

# Аудиторська фірма «Актив»

Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторської діяльності № 3292 від 27.11.2003р  
Україна, 67833,

тел.: (482) 7750187

Овідіопольський район, смт. Великодолинське,  
вул. Паркова, буд. 16, оф. 29

www.aktiv-audit.com

E-mail: reznichaudit@ukr.net

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Южненській міській  
територіальній громаді*

*Директору  
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА  
ТЕПЛОВИХ МЕРЕЖ  
«ЮЖТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО»*

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### *Думка із застереженням*

Ми провели аудит фінансової звітності КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ТЕПЛОВИХ МЕРЕЖ «ЮЖТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО» (КП ТМ «ЮТКЕ») (код ЄДРПОУ 26134519, місцезнаходження: 65481, Одеська область, місто Южне, вулиця Старомиколаївське шосе, будинок 8, надалі – «Підприємство»), що складається із балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, та приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах інформацію про фінансовий стан КП ТМ «ЮТКЕ» на 31 грудня 2019 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку (П(С)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, із змінами та доповненнями, щодо складання фінансової звітності.

#### *Основа для думки із застереженням*

За результатами аудиту правильності класифікації активів в балансі встановлено відображення права постійного користування земельними ділянками у складі основних засобів, що призвело до завищення статті «Основні засоби» та заниження статті «Нематеріальні активи» на 9383 тис. грн. станом на 01.01.2019р., і станом на 31.12.2019р.

Підприємство не визнає відстрочені податкові активи у вигляді суми податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню у наступних періодах унаслідок перенесення податкового збитку, не включеного до розрахунку зменшення податку на прибуток у звітному періоді, що є відхиленням від Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

ку. Облікові записи Підприємства свідчать про те, що якби управлінський персонал визнав відстрочений податковий актив на суму податкових збитків, потрібно було б:

- станом на 01.01.2019р. визнати відстрочений податковий актив та відповідно зменшити суму непокритого збитку на 850 тис. грн.;

- станом на 31.12.2019р. визнати витрати з податку на прибуток у сумі 74 тис. грн. визнати відстрочені податкові активи на суму 776 тис. грн., що призвело б до зменшення чистого прибутку за 2019 рік на 74 тис. грн., та збільшення власного капіталу за рахунок зменшення непокритого збитку на 776 тис. грн.

Вимоги про розкриття інформації про операції з пов'язаними сторонами передбачені П(С)БО 23 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін". Підприємством не розкриті операції з пов'язаними сторонами в фінансовій звітності. Також Підприємством не розкрита інформація в примітках про створення забезпечень на виплату відпусток.

Аудит проведено у відповідності до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2016 – 2017 років, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), затверджених для обов'язкового застосування рішенням АПУ від 08.06.2018р. №361 (надалі – МСА), у тому числі у відповідності із МСА 700 (переглянутого) «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 701 «Надання інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора», МСА 705 (переглянутого) «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 (переглянутого) «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 (переглянутого) «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», МСА 560 «Подальші події», МСА 570 (переглянутого) «Безперервність діяльності».

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 Підприємства відповідно до «Кодексу етики професійних бухгалтерів» Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

ТОВ «Аудиторська фірма «Актив» і аудитори у своїй діяльності дотримуються засадничих принципів у відповідності з «Кодексом етики професійних бухгалтерів», Положенням з контролю якості (із змінами та доповненнями), затвердженим наказом від 03.01.2012р. № 1КЯ, внутрішнім фірмовим стандартом «Політика та процедури щодо дотримання етичних вимог», внутрішнім фірмовим положенням № 1 «Кодекс етики аудиторів та іншого персоналу»: доброчесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, конфіденційності, професійної поведінки, надання професійних послуг згідно з відповідними технічними і професійними стандартами.

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

### ***Ключові питання аудиту***

Ключові питання аудиту – це питання, які, на професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому аудитор не висловлює окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

### **Формування (зміна) статутного капіталу. Розмір власного капіталу та чистих активів.**

Перевірка власного капіталу, який складається з зареєстрованого капіталу в сумі 25778 тис. грн., непокритого збитку в сумі 3546 тис. грн., додаткового капіталу в сумі 9939 тис. грн., капіталу в дооцінках в сумі 8378 тис. грн. проводилась на підставі статуту КП ТМ «ЮТКЕ», наданих оборотно-сальдових відомостей, журналів-ордерів, кореспонденцій рахунків. Перевірка власного капіталу станом на 31.12.2019р. проводилась із застосуванням аудиторських процедур перерахунку, запитів до управлінського персоналу, зовнішнього підтвердження із Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань за для отримання аудиторських доказів стосовно сум зазначених в розділі I пасиву балансу.

Нова редакція статуту затверджена рішенням Южненської міської ради № 1497 від 19.09.2019р.

Зареєстрований статутний капітал Підприємства складає 25778 (двадцять п'ять мільйонів сімсот сімдесят вісім тисяч) гривень. Зареєстрований капітал сформовано майном, а саме будинками, спорудами, обладнанням.

Засновником підприємства є Южненська міська рада.

Вартість чистих активів (розмір власного капіталу) Підприємства на 31.12.2019р. становить 40549 тис. грн. і збільшилась на 3784 тис. грн. у порівнянні з їх розміром станом на 31.12.2018р.. Перевищення вартості чистих активів Підприємства над розміром статутного капіталу підтверджує здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, тому питання формування власного капіталу віднесено до ключового питання.

### **Оцінка основних засобів за справедливою вартістю**

Облік основних засобів на підприємстві ведеться згідно з вимогами П(С)БО №7 «Основні засоби», затвердженому Наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 року №92. Основні засоби Підприємства відповідно з обраною в обліковою політику відображаються в обліку за моделлю оцінки основних засобів за первісною вартістю. Слід зазначити, що справедлива вартість основних засобів суттєво вище, ніж балансова вартість основних засобів. Відповідно до п. 16 П(С)БО 7 "Основні засоби" та п. 6.2 облікової політики «підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу». Підприємство не здійснило переоцінку основних засобів станом на 31.12.2019 року за наявності основних засобів повністю зношених первісною вартістю 2660 тис. грн. Це питання не визнано нами, як підстава для модифікації аудиторського висновку.

До основних засобів віднесено активи, строк корисного використання яких перевищує один рік та вартістю більше 6000 грн. Основні засоби обліковуються за групами: «Будинки, споруди та передавальні пристрої», «Машини та обладнання», «Транспортні засоби», «Інструменти, прибори, інвентар (меблі)», «Інші основні засоби».

Амортизація нараховується прямолінійним методом. Ліквідаційна вартість основних засобів для цілей амортизації визначається комісією при введенні основних засобів в експлуатацію. Сума накопиченої амортизації основних засобів, обрахована згідно встановлених підприємством термінів корисного використання.

Станом на 31.12.2019р. на балансі підприємства обліковується основних засобів залишковою вартістю 38255 тис. грн., у т.ч. право постійного користування земельними ділянками. В порівнянні з балансовою вартістю основних засобів станом на 31.12.2018р. вартість основних засобів збільшилась на 267 тис. грн.

У 2019 році введено в експлуатацію основних засобів та МНМА вартістю 1660 тис. грн., з них безоплатно отримано на підставі рішень Южненської міської ради основних засобів вартістю 1397 тис. грн., списано основних засобів первісною вартістю 64 тис.

грн., безоплатно передані на підставі рішень Южненської міської ради основні засоби первісною вартістю 107 тис. грн.

Амортизація основних засобів в 2019р. нарахована прямолінійним методом в сумі 1379 тис. грн.

Облік і класифікація та нарахування зносу інших необоротних активів відповідає П(С)БО 7 «Основні засоби» та прийнятій обліковій політиці, за винятком відображення у складі основних засобів права постійного користування земельними ділянками.

#### ***Дебіторська заборгованість***

Дебіторська заборгованість за послуги теплопостачання відображені в балансі за чистою вартістю реалізації шляхом створення резерву сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів створюється у розмірі простроченої більш одного року дебіторської заборгованості. 97% всієї заборгованості становить заборгованість населення. Ми не змогли отримати зовнішні підтвердження щодо цієї заборгованості, або провести аналітичні процедури з погашення цієї заборгованості у 2020 році через особливості програмного забезпечення.

#### ***Додатковий капітал і капітал у дооцінках***

По статті «Додатковий капітал» відображені основні засоби, отримані за рішенням Южненської міської ради безоплатно по залишковій вартості в сумі 9939 тис. грн. Протягом звітного періоду додатковий капітал збільшився за рахунок отриманих безоплатно основних засобів в сумі 1397 тис. грн., та зменшився за рахунок визначення доходу пропорційно нарахованій амортизації на безоплатно отримані основні засоби.

По статті «Капітал у дооцінках» відображена дооцінка права постійного користування земельними ділянками в сумі 8378 тис. грн.

#### ***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 П(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 застосовано, 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 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 невиявлення 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 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 тих, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацією 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 застосовано, 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. Також ми повідомили про несуттєві невідповідності фінансової звітності.

### ***Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів***

У ході аудиту фінансової звітності КП ТМ «ЮТКЕ» за 2019 рік, нами була розглянута інша інформація, стосовно дотримання положень законодавчих та нормативних актів.

#### ***1. Щодо дотримання вимог Господарського кодексу***

Відповідно до п. 8 ст. 78 Господарського кодексу комунальне унітарне підприємство повинно оприлюднювати інформацію про свою діяльність, шляхом розміщення її на власній веб-сторінці (веб-сайті) або на офіційному веб-сайті суб'єкта управління об'єктами комунальної власності, що здійснює функції з управління підприємством, у строки та в порядку, визначені рішенням відповідної місцевої ради. КП ТМ «ЮТКЕ» оприлюднює інформацію про свою діяльність в мережі інтернет на сайті Южненської міської ради.

*2. Щодо дотримання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV*

У відповідності з п. 3 ст. 14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV малі підприємства зобов'язані не пізніше ніж до 1 червня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність разом з аудиторським висновком на своїй веб-сторінці (у повному обсязі). КП ТМ «ЮТКЕ» оприлюднює інформацію про свою діяльність в мережі інтернет на сайті Южненської міської ради.

*3. Щодо дотримання вимог Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015р. № 922-VIII*

Підприємство дотримується норм Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 року, коли вартість предмета закупівлі товару (товарів), послуги (послуг) дорівнює або перевищує 1 мільйон гривень, а робіт - 5 мільйонів гривень.

Інформація про укладені договори (вартість, ціна, кількість, обсяг платежів, строк дії), інформації про стан виконання договорів (предмет, виконавець, вартість, ціна, обсяг платежів) розміщується на офіційному порталі публічних фінансів України e-data.gov.ua згідно Закону України № 183-УІІ «Про відкритість використанні публічних коштів» і Наказу по підприємству № 01-06-258 від 31.12.2019 р.

*4. Щодо дотримання вимог «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні» від 29.12.2017р., затверджене постановою НБУ № 148*

Основним нормативним документом, що регулює ведення касових операцій у національній валюті, є Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затверджене постановою НБУ № 148. Підприємство в процесі своєї діяльності надає готівкові кошти під звіт працівникам для здійснення закупок сировини.

Відповідно до п. 6 розділу II, суб'єкти господарювання мають право здійснювати розрахунки готівкою протягом одного дня за одним або кількома платіжними документами:

- 1) між собою - у розмірі до 10000 (десяти тисяч) гривень включно;
- 2) з фізичними особами - у розмірі до 50000 (п'ятдесяти тисяч) гривень включно.

Готівка, що залишається в касі підприємства на кінець робочого дня не перевищує встановлені по відділенням підприємства ліміти каси наказом № 01-06-118 від 06.06.2018р.

Готівка видається під звіт на виробничі (господарські) потреби в межах 50000 грн. на строк не більше двох робочих днів, включаючи день отримання готівки під звіт.

Підприємство дотримується законодавчих вимог щодо ведення касових операцій у національній валюті.

*5. Щодо дотримання вимог ст. 29 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. №2258-VII*

ТОВ «Аудиторська фірма «Актив» призначена аудитором Підприємства за погодженням УЖКГ ЮМР згідно листа №01-10-401 ВІД 17.03.2020. Перша дата першого при-

значення ТОВ «Аудиторська фірма «Актив»» для обов'язкового аудиту фінансової звітності – 17.03.2020р.

**Основні відомості про аудиторську фірму.**

Найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Актив».

Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів: Свідоцтво № 3292 видане за рішенням Аудиторської палати України від 27 листопада 2003 р. № 129.

Інформація про включення до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 3292: розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності»; розділ: «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності», розділ: «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих АПУ: аудитор Резніченко Наталія Миколаївна, сертифікат серії А №004041, виданий Аудиторською палатою України 24.12.1999р.; аудитор Петракова Олена Іванівна, сертифікат серії А №005815, виданий Аудиторською палатою України 30.09.2004р.; Горшкова Олена Вікторівна, сертифікат серії А №004926, виданий Аудиторською палатою України 30.11.2001р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Резніченко Наталія Миколаївна, сертифікат серії А № 004041, виданий Аудиторською палатою України 24.12.1999р.

Юридична адреса: 67833, Овідіопольський район, смт. Великодолинське, вул. Паркова, 16, оф. 29. Фактичне місцезнаходження: 65000, м. Одеса, вул. Середньофонтанська, 19-А, оф. 408.

Телефон: (048)7750187, (048)7008107

**Директор, аудитор**

**ТОВ «Аудиторська фірма «Актив»»**



**Резніченко Наталія Миколаївна**

сертифікат аудитора А №004041,

виданий рішенням АПУ від 24.12.1999р.

Дата аудиторського звіту: 29 квітня 2020 року