



Аудиторська фірма
"Капітал груп"

Україна, Київ
e-mail: audit.capital@gmail.com

тел.: 528-26-55
521-24-05
+38 (050) 462-35-15

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

НАЛЕЖНИЙ АДРЕСАТ:

Керівництво Комунального підприємства Вінницької міської ради «Вінницяміськтеплоенерго», Уповноважений орган управління – Департамент енергетики, транспорту та зв'язку, інші користувачі

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВТНОСТІ
Комунального підприємства
Вінницької міської ради «Вінницяміськтеплоенерго»
станом на 31.12.2018 р.
та за рік, що закінчується на вказану дату

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП» проведено аудит фінансової звітності загального призначення Комунального підприємства Вінницької міської ради «Вінницяміськтеплоенерго» (далі по тексту - Підприємство) станом на 31 грудня 2018 р. та за рік, що закінчився на вказану дату.

Дані про Підприємство, фінансова звітність якої пройшла аудит:

Повне найменування	Комунальне підприємство Вінницької міської ради “Вінницяміськтеплоенерго”
Скорочене найменування (згідно Статуту)	КП ВМР “ВМТЕ”
Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України	33126849
Місцезнаходження Підприємства	Україна, 21100, Вінницька область, м. Вінниця, вул. 600-річчя, буд. 13

Повний пакет фінансової звітності підприємства, складений за Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку України, складається із:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р.,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2018 рік,
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік,
- Звіту про власний капітал за 2018 рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за 2018 рік, включаючи стислий опис важливих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженнями», фінансова звітність підприємства, що додається, подає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2018 року, фінансові результати та рух грошових коштів підприємства за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до чинного законодавства України та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та відповідає вимогам Закону

України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 N 996-XIV щодо складання фінансової звітності".

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

Аудиторська думка у Звіті незалежного аудитора щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, була відповідним чином модифікована та була надана думка із застереженням щодо цієї звітності. Так, у пункті 5 розділі «Основа для думки із застереженням» аудиторів вказували, що, у Балансі (Звіті про фінансовий результат) на 31 грудня 2017 року у статті 1425 «Неоплачений капітал» Підприємство відобразило на початок звітного періоду 36 670 тис. грн. та на кінець звітного періоду 48 331 тис. грн. Аудитори не мали можливість підтвердити сальдо на початок та кінець звітного періоду статті 1425 «Неоплачений капітал» Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2017 року.

Нами було оцінено вплив невиправлених викривлень попередніх періодів як стосовно конкретних класів операцій, залишків на рахунках або розкриття інформації, так і на фінансову звітність у цілому.

Наша думка щодо фінансової звітності поточного року також є модифікованою внаслідок впливу цих питань на порівняння даних поточного року з відповідними даними минулого року та стосується наступного:

1. Справедлива вартість права постійного користування земельними ділянками

Підприємством в фінансовій звітності не достовірно представлена інформація щодо вартості прав постійного користування земельними ділянками. В порушення норм Наказу Міністерства фінансів України № 1213 від 19.12.2006 р. та пункту 13 П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» вартість деяких прав постійного користування земельними ділянками, що належать Підприємству, відображені у складі нематеріальних активів Підприємства в сумі витрат, понесених на їх оформлення, а деякі права постійного користування земельними ділянками, що знаходяться в стані оформлення взагалі не враховуються у складі нематеріальних активів підприємства. Згідно з вимогами національних П(С)БО та інших нормативно-правових актів права постійного користування обліковуються в балансі підприємства за експертною оцінкою, яку може проводити виключно незалежний сертифікований експерт. Так як незалежна оцінка прав постійного користування земельними ділянками проведена не була, ми не можемо достовірно оцінити вплив даного викривлення на фінансову звітність підприємства, але аудиторів вважають, що після переоцінки прав постійного користування може суттєво вплинути на фінансову звітність Підприємства.

2. Облік та оцінка капітальних інвестицій

Дані фінансової звітності по капітальним інвестиціям складені на підставі даних бухгалтерського обліку. Перевіркою встановлено наявність капітальних інвестицій без руху з 2017 по 2018 рік на суму 6 143 тис. грн.

Згідно пункту 5 розділу «Визначення та оцінка зменшення корисності активу» П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів», на дату річного балансу підприємство має оцінювати, чи існують ознаки можливого зменшення корисності активу.

На думку Аудиторів, наявні вказані ознаки можуть привести до несуттєвого викривлення фінансової звітності, але можуть привести до суттєвого викривлення статті Балансу (Звіту про фінансовий стан) 1005 «Незавершені капітальні інвестиції».

3. Справедлива вартість основних засобів

Аудитори вважають, що отримані докази надають підстави вважати, що залишкова вартість основних засобів 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 60 809 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.

4. Стан та оцінка запасів на дату балансу

До показника балансу «Виробничі запаси» були включені запаси, що знаходяться без руху на складах Підприємства більше двох років. Таких активів було виявлено на суму **4 368 тис. грн.**

Зважаючи на те, що Підприємством не були використані такі запаси на протязі 2 років та більше, аудитори мають підстави припустити, що такі запаси втратили первісно очікувану економічну вигоду.

Тим самим, показник рядка «Виробничі запаси» Балансу (Звіту про фінансовий стан) Підприємства у порушенні П(С)БО 9 «Запаси» завищено на 4 368 тис. грн. – виробничі запаси без руху та втратили первісно очікувану економічну вигоду. Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Відповідно, в такому ж розмірі завищено і показник рядка 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)».

5. Стан та оцінка довгострокових зобов'язань

Довгострокові кредити банків у Клієнта з аудиту відображена у статті 1510 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Довгострокові кредити банків» на 31.12.2017 року та на початок звітного періоду складають 3 368 тис. грн. та на кінець звітного періоду - 3 323 тис. грн. Довгострокові кредити банків в порушення пункту 10 П(С)БО 11 «Зобов'язання» Підприємство відображає в Балансі (Звіту про фінансовий стан) за сумою погашення, не за теперішньою вартістю.

Також, інші довгострокові зобов'язання у Підприємства відображені у статті 1515 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Інші довгострокові зобов'язання» на 31.12.2017 року та на початок звітного періоду складають 50 370 тис. грн. та на кінець звітного періоду - 41 590 тис. грн. Інші довгострокові зобов'язання в порушення пункту 10 П(С)БО 11 «Зобов'язання» Підприємство відображає в Балансі (Звіту про фінансовий стан) за сумою погашення, не за теперішньою вартістю.

6. Резерв забезпечення пенсійних виплат

Підприємство не створює резерв забезпечення пенсійних виплат, які здійснюються державою працівникам, що працювали протягом певного часу в шкідливих умовах, і які мають право виходу на пенсію до настання пенсійного віку та на пенсійне забезпечення, яке передбачено при досягненні пенсійного віку, визначеного чинним законодавством України, що є порушенням вимог ПСБО 26 «Виплати працівникам». Надати кількісне визначення фінансового впливу викривлення неможливо внаслідок того, що управлінським персоналом не проводились актуарні розрахунки. Ми не змогли оцінити величину впливу зазначеного відступу від вимог законодавства на статті фінансової звітності.

Відповідно, ми не мали змоги визначити, чи була потреба у коригуванні зазначених сум, а також можливий вплив таких коригувань на фінансові результати за 2018 рік.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), видання 2016-2017 років (надалі – МСА) та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р.

Наша відповідальність відповідно до цих стандартів додатково викладена в розділі «**Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**» нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

НЕЗАЛЕЖНІСТЬ

Ми та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Підприємства 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.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу, на Примітку 10 у фінансової звітності, в якій розкривається, що Підприємство у статті 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) у Балансі (Звіті про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 року вказало від'ємне значення яке дорівнює 403 234 тис. грн.

Також, Підприємство у статті 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) у Балансі (Звіті про фінансовий стан) на 01 січня 2018 року вказало від'ємне значення яке дорівнює 263 659 тис. грн.

Від'ємне значення статті 1420 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) за 2018 рік збільшилось на 139 575 тис. грн.

Так, у статті 2355 «Чистий фінансовий результат: збиток» Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік Підприємство вказало за звітний період, а саме за 2018 рік, від'ємне значення 139 575 тис. грн., а за аналогічний період попереднього року, а саме за 2017 рік, – від'ємне значення 102 671 тис. грн. Чистий фінансовий результат: збиток за 2018 рік збільшився у порівнянні з збиток за 2017 рік, на 36 904 тис. грн.

На думку Управлінський персонал Підприємства, згідно Примітки 17 «Чисті активи Підприємства та інші фінансові показники» Приміток Підприємства до фінансової звітності за 2018 рік, здатність Підприємства функціонувати на безперервній основі визиває сумніви.

Як зазначено в Примітці 17, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 17, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Перехід на МСФЗ

Звертаємо увагу на Примітку 3, а саме, що фінансова звітність Підприємства за 2019 рік буде складена за іншою концептуальною основою - відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Датою переходу на звітування за МСФЗ є 01.01.2019 р. У зв'язку з цими обставинами Підприємство провело оцінку справедливої вартості основних засобів відповідно МСФЗ 16 «Основні засоби» згідно з її визначенням у відповідності МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» та проведено тестування знецінення такої вартості відповідно МСФЗ 36 «Знецінення активів» станом на 31.12.2017 року. Роботи незалежного оцінювача завершилися у березні 2019 року.

Політична та економічна ситуація в Україні

Ми звертаємо увагу користувачів на те, що діяльність Підприємства, як і діяльність інших підприємств в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому вплив політичної та економічної невизначеності, що спостерігається в Україні. Наслідками політичної та економічної кризи в Україні є такі явища як інфляція, девальвація національної валюти, нестабільність податкового та господарського законодавства, зниження платоспроможності боржників. 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.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у 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 застереженнями», ми визначили наступне ключове питання аудиту, інформацію щодо якого надаємо в нашому звіті.

№ з/п	Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключового питання
1.	Див. Примітку 13 Визнання та оцінка доходів від основної діяльності підприємства є значущим питанням нашого аудиту, оскільки існують	Визнання та оцінка доходів від основної діяльності підприємства є значущим питанням нашого аудиту, оскільки існують різні умови визначення сум доходів для

	<p>різні умови визначення сум доходів для різних категорій споживачів</p>	<p>різних категорій споживачів. 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 розрахунків з нарахування та перевірили вихідні дані відповідних джерел.</p>
2	<p><i>Наявність регуляторних вимог, що суттєво впливають на діяльність Підприємства</i> Наявність регуляторних вимог є значущим питанням нашого аудиту, оскільки розмір тарифу впливає на фінансові результати діяльності Підприємства Дохід від реалізації тепло- та електроенергії визначається на підставі застосування тарифів на реалізацію тепло- та електроенергії, затверджених Національною комісією регулювання у сферах електроенергетики та комунальних послуг України. Методика визначення тарифів заснована, головним чином, на сумі виробничої собівартості і затвердженому коефіцієнті прибутку. Такий процес визначення тарифів може також підпадати під вплив соціально-політичних чинників. Див. Примітку 13</p>	<p>Ми приділили значну увагу вивченню формування тарифів на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії яке здійснюється з урахуванням витрат за кожним видом ліцензованої діяльності, облік яких ведеться Підприємством окремо. Також, значну увагу при вивченні формування тарифів на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії було приділено відповідності до річних планів її виробництва, транспортування та постачання, економічно обґрунтованих планових витрат, визначених на підставі нормативів витрат і втрат ресурсів, техніко-економічних розрахунків, кошторисів, а також витрат і втрат, визначених відповідно до встановлених уповноваженим органом методик (порядків), з урахуванням ставок податків і зборів, чинних або прогнозованих цін на матеріальні ресурси та послуги у плановому періоді. Значну увагу, також, було приділено вивченню нормування втрат теплової енергії в теплових мережах та питомих витрат палива і електроенергії, які використовуються для виробництва та транспортування теплової енергії та здійснюються в установленому законодавством порядку відповідно до міжгалузевих, галузевих методик, інших</p>

		нормативних документів з нормування витрат та втрат ресурсів, у яких враховуються основні особливості технологічних процесів Підприємства.
--	--	--

НАША МЕТОДОЛОГІЯ АУДИТУ

Наша методологія аудиту передбачає визначення суттєвості і оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях керівництво виносило суб'єктивного судження, наприклад, щодо значущих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими в силу їх характеру пов'язана невизначеності.

Визначення обсягу аудиту

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Підприємство здійснює свою діяльність.

Аудитори перевіряли фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводили, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджено на тих сферах діяльності Підприємства, які вважалися нами значними для результатів діяльності за звітний період та фінансового стану на 31.12.2018 р.

Під час розробки плану аудиту, ми отримували розуміння Підприємства і його середовища для того, щоб виявити і оцінити ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Наш план аудиту був розроблений таким чином, щоб зосередити увагу на виявлених областях значного ризику.

Значні ризики виникають у більшості аудитів та часто пов'язані із бізнес-ризиками, які можуть призвести до суттєвих викривлень, наприклад, внаслідок незвичайних операцій, або застосування управлінським персоналом суджень стосовно статей фінансової звітності, яким властивий високий ступінь невизначеності.

Ми проводили детальне тестування операцій і залишків на кінець періоду, де наш аналіз ризику або результати наших аналітичних процедур вказують на необхідність отримання нами додаткової аудиторської впевненості. З іншого боку, ми поклалися на систему внутрішнього

контролю, що діють на Підприємстві у разі, якщо інші аудиторські процедури виявляються недоцільними або недостатніми.

Ми виконували наступні дії у зв'язку зі значними ризиками суттєвого викривлення.

Аудиторські оцінки

При ознайомленні з цим звітом необхідно враховувати обмежений, як зазначено вище характер процедур з оцінки питань, пов'язаних з діяльністю Підприємства та організацією системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю.

Крім того, слід враховувати, що критерії оцінки питань, пов'язаних з діяльністю Підприємства і організації системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю, використовувані нами, можуть відрізнитись від критеріїв, що застосовуються Підприємства.

Наводимо інформацію та відповідні щодо розкриття вищезазначених вимог Закону.

Опис та оцінка ризиків

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські процедури оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема, внаслідок шахрайства, що включають:

Ризик втрати ліквідності

Ризик втрати ліквідності розкрито у пункті 19 Приміток до фінансової звітності КП ВМР "ВМТЕ" складеної відповідно до національних стандартів фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року: Підприємство може не виконати своїх зобов'язань з причини недостатності (дефіциту) обігових коштів; тож за певних несприятливих обставин, може бути змушене звернутися до Органу управління для одержання фінансової підтримки з метою погашення зобов'язань.

Дії у відповідь та вжиті заходи

Ми виконали аналітичні процедури по суті разом із детальними тестами як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності.

Ми проаналізували обставини, що можуть вплинути на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результати діяльності або рух грошових коштів Підприємства та можуть призвести до викривлень

інформації, зокрема зміни в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

Ми виконали процедури зовнішнього підтвердження щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Підприємства, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

В результаті ми встановили, що Підприємство періодично проводить моніторинг показників ліквідності та вживає заходів, для запобігання зниження встановлених показників ліквідності. Такими заходами є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення. Основу фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів - грошових коштів Підприємства, складають розрахунки зі споживачами. Підприємство здійснює постійний моніторинг стану розрахунків споживачів та інших дебіторів за надані послуги, активно застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені законодавством, що дозволяє досягати ефективного стану управління ризиком ліквідності. Підприємство аналізує свої активи та зобов'язання за строками їх погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

ІНШІ ПИТАННЯ

1. Обтяження майна

Згідно інформаційної довідки № 166529962 від 14.05.2019 року з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно, а саме зі спеціального розділу про державну реєстрацію обтяжень, значяться записи про обтяження нерухомого майна. Вид обтяження: заборона на нерухоме майно. Обтяжувач: Міське комунальне підприємство "Вінницький фонд муніципальних інвестицій", код ЄДРПОУ: 38135403.

2. Внески до статутного капіталу

Вивчаючи погашення заборгованості за внесками до статутного капіталу, ми можемо зробити висновок, що у 2018 році погашення заборгованості за внесками до статутного капіталу здійснювалось внесенням основних засобів.

Так, згідно рішень Вінницької міської ради № 1165 від 27.04.2018 року та № 1447 від 30.11.2018 року «Про затвердження в новій редакції Статуту комунального підприємства Вінницької міської ради «Вінницяміськтеплоенерго», були прийняті рішення про внесення змін до

Статуту КП ВМР «КМТЕ» в частині збільшення розміру Статутного капіталу за рахунок грошових внесків Власника.

Висловлюючи думку Аудитори не модифікували свою думку щодо цього питання.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Щодо Звіту про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку Підприємства та розкриває основні ризики і невизначеності діяльності Підприємства (далі-інша інформація). Інша інформація включається до Звіту про управління (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку 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, зазначеною у Звіті про управління і фінансовою звітністю Підприємства станом на 31.12.2018 року 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 у Звіті про управління, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо визначення справедливої вартості права постійного користування земельними ділянками, капітальних інвестицій, справедливої вартості основних засобів, вартості запасів, довгострокових зобов'язань та розміру резерву забезпечення пенсійних виплат станом на 31 грудня 2018 р., а також вплив на статтю «Нерозподілений прибуток» за цей рік. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цих питань.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку 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 та фінансової звітності, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати підприємство 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 ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 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, які поставили б під значний сумнів можливість підприємством 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. 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.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й 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 тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 крім випадків, якщо 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.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення модифікованої аудиторської думки.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Дотримання Ліцензійних умов

Підприємство є ліцензіатом провадження господарської діяльності за наступними видами діяльності:

- теплова енергія населення;
- теплова енергія установ, що фінансуються з бюджету;
- теплова енергія суб'єктів господарювання;

- теплова енергія релігійних організацій;
- приєднане навантаження виробництва;
- приєднане навантаження транспортування;
- приєднане навантаження постачання.

Отже, в своїй діяльності підприємство зобов'язано дотримуватися Ліцензійних вимог, визначених Постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг. Нами були проведені процедури щодо дотримання підприємством вимог Ліцензійних умов. В результаті проведених процедур було встановлено, що в діяльності підприємства існують окремі недоліки при виконанні ліцензійних вимог, зокрема, в частині оформлення актів постійного користування земельних ділянок, які використовуються Підприємством для виробничих потреб, наявності у ліцензіата договорів (попередніх договорів) зі споживачами (приватний сектор) та забезпечення споживачів приладами обліку, виконання інвестиційної програми та щодо вимог зарахування коштів на окремі рахунки зі спеціальним режимом використання.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ

Питання, які викладені у цьому звіті розглядалися лише в межах проведення аудиторської перевірки Підприємства за 2018 рік на основі вибіркового тестування та у обсягах, необхідних для планування та проведення аудиторських процедур відповідно до вимог професійних стандартів.

Дотримання вимог Закону України від 21.12.2017р. № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» було визначено переможцем торгів за результатами проведення закупівлі для надання послуг аудиту фінансової звітності Підприємства.

Орган призначення та дата призначення

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 - 08 квітня 2019 року.

Загальна тривалість виконання завдання

Дата початку виконання завдання – 08 квітня 2019 року.

Дата закінчення виконання завдання – 26 квітня 2019 року.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані інциденти, і жодні інші питання не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур. На нашу думку була досягнута висока результативність аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Ненадання послуг, заборонених законодавством

ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» здійснює свою діяльність у відповідності до вимог Закону, з дотриманням інших нормативно-правових актів з питань аудиту та професійних стандартів аудиту, політика та процедури ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» унеможливають надання послуг заборонених законодавством України. Відповідно послуги, заборонені законодавством, нами не надавалися.

Незалежність Ключового партнера з аудиту та ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»

Ключовий партнер з аудиту та всі співробітники, які включені до Аудиторської групи, для проведення аудиту Підприємства, підтвердили, що вони є незалежними у відповідності до етичних вимог Кодексу Етики Міжнародної Федерації Бухгалтерів. Ми також вважаємо, що наша аудиторська компанія є також незалежною по відношенню до Підприємства 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.

Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних фактів або питань, на які ми б хотіли звернути Вашу увагу, і ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту є незалежними від Клієнта та здатний висловити об'єктивну думку про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

Узгодженість аудиторського звіту з додатковим звітом для аудиторського комітету

Звіт незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту фінансової звітності КП ВМР «КМТЕ» за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року узгоджений з ДОДАТКОВИМ ЗВІТОМ АУДИТОРСЬКОМУ

КОМІТЕТУ (органу, на який покладено відповідні функції). Ми не виявили жодних фактів не узгодженості інформації між Додатковим звітом для аудиторського комітету та інформацією зазначеною у Звіті незалежного аудитора.

Залучення до проведення аудиту інших фахівців

Ми не залучати до проведення аудиту КП ВМР «КМТЕ» інших фахівців, у т. ч. суб'єктів аудиторської діяльності.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності

Аудитор або ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» не надавали інші послуги Підприємству або контрольованим ним суб'єктам господарювання, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Ми несемо відповідальність за формування та висловлення думки про фінансову звітність, яка підготовлена Керівництвом під наглядом тих, кого наділено найвищими повноваженнями. Наш аудит фінансової звітності не звільняє Керівництво або тих, кого наділено найвищими повноваженнями, від їх обов'язків. Ми несемо відповідальність за проведення аудиту відповідно до МСА. Аудит передбачає отримання обґрунтованої, а не абсолютної, впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит включає в себе розгляд системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності в якості основи для розробки відповідних аудиторських процедур, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за запобігання недотриманню вимог і не можна очікувати, що аудитор виявить недотримання всіх законів та нормативних актів.

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

Назва аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП»
Ідентифікаційний код	33236268
Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес"

Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	Свідоцтво № 3532, видане Аудиторською палатою України від 27.01.2005 р
Номер, дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво № 0672 видане Аудиторською палатою України від 24.12.2015 р. № 119/4

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:



Чусков Андрій Євгенович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100273

Директор
ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»



Клименко Валентин Костянтинович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100289

Адреса аудиторської фірми: 01014, м. Київ, вул. Курганівська, 3 оф. 40.

Дата аудиторського звіту: 26 квітня 2019 року.