



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: +380509022864

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 кредиторів 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 31.12.2018 року (форма № 1); Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), за 2018 рік. (форма № 2); Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік. (форма № 3); Звіт про власний капітал за 2018 рік. (форма № 4); Примітки до фінансової звітності, включаючи інформацію за сегментами за 2018 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 застереженнями*» нашого Звіту, фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Полтавського обласного комунального виробничого підприємства теплового господарства «Полтаватеплоенерго» станом на 31 грудня 2018 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

Основа для думки із застереженнями

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 2018 року складає 98 209 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 2018 року підприємство не проводило тест на знецінення основних засобів, балансова вартість яких у Балансі (Звіті про фінансовий стан) на цю дату відображена у сумі 240 422 тис. грн. Аудитор не мав можливості упевнитись у відсутності знецінення основних засобів станом на 31 грудня 2018 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).
3. Станом на 31.12.2018 року та на 31.12.2017 року Підприємством не обліковані та не відображені у фінансовій звітності відстрочені податкові активи та зобов'язання. Це призвело до викривлення даних Звіту про фінансові результати щодо доходу з податку на прибуток в сумі в сумі 9 065 тис. грн. за 2018 рік та щодо відстрочених податкових зобов'язань в сумі 2 001 тис. грн. станом на 31.12.2017 року і відстрочених податкових активів в сумі 8 305 тис. грн. станом на 31.12.2018 року.. Це викривлення, є суттєвим, але не всеохоплюючим для фінансової звітності.

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 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. 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 8 відносини, пов'язані з виробництвом, транспортуванням, постачанням та використанням теплової енергії (як товару) регулюються Законом України «Про теплопостачання, відносини, пов'язані з наданням та споживанням житлово-комунальних послуг - Законом України «Про житлово-комунальні послуги», відповідно до положень Закону України «Про теплопостачання» тариф(ціна) на теплову енергію – грошовий вираз витрат на виробництво, транспортування, постачання одиниці теплової енергії (1 Гкал). 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, та органами місцевого самоврядування в межах повноважень, визначених законодавством.

Таким чином, Підприємство не мало можливості розробляти та встановлювати тарифи на послуги теплопостачання та постачання гарячої води протягом 2018 року та у попередніх періодах.

Інша 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 Звіт про управління, складеного керівництвом товариства на вимогу Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні № 996-XIV (Редакція від 16.11.2018), та у відповідності до Методичних рекомендацій, затверджених Наказом Міністерства фінансів України від 07 грудня 2018 року № 982 зі змінами від 18 січня 2019 року № 27, але не є фінансовою звітністю та нашим Звітом аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності Полтавського обласного комунального виробничого підприємства теплового господарства «Полтаватеплоенерго» за 2018 рік 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 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 виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до Звіту аудитора.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність та Департаменту будівництва, містобудування і архітектури та житлово-комунального господарства Полтавської облдержадміністрації.

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 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 Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Департамент будівництва, містобудування і архітектури та житлово-комунального господарства Полтавської облдержадміністрації, 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 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. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Підприємства 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 Департамент будівництва, містобудування і архітектури та житлово-комунального господарства Полтавської облдержадміністрації 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 повідомляємо Департамент будівництва, містобудування і архітектури та житлово-комунального господарства Полтавської облдержадміністрації, 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 Департаменту будівництва, містобудування і архітектури та житлово-комунального господарства Полтавської облдержадміністрації, 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 край 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

Дата аудиторського звіту
«25» квітня 2018 року

