

# ПОЛТАВСЬКЕ БЮРО СУДОВО- ЕКОНОМІЧНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА АУДИТУ

У реєстрі аудиторів та аудиторських фірм,  
які одноособово надають аудиторські  
послуги № 4696

Код ЄДРПОУ 23561178  
36003, м. Полтава,  
вул. Соборності, 41а, к. 4  
тел./факс (0532) 60-66-59  
Сайт: [audit-expert.biz](http://audit-expert.biz)  
E-mail: [audit-ekspert@ukr.net](mailto:audit-ekspert@ukr.net)

## 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 31.12.2022 року (форма № 1); Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), за 2022 рік. (форма № 2); Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом) за 2022 рік. (форма № 3); Звіт про власний капітал за 2022 рік. (форма № 4); Формалізовані Примітки до фінансової звітності, включаючи інформацію за сегментами за 2022 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 2022 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*

#### *Залишки на початок періоду*

Річна інвентаризація наявних активів та зобов'язань, які відображаються в балансі проводилась на Підприємстві без нашої участі, оскільки дата її проведення передувала призначенню аудиторської перевірки. 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, але існували певні обмеження щодо виконання нами альтернативних процедур, які були спричинені дією на території України воєнного стану, що призвели до обмеженого доступу аудиторів до робочих місць та персоналу підприємства, обмеженнями подорожей та роботою на віддалених умовах. Вплив неможливості отримати достатні і незалежні аудиторські докази не є всеохоплюючим для цієї фінансової звітності.

#### *Основні засоби*

Як зазначено в Примітці 13 станом на 31 грудня 2022 року більшість основних засобів були внесені до капіталу підприємства власником – Полтавською обласною радою. Такі основні засоби обліковуються за первісною вартістю, яка була визначена у відповідності з рішенням власника на дату транзакції. Первісна вартість основних засобів може істотно відрізнятись від їх справедливої вартості на дату здійснення господарської операції. 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 2022 року та визначити, чи вимагалось б коригування балансової вартості основних засобів на кінець року, через незалучення підприємством незалежного оцінювача, інші аудиторські процедури не були ефективними. Ці обставини мали місце у фінансовій звітності за 2021 рік, що змусило попереднього аудитора

висловити думку з застереженням щодо фінансової звітності 2021 року. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності на 31.12.2022 року також модифікована

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 56377 тис. грн (2021 – 43 978 тис. грн). У той же час на 31 грудня 2022 року Підприємство має позитивний власний капітал у сумі 50986 тис. грн. (2021 рік – 43 170 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 майбутнє діяльності Підприємства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Нашу думку не було модифіковано з цього питання.

#### ***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 розглядалися 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 немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому аудиторському звіті.

#### ***Інші питання***

##### ***Попередній аудитор***

Попереднім аудитором за результатами аудиту фінансової звітності Обласного комунального виробничого підприємства теплового господарства «Лубнитеплоенерго» за 2021 рік станом на 08 квітня 2022 року була висловлена модифікована думка щодо фінансової звітності з питань:

- ознак можливого зменшення корисності основних засобів;
- не отримання, в повному обсязі, зовнішніх підтверджень по дебіторській заборгованості та кредиторській заборгованості підприємства.

#### ***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 вимог Закону України Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 року № 996-ХГ 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 Управління майном Полтавської обласної ради, 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.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є

Шейко Олександр Миколайович.



Шейко Олександр Миколайович

Україна, 36003, м. Полтава, вул. Соборності, 41а, к. 4

Дата аудиторського звіту  
«24» квітня 2023 року

Код 23561178