



вул. Ю. Чигирина, 5 Харків 61001 Україна
т/ф: +38 057 728 57 17, 714 09 17
e-mail: office-rubanenko@ukr.net

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо аудиту фінансової звітності
Комунального підприємства «Харківські теплові мережі»
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

Керівництву підприємства, засновникам, банку

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Харківські теплові мережі» (далі - Підприємство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2019 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. В балансі (звіті про фінансовий стан) Підприємства відображена балансова вартість основних засобів станом на 31.12.2018 року в сумі 2 221 774 тис. грн. і станом на 31.12.2019 року в сумі 2 200 991 тис. грн. Управлінський персонал не дотримався вимог МСБО 16 «Основні засоби» щодо припинення визнання балансової вартості заміненої частини основних засобів незалежно від того, чи амортизували замінену частину окремо, при виконанні ремонтів проведених підприємством протягом 2018 і 2019 року. Витрати, що визнані управлінським персоналом Підприємства шляхом збільшення собівартості основних засобів у 2018 році становлять 88 450 тис. грн., у 2019 році - 243 567 тис. грн.

Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо балансової вартості основних засобів оскільки ми не отримали від управлінського персоналу дані щодо балансової вартості заміненої частини об'єктів основних засобів. Отже, ми не змогли визначити, чи є потреба в будь яких коригуваннях цих сум та чи необхідно було б здійснити відповідні коригування чистого збитку та власного капіталу.

2. В порушення вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів» Підприємство не провело оцінку наявності ознак зменшення корисності основних засобів станом на 31 грудня 2019 року. На нашу думку, станом на цю дату існували ознаки зменшення корисності активів, встановлені п. 12 цього МСБО, зокрема - від'ємна вартість чистих активів Підприємства на початок та кінець звітного періоду. Якби Підприємство провело таку оцінку, то, за наявності ознак зменшення корисності, у відповідності до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів», Підприємство мало б оцінити суму очікуваного відшкодування таких активів, а також оцінити й визнати можливий збиток від зменшення їх корисності.

Ми не мали змоги достовірно оцінити можливий збиток від зменшення корисності активів, адже ми не мали достовірних та достатніх даних для визначення точних сум їх очікуваного відшкодування. Отже, ми не змогли визначити, чи є потреба в будь яких коригуваннях цих сум та чи необхідно було б здійснити відповідні коригування чистого збитку та власного капіталу.

В той же час, можливий вплив таких питань, за нашою оцінкою, може бути суттєвим, проте не є всеохоплюючим для фінансової звітності в цілому, оскільки основні засоби були переоцінені при переході на МСФЗ станом на 01.01.2018 року.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА), виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (рік видання 2016-2017 рр). 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 Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для Бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), та етичними вимогами, застосованими 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.

Пояснювальний параграф

- Ми звертаємо увагу на Примітку «Події після дати балансу» до фінансової звітності, в якій розкриваються, зокрема, обставини, характер та ймовірні наслідки впливу чинників, пов'язаних із пандемією COVID -19 на діяльність Підприємства. Світова криза, що виникла внаслідок пандемії COVID-19, негативно вплинула на економічну ситуацію в багатьох країнах світу, включаючи Україну. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, уповільнюють як економічну діяльність в країні, так і інтенсивність зовнішньо економічних відносин, проте фінансова система в країні наразі є стабільною. Підприємство визначило, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2019 рік і фінансова звітність не містить коригувань на вплив подій, пов'язаних з COVID-19. Управлінський персонал здійснює моніторинг цієї ситуації та оцінку можливих ризиків діяльності Підприємства. Управлінський персонал вважає, що воно вживає всіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Підприємства в умовах, що склалися, та не бачить значних ризиків безперервності діяльності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Звіт про управління, який ми отримали разом з фінансовою звітністю Підприємства.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не висловлюємо впевненості у будь-якій формі щодо цієї інформації. У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із згаданою вище інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

Якщо на основі проведеної нами роботи 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 балансової вартості основних засобів Підприємства станом на початок і кінець звітного періоду. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація не містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за 2019 рік. 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.

Довгострокові договори позики

Наша особлива увага до цього питання спричинена перш за все тим, що виконання умов договорів про субкредитування, укладених між Міністерством фінансів України, Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України, Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, Харківською міською радою та КП «Харківські теплові мережі» про використання Позики, що надається Україні Міжнародним банком реконструкції та розвитку (МБРР) й Фондом чистих технологій (ФЧТ) для реалізації Проекту «Підвищення енергоефективності в секторі централізованого тепlopостачання України» (Проект) та класифікація заборгованості за зазначеними договорами має суттєвий вплив на фінансовий стан Підприємства. Наслідками реалізації Проекту є: заборгованість Підприємства за довгостроковими позиками, поточна заборгованість перед постачальниками товарів, робіт, послуг та дебіторська заборгованість постачальників за авансами сплаченими станом на 31.12.2019 року.

В ході нашого аудиту ми розглядали це питання наступним чином:

- ми ознайомились з умовами договорів про надання позики;
- перевірили правильність відображення заборгованості за довгостроковими позиками у фінансовій звітності станом на 31.12.2019 року;
- перевірили своєчасність нарахування та сплати відсотків за договорами позики протягом зв'язного періоду;
- ми надіслали запити кредиторам та дебіторам, які є виконавцями робіт, послуг та постачальниками товарів у рамках виконання Проекту;
- ми розглянули отримані відповіді та порівняли їх з даними бухгалтерського обліку Підприємства станом на 31.12.2019 року.

Ми переконались у тому, що дебіторська й кредиторська заборгованість контрагентів, учасників Проекту відповідає обліковим записам підприємства, класифікація заборгованості за позиками у фінансовій звітності Підприємства станом на 31.12.2019 року є доречною і відповідає результатам наших аудиторських процедур.

Інформація про заборгованість за позиками розкрита Підприємством у примітках до фінансової звітності в розділі «Кредити».

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

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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 Підприємства несе відповідальність за оцінку здатності 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 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 фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність за 2019 рік 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 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 висловлювання 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 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. 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, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та 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 були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Інформація, що розкривається відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21 грудня 2017 року:

Договір на проведення аудиту фінансової звітності КП «ХТМ» укладено 13 липня 2018 року. Загальна тривалість виконання завдання аудиторського завдання без перерв, з урахуванням продовження повноважень та повторних призначень, складає два роки.

Наш підхід до аудиту

У процесі планування аудиту ми визначили суттєвість та оцінили ризики суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях управлінський персонал сформував суб'єктивні судження, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов'язана невизначеність. Крім того, ми розглянули ризик обходу механізмів внутрішнього контролю управлінським персоналом, у тому числі, серед іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності управлінського персоналу, яка створює ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Ми визначили обсяг аудиту таким чином, щоб ми мали змогу виконати роботу у достатньому обсязі для отримання підстав для висловлення нашої думки про окрему звітність у цілому з урахуванням структури Підприємства, облікових процесів та механізмів контролю, які використовує Підприємство, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Підприємство здійснює свою діяльність. На визначення обсягу аудиту мала вплив застосована нами суттєвість. Виходячи з нашого професійного судження, ми визначили суттєвість на рівні фінансової звітності в цілому в розмірі 77 039 тис. грн. Ми визначили вказану суттєвість як 2 відсотки від вартості активів станом на кінець звітного періоду.

Питання, які потребували нашої особливої уваги, виходячи з оцінки нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, зокрема внаслідок шахрайства, та опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків, а також основні застереження щодо цих ризиків відображені в нашому аудиторському звіті в параграфах «Ключові питання» та «Пояснювальний параграф».

Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора узгоджено з додатковим звітом для тих кого наділено найвищими повноваженнями. На дату підготовки цього звіту Підприємство не створило аудиторський комітет відповідно до вимог ст. 34 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи статтею 6, пунктом 4 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Підприємства при проведенні аудиту.

Ми не залучали до проведення аудиту будь-яких експертів та будь-які інші аудиторські фірми.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Метелева Світлана Євгенівна.

Основні відомості про суб'єкт аудиторської діяльності:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Харків».

Код ЄДРПОУ: 22628041

ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до Розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" (номер реєстрації в реєстрі 0186).

Місце знаходження: 61001, м. Харків, вул. Чигирин Юлія, 5.

Телефон (факс): (057) 728- 57-17.

Аудитори що брали участь у перевірці:

Метелева Світлана Євгенівна,

(сертифікат аудитор серії А№003922 виданий рішенням АПУ №82 від 24.09.1999 р. номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101553);

Кашина Наталія Анатоліївна,

(сертифікат аудитора серії А№005357 виданий рішенням АПУ № 111 від 27.06.2002р., номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101562)

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Ми вперше були призначені аудиторами Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року. Наше призначення аудиторами фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, було погоджено 21.02.2020 року Департаментом комунального господарства Харківської міської ради №870/0/16-20.

Договір на проведення аудиту №09071302 від 13 липня 2018 року.

Аудит проводився з 26.02.2020 по 28.05.2020 року

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «Харків»



Партнер завдання з аудиту

Л.В. Рубаненко

(сертифікат аудитора серії А №000225 виданий рішенням АПУ №12 від 17.02.1994р. номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101543)

С.Є. Метелева

(сертифікат аудитор серії А№003922 виданий рішенням АПУ №82 від 24.09.1999 р. номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101553.)

Дата видачі Звіту незалежного аудитора

29 травня 2020 року