

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

### Адресат

- Уповноваженому органу управління - Уманській міській раді Черкаської області,
- Керівництву **УМАНЬСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «УМАНЬТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО»** ( УКП «УМАНЬТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО» ),
- Іншим можливим користувачам фінансової звітності УКП «УМАНЬТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО»

### Думка із застереженням

Незалежною аудиторською фірмою Приватним підприємством Аудиторською фірмою «ГОЛВ-АУДИТ» проведено аудит фінансової звітності загального призначення **УМАНЬСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «УМАНЬТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО»** (далі по тексту- Підприємство) станом на 31 грудня 2020р. та за рік, що закінчився на вказану дату, та складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020р. (Форма №1);
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020р. (Форма №2);
- Звіту про рух грошових коштів за 2020р. (форма №3), що складена за прямим методом;
- Звіту про власний капітал за 2020р. (форма № 4);
- Приміток до фінансової звітності за 2020р. ( форма № 5);
- Додатку до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» (форма № б);
- Стислого викладу суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки (далі - фінансова звітність).

Концептуальною основою складання даної звітності є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, прийняті в Україні і діючі на дату складання звітності (далі за текстом -НП(С)БО).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженнями», у цьому звіті, фінансова звітність **УМАНЬСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «УМАНЬТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО»**, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан станом на 31 грудня 2020р., фінансові результати зміни у власному капіталі та рух грошових коштів підприємства за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні та НП(С)БО, прийнятих в Україні та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-ХІV щодо складання фінансової звітності.

## Основа для думки із застереженням

1. Аудитори вважають, що отримані докази надають підстави вважати, що залишкова вартість необоротних активів підприємства, за якою вони представлені в фінансовій звітності, суттєво відрізняється від їх справедливої вартості. В обліку Підприємства на кінець звітного року первісна вартість повністю з амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись складає **8208 тис. грн.** Той факт, що Підприємство продовжує використовувати такі об'єкти, свідчить про те, що такі основні засоби мають споживчу вартість. Задля оцінки впливу даного питання на фінансову звітність необхідно провести незалежну експертну оцінку основних засобів, яку на дату аудиту не було проведено. Аудитори не мали можливості оцінити вплив даного викривлення на фінансову звітність, але вважають, що вплив може бути суттєвим.

2. В Звіті про фінансові результати за 2020 рік порушено класифікацію статей витрат, так до складу показника рядку 2180 «Інші операційні витрати» Підприємством включено неопераційну курсову різницю в розмірі 4333 тис. яку необхідно було відобразити в рядку 2270 «Інші витрати». Дане викривлення не впливає на фінансовий результат діяльності підприємства, але може бути суттєвим для розуміння фінансової звітності користувачами.

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 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.

## Пояснювальний параграф

*Фактори, що можуть впливати на діяльність Підприємства в майбутньому.*

Не модифікуючи нашу думку, звертаємо увагу на примітку 4.8 до фінансової звітності, в якій зазначено, що непокриті збитки УКП «УМАНЬТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО» станом на 31.12.2019р. становлять **66815** тис. грн., а на 31.12.2020р. становлять **45685** тис. грн. величина чистих активів Підприємства вже декілька років поспіль значно нижче розміру його статутного капіталу і являється від'ємною величиною. Так, станом на 01.01.2020 р. чисті активи складають від'ємне значення (-27939 тис. грн.) та

на 31.12.2020р. (-6213 тис. грн.), зменшення збитку сталося за рахунок прибутку отриманого в 2020, який становить 21059 тис. грн.

Не модифікуючи нашу думку, звертаємо увагу на примітку 2.4 до фінансової звітності, в якій зазначено, що діяльність УКП «УМАНЬТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО», як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться і продовжуватиме знаходитися в найближчому майбутньому під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні, під впливом постійного збільшення вартості енергоносіїв, а також під впливом військового протистояння (Операція об'єднаних сил) на сході України.

#### *Події після звітного періоду*

Також, звертаємо увагу на події після звітного періоду що викладено в примітці 4.16, які можуть вплинути на діяльність в майбутньому Підприємства. Це є наслідки пандемії COVID-19 та запровадження режиму карантину по всій території України. Суттєві наслідки глобальної світової пандемії COVID-19, прогнозне зниження світового ВВП та ВВП України, призупинення діяльності підприємств в Україні та в зв'язку з цим зниження платоспроможності населення та підприємств, може суттєво вплинути на діяльність УКП «УМАНЬТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО» в майбутньому.

#### *Потенційні зобов'язання підприємства*

Аудитори звертають увагу користувачів на той факт, що в ході аудиторської перевірки встановлено, що підприємство має не повністю виконані умови укладених договорів з постачальником по сплаті зобов'язань в значних розмірах внаслідок заборгованості бюджетів різних рівнів та споживачів перед УКП «УМАНЬТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО» за надані послуги. Враховуючи специфіку галузі, а також те, що постачальники системно щорічно звертаються до суду та стягують з Підприємства штрафні санкції в значних розмірах, вважаємо, що сума зобов'язань підприємства не остаточна і може бути збільшена після набрання чинності судових рішень за позовами постачальників. Остаточну суму додаткових стягнень визначити неможливо, але за оцінками аудиторів, вона може суттєво збільшити зобов'язання УКП «УМАНЬТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО».

Управлінський персонал вважає, що він здійснює діяльність в повній відповідності з діючим законодавством та вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності та безперервності діяльності УКП «УМАНЬТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО».

Висловлюючи нашу думку ми не враховували ці питання.

Наша думка не містить застережень щодо цього питання.

#### **Інша інформація**

Ті хто наділений найвищими повноваженнями, управлінський персонал УКП «УМАНЬТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО» несуть відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація, що отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка міститься у Звіті про виконання фінансового плану за 2020р., що призначений для Уповноваженого органу управління Підприємством, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності Підприємства нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією, визначеною вище, 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 має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт тим, хто наділений найвищими повноваженнями.

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях основних засобів, відображених в обліку, та коригуванні елементів, що входять до складу звіту про фінансовий стан та звіту про власний капітал.

Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цих питань.

### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженням УКП «УМАНЬТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО», за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(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.

Управлінський персонал несе відповідальність за нарахування та сплату податків, внесків, платежів до бюджету.

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 або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями УКП «УМАНЬТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО» - Уманська міська рада, несе 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, якщо воно існує.

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 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 відображення.

Ми повідомили керівництву УКП «УМАНЬТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО» 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.

### **Основні дані про аудитора ( аудиторську фірму)**

Аудит фінансової звітності, що додається, та випуск звіту проведено Приватним підприємством Аудиторською фірмою «ГОЛВ-АУДИТ» (код за ЄДРПОУ 23401428), що діє на підставі включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 0880 <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti>

Місцезнаходження аудиторської фірми:

Юридична адреса: 54058 м. Миколаїв вул. Лазурна, 16б, кв. 19

Фактична адреса: 54001 м. Миколаїв вул. Шевченко, 62 офіс 407

Аудит проведено згідно Договору № 04/А/21 від 24 лютого 2021р.

Аудит розпочато 15 березня 2021р. і закінчено 25 травня 2021 року.

Ключовий партнер Гонтар Людмила Василівна, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності розділ «Аудитори» 100942.

### **Ключовий партнер**

**(директор ПП АФ «ГОЛВ-АУДИТ»)**

номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100942

25 травня 2021р.



**Л.В. Гонтар**