



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

Даний Звіт адресується власнику, органам управління та контролю Обласного комунального виробничого підприємства теплового господарства «Лубнитеплоенерго»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Обласного комунального виробничого підприємства теплового господарства «Лубнитеплоенерго». Повний комплект фінансової звітності включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2021 року (форма № 1); Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), за 2021 рік. (форма № 2); Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік. (форма № 3); Звіт про власний капітал за 2021 рік. (форма № 4); Формалізовані Примітки до фінансової звітності, включаючи інформацію за сегментами за 2021 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 питань, описаних в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого Звіту, фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Обласного комунального виробничого підприємства теплового господарства «Лубнитеплоенерго» станом на 31 грудня 2021 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 застереженням

1. Річна інвентаризація наявних активів та зобов'язань, які відображаються в Балансі підприємства проводилась на Підприємстві без нашої участі, оскільки дата її початку передувала призначенню аудиторської перевірки, та існували певні обмеження спричинені пандемією COVID 19, внаслідок чого виникли обмеження в обсязі нашої роботи. Цю роботу виконала інвентаризаційна комісія. За результатом роботи комісії нам було надано висновки про те що активи та зобов'язання відображені в бухгалтерському обліку наявні, проте нас не задовільнили наші альтернативні процедури, які ми виконали щодо кількості необоротних активів на 31 грудня 2021 року зв'язку з вказаними обмеженнями які спричинені пандемією COVID 19, що призвели до обмеженого доступу аудиторів до робочих місць та персоналу підприємства, але вплив неможливості отримати достатні і незалежні аудиторські докази не є всеохоплюючим для цієї фінансової звітності.
2. Як зазначено в Примітці 13 станом на 31 грудня 2021 року основні засоби в Балансі (Звіті про фінансовий стан) на цю дату відображені за первинною (переоціненою) вартістю в сумі 841 800 тис грн. за вирахуванням зносу в сумі 787 361 тис. грн., залишкова вартість склала – 54 439 тис. грн. В складі основних засобів обліковуються об'єкти, які повністю амортизовані, первісна (переоцінена) вартість яких – 1 843 тис. грн. . На дату балансу підприємство не оцінювало, чи існують ознаки можливого зменшення корисності основних засобів, як це передбачено П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів». Аудитор не мав можливості упевнитись у відсутності знецінення основних засобів станом на 31 грудня 2021 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), через незалучення підприємством незалежного оцінювача, інші аудиторські процедури не були ефективними. Ці обставини мали місце у фінансовій звітності за 2020 рік, що змусило нас висловити думку з застереженням щодо фінансової звітності 2020 року. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності на 31.12.2021 року також модифікована
3. За результатом виконання процедур щодо отримання зовнішніх підтверджень по дебіторській заборгованості підприємства, сума не отриманих нами підтверджень склала 3 096 тис. грн., (84% від загальної суми дебіторської заборгованості зазначеної у запитках аудитора для зовнішнього підтвердження). За результатом виконання процедур щодо отримання зовнішніх підтверджень по кредиторській заборгованості підприємства, сума не отриманих нами підтверджень склала 63 604

тис. грн., (100% від загальної суми кредиторської заборгованості зазначеної у запитах аудитора для зовнішнього підтвердження, з них НАК Нафтогаз, та Нафтогаз Трейдинг – 99,7%) Ми не мали змоги переконатися у зазначених у фінансовій звітності сумах щодо цієї заборгованості шляхом інших аудиторських процедур. Відповідно ми не мали змоги отримати достатні і прийнятні аудиторські докази для обґрунтування думки чи могли бути потрібними коригування дебіторської та кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2021 року

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 Міжнародним Кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності), застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 «Безперервність діяльності» де зазначено, що дана фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який полягає в тому, що оцінка активів і зобов'язань підприємства здійснюється на основі припущення, що його діяльність буде тривати надалі, припускається, що підприємство не має ні наміру, ні необхідності ліквідувати або суттєво скоротити масштаби своєї діяльності. Станом на 31 грудня 2021 року підприємство має накопичені збитки у розмірі 43 978 тис. грн (2020 – з врахуванням коригувань 66 890 тис. грн). У той же час на 31 грудня 2021 року Підприємство має позитивний власний капітал у сумі 43 170 тис. грн. (2020 рік –30 125 тис. грн).

На дату затвердження цієї фінансової звітності Підприємство працює в досить нестабільному середовищі, створеному воєнними діями, економічними та політичними факторами, що пов'язані з вторгненням Російської Федерації на територію України. Не зважаючи на все це підприємство продовжує надавати послуги з централізованого опалення та з постачання гарячої води споживачам. Підприємство не має будь яких відносин з підприємствами розташованими в Росії та Білорусі або з підприємствами що пов'язані з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції.

Керівництво проаналізувало існуючі події та економічні чинники і дійшло висновку, що існує багато невизначеностей, проте припущення стосовно безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Підприємства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Нашу думку не було модифіковано з цього питання.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності ми звертаємо увагу на Примітку 26 «Події після дати балансу» у якій розкриваються обставини, характер та ймовірні наслідки впливу чинників пов'язаних з вторгненням 24 лютого 2022 року Російської Федерації на територію України на діяльність Підприємства. Війна, як передбачається, негативно вплине на економіку України, зокрема очікується зростання безробіття і обмеження діяльності будь-якого бізнесу, що в свою чергу призведе до зниження рівня платоспроможності як населення, так і підприємств, які є споживачами послуг Обласного комунального виробничого підприємства теплового господарства «Лубнитеплоенерго». Запровадження воєнного стану, змінює правила діяльності, зокрема для бізнесу, його введення вплинуло на умови та можливість виконання зобов'язань сторонами господарських договорів. Торгово-промисловою палатою України від 28 лютого 2022 року повідомлено, що військова агресія російської федерації проти України є форс-мажорною обставиною (обставиною непереборної сили). На дату затвердження фінансової звітності Підприємство працює на території області, що не належить до територій на яких ведуться активні бойові дії, керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо.

Подальший негативний розвиток воєнних подій та макроекономічних умов може негативно вплинути на фінансовий стан та результати діяльності Підприємства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

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 7 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 тепlopостачання та постачання гарячої води протягом 2021 року та у попередніх періодах.

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 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 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.

Ті, хто наділені 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 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, 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.

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.

Дата аудиторського звіту

«08» квітня 2022 року



Райда Наталія Прокопівна
(Сертифікат аудитора № 004825)