

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат

Керівництву ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЛОЗОВАВОДОСЕРВІС» КП «ТЕПЛОЕНЕРГО» ЛОЗІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (ДП «Лозоваводосервіс» КП «Теплоенерго»), Засновнику - КП «Теплоенерго» Лозівської міської ради, Власнику майна, в особі Лозівської міської ради, іншим користувачам .

Думка із застереженням

Незалежною аудиторською фірмою Приватним підприємством Аудиторською фірмою «ГОЛВ-АУДИТ» проведено аудит фінансової звітності **ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЛОЗОВАВОДОСЕРВІС» КП «ТЕПЛОЕНЕРГО» ЛОЗІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ** (далі по тексту - Підприємство) станом на 31 грудня 2018 р. та за рік, що закінчився на вказану дату, що додається, яка включає: Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва, а саме: Баланс на 31.12.2018р (форма №1-мс), Звіт про фінансові результати за 2018 рік (форма №2 – мс), та примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та інші пояснювальні примітки (далі - фінансова звітність), складеної відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (П(С)БО).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженнями», у цьому Звіті фінансова звітність **ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЛОЗОВАВОДОСЕРВІС» КП «ТЕПЛОЕНЕРГО» ЛОЗІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ**, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2018 р., фінансові результати підприємства за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності».

Основа для думки із застереженням

1.Аудитори не спостерігали за інвентаризацією основних засобів станом на звітну дату, оскільки нас було призначено аудиторами після цієї події. У зв'язку із обмежувочими особливостями бухгалтерського обліку основних засобів, що складають станом на 01.01.2018р. в сумі 19714,7 тис. грн. і станом на 31.12.2018р. в сумі 18038,7 тис. грн. по балансовій вартості, ми не змогли визначити обсяг цих активів шляхом виконання альтернативних

аудиторських процедур, з причини того, що ці активи є складовою частиною процесу визначення результатів діяльності підприємства та частково знаходяться в не доступних місцях під землею. У зв'язку з цим, наші висновки формувалися на підставі наданих матеріалів інвентаризації станом на 31.12.2018р. та даних бухгалтерського обліку. У зв'язку з цим ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях основних засобів відображених чи невідображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про сукупні доходи, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів.

2. Станом на 31.12.2018р. аудиторами встановлено, що управлінський персонал підприємства мав підстави сформулювати забезпечення на виплату відпусток у сумі 638,6 тис. грн. Якби управлінський персонал створив забезпечення на виплату відпусток, то це привело б до збільшення суми поточних забезпечень в фінансовій звітності на суму 638,6 тис. грн. і збільшення відповідно витрат звітного періоду на суму 638,6 тис. грн. та зменшення чистого прибутку та власного капіталу на суму 638,6 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 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.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік що закінчився 31 грудня 2017р., не проводився. Нам не було доручено проводити аудит, огляд або застосовувати будь-які процедури щодо фінансової звітності Підприємства за 2017 рік, отже, ми не висловлюємо думки або будь-якої іншої форми впевненості щодо фінансової звітності за 2017 рік, взятої в цілому.

Пояснювальний параграф

Не модифікуючи нашу думку, звертаємо увагу що діяльність ДП «Лозоваводосервіс» КП «Теплоенерго, як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться і продовжуватиме знаходитися в осяжному майбутньому під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні,

а також під впливом військового протистояння на сході України.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності Підприємства, остаточний вплив і наслідки політичної та економічної кризи передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Підприємства.

Висловлюючи нашу думку ми не враховували ці питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка міститься у Звіті про фінансово-господарську діяльність за 2018 рік, що призначений для Уповноваженого органу управління підприємством і містить фінансову звітність та іншу інформацію, але не містить нашого звіту 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 ДП «Лозоваводосервіс» КП «Теплоенерго» нашою відповідальністю є ознайомлення 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 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.

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях основних засобів відображених чи невідображених в обліку, та коригуванні додаткового капіталу звіту про зміни у власному капіталі Ми визначили, що існує потреба в коригування витрат на суму забезпечення на виплату відпусток а також елементів, що входять до складу звіту про сукупні доходи, звіту про зміни у власному капіталі.

Відповідно ми дійти висновку, що інша інформація містить суттєве викривлення стосовно забезпечення на виплату відпусток.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженням ДП «Лозоваводосервіс» КП «Теплоенерго» за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання 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, 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 Підприємства чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями ДП «Лозоваводосервіс» КП «Теплоенерго», 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, 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 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 Товариство 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 ДП «Лозоваводосервіс» КП «Теплоенерго» 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 проведено Приватним підприємством Аудиторською фірмою «ГОЛВ-АУДИТ» (код за ЄДРПОУ 23401428), яка здійснює свою діяльність на підставі Свідоцтва про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0880 (Рішення АПУ від 26 січня 2001р. №98) та Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язків аудит фінансової звітності.

Місцезнаходження аудиторської фірми:

Юридична адреса: 54058 м. Миколаїв вул. Лазурна, 166, кв. 19

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

Аудит проведено згідно Договору № 05/19-АП від 19 лютого 2019р. Аудит розпочато 01 березня і закінчено 20 квітня 2019 року.

Партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Гонтар Людмила Василівна, сертифікат аудитора № 002044.

Директор ПП АФ «ГОЛВ-АУДИТ»

Сертифікат аудитора № 002044
від 02.03.1995р.



Людмила Гонтар
Л.В. Гонтар

20 квітня 2019р.