



**Звіт незалежного аудитора
щодо річної фінансової звітності
МІСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«ХМЕЛЬНИЦЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО»
станом на 31 грудня 2021 року**

Адресат:

- керівництву МІСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ХМЕЛЬНИЦЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО»
- Хмельницькій міській раді
- іншим користувачам фінансової звітності

Звіт щодо фінансової звітності

Думка із застереженням

Аудиторською фірмою було проведено аудит фінансової звітності МІСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ХМЕЛЬНИЦЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО» (надалі - Підприємство) (код за ЄДРПОУ – 03356571), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) (форма № 1) станом на 31.12.2021 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2) за 2021 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма № 3) станом на 31.12.2021 р., Звіту про власний капітал станом на 31.12.2021 р. (форма № 4), Приміток до фінансової звітності станом на 31.12.2021 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан МІСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ХМЕЛЬНИЦЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО» станом на 31 грудня 2021 року та його результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі – НП(С)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Підприємством обліковуються основні засоби в сумі на 35 879 тис. грн., які повністю амортизовані станом на кінець звітного періоду, але досі використовуються в господарській діяльності підприємства, тобто приносять йому економічні вигоди. Вказані основні засоби відповідають всім критеріям визнання активів, окрім їхньої достовірної оцінки. Оскільки Підприємство не проводило переоцінку цих об'єктів ані із залученням послуг професійного оцінщика, ані власними силами, то Аудитор не має можливості отримати належні аудиторські докази в достатній кількості для оцінки впливу даного фактору на фінансову звітність підприємства, проте з огляду на розмір первісної вартості непереоцінених основних засобів (35 879 тис. грн.), Аудитор припускає, що розмір впливу цього фактору може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

При цьому Аудитор зауважує, що внаслідок цього порушення Підприємство не зависило, а занизило свої активи, тобто принцип обачності, сформульований у абз. 8, п. 6, розд. III НП(С)БО і «Загальні вимоги до фінансової звітності», порушено не було.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до МІСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ХМЕЛЬНИЦЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, що застосовуються до нашого аудиту фінансової звітності в Україні, 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на пункт 4.13 Приміток до фінансової звітності, який розкриває вплив подій після дати балансу, а саме, введення воєнного стану на території України, на фінансовий стан та, відповідно, на фінансову звітність Міського комунального підприємства «ХМЕЛЬНИЦЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО» за 2021 рік.

Вплив вказаної події на фінансову звітність неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Як зазначено в Примітці 4.13, на момент складання фінансової звітності за звітний період керівництво підприємства оцінює загрози безперервності, як несуттєві, проте визнає, що існують фактори, на які керівництво підприємства ніяким чином вплинути не може, та які можуть поставити під значний сумнів здатність підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. В той же час, підприємство докладає всіх зусиль для виявлення загроз та пом'якшення їх впливу на фінансовий стан.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію, яка міститься у звіті про управління, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на будь-яку іншу інформацію та ми не будемо робити висновки з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

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 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.

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 як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування підприємства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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 всього аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та 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 Підприємства;

- 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 продовжувати 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. 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 повноваженням, 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 заборонене публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай 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.

*Ключовий партнер з аудиту,
Директор АФ "Аудит-Легіст"*



О.О. Проценко

Дата складання звіту аудитора

04.04.2023 р.

Основні відомості про аудиторську фірму:

- повне найменування юридичної особи: *Аудиторська фірма "Аудит-Легіст" у формі товариства з обмеженою відповідальністю;*
- ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 22636856;
- місцезнаходження *61072 м. Харків, вул. Шекспіра, 24, кв. 22;*

- дата державної реєстрації **25 травня 1994 року**;

- Аудиторська фірма включена до Розділів «Суб'єкти аудиторської діяльності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, номер реєстрації у Реєстрі **2388**;

- номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України **Свідоцтво № 0764 видане за рішенням Аудиторської палати України № 356/4 від 29.03.2018 р.**;

- аудитор **Проценко Ольга Олегівна** включена до розділу «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, номер реєстрації у реєстрі **102017**.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

- дата та номер договору на проведення аудиту – № 06-02/22 від 07.02.2022 р.

- дата початку та дата закінчення проведення аудиту з 07.02.2022 р. по 04.04.2023 р.

Невід'ємною частиною цього висновку є фінансова звітність МКП «ХМЕЛЬНИЦЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО (форми № 1-6 та Примітки) станом на 31 грудня 2021 року.