

# **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

## ***НАЛЕЖНИЙ АДРЕСАТ:***

*Керівництву Комунального комерційного підприємства Маріупольської міської ради «Маріупольтепломережа», Маріупольській міській раді, Уповноваженому органу управління – Департаменту розвитку житлово-комунальній інфраструктурі Маріупольській міській раді, іншим користувачам*

## **I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Комунального комерційного підприємства Маріупольської міської ради «Маріупольтепломережа» станом на 31.12.2019 р. та за рік, що закінчується на вказану дату**

### **ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ**

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП» проведено аудит фінансової звітності Комунального комерційного підприємства Маріупольської міської ради «Маріупольтепломережа» (далі по тексту - Підприємство) станом на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на вказану дату.

Дані про Підприємство, фінансова звітність якої пройшла аудит:

Повне найменування	Комунальне комерційне підприємство Маріупольської міської ради “Маріупольтепломережа”
Скорочене найменування (згідно Статуту)	ККП “Маріупольтепломережа”
Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України	33760279
Місцезнаходження Підприємства	Україна, 87500, Донецька область, м. Маріуполь, Жовтневий р-н, вул. Проспект мира, 70

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального комерційного підприємства Маріупольської міської ради “Маріупольтепломережа” станом на 31.12.2019 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою, складений за Міжнародними стандартами фінансової звітності, що складається із:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 р.;
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019 рік;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік;
- Звіту про власний капітал за 2019 рік;
- Приміток до річної фінансової звітності за 2019 рік, включаючи стислий опис важливих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в параграфі 2-3 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту і можливого впливу питань, описаних в параграфі 1 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

**1. Облік прав постійного користування земельними ділянками**

Підприємством не оприбутковано на баланс земельні ділянки, що знаходяться під об'єктами інфраструктури та нерухомості, які передані на праві господарського відання. У разі набуття права постійного користування земельною ділянкою підприємство отримує нематеріальний актив. У момент виникнення такого права нематеріальний актив визнається на балансі за собівартістю з урахуванням витрат на оформлення правовстановлюючих документів.

Нормативна грошова оцінка яких складає 57 455 тис. грн.

Відсутність експертної оцінки прав користування земельними ділянками не надає нам можливості достовірно визначити викривлення балансової вартості нематеріальних активів на всі звітні дати, що містить ця фінансова звітність, але використовуючи, як критерій оцінки, нормативну грошову оцінку земельних ділянок, можна дійти до висновку, що вплив цих відхилень від МСБО 38 на балансову вартість нематеріальних активів та на розмір власного капіталу є суттєвим.

**2. Оцінка суми очікуваного відшкодування вартості основних засобів та нематеріальних активів**

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року Підприємство не оцінювало суму очікуваного відшкодування вартості основних засобів та нематеріальних активів з метою тестування на предмет знецінення, згідно з МСФЗ «Зменшення корисності активів», коли існують ознаки знецінення. В результаті, ми не мали можливості визначити, чи були необхідними будь-які коригування основних засобів балансовою вартістю 167 364 тис. грн. та 143 670 тис. грн. та нематеріальних активів балансовою вартістю 485 тис. грн. та 482 тис. грн. станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року, відповідно, відповідних елементів звіту про фінансові результати за роки, що закінчилися зазначеними датами.

**3. Оцінка суми очікуваного відшкодування вартості капітальних інвестицій**

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року Підприємство не оцінювало суму очікуваного відшкодування вартості капітальних інвестицій з метою тестування на предмет знецінення, згідно з МСФЗ «Зменшення корисності активів», коли існують ознаки знецінення. В результаті, ми не мали можливості визначити, чи були необхідними будь-які коригування капітальних інвестицій балансовою вартістю 69 992 тис. грн. та 62 622 тис. грн. станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року, відповідно, відповідних елементів звіту про фінансові результати за роки, що закінчилися зазначеними датами.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Комунального комерційного підприємства Маріупольської міської ради “Маріупольтепломережа” згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними 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 із застереженням.

## **ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ**

### ***1. Перехід до Міжнародних стандартів фінансової звітності***

Звертаємо увагу користувачів на Примітку 2 до фінансової звітності Підприємства стосовно застосування концептуальної основи складання фінансової звітності - Міжнародні стандарти фінансової звітності.

Ця фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2019 року, є першою фінансовою звітністю Підприємства, підготовленої відповідно до МСФЗ. За попередні звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2018 року, Підприємство готувало фінансову звітність згідно з Національними стандартами бухгалтерського обліку (національні П(С)БО).

При підготовці цієї фінансової звітності відповідній МСФЗ вступний звіт про фінансовий стан Підприємства був підготовлений станом на 01 січня 2018 року, дату переходу Підприємства на МСФЗ.

### ***2. Вплив COVID-19 на показники фінансової звітності за 2019 рік та на безперервність діяльності Підприємства***

Звертаємо увагу користувачів на Примітки 2, в якій Підприємство наводить оцінку впливу COVID-19 на показники фінансової звітності за 2019 рік та на безперервність діяльності Підприємства.

### ***3. Операційне середовище, безперервність діяльності, подальше функціонування та ризики, притаманні діяльності в Україні***

Ми звертаємо увагу користувачів на Примітки 12, в яких Підприємство наводить оцінку впливу політичної та економічної невизначеності, що спостерігається в Україні.

Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

## КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у 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 застереженнями», ми визначили наступне ключове питання аудиту, інформацію щодо якого надаємо в нашому звіті.

<i>№ з/п</i>	<i>Ключове питання аудиту</i>	<i>Аудиторські процедури стосовно ключового питання</i>
1.	<p>Див. Примітку 13</p> <p>Визнання та оцінка доходів від основної діяльності підприємства є значущим питанням нашого аудиту, оскільки існують різні умови визначення сум доходів для різних категорій споживачів</p>	<p>Визнання та оцінка доходів від основної діяльності підприємства є значущим питанням нашого аудиту, оскільки існують різні умови визначення сум доходів для різних категорій споживачів.</p> <p>Ми приділили значну увагу побудові системи обліку, документообігу та внутрішнього контролю на підприємстві, зокрема в частині, що стосується повноти та своєчасності визнання доходів в бухгалтерському обліку та правильності відображення такої інформації в фінансовій звітності підприємства.</p> <p>Нами були застосовані як процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів споживачам), так і альтернативні процедури, зокрема, звіряння реєстрів обліку, перевірки первинних документів, тестування відповідності відображення інформації в бухгалтерських реєстрах даним первинних документів.</p> <p>Вибірково ми перевірили точність розрахунків з нарахування та перевірили вихідні дані відповідних джерел.</p>
	<p><i>Наявність регуляторних вимог, що суттєво впливають на діяльність Підприємства</i></p> <p>Наявність регуляторних вимог є значущим питанням нашого аудиту, оскільки розмір тарифу впливає на фінансові результати діяльності Підприємства</p> <p>Дохід від реалізації тепло- та електроенергії визначається на підставі застосування тарифів на реалізацію тепло та електроенергії, затверджених Національною комісією регулювання у сферах електроенергетики та комунальних послуг України.</p>	<p>Ми приділили значну увагу вивченню формування тарифів на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії яке здійснюється з урахуванням витрат за кожним видом ліцензованої діяльності, облік яких ведеться Підприємством окремо.</p> <p>Також, значну увагу при вивченні формування тарифів на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії було приділено відповідності до річних планів її виробництва, транспортування та постачання, економічно</p>

<p>Методика визначення тарифів заснована, головним чином, на сумі виробничої собівартості і затвердженому коефіцієнті прибутку.</p> <p>Такий процес визначення тарифів може також підпадати під вплив соціально-політичних чинників.</p> <p>Див. Примітку 13</p>	<p>обґрунтованих планових витрат, визначених на підставі нормативів витрат і втрат ресурсів, техніко-економічних розрахунків, кошторисів, а також витрат і втрат, визначених відповідно до встановлених уповноваженим органом методик (порядків), з урахуванням ставок податків і зборів, чинних або прогнозованих цін на матеріальні ресурси та послуги у плановому періоді.</p> <p>Значну увагу, також, було приділено вивченню нормування втрат теплової енергії в теплових мережах та питомих витрат палива і електроенергії, які використовуються для виробництва та транспортування теплової енергії та здійснюються в установленому законодавством порядку відповідно до міжгалузевих, галузевих методик, інших нормативних документів з нормування витрат та втрат ресурсів, у яких враховуються основні особливості технологічних процесів Підприємства.</p>
--	---

## ***НАША МЕТОДОЛОГІЯ АУДИТУ***

Наша методологія аудиту передбачає визначення суттєвості і оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях керівництво виносило суб'єктивне судження, наприклад, щодо значущих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими, в силу їх характеру, пов'язані невизначеності. Ми також розглянули ризик обходу засобів внутрішнього контролю керівництвом, включаючи, крім іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності керівництва, яка створює ризик істотного спотворення внаслідок недобросовісних дій.

### ***Визначення обсягу аудиту***

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі, в якій Підприємство здійснює свою діяльність.

Аудитори перевіряли фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводили, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід було зосереджено на тих сферах діяльності

Підприємства, які вважалися нами значними для результатів діяльності за звітний період та фінансового стану на 31.12.2019 р.

Під час розробки плану аудиту ми отримували розуміння Підприємства і його середовища для того, щоб виявити і оцінити ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Наш план аудиту був розроблений таким чином, щоб зосередити увагу на виявлених областях значного ризику.

Значні ризики виникають у більшості аудитів та часто пов'язані із бізнес-ризиками, які можуть призвести до суттєвих викривлень, наприклад, внаслідок незвичайних операцій або застосування управлінським персоналом суджень стосовно статей фінансової звітності, яким властивий високий ступінь невизначеності.

Ми проводили детальне тестування операцій і залишків на кінець періоду, де наш аналіз ризику або результати наших аналітичних процедур вказують на необхідність отримання нами додаткової аудиторської впевненості. З іншого боку ми поклалися на систему внутрішнього контролю, що діє на Підприємстві, у разі, якщо інші аудиторські процедури виявляються недоцільними або недостатніми.

Ми виконували наступні дії у зв'язку зі значними ризиками суттєвого викривлення.

### ***Аудиторські оцінки***

При ознайомленні з цим звітом необхідно враховувати обмежений, як зазначено вище, характер процедур з оцінки питань, пов'язаних з діяльністю Підприємства, організацією системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю.

Крім того, слід враховувати, що критерії оцінки питань, пов'язаних з діяльністю Підприємства, організацією системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю, використовувані нами, можуть відрізнятися від критеріїв, що застосовуються Підприємством.

Наводимо інформацію та відповідні розкриття вищезазначених вимог Закону.

### ***Опис та оцінка ризиків***

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські процедури оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема, внаслідок шахрайства, що включають:

### ***Ризик втрати ліквідності***

Ризик втрати ліквідності розкрито у пункті 6 Приміток до фінансової звітності ККП “Маріупольтепломережа”, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року: Підприємство може не виконати своїх зобов'язань з причини недостатності (дефіциту) обігових коштів, тож, за певних несприятливих

обставин, може бути змушене звернутися до Органу управління для одержання фінансової підтримки з метою погашення зобов'язань.

### ***Дії у відповідь та вжиті заходи***

Ми виконали аналітичні процедури по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті, відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності.

Ми проаналізували обставини, що можуть вплинути на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результати діяльності або рух грошових коштів Підприємства, та можуть призвести до викривлень інформації, зокрема, зміни в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

Ми виконали процедури зовнішнього підтвердження щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Підприємства, пов'язаної із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

У результаті ми встановили, що Підприємство періодично проводить моніторинг показників ліквідності та вживає заходів, для запобігання зниження встановлених показників ліквідності. Такими заходами є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення. Основу фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів – грошових коштів Підприємства, складають розрахунки зі споживачами. Підприємство здійснює постійний моніторинг стану розрахунків споживачів та інших дебіторів за надані послуги, активно застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені законодавством, що дозволяє досягати ефективного стану управління ризиком ліквідності. Підприємство аналізує свої активи і зобов'язання за строками їх погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

## ***ІНШІ ПИТАННЯ***

### ***Думка попереднього аудитора***

Аудит за рік, що завершився 31 грудня 2018 року проводив попередній аудитор ПрАТ «Аудиторська фірма «Аналітик».

У своєму Звіті незалежного аудитора від 27.05.2019 р. попередній аудитор ПрАТ «Аудиторська фірма «Аналітик» надав Думку із застереженням про те, що фінансова звітність ККП “Маріупольтепломережа”, за винятком можливого впливу питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням» Звіту незалежного аудитора, в суттєвих аспектах відповідає



вимогам Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та чинному законодавству України.

## **ІНША ІНФОРМАЦІЯ**

### ***Щодо Звіту керівництва (Звіту про управління)***

Управлінський персонал несе відповідальність за фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку Підприємства, та розкриває основні ризики і невизначеності діяльності Підприємства (далі – інша інформація). Інша інформація включається до Звіту керівництва (Звіту про управління) (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитись з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією, зазначеною у Звіті керівництва (Звіті про управління), і фінансовою звітністю Підприємства станом на 31.12.2019 р. або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації у Звіті про управління, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує можливість суттєвого викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми дійшли висновку, що інформація, наведена у Звіті про управління в частині фінансової інформації, є викривленою з питання, про яке йдеться в параграфах 2-3 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Ми не могли визначити остаточний вплив на фінансову звітність з питання, про яке йдеться в параграфі 1 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Відповідно, ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація, наведена в звіті про управління в частині фінансової інформації, містить суттєве викривлення стосовно цих питань.

## **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до Міжнародних 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 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 та фінансової звітності, 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 ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 не виявлення 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 підприємством 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 тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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.

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 мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо 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 вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення модифікованої аудиторської думки.

## **II ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

### ***Дотримання Ліцензійних умов***

Підприємство є ліцензіатом з виробництва, транспортування та постачання теплової енергії. Отже, в своїй діяльності підприємство зобов'язано дотримуватися Ліцензійних вимог, визначених Постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 22.03.2017 р. № 308. Нами були проведені процедури щодо дотримання підприємством вимог Ліцензійних умов. В результаті проведених процедур було виявлено, що в діяльності підприємства

існують окремі недоліки при виконанні ліцензійних вимог, зокрема, в частині технологічних питань, виконання інвестиційної програми та щодо вимог зарахування коштів на окремі рахунки зі спеціальним режимом використання.

Разом з тим, за поясненнями керівництва ведеться робота з усунення порушень, а окремі порушення на дату аудиту вже були усунені.

## **ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ**

### ***Дотримання вимог Закону України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»***

#### *Орган призначення та дата призначення*

Цей аудит призначено органом управління за погодженням з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики державних (комунальних) підприємств.

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності – 09 квітня 2020 року.

Аудиторське завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства нами виконується вперше.

#### *Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством*

Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані інциденти і жодні інші питання не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур. На нашу думку була досягнута висока результативність аудиту в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством.

#### *Ненадання послуг, заборонених законодавством*

ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» здійснює свою діяльність у відповідності до вимог Закону, з дотриманням інших нормативно-правових актів з питань аудиту та професійних стандартів аудиту, політика та процедури ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» унеможливають надання послуг, заборонених законодавством України.

#### *Незалежність Ключового партнера з аудиту та ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»*

Ключовий партнер з аудиту та всі співробітники, які включені до Аудиторської групи для проведення аудиту Підприємства, підтвердили, що вони є незалежними у відповідності до етичних вимог Кодексу Етики Міжнародної Федерації Бухгалтерів. Ми також вважаємо, що наша аудиторська фірма є також незалежною по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами,

застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних фактів або питань, на які ми б хотіли звернути Вашу увагу, і ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту є незалежним від Підприємства та здатний висловити об'єктивну думку про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

#### *Узгодженість аудиторського звіту з додатковим звітом для аудиторського комітету*

Звіт незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, узгоджений з Додатковим звітом для аудиторського комітету. Ми не виявили жодних фактів неузгодженості інформації між Додатковим звітом для аудиторського комітету та інформацією, зазначеною у Звіті незалежного аудитора.

#### *Залучення до проведення аудиту інших фахівців*

У ході проведення аудиту Підприємства нами був залучений зовнішній експерт практикуючого фахівця – ТОВ «Незалежна експертна оцінка «Експерт», що є незалежним по відношенню до Підприємства. Інших фахівців, у т. ч. суб'єктів аудиторської діяльності, нами залучено не було.

#### *Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності*

Аудитор або ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» не надавали інші послуги Підприємству або контрольованим ним суб'єктам господарювання, крім послуг з обов'язкового аудиту.

#### *Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень*

Питання, які викладені у цьому звіті, розглядалися лише в межах проведення аудиторської перевірки Підприємства за 2019 рік на основі вибіркового тестування та у обсягах, необхідних для планування та проведення аудиторських процедур відповідно до вимог професійних стандартів.

Ми несемо відповідальність за формування та висловлення думки про фінансову звітність, яка підготовлена Керівництвом під наглядом тих, кого наділено найвищими повноваженнями. Наш аудит фінансової звітності не звільняє Керівництво або тих, кого наділено найвищими повноваженнями, від їх обов'язків. Ми несемо відповідальність за проведення аудиту відповідно до МСА. Аудит передбачає отримання обґрунтованої, а не абсолютної,

впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Аудит включає в себе розгляд системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності в якості основи для розробки відповідних аудиторських процедур, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за запобігання недотриманню вимог і не можна очікувати, що аудитор виявить недотримання всіх законів та нормативних актів.

### Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Назва аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП»
Ідентифікаційний код	33236268
Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес"
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	Свідоцтво № 3532, видане Аудиторською палатою України від 27.01.2005 р
Номер, дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво № 0672 видане Аудиторською палатою України від 24.12.2015 р. № 119/4

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:

**Чуснков Андрій Євгенович**

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100273

**Директор**  
**ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»**

**Клименко Валентин Костянтинович**  
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100289

Адреса аудиторської фірми: 03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172А, оф. 818.

Дата аудиторського звіту: 31 грудня 2020 року