts.com.ua
т: +38050922864; +380671103166

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат.

Даний Звіт адресується органам управління та контролю Полтавського обласного комунального виробничого підприємства теплового господарства «Полтаватеплоенерго» (код ЄДРПОУ 03338030), місце знаходження центрального офісу – м. Полтава, вул. Комарова, 2-а, яке зареєстроване в Україні 05.10.1994 року Виконавчим комітетом Полтавської міської Ради, для оприлюднення на власному сайті, а також для подання кредитуру Північна екологічна фінансова корпорація (НЕФКО),

Думка із застереженнями

Ми провели аудит фінансової звітності, Полтавського обласного комунального виробничого підприємства теплового господарства «Полтаватеплоенерго». Повний комплект фінансової звітності включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2017 року (форма № 1); Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), за 2017 рік. (форма № 2); Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 рік. (форма № 3); Звіт про власний капітал за 2017 рік. (форма № 4); Примітки до фінансової звітності, включаючи інформацію за сегментами за 2017 рік (форма № 5, форма № 6); Текстові примітки до них, які дають опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснення.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту, фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Полтавського обласного комунального виробничого підприємства теплового господарства «Полтаватеплоенерго» станом на 31 грудня 2017 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні та Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО)

Основа для думки із застереженням

1. Ми спостерігали за інвентаризацією наявних активів, в ході якої стосовно підземних теплових мереж, по яким підприємством проведено лише документальну інвентаризацію, залишкова вартість яких станом на 31 грудня 2017 року складає 86 008 тис. грн. Аудитор не мав можливості перевірити їх фактичну наявність та визначити, чи вимагалось б коригування балансової вартості основних засобів на кінець року, наведеної у Балансі (Звіті про фінансовий стан), та прибутку за рік, за який наведено дані, у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

2. Станом на 31 грудня 2017 року підприємство не проводило тест на знецінення основних засобів, балансова вартість яких у Балансі (Звіті про фінансовий стан) на цю дату відображена у сумі 219 933 тис. грн. Аудитор не мав можливості упевнитись у відсутності знецінення основних засобів станом на 31 грудня 2017 року та визначити, чи вимагалось б коригування балансової вартості основних засобів на кінець року, наведеної у Балансі (Звіті про фінансовий стан), та прибутку за рік, за який наведено дані, у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід)..

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 Товариства 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 із застереженнями.

Ключові питання

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 враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Розробка тарифів

Як зазначено в Примітці 9 тарифи на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії, крім тарифів на виробництво теплової енергії для суб'єктів господарювання, що здійснюють комбіноване виробництво теплової і електричної енергії та/або використовують нетрадиційні та поновлювальні джерела енергії, затверджуються Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері комунальних послуг (НКРЕКП), та органами місцевого самоврядування в межах повноважень, визначених законодавством України. Для встановлення тарифів на послуги з централізованого опалення та постачання гарячої води Підприємство подає уповноваженим органам заяву і розрахунки тарифів на планований період за встановленими такими органами формами з відповідними розрахунками, підтвердними матеріалами і документами, що використовувалися під час проведення таких розрахунків. НКРЕКП для «Полтаватеплоенерго» встановлюються тарифи та їх структура на теплову енергію (в т. ч. на виробництво, транспортування, постачання), послуги з централізованого опалення, послуги з централізованого постачання гарячої води для 4-х категорій споживачів – населення (в тому числі для управителів багатоквартирних будинків - УБКБ), релігійних організацій, бюджетних установ та інших споживачів. Таким чином, Підприємство не мало можливості розробляти та встановлювати тарифи на послуги теплопостачання та постачання гарячої води протягом 2017 року та у попередніх періодах.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність та Управління ЖКГ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(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 Товариства 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, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Управління ЖКГ, несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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 всього завдання з аудиту.

Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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, доходимо висновку, 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. Тим не менш, 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 лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо Управлінню ЖКГ про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також Управлінню ЖКГ, надаємо твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та 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 Управлінню ЖКГ, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора окрім випадків, коли законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо 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.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Райда Наталія Прокопівна

Від імені ПП АФ «Укртехсоюз» Директор

Адреса аудитора

Україна, 36002 м. Полтава, вул. Комарова, 2-б офіс 7.



Райда Наталія Прокопівна

Дата аудиторського звіту

«19» квітня 2018 року