



Звіт (висновок) незалежного аудитора

щодо аудиту річної фінансової звітності

ДЕРЖАВНОГО МІСЬКОГО ПІДПРИЄМСТВА «ІВАНО-ФРАНКІВСЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО»

станом на 31 грудня 2017 року

Засновникам та управлінському персоналу
ДЕРЖАВНОГО МІСЬКОГО ПІДПРИЄМСТВА
«ІВАНО-ФРАНКІВСЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Державного міського підприємства «Івано-Франківськтеплокомуненерго» (далі – Підприємство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність Державного міського підприємства «Івано-Франківськтеплокомуненерго», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2017 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку (ПСБО), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.

Основа для думки із застереженням

- Висвітлення обраної облікової політики

Підприємство до складу фінансової звітності за 2017 рік надало Примітки до річної фінансової звітності (Форма № 5), а додаткових описових приміток не було надано. В зв'язку з цим управлінський персонал Підприємства не розкрив у фінансовій звітності окремі норми обраної облікової політики шляхом опису принципів оцінки статей звітності та методів обліку щодо окремих статей звітності, як цього вимагають норми НП(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Відповідно до НП(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» примітки до фінансової звітності - це сукупність показників і пояснень, які забезпечують деталізацію і обґрунтованість статей фінансової звітності, а також інша інформація, розкриття якої передбачено відповідними національними

положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Підприємство повинно висвітлювати обрану облікову політику шляхом опису принципів оцінки статей звітності та методів обліку щодо окремих статей звітності. У фінансовій звітності обов'язково наводиться інформація, розкриття якої вимагають національні положення (стандарты) бухгалтерського обліку, інформація, що підлягає розкриттю, наводиться безпосередньо у фінансових звітах або у примітках до фінансової звітності. Такий недолік, на думку аудитора, має суттєвий вплив на розкриття інформації у фінансовій звітності Підприємства.

- Розкриття інформації про пов'язані сторони

У фінансовій звітності Підприємства за 2017 рік управлінським персоналом не розкрито інформацію про перелік пов'язаних сторін та операції з пов'язаними сторонами, що є порушенням вимог НП(с)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» та, на думку аудитора, має суттєвий вплив для користувачів фінансової звітності при вивченні повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан та результати діяльності підприємства.

- Зареєстрований капітал

У фінансовій звітності Підприємства відображено зареєстрований капітал на початок та кінець 2017 року відповідно в сумі 57597 тис.грн. та 77281 тис.грн., а також внески учасників в сумі 19684 тис.грн. При цьому згідно прийнятих рішень Івано-Франківської міської ради затверджений розмір статутного капіталу складає на початок та на кінець року 32598 тис.грн. та 75000 тис.грн. відповідно. Така невідповідність вплинула на невірне розкриття у фінансовій звітності статутного та неоплаченого капіталу.

- Право постійного користування земельною ділянкою

Підприємство у минулих звітних періодах отримало у постійне користування земельні ділянки. У разі набуття права постійного користування земельною ділянкою підприємство отримує нематеріальний актив. При цьому у фінансовій звітності за 2017 рік не відображено таких нематеріальних активів, що порушує вимог НП(с)БО 8 «Нематеріальні активи». Така невідповідність, на думку аудитора, суттєво впливає на розкриття інформації щодо активів Підприємства.

- Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості

Підприємство є найбільшою організацією, яка забезпечує (в тому числі виробляє, транспортує та реалізовує) централізованою тепловою енергією житловий багатоповерховий сектор та об'єкти соціально-культурної і промислової сфери, що розташовані на території міста Івано-Франківська, і основними дебіторами підприємства є споживачі теплової енергії. Сума дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги у фінансовій звітності Підприємства на кінець 2017 року відображена в сумі 99058 тис.грн., а також у фінансовій звітності розкрито інформацію про те, що існує дебіторська заборгованість строком непогашення понад 12 місяців в сумі 37642 тис.грн., при цьому відображено резерв сумнівних боргів на кінець 2017 року в сумі 15128 тис.грн. Аудитором було встановлено, що резерв сумнівних боргів був створений у минулих звітних періодах, а у 2017 році резерв сумнівних боргів не створювався. Управлінський персонал Підприємства не розкрив у примітках до фінансової звітності інформацію про метод визначення величини резерву сумнівних боргів та не визначив такий метод обліковою політикою. Відповідно до НП(с)БО 10 «Дебіторська заборгованість» поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю, тобто за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу слід обчислювати величину резерву сумнівних боргів. На думку, аудитора такий недолік, зокрема ненарахування у 2017 році резерву сумнівних боргів та нерозкриття інформації щодо методу нарахування такого резерву, може мати суттєвий вплив на показники фінансової звітності Підприємства.

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 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу, що показники фінансової звітності свідчать про збитковість Підприємства, зокрема на початок 2017 року розмір власного капіталу має від'ємне значення, на кінець 2017 року від'ємне значення власного капіталу зросло на 14915 тис.грн. та склало 119 609 тис.грн., чистий рух грошових коштів за 2017 рік має теж від'ємне значення в сумі 12330 тис.грн., чистий збиток за 2017 рік склав 34101 тис.грн. Така інформація вказує на наявність суттєвої невизначеності щодо подій або умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інші питання - порівнянність показників

У зв'язку з тим, що фінансова звітність Підприємства за попередній період не підлягала аудиту, а також аудитор не міг отримати належні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо показників фінансової звітності на початок періоду та за попередній звітний період, наша думка щодо фінансової звітності за поточний період є модифікованою внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період.

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 ПСБО та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також 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/засновник 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, 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 Підприємства продовжити 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 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, включаючи розкриття інформації, та чи показано у фінансовій звітності операції та події, покладені в основу її складання, у спосіб, що забезпечує достовірне подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Партнер завдання з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора,
/номер реєстрації в Реєстрі аудиторів Аудиторської палати України 102089/

Швец З.Я.

Директор ТОВ "Аудиторська компанія "Вектор аудиту"
/номер реєстрації в Реєстрі аудиторів Аудиторської палати України 102183/

Брегін О.Є.

Адреса:
76018 м. Івано-Франківськ, вул. Чорновола, 7

Дата складання звіту незалежного аудитора: 10 листопада 2021 року

