



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 31.12.2020 року (форма № 1); Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), за 2020 рік. (форма № 2); Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік. (форма № 3); Звіт про власний капітал за 2020 рік. (форма № 4); Формалізовані Примітки до фінансової звітності, включаючи інформацію за сегментами за 2020 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 2020 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. Станом на 31.12.2020 року Підприємством не обліковані та не відображені у фінансовій звітності відстрочені податкові активи та зобов'язання, як того вимагає П(С)БО 17 «Податок на прибуток». Це сталося через рішення, прийняте управлінським персоналом на початку попереднього фінансового року, що призвело до висловлення нами думки із застереженням щодо фінансової звітності за 2019 рік. За нашими розрахунками у Звіті про фінансовий стан (Баланс) відстрочені податкові зобов'язання (податкові активи) повинні скласти станом на 31.12.2019 року в сумі 165,3 тис.грн., станом на 31.12.2020 року в сумі 568,30 тис грн. Не відображення у фінансовій звітності відстрочених податкових активів та зобов'язань призвело до викривлення даних Звіту про фінансові результати щодо доходу з податку на прибуток за 2019 рік в сумі 108 тис. грн, що було відображено в нашому звіті за 2019 рік, та в сумі 403 тис. грн. за 2020 рік. Це викривлення, є суттєвим, але не всеохоплюючим для фінансової звітності.

2. Як зазначено в Примітці 12 станом на 31 грудня 2020 року основні засоби в Балансі (Звіті про фінансовий стан) на цю дату відображені за первинною (переоціненою) вартістю в сумі 894 865 тис грн. за вирахуванням зносу в сумі 831 526 тис. грн., залишкова вартість склала – 63 339 тис. грн. В складі основних засобів обліковуються об'єкти, які повністю амортизовані, первісна (переоцінена) вартість яких –1559 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 2020 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 не ефективними. Ці обставини мали місце у фінансовій звітності за 2019 рік, що змусило нас висловити думку з застереженням щодо фінансової звітності 2019 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),

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 2020 року підприємство має накопичені збитки у розмірі 67 458 тис. грн (2019 – 53 877 тис. грн). У той же час на 31 грудня 2020 року Підприємство має позитивний власний капітал у сумі 29 557 тис. грн (2019 рік – 44 031 тис. грн), і в 2020 році Підприємство генерувало негативні чисті грошові потоки від операційної діяльності на суму 2183 тис. грн (2019 рік позитивні 4509 тис. грн).

На дату затвердження цієї фінансової звітності Підприємство працює в досить нестабільному середовищі, створеному економічними та політичними факторами в Україні. Не зважаючи на недостатній обсяг фінансування, що призвів до недоотримання коштів, нарощування дебіторської заборгованості що призводить до складнощів при проведенні своєчасних розрахунків з кредиторами, підприємство забезпечує стаке виробництво теплової енергії. Наразі Підприємство не має наміру ані потреби ліквідуватися або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Підприємства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Нашу думку не було модифіковано з цього питання.

#### ***Пояснювальний параграф***

Ми звертаємо увагу на Примітку 24 у якій розкриваються обставини, характер та ймовірні наслідки впливу чинників пов'язаних з пандемією COVID 19 на діяльність Підприємства. На підприємстві з метою запобігання поширенню Covid-19 введені в дію низка профілактичних, протиепідемічних та санітарно-гігієнічних заходів. Внесені зміни в режим роботи працівників на період оголошеного в державі карантину. Посилено санітарно-гігієнічний та дезінфекційний режим виробничих та офісних приміщень. Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації з розповсюдженням коронавірусу та карантину і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій та макроекономічних умов може негативно вплинути на фінансовий стан та результати діяльності Підприємства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Управлінський персонал здійснює моніторинг цієї ситуації та оцінку ризиків діяльності Підприємства. Управлінський персонал вважає що він вживає всіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Підприємства та не бачить значних ризиків безперервності діяльності пов'язаних з пандемією COVID 19. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

#### ***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 2020 року та у попередніх періодах.

### ***Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї***

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіт про управління, складеного керівництвом підприємства на вимогу Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні № 996-XIV (Редакція від 16.11.2018), та у відповідності до Методичних рекомендацій, затверджених Наказом Міністерства фінансів України від 07 грудня 2018 року № 982 зі змінами від 18 січня 2019 року № 27, але не є фінансовою звітністю та нашим Звітом аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності Обласного комунального виробничого підприємства теплового господарства «Лубнитеплоенерго» за 2020 рік не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновків 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 і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до Звіту аудитора.

### ***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



Райда Наталія Прокопівна  
(Сертифікат аудитора № 004825)

Дата аудиторського звіту

«28» травня 2021 року