

Україна
м. Київ, вул. Бажана, 34/24
м. Бровари, вул. Черняхівського 23-б к.171

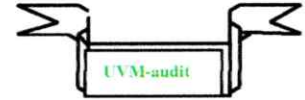
UA19 3808 0500 0000 0026 0042 7176 9

АТ «РайффайзенБанк»

Тел./факс: 044 574-50-28

**Ю В М
А У Д И Т**

www.uvm-audit.org.ua



Chernigivska str. №4
Keiv region
Brovary, Ukraine

JS Postal Pensionary Bank

Swift: UA UK BRO
ac. 017-001180319

№ 5-05/2
04/04/2025

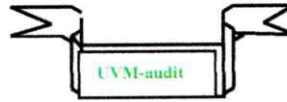
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності

**«Комунального підприємства теплових мереж
«БОРИСПІЛЬТЕПЛОМЕРЕЖА»**

станом на 31 грудня 2024 року

Адресат:

- Керівництву Комунального підприємства теплових мереж «Бориспільтепломережа»



**Основні відомості про
Комунальне підприємство теплових мереж «Бориспільтепломережа»:**

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування підприємства	Комунальне підприємство теплових мереж «Бориспільтепломережа»
2	Скорочене найменування підприємства	КПТМ «Бориспільтепломережа»
3	Організаційно-правова форма господарювання за КОПФГ	150 Комунальне підприємство
4	Код підприємства за ЄДРПОУ	13712452
5	Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи Комунальне підприємство теплових мереж «Бориспільтепломережа», зареєстровано Виконавчим комітетом Бориспільської міської ради Київської області 04.02.2002 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 1 354 120 0000 000210
6	Місце проведення державної реєстрації	Виконавчий комітет Бориспільської міської ради Київської області
7	Місцезнаходження юридичної особи	08301, Київська обл., м. Бориспіль, вулиця Київський шлях, 41-А
8	Основні види діяльності за КВЕД-2010	35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиціонованого повітря; 43.21 Електромонтажні роботи; 43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування; 43.29 Інші будівельно-монтажні роботи; 42.21 Будівництво трубопроводів.
9.	Засновник	Бориспільська міська рада
9.	Керівник	Желєзко Маріанна Іванівна
10.	Головний бухгалтер	Б`ятець Альона Миколаївна з 01.01.2024 по 26.07.2024 Багінська Алла Михайлівна з 01.08.2024 по теперішній час

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства теплових мереж «Бориспільтепломережа» (надалі Комунальне Підприємство). Повний пакет фінансових звітів Підприємства складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2024р.,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2024р.,
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024р.,
- Звіту про власний капітал за 2024р.,
- Приміток до фінансової звітності за 2024р.

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням концептуальної основи загального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України НП(С)БО, відповідають обраній обліковій політиці Комунального підприємства теплових мереж «Бориспільтепломережа» та вимогам нормативних актів України, які регламентують порядок



ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Комунального Підприємства на 31 грудня 2024 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НПСБО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу, що починаючи з 24 лютого 2022 року повномасштабне військове вторгнення в Україну, що триває, має негативний вплив на діяльність Комунального Підприємства, при цьому наслідки подальшого розвитку подій або терміни їхнього завершення залишаються невизначеними. Ці події або умови разом з іншими питаннями, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Комунального Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Несприятливе зовнішнє та внутрішнє середовище у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, впливу пандемії COVID – 19, запровадження карантинних та обмежувальних заходів, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Комунального Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити.

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Фінансова звітність станом на 31.12.2024р. була підготовлена на основі припущення, що Комунальне підприємство теплових мереж «Бориспільтепломережа» здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

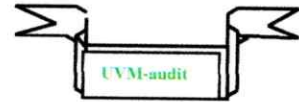
Під час виконання нами аудиту фінансових звітів ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом припущення про безперервність функціонування як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів Комунального Підприємства є доречним.

Аудитор не може передбачати майбутні події або умови, які можуть обумовити припинення Комунальним підприємством його безперервної діяльності. Відповідно, відсутність в аудиторському звіті будь-яких згадок про фактори невизначеності, що стосуються безперервності діяльності, не може розглядатися як гарантія здатності суб'єкта продовжувати свою діяльність безперервно.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Невизначеність, що стосується вартості основних засобів

Вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує достатні та відповідні докази для висловлення думки аудиторів. Зібрана під час перевірки інформація забезпечує розумну основу для формування незалежної думки аудитора щодо відповідності даних фінансових звітів їх концептуальній основі по окремих класах операцій, відсутності викривлень та достовірності фінансової звітності і викладення своєї думки в аудиторському висновку. Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів, визначається "Концептуальною основою фінансової звітності", виданою РМСБО, розміщеною на сайті Міністерства Фінансів України. Облікова політика Підприємства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Проводки в облікових записях здійснювалися, записувалися, оброблялися та наводилися у звітності в електронній



формі. Ми вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує, обґрунтовану підставу для висловлення думки аудиторів. Ті невідповідності і відхилення, які вказані в цьому параграфі не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Підприємства.

Згідно до вимог п. 16 НПСБО 7 «Основні засоби» Підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу.

Відповідно з даними Балансу (Звіт про фінансовий стан) первісна вартість основних засобів на 01.01.2024 року становить 113 055 тис. грн., знос складає 38 610 тис. грн. Ступінь зносу основних засобів становить 34,2%. Аудитори здійснили аналіз основних засобів та встановили, що в складі основних засобів обліковуються повністю амортизовані основні засоби у сумі 8 495 тис. грн.

Відповідно з даними Балансу (Звіт про фінансовий стан) первісна вартість основних засобів на 31.12.2024 року становить 129 212 тис. грн., знос складає 46 782 тис. грн. Ступінь зносу основних засобів становить 36,2%. Аудитори здійснили аналіз основних засобів та встановили, що в складі основних засобів обліковуються повністю амортизовані основні засоби у сумі 15 460 тис. грн.

Рішення керівника, щодо дооцінки основних засобів до справедливої вартості в 2024 році не приймалось. У Фінансовій звітності на зазначені звітні дати необоротні активи відображені за історичною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу. Аудитори не отримали достатньої впевненості щодо оцінки основних засобів через незалучення Підприємством незалежного оцінювача, інші аудиторські процедури не були ефективними.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та МСЗНВ 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації». Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними від компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими 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.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

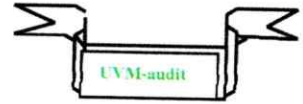
Сторони погодилися, що аудит фінансової звітності, що є предметом даного договору, не є обов'язковим аудитом фінансової звітності у розумінні Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті додатково.

Інші питання.

Ми отримали запевнення від управлінського персоналу Підприємства, що події після звітної дати щодо :

- запровадження воєнного стану 24 лютого 2022 року по всій території України, у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони відповідно до українського законодавства, запроваджений Указом Президента України N 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", який затверджений Верховною Радою України, не потребує коригування або розкриття у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2024р., та примітках до неї.



- оголошення пандемії COVID-19 та запровадження у зв'язку з цим обмежувальних карантинних заходів, не є такими що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Підприємства, не є такими, що спричиняють будь-які невизначеності щодо безперервної діяльності Підприємства, і не потребують коригування або розкриття у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2024р., та примітках до неї.

Вище згадані події, вплинули на значні змін у співпраці з покупцями у 2024 року, протягом року значно збільшилася заборгованість за надані послуг (станом на 01.01.2024р. заборгованість складала 62 711 тис. грн., станом на 31.12.2024р. складає 64 892 тис.грн.

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

Управлінський персонал Комунального підприємства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка подається до Державної податкової служби України (ДПС).

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 ознайомлення з 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 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 б необхідно було включити до звіту.

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

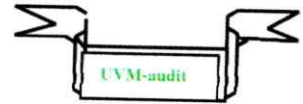
Управлінський персонал несе відповідальність, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами та доповненнями) від 16.07.1999 року за № 996-XIV, за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Комунального 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.

Управлінський персонал відповідає за твердження, що інформація щодо стосунків пов'язаних сторін належно відображені в обліку, що всі виконані операції відображені в облікових записах, що невиправлені викривлення є несуттєвими як окремо, так і для фінансової звітності в цілому.

Управлінський персонал несе відповідальність за твердження:

- що аудиторам надано доступ до всієї інформації, яка є доречною, всі облікові реєстри та підтверджувальні документи, всі протоколи зборів та ін.;
- що не має жодних планів або намірів, що можуть суттєво змінити балансову вартість або класифікацію активів і зобов'язань, відображених у фінансових звітах;
- що Підприємство має право власності на всі свої активи, а інформація про обмеження права власності надана до перевірки;
- що в обліку відображено усі зобов'язання та розкрито всі гарантії, надані третім сторонам;



- що не існує подій, що відбулися після закінчення періоду та які потребують додаткового коригування або розкриття у фінансових звітах або у Примітках до них;
- що розкрили всю інформацію в зв'язку з шахрайством, яка їм відома.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Виконавчий орган Підприємства в особі Директора та головного бухгалтера, є особи які відповідають за нагляд за процесом фінансового звітування та є тими самими особами, що відповідають за складання фінансової звітності.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Комунального підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашою відповідальністю є висловлення думки, щодо річної фінансової звітності станом на 31.12.2024 року. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА), які застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 р. №361.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Аудиторська перевірка включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, відносно предмету перевірки.

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 Підприємство 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 розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тих, 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

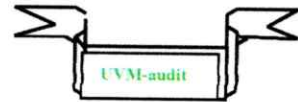
З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край 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.

Аудиторські оцінки

Аудитор виконав процедури оцінки ризиків з метою забезпечення основи для ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності та тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриття інформації.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння Підприємства та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, аудитор виконав наступні процедури, з метою отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення, зокрема внаслідок шахрайства:

- Запити управлінському персоналу, іншим працівникам, щодо власної оцінки ризику шахрайства та встановлених заходів контролю для запобігання й виявлення шахрайства;
- Проведено обговорення, ознайомлення з протоколами засідань та здійснено запити тим, кого наділено найвищими повноваженнями, для розуміння того, як вони здійснюють: ідентифікацію ризиків шахрайства та вживання дій у відповідь на них, та внутрішній контроль, який установлений для зменшення ризиків суттєвого викривлення.



- Проведено аналітичні процедури які, виконані як процедури оцінки ризиків, включати як фінансову, так і не фінансову інформацію.

- Здійснено спостереження та інспектування операцій Підприємства, документів (бізнес-плану та стратегії і т. і.), записів та інструкцій з внутрішнього контролю, проміжної фінансової звітності, протоколів засідань.

За результатами виконання процедур аудитор не виявив будь якої інформації, яка свідчила б про можливі ризики шахрайства, або про можливі викривлення фінансової звітності чи факти привласнення активів в наслідок шахрайства.

Аудитор на оцінені ризики суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності розробив та виконав загальні дії у відповідь, а саме:

- зміну характеру аудиторських процедур з метою отримання більш переконливих аудиторських доказів;
- збільшення обсягу аудиторських процедур;
- проведення більше аудиторських процедур станом на кінець періоду, а не на проміжну дату;
- отримання більше аудиторських доказів унаслідок проведення процедур по суті, з використанням процедури зовнішнього підтвердження як аудиторські процедури по суті.

Основні ризики та застереження щодо можливого суттєвого викривлення інформацій у фінансовій звітності ідентифіковані при оцінці очікуваних кредитних збитків. Це пов'язано з процедурою і методами розрахунку та наявністю властивих обмежень аудиту.

При вирішенні цього питання нами було проаналізовано процеси та принципи облікової політики, пов'язані з оцінкою величини резерву збитків, а також оцінено структуру та впровадження систем і засобів контролю, пов'язаних із цим процесом.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно відображення очікуваних кредитних збитків в фінансовій звітності Підприємства.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Інформація щодо результативності аудиту наведена в підрозділі «Аудиторські оцінки» розділу «Додаткова інформація передбачена частиною четвертою статті 14 «Аудиторський звіт та інші офіційні документи» Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.» нашого звіту.

Для оцінки ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства ми використовували своє професійне судження. Протягом виконання аудиторських процедур ми отримали розуміння системи контролю, які були розроблені та впроваджені управлінським персоналом Підприємства для запобігання та виявлення шахрайства.

Під час аудиту ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу. На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал Комунального підприємства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав безпосередньо або опосередковано Підприємству, послуги зазначені у частині четвертій статті 6 та статті 27 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності незалежні від Підприємства, фінансова звітність якого підлягає перевірці, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень



Підприємства.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав Підприємству або контролюваним ним суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, інформація про які не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Аудит проведено в обсязі, який передбачає отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

Аудитор не може отримати абсолютну впевненість у тому, що фінансова звітність не містить викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Причина полягає в тому, що існуючі властиві обмеження аудиту, призводять до того, що більшість аудиторських доказів, на основі яких аудитор сформував висновки та на яких ґрунтується аудиторська думка, є швидше переконливими, ніж остаточними.

Обмеження аудиту є наслідком характеру фінансової звітності Підприємства – окремі статті фінансової звітності пов'язані із суб'єктивними рішеннями або оцінками чи ступенем невизначеності, який не можна усунути застосуванням додаткових аудиторських процедур, та характеру аудиторських процедур - аудитор не впевнений у повноті отриманої інформації.

Облікова політика

Облікова політика Комунального підприємства теплових мереж «Бориспільтепломережа» розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Підприємство використовує при веденні обліку та складанні фінансової звітності відповідно з НП(С)БО. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізація окремих статей фінансової звітності Підприємства. Основними якісними характеристиками фінансової звітності є зрозумілість, доречність, істотність, надійність, правдиве відображення, переважання суті над формою, нейтральність, обачність, повнота, порівнянність, автономність Комунального підприємства теплових мереж «Бориспільтепломережа». Використання основних якісних характеристик дозволяє забезпечити достовірне та об'єктивне складання фінансової звітності щодо фінансового стану, результатів діяльності та змін у фінансовому стані Підприємства.

Фінансова звітність Комунального підприємства теплових мереж «Бориспільтепломережа» складається на основі припущення, що Підприємство проводить, і проводитиме операції в доступному для огляду майбутньому. В ході перевірки Фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, що передбачає здатність Підприємства реалізовувати свої активи і виконувати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Внутрішній контроль за веденням бухгалтерського обліку та заповненню і поданню фінансової звітності, згідно наказу покладається на головного бухгалтера підприємства.

Облікова політика Підприємства за період, що перевірявся, не змінювалась.



II. Звіт

щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

«Комунального підприємства теплових мереж

«БОРИСПІЛЬТЕПЛОМЕРЕЖА»

станом на 31 грудня 2024 р.

Стан бухгалтерського обліку Комунального підприємства теплових мереж «Бориспільтепломережа»

Комунальне 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.

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, аудиторами встановлено, що показники в них взаємопов'язані і тотожні між собою, відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності Комунального підприємства відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

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

Фінансова звітність Комунального підприємства складена відповідно до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 року № 73.

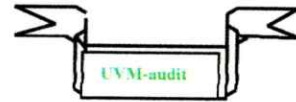
Розкриття інформації щодо обліку нематеріальних активів

У результаті проведеної перевірки аудиторами встановлено, що станом на 31 грудня 2024 року на балансі Комунального підприємства обліковуються нематеріальні активи, що відповідають даним первинних документів та облікових реєстрів.

На думку аудиторів, облік нематеріальних активів у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 р. № 242 (зі змінами і доповненнями) (далі – П(С)БО 8) та Наказу № 163 «Про облікову політику» від 31.12.2020р.

Показник	Код рядка	01.01.2024	31.12.2024
Нематеріальні активи (залишкова вартість)	1000	40	71
Первісна вартість	1001	141	215
Накопичена амортизація	1002	101	144

Станом на 31.12.2024р. нематеріальні активи у Комунального підприємства достовірно відображено в рядках 1000 - 1002 ф. № 1 «Балансу (Звіту про фінансовий стан)»



Розкриття інформації щодо обліку незавершених капітальних інвестицій.

За даними фінансової звітності Комунального підприємства станом на 31 грудня 2024 року на балансі обліковуються незавершені капітальні інвестиції - 14 470 тис. грн.

Показник	Код рядка	01.01.2024	31.12.2024
Незавершені капітальні інвестиції	1005	14 470	6 424

Станом на 31.12.2024р. незавершені капітальні інвестиції у Комунального підприємства достовірно відображено в рядку 1005 ф. № 1 «Балансу (Звіту про фінансовий стан)».

Розкриття інформації щодо обліку основних засобів

Облік основних засобів у підприємстві ведеться за первісною вартістю із дотриманням принципів обачності, переваги сутності над формою, згідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 „Основні засоби”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 року № 92 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18 травня 2000 року за № 288/4509 із змінами і доповненнями, внесеними наказами Міністерства фінансів України.

Дані щодо вартості основних засобів підприємства , грн.

Рахунок		Сальдо на 01.01.2024	Сальдо на 31.12.2024
10	Основні засоби	112 142 633,73	128 148 719,13
103	Будинки та споруди	64 042 919,33	73 999 412,41
104	Машини та обладнання	42 266 214,11	48 297 056,91
105	Транспортні засоби	3 865 835,69	3 865 835,69
106	Інструменти, прилади та інвентар	1 804 586,65	1 829 032,58
109	Інші основні засоби	163 077,95	157 381,54
11	Інші необоротні матеріальні активи	912 857,26	1 062 826,34
всього		113 055 490,99	129 211 545,47

Основні засоби у Комунального підприємства підтвердженні даними інвентаризації, проведеної відповідно наказу № 117 від 01.10.2023р. станом на 01.10.2024.

Станом на 31.12.2024р. основні засоби у Комунального підприємства достовірно відображено в рядках 1010 - 1012 ф. № 1 «Балансу (Звіту про фінансовий стан)».

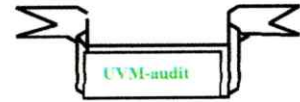
Розкриття інформації, щодо обліку Запасів

У 2024 році для ведення бухгалтерського обліку сировини, товарів, матеріалів та інших товарно-матеріальних цінностей підприємство застосовувало вимоги Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 „Запаси”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 246 від 20.10.1999 року та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 02 листопада 1999 року за № 751/4044 із змінами і доповненнями, внесеними наказами Міністерства фінансів України. Вибуття запасів здійснюється за методом ФІФО собівартості перших за часом надходження.

Станом на 31.12.2024 р. на балансі Комунального підприємства обліковується : 3 629 тис. грн.

в тому числі, грн:

Виробничі запаси	2 575 903,86
Сировина й матеріали	1 740 607,95
Паливо	405 147,70
Запасні частини	430 148,21
Малоцінні та швидкозношувані предмети	1 053 531,55



Аудитори не мали змоги спостерігати за проведенням інвентаризації, яка проводилась на Комунальному підприємстві теплових мереж «Бориспільтепломережа» перед складанням фінансової звітності за 2024 рік. За оцінкою аудиторів, вищезазначені зауваження мають обмежений вплив на фінансові звіти (в межах суттєвості) і не перекручують загальну річну фінансову звітність Підприємства та стан справ в цілому.

Розкриття інформації щодо обліку дебіторської заборгованості

Поточна дебіторська заборгованість Комунального підприємства за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2024 року становить 64 892 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Сума дебіторської заборгованості за розрахунками станом на 31 грудня 2024 року:

- з бюджетом - 3571 тис. грн. (розрахунки з податком на прибуток 3566 тис. грн.).

Інша поточна дебіторська заборгованість Комунального підприємства станом на 31 грудня 2024 року – 2693 тис. грн.

Відбулися значні зміни у співпраці з покупцями у 2024 року, протягом року значно збільшилася заборгованість за надані послуги (станом на 01.01.2024р. заборгованість складала 62 711 тис. грн., станом на 31.12.2024р. складає 64 892 тис. грн.).

Розкриття інформації щодо обліку грошових коштів

Облік касових операцій ведеться згідно з «Положенням про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою НБУ №148 від 29.12.2017р., зі змінами від № № 100 від 23.08.2024 .

Безготівкові розрахунки здійснюються Комунальним Підприємством з дотриманням вимог діючого законодавства. У наявності маютьяся виписки банку з додатками до них, підібрані у хронологічному порядку.

Станом на 31.12.2024 року залишок грошових коштів в національній валюті становить 8 990 тис. грн. (Довідки банків №5-54/245/2025, 250403SU12101402, 250407SU12101402, 16080201, 81-23/2/222316, 81-23/2/213304).

Розкриття інформації щодо власного капіталу

Дані звіту, ф.№4 «Звіт про власний капітал», достовірно відображають реальний стан та рух власного капіталу Комунального підприємства за 2024 рік. Дані звіту ідентичні відповідним даним І розділу пасиву «Власний капітал» ф. № 1 «Балансу (Звіту про фінансовий стан)».

Згідно рішення Бориспільської міської ради від 25 травня 2022 року № 527-10-VIII Статутний капітал Комунального підприємства теплових мереж «Бориспільтепломережа» становить 45 943 472,23 грн.

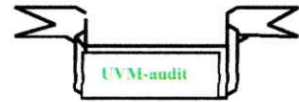
Згідно рішення Бориспільської міської ради від 20 вересня 2022 року № 2065-28-VIII Статутний капітал Комунального підприємства теплових мереж «Бориспільтепломережа» становить 61 833 472,23 грн.

Згідно рішення Бориспільської міської ради від 11 жовтня 2022 року № 2087-29-VIII Статутний капітал Комунального підприємства теплових мереж «Бориспільтепломережа» становить 63 038 372,23 грн.

Згідно рішення Бориспільської міської ради від 11 листопада 2022 року № 2162-30-VIII Статутний капітал Комунального підприємства теплових мереж «Бориспільтепломережа» становить 63 738 472,23 грн.

Згідно рішення Бориспільської міської ради від 16 грудня 2022 року № 2237-33-VIII Статутний капітал Комунального підприємства теплових мереж «Бориспільтепломережа» становить 64 141 793,23,23 грн.

Згідно рішення Бориспільської міської ради від 28 липня 2023 року № 2746-41-VIII Статутний капітал Комунального підприємства теплових мереж «Бориспільтепломережа»



становить 68 326 793,23грн.

Згідно рішення Бориспільської міської ради від 20 грудня 2024 року № 3969-60-VIII Статутний капітал Комунального підприємства теплових мереж «Бориспільтепломережа» становить 68 676 793,23грн.

За даними Балансу, власний капітал Комунального підприємства станом на 31 грудня 2024 року становить 69 244 тис. грн., який складається із зареєстрованого капіталу – 68 677 тис. грн., додаткового капіталу у сумі - 42 811 тис. грн., непокритого збитку станом на 31.12.2024р. в сумі – 42 237 тис. грн., неоплаченого капіталу у сумі – 7 тис.грн.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Комунального підприємства протягом 2024 року наведено Комунальним підприємством в Звіті про власний капітал, який складено відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 року № 73 та правдиво відображає стан справ щодо розміру фінансового результату діяльності Комунального підприємства в періоді, що перевірявся.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу, відображені у фінансовій звітності Комунального підприємства станом на 31.12.2024 року, достовірні та відповідають даним синтетичного та аналітичного обліку.

Розкриття інформації щодо визнання, обліку та оцінки зобов'язань

Оцінка зобов'язань відповідає П(С)БО 11 «Зобов'язання, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000р. №20, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 11.02.2000р. за №85/4306 із змінами і доповненнями.

Станом на 31.12.2024 року розмір поточних зобов'язань складає - 114 639 тис. грн.:

Найменування показника	Кредиторська заборгованість, на 01.01.2024р. тис. грн.	Кредиторська заборгованість, на 31.12.2024р. тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість:		
За товари, роботи, послуги	65 301	92 154
За розрахунками з бюджетом	71	5 069
За розрахунками зі страхування		856
За розрахунки з оплати праці		3092
Поточні забезпечення	20	2922
Інші поточні зобов'язання	10 602	10 546
Разом:	75 994	114 639

Розкриття інформації щодо обліку фінансових результатів

Аудитори при проведенні перевірки та при співставленні показників бухгалтерської звітності з даними облікових регістрів та головної книги, щодо можливих розбіжностей стосовно їх відповідності, в ході перевірки не встановлено. Аналітичний облік відповідає даним синтетичного обліку та показниками фінансової звітності.

Аудиторами встановлено відповідність визначення фінансових результатів за 2024 рік відповідно до чинного законодавства України.

Аудитори дійшли висновку, що дані «Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» (ф.№2) відображають дійсний стан фінансових результатів діяльності Комунального підприємства теплових мереж «Бориспільтепломережа».

В результаті перевірки аудитори встановили, що за 2024 рік доходи становили:

- доход від надання послуг 176 324 тис.грн.
- інші операційні доходи 11 044 тис.грн.



- інші фінансові доходи 1 072 тис.грн.

В ході аудиторської перевірки аудиторами підтверджуються витрати звітного періоду, які визначались одночасно з визнанням доходу, в сумі:

- собівартість реалізованих послуг 201 201 тис.грн.
- адміністративні витрати 11 076 тис.грн.
- витрати на збут 5 592 тис.грн.
- інші операційні витрати 5 267 тис.грн.

Комунальне підприємство за результатами діяльності:

- за 2023рік отримало збиток - в сумі 37 992 тис.грн.,
- за 2024рік отримало збиток - в сумі 34 696 тис.грн.

що відображено в «Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Розкриття інформації щодо вартості чистих активів

За результатами аудиторської перевірки, аудиторами встановлено, що вартість чистих активів Комунального підприємства станом на 31.12.2024 року становить 69 244 тис. грн., що більше зареєстрованого капіталу.

Дані фінансових звітів справедливо та достовірно відображають реальний стан фінансово-господарської діяльності Комунального підприємства за 2024 р. Дані звітів ідентичні відповідним даним ф. № 1 «Балансу (Звіту про фінансовий стан)» та ф. № 2 «Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)».

Події після звітної дати

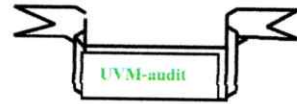
Станом на дату затвердження керівництвом річної фінансової звітності правочини, що мають суттєвий вплив на діяльність підприємства не здійснювались.

Аналіз та оцінка фінансових показників .

Аналіз та економічна оцінка платоспроможності та фінансової стійкості Комунального підприємства здійснені на основі даних фінансових звітів, шляхом розрахунків системи показників – коефіцієнтів про ліквідність і фінансову стійкість та на основі перевірки даних первинного, аналітичного та синтетичного обліку. Для складання довідки були надані: Фінансові звіти за 2024р та 2023р., оборотно-сальдові відомості по рахунках.

Коефіцієнт швидкої ліквідності. Аналіз ліквідності дозволяє визначити спроможність Комунального підприємства сплачувати свої поточні зобов'язання. Коефіцієнт швидкої ліквідності обчислюється як відношення найбільш ліквідних оборотних засобів (грошових коштів та їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості) до поточних зобов'язань Комунального підприємства. Він відображає платіжні можливості Комунального підприємства щодо сплати поточних зобов'язань за умовами своєчасного проведення розрахунків, тобто показує, скільки ліквідних коштів припадає на 1грн. поточної заборгованості, і становить 0,8. Що відповідає оптимальному значенню (0,6-0,8). Комунальне підприємство зможе виконати свої зобов'язання перед кредиторами, якщо вони одночасно зажадають від Комунального підприємства повернення боргів на 80%.

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань Комунального підприємства, та показує достатність ресурсів



Комунального підприємства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Орієнтовне позитивне значення показника 1-2. Розрахований коефіцієнт не вищий за оптимальне значення. Так, значення цього показника за даними балансу Комунального підприємства на кінець періоду становить 0,83.

Це свідчить про те, що Комунальне підприємство за рахунок наявних коштів, мобілізації боргів на свою користь та реалізації запасів і інших активів в змозі одночасно задовольнити поточні вимоги кредиторів на 83%.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності обчислюється як відношення грошових коштів та їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань Комунального підприємства. Він показує, яка частина боргів Комунального підприємства може бути сплачена негайно. Орієнтовне позитивне значення показника 0,25-0,5. Значення цього показника за даними балансу Комунального підприємства на кінець року становить 0,08.

Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії) показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність. Значення цього показника на кінець 2023 року становить 0,38. Це свідчить про те, що Комунальне підприємство здійснює свою діяльність за рахунок позичкового капіталу менше, ніж на 62%.

- За результатами діяльності Комунальне підприємство за 2021рік отримало збиток
в сумі 1 975 тис.грн.
- За результатами діяльності Комунальне підприємство за 2022рік отримало збиток
в сумі 880 тис.грн.
- За результатами діяльності Комунальне підприємство за 2023рік отримало збиток
в сумі 37 992 тис.грн.
- За результатами діяльності Комунальне підприємство за 2024рік отримало збиток
в сумі 34 696 тис.грн.



Інші елементи.

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮВМ – аудит».

Скорочене найменування: ТОВ «ЮВМ – аудит».

Ідентифікаційний код юридичної особи: 20587317.

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги, № 2488, рішення Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001р., рішення Аудиторської палати України № 158 від 26.01.2006р., рішення Аудиторської палати України №224/3 від 23.12.2010р. та рішення Аудиторської палати України № 317/4 від 26.11.2015р.

Відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮВМ-аудит» внесені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ "СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ".

Місцезнаходження: 07400, м. Бровари, вул. Черняхівського 23-б, к.171.

Тел. (067) 99-236-66, www.uvm-audit.org.ua, e-mail: mkuzub@ukr.net

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Перевірку річної фінансової звітності Комунального підприємства теплових мереж «Бориспільтепломережа» у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2024р., Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2024 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік, Звіту про власний капітал за 2024 рік та Приміток до річної фінансової звітності за 2024 рік проведено згідно з Договором про проведення аудиту № 5-05.

Період, яким охоплено проведення аудиту – 01.01.2024р. – 31.12.2024р.

Дата початку перевірки - 28.02.2025р.

Дата закінчення перевірки – 04.04.2025р.

Місце проведення аудиту: Київська обл., м. Бориспіль, вулиця Київський Шлях, 41а.

Директор аудиторської фірми
ТОВ «ЮВМ-аудит»



Михайло КУЗУБ

Дата видачі аудиторського висновку

“ 04” квітня 2025р

Додатки:

1. Фінансова звітність Комунального підприємства теплових мереж «Бориспільтепломережа» за 2024 р,

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма №1) станом на 31.12.2024р,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2) за 2024 р,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма № 3) за 2024р,
- Звіт про власний капітал (форма № 4) за 2024 р,
- Примітки до річної фінансової звітності (форма № 5) за 2024р.