



Аудиторська фірма
"Капітал груп"

Україна, Київ
e-mail: audit.capital@gmail.com
audit_group@mail.ru

тел.: 528-26-55
521-24-05
+38 (050) 462-35-15

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат:

*Керівництво Комунального підприємства виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «Київтеплоенерго»,
Уповноважений орган управління – Департамент житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради.*

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
Комунального підприємства виконавчого органу Київради
(Київської міської державної адміністрації) «Київтеплоенерго»
станом на 31.12.2017 р. та за рік, що закінчується на вказану дату

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Капітал груп» проведено аудит фінансової звітності загального призначення Комунального підприємства виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «Київтеплоенерго» (далі по тексту - Підприємство) станом на 31 грудня 2017 р. та за рік, що закінчився на вказану дату.

Дані про Підприємство, фінансова звітність якої пройшла аудит:

Повне найменування	Комунальне підприємство виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «Київтеплоенерго»
Скорочене найменування (згідно Статуту)	КП «Київтеплоенерго»
Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України	40538421
Місцезнаходження	01001, м. Київ, вул. Велика Житомирська, 15-А

Повний пакет фінансової звітності підприємства, складений за Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку України, складається із:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 р.,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2017 рік,
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 рік,
- Звіту про власний капітал за 2017 рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за 2017 рік, включаючи стислий опис важливих облікових політик, інші пояснювальні примітки та Додаток до Приміток «Інформація за сегментами».

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженнями», фінансова звітність підприємства, що додається, подає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2017 р., фінансові результати та рух грошових коштів підприємства за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до чинного законодавства України та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

1. Підприємством не переоформлено та не оприбутковано на баланс права постійного користування на земельні ділянки, що знаходяться під об'єктами інфраструктури та нерухомості, що передані підприємству в користування. Відповідно, в фінансовій звітності станом на 31.12.2017 р. не представлена інформація щодо вартості прав постійного користування земельними ділянками в порушення норм Наказу Міністерства фінансів України № 1213 від 19.12.2006 р. та пункту 13 ПСБО 8 «Нематеріальні активи». Згідно з вимогами національних ПСБО та інших нормативно-правових актів права постійного користування земельними ділянками мають обліковуватися в балансі підприємства за експертною оцінкою, яку може проводити виключно незалежний сертифікований експерт. Так як незалежна оцінка прав постійного користування земельними ділянками проведена не була, ми не можемо достовірно оцінити вплив даного викривлення на фінансову звітність підприємства, але аудитори вважають, що оприбуткування на баланс прав постійного користування земельними ділянками суттєво вплинуло б на показники фінансової звітності Підприємства, зокрема, суттєво збільшило вартість активів Підприємства та величину його власного (додаткового) капіталу.

2. Аудитори вважають, що отримані нами докази надають підстави вважати, що залишкова вартість основних засобів підприємства, за якою вони представлені в фінансовій звітності, може суттєво відрізнятись від їх справедливої вартості. Відповідно до норм ПСБО 7 «Основні засоби» первісна вартість безоплатно отриманих основних засобів дорівнює їх справленим вартості. При передачі на баланс підприємства основних засобів їх експертна оцінка не проводилася, а передача здійснювалася за залишковою вартістю, яка склалася в обліку попереднього балансоутримувача, тому аудитори не мали можливості достовірно оцінити дане викривлення.

3. Аудиторами не було отримано доказів щодо реальності суми довгострокових забезпечень підприємства на оплату відпусток в розмірі, що відображено в Балансі (Звіті про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 р. у складі відповідного показника, а також реальності витрат, пов'язаних з нарахуванням таких забезпечень, що включені до інших операційних витрат підприємства за 2017 рік. Отже, в наслідок цього:

- аудитори не мали можливості підтвердити показник довгострокових забезпечень в Балансі (Звіті про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 р., в повному обсязі,
- аудитори вважають завищеними в такому ж розмірі інші операційні витрати підприємства по формі 2 «Звіт про фінансові результати» та, відповідно, в такому ж розмірі занижено чистий фінансовий результат за 2017 рік і загальний

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

1. Підприємством не переоформлено та не оприбутковано на баланс права постійного користування на земельні ділянки, що знаходяться під об'єктами інфраструктури та нерухомості, що передані підприємству в користування. Відповідно, в фінансовій звітності станом на 31.12.2017 р. не представлена інформація щодо вартості прав постійного користування земельними ділянками в порушення норм Наказу Міністерства фінансів України № 1213 від 19.12.2006 р. та пункту 13 ПСБО 8 «Нематеріальні активи». Згідно з вимогами національних ПСБО та інших нормативно-правових актів права постійного користування земельними ділянками мають обліковуватися в балансі підприємства за експертною оцінкою, яку може проводити виключно незалежний сертифікований експерт. Так як незалежна оцінка прав постійного користування земельними ділянками проведена не була, ми не можемо достовірно оцінити вплив даного викривлення на фінансову звітність підприємства, але аудитори вважають, що оприбуткування на баланс прав постійного користування земельними ділянками суттєво вплинуло б на показники фінансової звітності Підприємства, зокрема, суттєво збільшило вартість активів Підприємства та величину його власного (додаткового) капіталу.

2. Аудитори вважають, що отримані нами докази надають підстави вважати, що залишкова вартість основних засобів підприємства, за якою вони представлені в фінансовій звітності, може суттєво відрізнятись від їх справедливої вартості. Відповідно до норм ПСБО 7 «Основні засоби» первісна вартість безоплатно отриманих основних засобів дорівнює їх справлених вартості. При передачі на баланс підприємства основних засобів їх експертна оцінка не проводилася, а передача здійснювалася за залишковою вартістю, яка склалася в обліку попереднього балансоутримувача, тому аудитори не мали можливості достовірно оцінити дане викривлення.

3. Аудиторами не було отримано доказів щодо реальності суми довгострокових забезпечень підприємства на оплату відпусток в розмірі, що відображено в Балансі (Звіті про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 р. у складі відповідного показника, а також реальності витрат, пов'язаних з нарахуванням таких забезпечень, що включені до інших операційних витрат підприємства за 2017 рік. Отже, в наслідок цього:

- аудитори не мали можливості підтвердити показник довгострокових забезпечень в Балансі (Звіті про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 р., в повному обсязі,
- аудитори вважають завищеними в такому ж розмірі інші операційні витрати підприємства по формі 2 «Звіт про фінансові результати» та, відповідно, в такому ж розмірі занижено чистий фінансовий результат за 2017 рік і загальний

показник нерозподіленого прибутку підприємства, відображений в формі 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан»;
- в наслідок цього занижено витрати з поточного податку на прибуток, що виникає в результаті такого викривлення в розмірі 18% від суми довгострокових забезпечень підприємства станом на 31.12.2017 р.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (видання 2015 року), що з 01.06.2017 року застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 04.05.2017 року № 344 ("МСА").

Наша відповідальність відповідно до цих стандартів додатково викладена 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 із застереженням.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Політична та економічна ситуація в Україні

Ми звертаємо увагу користувачів на Примітку 17 до фінансової звітності про те, що діяльність Підприємства, як і діяльність інших підприємств в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому вплив політичної та економічної невизначеності, що спостерігається в Україні. Наслідками політичної та економічної кризи в Україні є такі явища як інфляція, девальвація національної валюти, нестабільність податкового та господарського законодавства, зниження платоспроможності боржників. 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 це питання.

ІНШІ ПИТАННЯ

Події після дати балансу

Звертаємо увагу користувачів на події, які відбулися після дати балансу та які значно впливають на подальшу діяльність та стан підприємства, а також на його місце на енергетичному ринку м. Києва, а саме:

- Відповідно до Рішення Київської ради № 360/4424 від 22 березня 2018 року прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу підприємства на суму 1 200 000 000,00 (один мільярд двісті мільйонів грн) гривень за рахунок грошового внеску власника.
- Згідно з Розпорядженням Київради № 591 від 10 квітня 2018 року підприємству видані ліцензії на право провадження господарської діяльності з виробництва теплової енергії (крім виробництва теплової енергії на теплоелектроцентралях, теплоелектростанціях, атомних електростанціях, когенераційних установках, та установках з використанням нетрадиційних або поновлюваних джерел енергії), крім виробництва теплової енергії за нерегульованим тарифом та на право провадження господарської діяльності з постачання теплової енергії, крім постачання теплової енергії за нерегульованим тарифом.
- Рішенням Київради від 20 червня 2017 року № 439/2661 (з урахуванням змін, несених Рішенням Київради від 24 квітня 2018 року N 517/4581) припиняється дія Угоди щодо реалізації проекту управління та реформування енергетичного комплексу м. Києва від 27.09.2001, укладеної між Київською міською державною адміністрацією та акціонерною енергопостачальною компанією "Київенерго" щодо користування електроенергетичним майном, яке є власністю територіальної громади м. Києва з 30 квітня 2018 року (крім майна ТЕЦ № 5 та ТЕЦ № 6, електроенергетичного майна, необхідного для передачі та постачання електричної енергії, майна сміттєспалювального заводу, розташованого на вул. Колекторній, 44 у Дарницькому районі м. Києва (Заводу "Енергія"), щодо яких угода припиняється з 31 липня 2018 року.). На даний момент триває процедура передачі такого майна на баланс КП «Київтеплоенерго» для подальшої експлуатації та обслуговування. Після завершення дії угоди та передачі майна на баланс підприємства, воно має забезпечити мешканців м. Києва послугами з опалення, гарячого теплопостачання та постачання електричної енергії.
- На сьогодні Комітетом із питань паливно-енергетичного комплексу, ядерної політики та ядерної безпеки Верховної Ради України підтримано проект Закону «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України» № 8012 від 07.02.2018 року щодо зміни права власності та особливості правонаступництва у сфері енергопостачання та узгодження процесу ліцензування КП «Київтеплоенерго», що надасть можливість

підприємству здійснювати господарську діяльність, використовуючи ліцензії ПАТ «Київенерго», та усуває ризики, що виникають через законодавчу неврегульованість питання на перехідному етапі.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, які на професійне судження аудитора були значущими під час аудиту фінансової звітності станом на 31 грудня 2017 року. Ці питання розглядались у контексті аудиту фінансової звітності в цілому та під час формування відповідної думки аудитора щодо неї, і ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Аудитори дійшли висновку, що крім питань, викладених в розділі «Основа для думки із застереженнями», немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід наводити в нашому аудиторському звіті.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал підприємства несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з фінансовою звітністю та аудиторським висновком

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію і 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 такою іншою інформацією, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Коли ми ознайомимося з іншою інформацією, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, нам потрібно повідомити інформацію про це питання, тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та фінансової звітності, крім випадків, якщо управлінський персонал 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 підприємств.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 підприємством 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 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.

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 заборонено 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.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення модифікованої аудиторської думки.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ.

Дотримання Ліцензійних умов

Підприємство є ліцензіатом з виробництва, транспортування та постачання теплової енергії. Отже, в своїй діяльності підприємство зобов'язано дотримуватися Ліцензійних вимог, визначених Постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та

комунальних послуг від 22.03.2017 р. № 308. Нами були проведені процедури щодо дотримання підприємством вимог Ліцензійних умов. В результаті проведених процедур було виявлено, що в діяльності підприємства існують окремі недоліки при виконанні ліцензійних вимог, зокрема, в частині технологічних питань, кадрових питань, затвердження та виконання інвестиційної програми тощо. Разом з тим, за поясненнями керівництва, підприємство знаходиться на стадії становлення і такі явища є тимчасовими, отже ведеться робота з усунення порушень та приведення діяльності підприємства у відповідність до Ліцензійних вимог.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:



Машенко Марія Леонідівна

(сертифікат аудитора серії А № 005472)

Директор

ТОВ «АФ «Капітал Груп»



Клименко Валентин Костянтинович

(сертифікат аудитора серії А № 004769)

Аудиторська фірма «Капітал груп» (код ЄДРПОУ - 33236268) здійснює діяльність на підставі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів від 27.01.2005 р. № 3532, видане за рішенням Аудиторської палати України від 27.01.2005 р. № 144/6.

Адреса аудиторської фірми: 01014, м. Київ, вул. Курганівська, 3 оф. 40.

Дата аудиторського звіту: 21 травня 2018 року.