



вул. Ю. Чигирин, 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 2018 року**

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Харківські теплові мережі» (далі – Підприємство), яка включає: баланс (звіт про фінансовий стан) за рік що закінчився 31 грудня 2018 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про власний капітал, звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і примітки до фінансової звітності, включаючи стислий опис суттєвих облікових політик (далі – фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Комунального підприємства «Харківські теплові мережі» станом на 31 грудня 2018 р., та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до національних Положень(стандартів) бухгалтерського обліку 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

У складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується заборгованість населення за спожиті послуги, строк виникнення якої перевищує три роки. За даними Підприємства станом на 31.12.2018 року розмір такої заборгованості становить 411471 тис. грн. та 329782 тис. грн. станом на 01.01.2018 року.

Ми не отримали достатні та належні аудиторські докази того, що зазначена заборгованість відповідає ознакам активу. Відповідно, ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні суми дебіторської заборгованості в балансі (звіті про фінансовий стан) підприємства станом на 31.12.2018 року та 01.01.2018 року, а також елементів, що формують звіт про сукупний дохід та звіт про власний капітал. Фінансова звітність Підприємства не розкриває належно інформацію про це питання. Ми не маємо можливості оцінити вартісний вплив цього питання на відповідні елементи фінансової звітності Підприємства.

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., затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 року № 361. 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.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо 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.

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 теплопостачання 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 31.12.2018 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 фінансової звітності станом на 31.12.2018 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 31.12.2018 року.

Ми переконались у тому, що дебіторська й кредиторська заборгованість контрагентів, учасників Проекту відповідає обліковим записам підприємства, класифікація заборгованості за позиками у фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2018 року є доречною і відповідає результатам наших аудиторських процедур.

Інформація про заборгованість за позиками розкрита Підприємством у примітках до фінансової звітності в розділі «Зобов'язання та забезпечення».

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на примітку «Зобов'язання та забезпечення», що розкриває інформацію про суми заборгованості Підприємства перед НАК «Нафтогаз України» за природний газ, а також інформацію про заборгованість за природний газ, яка не узгоджена з постачальником.

Ми звертаємо увагу на примітку до фінансової звітності «Події після дати балансу», що розкриває інформацію про судові справи, які на дату балансу знаходяться на розгляді у судах різних інстанцій. Існує суттєва невизначеність стосовно майбутнього результату розгляду цих справ.

Висловлюючи нашу думку ми не брали до уваги ці 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.

Ми ознайомились з інформацією, наведеною управлінським персоналом в Звіті про управління. Ми не виявили фактів, які необхідно зазначити у нашому звіті.

Інші питання

ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Товариства 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 ми виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

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 один рік.

Обсяг нашого аудиту охоплював фінансову звітність Підприємства як окремого суб'єкта господарювання. В ході аудиту ми визначили рівень суттєвості та оцінили ризики суттєвого викривлення фінансової звітності. Ми визначили питання, в яких управлінський персонал сформував суб'єктивні судження, а саме - судження щодо формування резерву сумнівних боргів. Ми розглянули ризик обходу механізмів внутрішнього контролю та провели оцінку наявності ознак необ'єктивності управлінського персоналу, яка є ризиком суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Обсяг аудиту був визначений нами таким чином, щоб мати змогу висловити нашу думку про фінансову звітність з урахуванням структури Підприємства, облікових процесів та механізмів контролю, а також сфери діяльності Підприємства.

На визначення обсягу аудиту мала вплив застосована нами суттєвість. Ми проводили аудит з метою отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень внаслідок помилки або шахрайства. Викривлення вважаються суттєвими, якщо вони окремо чи в сукупності можуть вплинути на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі

цієї фінансової звітності. Виходячи з нашого професійного судження, ми визначили суттєвість на рівні фінансової звітності в цілому в розмірі 104 318 тис. грн.

Ми визначили вказану суттєвість як середнє арифметичне значення наступних показників:

- 2% чистого збитку,
- 1% чистого доходу від реалізації,
- 2 % середньорічної валюти балансу,
- 5% середньорічної вартості власного капіталу,
- 2 % суми загальних витрат.

Отриманий показник ми зменшили на 20 відсотків з метою врахування аудиторського ризику, який ми визначили, як середній.

Аудиторські процедури, що ми застосовували, зокрема, включали: детальне тестування операцій і залишків на кінець періоду, спостереження, опитування, перерахунки, аналітичні процедури

Ми отримали розуміння Підприємства і його середовища для того, щоб виявити і оцінити ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки, ми оцінили бізнес-ризики та ризики невиявлення викривлень у фінансовій звітності, притаманні для аудиту.

Питання, які потребували нашої особливої уваги, ми відобразили в нашому аудиторському звіті в параграфах «Думка із застереженням», «Ключові питання» та «Пояснювальний параграф».

Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані випадки шахрайства.

Ми не залучали до проведення аудиту будь-яких експертів та будь-які інші аудиторські фірми. Ми не надавали КП «Харківські теплові мережі» послуги заборонені законодавством України.

Цей звіт незалежного аудитора узгоджено з додатковим звітом для тих кого наділено найвищими повноваженнями (Департамент комунального господарства Харківської міської ради).

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 Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) 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, 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 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 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 подання.

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.

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

Основні відомості про суб'єкт аудиторської діяльності:

Повне найменування: **Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Харків»**

Код ЄДРПОУ **22628041**

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності в розділі "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" – **0186**

Місцезнаходження: **61001, м. Харків, вул. Чигирин Юлія, 5**

e-mail: **office-rubanenko@ukr.net**

тел./факс **(057) 728 57 17, 714 09 17**

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

26 квітня 2019 року