

# **Приватне підприємство аудиторська фірма «Аудит-ФАГ»**

(свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності  
№ 1850 від 26 січня 2001 року, видане Аудиторською палатою України)  
Україна, м. Луцьк, вул. Шопена, буд. 22а, офіс 56, тел. (095) 022 19 39

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності ПІДПРИЄМСТВА ТЕПЛОВИХ МЕРЕЖ «КОВЕЛЬТЕПЛО» за 2019 рік**

Засновникам та керівництву  
Підприємства теплових мереж  
«Ковельтепло»

### **ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

#### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Підприємства теплових мереж «Ковельтепло» (надалі «Компанія») (код ЄДРПОУ 30514446; місцезнаходження: 45000, Волинська область, м. Ковель, вул. Володимирська, буд. 97/а), що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал а також Приміток до річної фінансової звітності за рік, який закінчився на зазначену дату.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 р., та її фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

#### **Основа для думки із застереження**

1. У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами після 31 грудня 2019 року, ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією запасів на початок та кінець звітного року. У нас не було можливості впевнитися у кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 року, вартість яких відображена у Звіті про фінансовий стан у розмірі 11345 тис.грн. та 10001 тис.грн. відповідно, через виконання альтернативних процедур. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях запасів, відображених чи не відображених в обліку, а також елементів, що формують Звіт про сукупний дохід.
2. Станом на кінець звітного періоду в Компанії наявна дебіторська заборгованість за спожиту теплову енергію за розрахунками з покупцями, яка погашається з порушенням терміну оплати. Розподіл за строками непогашення даної дебіторської заборгованості наведено в Примітці ІХ «Дебіторська заборгованість» фінансової звітності. Компанія, не дотримуючись вимог П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», не провела оцінку та не здійснила нарахування резерву сумнівних

боргів, в результаті чого розмір дебіторської заборгованості за товари, роботи послуг (ряд. 1125 Балансу) може бути завищено. Ми не змогли отримати достатніх аудиторських доказів щоб оцінити розмір такої сумнівної дебіторської заборгованості, але припускаємо що вона може бути суттєвою для фінансової звітності Компанії.

3. У звіті про фінансовий стан Компанії в рядку 1510 «Довгострокові кредити банків» відображено розмір заборгованості в сумі 9590 тис.грн., яка виникла в результаті отримання Компанією кредитів банків на поповнення обігових коштів. Дослідивши відповідні кредитні договори, ми дійшли висновку що дана заборгованість повинна бути погашена підприємством в наступному 2020 році, тобто ця заборгованість по своїй суті є поточно і повинна бути відображена в рядку 1600 «Короткострокові кредити банків». Отже, станом на 31 грудня 2019 року рядок балансу 1510 «Довгострокові кредити банків» є завищеним, а рядок 1600 «Короткострокові кредити банків» заниженим на суму 9590 тис.грн.

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 Компанії згідно з етичними вимогами, 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.

#### **Пояснювальний параграф**

Порівняльна фінансова звітність складена за П(С)БО за 2018 рік не підлягала аудиту. Проте така заява не звільняє аудитора від вимоги щодо отримання прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі стосовно того, що залишки на початок періоду не містять суттєвих викривлень, які впливають на фінансову звітність за поточний період.

Ми звертаємо вашу увагу, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також запровадження на всій території України карантину з метою запобігання поширенню коронавірусу COVID-19 з 12.03.2020 року по 31.12.2021 року можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

#### **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 Національних стандартів фінансової звітності 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 Компанії 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 планує припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

#### **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, 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 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, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій 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 Компанію 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;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Компанії для висловлення думки щодо фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Компанії. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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 край

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.

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи статтею 6, пунктом 4 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Компанії при проведенні аудиту.

#### **Основні відомості про аудиторську фірму**

1. Повне найменування: Приватне підприємство Аудиторська фірма «Аудит – ФАГ».
2. Місцезнаходження: 43005 Волинська обл., м. Луцьк, вул. Шопена 22А офіс 56.
3. Приватне підприємство Аудиторська фірма «Аудит – ФАГ» внесене до розділів «Суб'єкти аудиторської діяльності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ за № 1850.

**Директор Аудиторської фірми «Аудит - ФАГ»**  
(сертифікат аудитора № 007080, виданий за рішенням  
Аудиторської палати України № 274 від 19.07.2013 р.  
і чинний до 19.07.2023 р).  
01.12.2021 р.



Сергій Лук'ячук