

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

**КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТЕПЛОЕНЕРГО»  
ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ**

**за 2020 рік**

**станом на 31.12.2020 року**

**ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**08 червня 2021**

**м. Дніпро**

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

*Уповноваженому органу управління - Дніпровській міській раді, іншим користувачам .  
Керівництву КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТЕПЛОЕНЕРГО» ДНІПРОВСЬКОЇ  
МІСЬКОЇ РАДИ ( КП «ТЕПЛОЕНЕРГО» )  
Іншим можливим користувачам фінансової звітності КП «ТЕПЛОЕНЕРГО»*

## **ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВІ ЗВІТНОСТІ**

### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТЕПЛОЕНЕРГО» ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (далі - Підприємство) за 2020 рік, що складається зі звіту про фінансовий стан (баланс) на 31.12.2020 року, звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (звіт про фінансові результати), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, та приміток, які містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТЕПЛОЕНЕРГО» ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2020 р., його фінансові результати і грошові потоки, та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та діючих законодавчих і нормативних документів, що регулюють бухгалтерський облік та подання фінансової звітності в Україні.

### **Основа для думки із застереженням**

#### *Оцінка основних засобів*

Аудитори 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 амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись складає 30741 тис. грн. Також, значна частина переданих власником в постійне користування теплових мереж (279 шт.) має первісну вартість 1,0 грн. Той факт, що Підприємство продовжує використовувати такі об'єкти, свідчить про те, що такі основні засоби мають споживчу вартість. При першому застосуванні МСФЗ вартість таких активів не змінювалась. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо визначення справедливої вартості основних засобів. У зв'язку з цим ми не змогли визначити чи існує потреба в коригуванні цих сум, відображених в обліку, в звіті про фінансовий стан та звіті про власний капітал Підприємства.

*Право постійного користування землею*



Підприємством в фінансовій звітності не представлена інформація щодо вартості прав постійного користування земельними ділянками. Згідно з вимогами МСФЗ, Підприємство, у разі набуття права постійного користування земельною ділянкою отримує нематеріальний актив, який при першому застосування МСФЗ, оцінюється по справедливій вартості, що у подальшому приймається його доцільною собівартістю. Незалежна оцінка справедливої вартості прав постійного користування земельними ділянками на дату аудиту не проводилась.

На підставі зазначеного вище, ми не змогли достовірно визначити вплив даного питання на фінансову звітність підприємства, але вважаємо, що оцінка прав постійного користування земельними ділянками та відображення її в обліку може суттєво вплинути на дані Звіту про фінансовий стан Підприємства та на його власний капітал станом на 31.12.2020р.

#### *Формування забезпечення під очікувані кредитні збитки*

Підприємство застосовує підхід формування забезпечення під очікувані кредитні збитки з використання матриці резервування за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості, суми якої розподіляються за різними строками утворення заборгованості та прострочення платежів. Матриці резервування формуються для дебіторів фізичних осіб з застосуванням коефіцієнту знецінення та , для дебіторів юридичних осіб, з застосуванням абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Згідно п. Б5.5.28 «Очікувані кредитні збитки» МСФЗ 9, очікувані кредитні збитки – це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків (тобто теперішня вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів за весь очікуваний строку дії фінансового інструмента). Підприємством не надано обґрунтування щодо визначення коефіцієнтів знецінення для формування резервів під очікувані кредитні збитки. Враховуючи обмеження облікових і аналітичних систем на підставі яких базувались припущення управлінського персоналу, аудитори не мали можливості визначити з достатнім рівнем впевненості обґрунтованість оцінок управлінського персоналу та визначити, чи потрібно було б здійснювати коригування суми забезпечення під знецінення в Звіті про фінансовий стан по статті дебіторська заборгованість, та, коригувань фінансового результату у Звіті про фінансові результати за 2020 роки.

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 Підприємства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (у тому числі Міжнародних стандартів незалежності) 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 застереженням.

#### **Ключові питання**

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за 2020 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.



<i>Визнання та оцінка доходів від основної діяльності підприємства (примітка 3.15 в розділі «Визнання доходів»)</i>	
<b>Ключове (значуще) питання аудиту</b>	<b>Аудиторські процедури щодо ключового питання під час аудиту</b>
<p>Визнання та оцінка доходів від основної діяльності Підприємства є значущим питанням нашого аудиту, оскільки існують різні умови визначення сум доходів для різних категорій споживачів.</p> <p>Сума доходу від надання послуг теплопостачання за 2020р. складає <b>1 294 379</b> тис. грн</p>	<p>Інформація щодо значущих облікових політик наведено у примітці 3.15 в розділі «<b>Визнання доходів</b>».</p> <p>Наші аудиторські процедури включали в себе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ознайомлення (шляхом вивчення та перевірки) побудови 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.</li> <li>• ознайомлення (шляхом вивчення внутрішніх нормативних актів та законодавчих вимог) з особливостями бізнес процесу надання послуг з теплопостачання різним категоріям споживачів та визначення кількості наданих послуг в умовах застосованих інформаційних технологій;</li> <li>• ми провели вибірково перевірку повноти та точності відображення в обліку та звітності даних надання послуг споживачам шляхом вивчення первинних документів ( відповідних договорів, показників зняття даних лічильників, актів наданих послуг, платіжних відомостей) та їх своєчасне та повне відображенні в обліку;</li> <li>• Нами були застосовані процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів споживачам) для звіряння даних з реєстрами обліку та фінансової звітності в частині підтвердження об'єму наданих послуг.</li> </ul>

### **Пояснювальний параграф**

*Фактори, що можуть впливати на діяльність Підприємства в майбутньому.*

Не модифікуючи нашу думку, звертаємо увагу на примітки 1.2 та 6.8 у фінансовій звітності, в якій зазначено, що залишок непокритого збитку Підприємства станом на 01.01.2020р. становить 1 114 762 тис. грн. станом на 31.12.2020р. становить 1 766 610 тис. грн., фінансовий результат поточного року становить збиток у сумі 650 687 тис. грн., власний капітал має від'ємне значення - (123) тис. грн.

### *Потенційні зобов'язання Підприємства*

Аудитори звертають увагу користувачів на Примітку 13.1 та Додатку 2 до приміток в яких вказано, що підприємством має не повністю виконані умови укладених договорів з постачальником по сплаті зобов'язань за газ 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 постачальна. Остаточну суму додаткових стягнень визначити неможливо, але за оцінками аудиторів, вона може суттєво збільшити зобов'язання Підприємства.

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.

Висловлюючи нашу думку ми не враховували ці питання. Наша думка не містить застережень щодо цих питань.

### **Інша інформація**

Ті хто наділений найвищими повноваженнями, управлінський персонал Підприємства несуть відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка міститься у Звіті про управління за 2020 рік, що є обов'язковим для публікації КП «ТЕПЛОЕНЕРГО», та у Звіті про виконання фінансового плану Підприємства за 2020р., що призначений для Уповноваженого органу управління, але не є фінансовою звітністю 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 КП «ТЕПЛОЕНЕРГО» нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією, визначеною вище, 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 тим, хто наділений найвищими повноваженнями.

Ми не виявили інших фактів, які потрібно було б включити до звіту аудитора, окрім тих, які включені в розділ «Основа для думки із застереженням», описаних вище.

### **Інші питання**

Аудит фінансової звітності КП «ТЕПЛОЕНЕРГО» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. був проведений іншим аудитором (ТОВ «Міжнародний фінансовий аудит»), який 10 липня 2020 р. висловив думку із застереженням, щодо не представлення інформації про вартість прав постійного користування земельними ділянками та недостатнє формування забезпечення під очікувані кредитні збитки. Некоректне відображення таких операцій мало суттєвий вплив на результати фінансової звітності, вартості необоротних активів та формування капіталу. Застереження, відображені в звіті незалежного аудитора, у 2020 році не виправлялись.

### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 унаслідок шахрайства або помилки.

Управлінський персонал несе відповідальність за нарахування та сплату податків, внесків,



платежів до бюджету.

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями КП «ТЕПЛОЕНЕРГО» - це Дніпровська міська рада, несуть 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 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 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. 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. В тім 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 подання.

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 їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, 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 розділі «Ключові питання» нашого звіту аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли 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.

## ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

*Основні відомості про Підприємство, фінансова звітність якого пройшла аудит*

<b>Повне найменування</b>	КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТЕПЛОЕНЕРГО» ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
<b>Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України</b>	32688148
<b>Місцезнаходження</b>	49081 Дніпропетровська область м. Дніпро проспект Слобожанський, будинок 29 , офіс 504
<b>Основні види діяльності</b>	Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря
<b>Отримані ліцензії на здійснення діяльності</b>	Виробництво теплової енергії; Транспортування теплової енергії магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами; Постачання теплової енергії – видано Постанова НКРЕКП № 444 від 30.03.2017р.
<b>Керівник</b>	Клименко Андрій Володимирович
<b>Головний бухгалтер</b>	Корнієвська Олена Володимирівна
<b>Кількість працівників</b>	1904

*Призначення аудитора та тривалість завдання*

Аудитор призначений за погодженням з Уповноваженим органом управління Підприємства (протокол №1 від 15.03.2021 р.) та наказом Підприємства від 15.03.2021 р. № 021. Тривалість завдання з обов'язкового аудиту – 1 рік.

*Аудиторські оцінки*

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного



аудитора, ми виконали аудиторські процедури щодо оцінки ризиків суттєвого викривлення відносно інформації, яка перевірялася, зокрема і внаслідок шахрайства.

Ідентифікуючи ризики суттєвого викривлення у фінансовій звітності, ми застосовували професійний скептицизм.

Серед ідентифікованих нами ризиків значущі ризики, які привернули увагу аудитора, але не призвели до модифікації думки наведені у розділі «Ключові питання з аудиту» Виявлені нами порушення не пов'язані з ризиком шахрайства

*Узгодження звіту з додатковим звітом аудиторському комітету, незалежність*

Ми підтверджуємо, що наш Звіт незалежного аудитора від 08 червня 2021р. узгоджується з додатковим звітом аудиторському комітету (власнику Підприємства).

Ми також підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту Гонтар Людмила Василівна та ТОВ «АДВО-АУДИТ» є незалежними від КП «ТЕПЛОЕНЕРГО» протягом проведення аудиту фінансової звітності Підприємства за 2020 рік.

*Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень*

Протягом звітного року ми не надавали послуги, заборонені законодавством та перелічені у частині 4 ст. 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258, а також інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

**Додаткова інформація відповідно до ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»**

*Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит*

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «АДВО-АУДИТ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36592116
Розділ Реєстру, до якого включений суб'єкт аудиторської діяльності	Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, №4454
Номер реєстрації у Реєстрі	
Місцезнаходження Адреса для листування	04119 м. Київ, вул. Деревлянська 20А, офіс 1
Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності.	www.advo-audit.com.ua

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Гонтар Людмила Василівна (номер в реєстрі АПУ 100942)

Ключовий партнер з аудиту  Гонтар Л.В.

Директор  Караванова М.В.

04119 м. Київ, вул. Деревлянська 20А, офіс 1

08 червня 2021 року

