

29000, м. Хмельницький,
вул. Гагаріна, 26
тел. (0382) 65-81-67
факс (0382) 70-40-83
e-mail: office@auditserwis.com.ua
www.auditserwis.com.ua

код ЄДРПОУ 21323931
р/р 26002000250758
ПАТ Мерсцбанк
м. Хмельницького
МФО 300023

Аудитсервіс

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

Свідоцтво про внесення в Реєстр, рішення АДУ № 01/28 від 26 січня 2001 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності

КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПІВДЕННО-ЗАХІДНІ ТЕПЛОМЕРЕЖІ»

станом на 31 грудня 2018 року

**Учасникам та управлінському персоналу КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«ПІВДЕННО-ЗАХІДНІ ТЕПЛОМЕРЕЖІ»**

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності **КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПІВДЕННО-ЗАХІДНІ ТЕПЛОМЕРЕЖІ»** код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України 36123019, місцезнаходження 29025, Хмельницька обл., місто Хмельницький, вулиця Курчатова, будинок 17/1 (надалі - Підприємство), що додається, яка вклучає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018 року (Форма № 1); Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік (Форма № 2); Звіт про рух грошових коштів за 2018 рік (Форма № 3); Звіт про власний капітал за 2018 рік (Форма № 4); Примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік (Форма № 5).

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність Комунального підприємства «Південно – Західні тепломережі» на 31 грудня 2018 року, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі П(С)БО).

Основа для думки із застереженням

Фінансова звітність Підприємства підготовлена у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 73, від 07.02.2013 р., та складається з: балансу (звіту про фінансовий стан), звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал і приміток до фінансової звітності. В зв'язку з тим, що форма Приміток, затверджена наказом Міністерством фінансів України від 29.11.2000 р. № 302 (у редакції наказу МФУ від 28.10.2003 р. № 602), не містить вимог до стислого викладу облікової політики та іншої пояснювальної інформації, тому така інформація у складі фінансової звітності складеної у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку відсутня.

Станом на 31 грудня 2018 р. Підприємство має дебіторську заборгованість за надані послуги по рахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» на суму 27 817 тис. грн. (причому 21 921 тис. грн. з них - за строками непогашення до 12 місяців), погашення якої протягом 2018 р. проводилось, але одночасно виникала нова заборгованість за надані послуги. Резерв сумнівних боргів створено в сумі 99,5 тис. грн., з них 38,5 тис. грн. використано. Вплив даного відхилення від вимог П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» на фінансову звітність Підприємством не було визначено.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги по рахунку 631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» станом на 31.12.2018 р. становить 109 364 тис. грн. (протягом 2018 року вона збільшилася порівняно з даними на кінець 2017 року більш ніж на 36 млн. грн.). Основна частина кредиторської заборгованості (101 546,1 тис. грн.) є заборгованість за газ перед НАК «Нафтогаз України».

При цьому не відшкодовано з державного бюджету різницю в тарифах за 2016-2018 р.р. в сумі 96 125,5 тис. грн. Забезпечення з метою нарахування суми дотації з бюджету згідно з погодженими розрахунками як відшкодування понесених підприємством збитків Підприємством не створено. Дана невідповідність не впливає на фінансовий результат Товариства, проте є невідповідним представленням інформації у фінансовій звітності.

При проведенні інвентаризації матеріально-технічних цінностей, малоцінних швидкозношуваних предметів, основних засобів, необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів на складі та в підвіті (Наказ № 241 від 15.11.2018 р.) ми участі не брали. В своїй діяльності використовували фактичні дані інвентаризації та альтернативні процедури.

Взяті в сукупності вищезазначені фактори є суттєвими, але не всеохоплюючими для фінансової звітності Підприємства.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (видання 2016-2017 років), перекладених українською мовою, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 08.06.2018 року № 361 (надалі - МСА). Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (надалі - Кодекс РМСЕБ) застосовними в Україні, до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до вимог Кодексу РМСЕБ.

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

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і дотримання вимог 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 питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи

припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію 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 Підприємства 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 відповідного розкриття 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 відповідного розкриття 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.

Пояснювальний параграф

Не вносячи до нашого висновку застережень, в наступних пояснювальних параграфах, ми звертаємо увагу на додаткову інформацію.

Основні відомості про КП «ПІВДЕННО-ЗАХІДНІ ТЕПЛОМЕРЕЖІ»

| | |
|--|---|
| Повне найменування Товариства | КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПІВДЕННО- ЗАХІДНІ ТЕПЛОМЕРЕЖІ» |
| Скорочене найменування Товариства | КП «ПІВДЕННО – ЗАХІДНІ ТЕПЛОМЕРЕЖІ» |
| Організаційно-правова форма Товариства | Комунальне підприємство |
| Код за ЄДРПОУ | 36123019 |
| Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань | Дата державної реєстрації: 01.09.2008р. Дата запису: 01.09.2008 р. Номер запису: 1 673 108 0005 006139 |
| Місце проведення державної реєстрації | Виконавчий комітет Хмельницької міської ради |
| Місцезнаходження | 29025, Хмельницька обл., місто Хмельницький, ВУЛИЦЯ КУРЧАТОВА, будинок 17/1 |
| Основні види діяльності за КВЕД-2010 | Код КВЕД 35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря; Код КВЕД 42.99 Будівництво інших споруд; Код КВЕД 35.11 Виробництво електроенергії; Код КВЕД 42.21 Будівництво трубопроводів; |
| Ліцензія (дозволи) | Розпорядження Хмельницької обласної державної адміністрації від 21.12.2018 р. №898/2018-р «Про переоформлення ліцензій на безстрокові» Ліцензії серії АЕ №199675 на провадження господарської діяльності з виробництва теплової енергії; серії АЕ №199676 на провадження господарської діяльності з транспортування теплової енергії магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами; серії АЕ № 199677 на провадження господарської діяльності з постачання теплової енергії. |
| Кількість працівників | 219 |
| Керівник | ВОЗБОРСЬКИЙ ПАВЛО ВАСИЛЬОВИЧ - директор з 17.04.2018. згідно Розпорядження Хмельницької міської ради від 16.04.2018 р. №147-к |
| Головний бухгалтер | Починок Людмила Кіндратівна з 03.11.2008 р. (наказ №03-к від 03.11.2008 р.) |

Повнота та відповідність фінансової звітності встановленим нормативам бухгалтерського обліку

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Підприємства є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (зі змінами і доповненнями) (надалі – Закон № 996) та Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Підприємства. Враховуючи вимоги Міжнародних стандартів фінансової звітності Підприємством розроблено та затверджено наказ про облікову політику та організацію бухгалтерського та податкового обліку № 383 31.12.2014 року із змінами, який включає загальні питання складання фінансової звітності та контролю за достовірністю фінансової інформації.

Підприємство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення. Облік повністю автоматизований.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях. Під час перевірки змісту наданих бухгалтерських звітних форм, аудитором встановлено, що показники в них взаємопов'язані і тотожні між собою, в цілому відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності Підприємства відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом Підприємства, та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

На основі проведених аудитором тестів встановлено, що бухгалтерський облік в цілому ведеться на Підприємстві відповідно до вимог Закону № 996, Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших законодавчих та нормативно – правових документів з питань організації бухгалтерського обліку та звітності.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Підприємства за 2018 рік складена на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

За 2018 рік загальні активи Товариства збільшились на 9,3% і станом на 31.12.2018 року складають 94842 тис. грн. Збільшення активів на загальну суму 8095 тис. грн. відбулось в основному за рахунок збільшення необоротних активів та інших оборотних активів.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності, відповідно до вимог П(С)БО 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2002 р. № 92 (далі - П(С)БО № 7).

За даними фінансової звітності Підприємства станом на 31 грудня 2018 року на балансі обліковуються основні засоби первісною вартістю 77222 тис. грн. Сума нарахованого зносу основних засобів та інших необоротних матеріальних активів станом на 31 грудня 2018 року склала 41616 тис. грн., залишкова вартість основних засобів становить 35606 тис. грн.

Відповідно до Наказу про облікову політику нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом.

Згідно з наданими на розгляд аудиторів документами нарахування амортизації малоцінних необоротних матеріальних активів групи «Інші необоротні матеріальні активи» проводиться 100% списання вартості при введенні в експлуатацію, що відповідає вимогам Наказу про облікову політику та вимогам П(С)БО № 7.

Аудитори зазначають про незмінність визначеного методу протягом звітного періоду.

На нашу думку, дані фінансової звітності Підприємства стосовно основних засобів та інших необоротних матеріальних активів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Підприємства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам; склад основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам П(С)БО 7 та нормам облікової політики, визначеної Підприємством.

Запаси

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Підприємства за первісною вартістю. Первісна вартість запасів визначається згідно з П(С)БО 9 «Запаси» затвердженого наказом Міністерство фінансів України від 20.10.1999 р. № 246 (далі - П(С)БО № 9).

При вибутті запасів оцінка їх здійснюється по методу собівартості перших за часом надходження запасів (метод ФІФО). Списання запасів проводиться на підставі первинних документів, які підписані уповноваженими особами підприємства та затверджені в установленому порядку.

Аналітичний облік запасів ведеться Підприємством у відомостях по кожному виду запасів окремо у розрізі найменувань. Станом на 31 грудня 2018 р. запаси складають 17454 тис. грн.

На нашу думку, запаси достовірно і повно відображені у фінансовій звітності Підприємства; їх визнання, класифікація, оцінка, а також ступінь розкриття інформації, в цілому відповідають вимогам П(С)БО 9 та нормам облікової політики, визначеної Підприємством.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2018 р. на Підприємстві обліковується дебіторська заборгованість за надані послуги по рахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» в сумі 27817 тис. грн. (причому 21921 тис. грн. з них - за строками непогашення до 12 місяців), погашення якої протягом 2018 р. проводилось, але одночасно виникала нова заборгованість за надані послуги, тобто така дебіторська заборгованість є поточною.

Структура дебіторської заборгованості: Зі 27579 тис. грн. загальної заборгованості найвагоміша це заборгованість населення 20656,9 тис. грн., крім того заборгованість по пільгах 989,8 тис. грн., субсидіях 3413,0 тис. грн., інші споживачі 2519,3 тис. грн.

Підприємством створено резерв сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів в 2018 році становив 99,5 тис. грн., з них 38,5 тис. грн. використано. Списання боргів здійснювалося виключно за рішенням суду.

Інша поточна дебіторська заборгованість на 31 грудня 2018 р. становить 2748 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного обліку.

На нашу думку, бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Підприємством в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерство фінансів України від 08.10.1999 р. № 237 (далі - П(С)БО № 10).

Грошові кошти

Операції по поточних рахунках здійснюються з дотриманням вимог "Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті", згідно з Постановою Правління Національного банку України від 21 січня 2004 року за № 22, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 29 березня 2004 року за № 377/8976, з урахуванням змін та доповнень, внесених Постановами Правління Національного банку України. Залишок грошових коштів Підприємства в національній валюті станом на 31 грудня 2018 року склав 4466 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним у фінансовій звітності Підприємства.

Касові операції Підприємством протягом 2018 року відображалися в обліку з дотриманням вимог діючого Порядку ведення касових операцій, який визначено Постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 № 637 «Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні» із змінами і доповненнями. Залишку готівкових коштів в касі Підприємства станом на 31 грудня 2018 року немає.

Згідно облікової політики Підприємства, грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за їх номінальною вартістю. На нашу думку, визнання, класифікація, оцінка грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2018 року відповідають вимогам визнання активами, згідно з П(С)БО та інших нормативних документів, а також достовірно і повно розкриті у фінансовій звітності.

Поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2018 року на бухгалтерських рахунках Підприємства обліковується поточна кредиторська заборгованість:

- за товари, роботи, послуги 109364 тис. грн.;
- за розрахунками з бюджетом в сумі 143 тис. грн.;
- з оплати праці – 683 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами 3829 тис. грн.,

що в цілому відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Основними підприємствами- кредиторами є:

| Кредитор | Сума кредиторської заборгованості станом на 31.12.2018 р., тис. грн. | Питома вага в загальній сумі кредиторської заборгованості, % |
|---|--|--|
| НАК «Нафтогаз України» | 101546,1 | 92,9 |
| ПАТ «Хмельницькгаз» | 3741,6 | 3,4 |
| ПАТ «Укртрансгаз» Красилівське управління ЛВУМГ | 644,1 | 0,6 |
| МКП «Хмельницькводоканал» | 2212,6 | 2,0 |
| Інші | 1219,6 | 1,1 |
| Разом | 109364 | 100,0 |

На нашу думку, визнання, облік та оцінка поточних зобов'язань Підприємства станом на 31 грудня 2018 року в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам П(С)БО 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерство фінансів України від 31.01.2000 р. № 20 (далі - П(С)БО № 11).

Власний капітал

Власний капітал відображається в балансі одночасно з відображенням активів або зобов'язань, які призводять до його зміни. За даними Балансу власний капітал Підприємства зменшився протягом року і станом на 31 грудня 2018 року складає суму мінусе 23524 тис. грн. та має наступну структуру:

| | (тис. грн.) |
|---|----------------|
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 34525 |
| Капітал в дооцінках | 8436 |
| Додатковий капітал | 4343 |
| в т.ч. емісійний дохід | - |
| Резервний капітал | |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | (70745) |
| Неоплачений капітал | 83 |
| Видучений капітал | - |
| Разом власний капітал | (23524) |

На нашу думку розмір та структура власного капіталу станом на 31 грудня 2018 року в усіх суттєвих аспектах відображені у фінансовій звітності Підприємства достовірно).

Статутний капітал

На думку аудиторів розмір статутного капіталу у фінансовій звітності Підприємства станом на 31 грудня 2018 року в сумі 34525 тис. грн. і є достовірним. Неоплачений капітал Підприємства станом на 31 грудня 2018 року становить 83 тис. грн.

Додатковий капітал

За даними фінансової звітності Підприємства станом на 31 грудня 2018 року сума додаткового капіталу складає 4343 тис. грн.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Підприємства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку,

розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

Структура доходів Підприємства за даними Звіту про фінансові результати за 2018 рік та даними облікових регістрів в цілому відповідають даним первинних документів.

На нашу думку, бухгалтерський облік доходів в 2018 році Підприємства в усіх суттєвих аспектах ведеться відповідно до норм П(С)БО 15 «Дохід», затвердженого наказом Міністерство фінансів України від 29.11.1999 р. № 290 (далі - П(С)БО № 15).

Бухгалтерський облік витрат Підприємства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів. За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Підприємства за 2018 рік.

Структури витрат Підприємства за даними Звіту про фінансові результати за 2018 рік та даними облікових регістрів в цілому відповідають даним первинних документів.

На нашу думку, облік витрат Підприємства ведеться в цілому відповідно до норм:

- П(С)БО 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерство фінансів України від 31.12.1999 р. № 318;
- П(С)БО 9 «Запаси», затвердженого наказом Міністерство фінансів України від 20.10.1999 р. № 246;
- П(С)БО 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2002 р. № 92;
- П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції», затвердженого наказом Міністерство фінансів України від 26.04.2000 р. № 91;
- П(С)БО 26 «Виплати працівникам», затвердженого наказом Міністерство фінансів України від 28.10.2003 р. № 601.

За 2018 рік Підприємство отримало збитки в сумі 30719 тис. грн.

Сума непокритого збитку Підприємства станом на 31 грудня 2018 року складає 70 745 тис. грн., а збиток за результатами роботи в 2018 році становить 30 719 тис. грн. При цьому не відшкодовано з державного бюджету різницю в тарифах за 2016-2018 р.р. в сумі 96 125,5 тис. грн. Тобто причиною збитків Підприємства є недотримання розрахунків в частині державної тарифної політики за послуги постачання теплової енергії.

Відповідно до ст. 10 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності, Підприємством, була проведена річна інвентаризація активів і зобов'язань згідно з наказом № 241 від 15 листопада 2018 року. Порядок проведення та відображення результатів річної інвентаризації в обліку відповідають вимогам «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» затвердженого наказом Мінфіну України від 02.09.2014 р. № 879 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 30 жовтня 2014 р. за № 1365/26142. В ході інвентаризації розбіжностей між фактичними та даними бухгалтерського обліку не встановлено.

Таким чином, фінансова звітність Підприємства за 2018 рік складено на підставі даних оборотно-сальдової відомості, в якій немає розбіжностей з регістрами синтетичного та аналітичного обліку і первинними документами. Існують адекватні та достовірні дані з

усіх суттєвих питань аудиторської перевірки звітності. Надана інформація є достатньою для відображення реального стану справ у Підприємстві.

Висловлення думки щодо наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається

Під час виконання завдання (згідно з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність») ми здійснили аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається разом з фінансовою звітністю.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Висловлення думки щодо співпраці Підприємства з пов'язаними особами

В зв'язку з тим, що форма Приміток, затверджена наказом Міністерством фінансів України від 29.11.2000 р. № 302 (у редакції наказу МФУ від 28.10.2003 р. № 602), не містить вимог до стислого викладу облікової політики та іншої пояснювальної інформації, тому інформація щодо операцій здійснених із пов'язаними особами не розкрита.

Висловлення думки щодо ідентифікації та оцінки аудиторською фірмою ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності").

Викривлень фінансової звітності КП «Південно-Західні тепломережі» за 2018 рік в наслідок шахрайства аудиторами не було встановлено (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності»).

Інформація про наявність подій після дати балансу

Наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан КП «Південно-Західні тепломережі» за 2018 рік аудиторами не встановлено.

Інформація про припущення про безперервність діяльності

На підставі даних фінансової звітності Підприємства аудиторами були розраховані окремі фінансові показники станом на 31 грудня 2018 року, які наведені в наступній таблиці:

| Показник | Формула розрахунку | Значення показника | |
|--|---|--------------------|------------|
| | | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
| Коефіцієнт ліквідності | $\Phi 1 (p1160+p1165) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$ | 0,08 | 0,04 |
| Коефіцієнт абсолютної ліквідності | $\Phi 1 p1165 / \Phi 1 p1695$ | 0,08 | 0,04 |
| Коефіцієнт покриття | $\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$ | 0,61 | 0,47 |
| Коефіцієнт загальної ліквідності | $\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$ | 0,61 | 0,47 |
| Коефіцієнт фінансової стійкості(платоспроможності, автономії) | $\Phi 1 p1495 / \Phi 1 p1300$ | 0,004 | - 0,25 |
| Коефіцієнт співвідношення залученого і власного капіталу (коефіцієнт фінансового ризику; фінансування) | $\Phi 1 (p1595+p1695) / \Phi 1 p1495$ | 248,3 | -5,03 |
| Чистий оборотний капітал (тис. грн.) | $\Phi 1 (p1195-p1170) - \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$ | - 34750 | -63427 |
| Коефіцієнт рентабельності активів | $\Phi 2 p2465 / \Phi 1 (p. 1300 (гр..3) + p. 1300 (гр.. 4))/2$ | - 0,07 | - 0,23 |
| Коефіцієнт фінансової стабільності | $\Phi 1 p. 1495 / \Phi 1 (p. 1595 - p. 1520 - p. 1525 + p. 1695-p. 1665-p. 1660)$ | 0,004 | - 0,2 |
| Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами | $\Phi 1 (p.1495-p1095) / p1195$ | - 0,66 | - 1,14 |

Виходячи з вищевикладеного та узагальнюючи результати проведеного аналізу фінансового стану, можемо зробити висновок, що станом на 31 грудня 2018 року фінансовий стан Підприємства є вкрай складним. Дані показники, що характеризують фінансовий стан та платоспроможність Підприємства станом на 31 грудня 2018 року, а також враховуючи інформацію, яка надійшла від Керівництва Підприємства щодо подальшого безперервного функціонування, свідчать про подальшу можливість безперервного функціонування Підприємства як суб'єкта господарювання.

Однак, на нашу думку подальше безперервне функціонування Підприємства в основному залежить від вирішень проблем (наприклад – повернення різниці в тарифах, виконання Постанови Кабінету Міністрів України від 19 жовтня 2018 р. № 867 «Про затвердження Положення про покладення спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу» про фінансову підтримку підприємств) на державному рівні.

Довідково: в якості фінансової підтримки в 2018 році Підприємством отримано 24 млн. грн., а протягом першого кварталу 2019 року – 8 млн. грн., що є значно менше по відношенню до існуючої заборгованості по різниці в тарифах, яка тягне за собою збитки. Вказане вище в свою чергу може поставити під сумнів твердження Керівництва Підприємства про здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі (МСА 570 «Безперервність»).

ІНШІ ПИТАННЯ

Основні відомості про аудиторську фірму:

| | |
|--|---|
| Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку | Приватна аудиторська фірма "АУДИТСЕРВІС" |
| Код за ЄДРПОУ | 21323931 |
| Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ | Свідоцтво № 0128, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. № 98 |
| Номер та дата Свідоцтва АПУ про відповідність системи контролю якості | Свідоцтво № 0631 видано рішенням Аудиторської палати України від 29.09.2016 р. № 330/4 Свідоцтво чинне до 31.12.2021 р. |
| Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України | № 0128 (розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності»; розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес») |
| Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ | Мяковський Анатолій Йосипович, сертифікат аудитора серії А № 001015 від 24 березня 1994 року, виданий рішенням Аудиторської палати України № 13 від 24 березня 1994 р. |
| Місцезнаходження | 29000, Хмельницька область, м. Хмельницький, вул. Гагаріна, будинок 26 |
| Телефон/ факс | (0382) 658-167 |

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Аудит фінансової звітності КП «Південно-Західні тепломережі» за 2018 рік проведено відповідно до договору №16 від 11.03.2019 р., з 12 березня 2019 року по 26 квітня 2019 року.

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту – Керівництво Підприємства

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ніколайчук Тетяна Іванівна.

Додатки: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 рік;
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік;
Звіт про рух грошових коштів за 2018 рік;
Звіт про власний капітал за 2018 рік;
Примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік.

Ключовий партнер з аудиту

/сертифікат серії А № 004119, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України № 86 від 28.01.2000 року, номер 100103 в реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності/

Ніколайчук Т.І.

Директор

ПАФ «АУДИТСЕРВІС»

/сертифікат аудитора серії А № 001015, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України № 13 від 24.03.1994 року, номер 101095 в реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності/



Марковський А.І.

Дата складання аудиторського звіту: 25 квітня 2019 року.