



**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ
"ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН"**

Свідоцтво про включення до Реєстру
аудиторських фірм та аудиторів № 0238 від 26.01.2001р. №98
Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11

**Керівним посадовим особам
ОБЛАСНОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА
"ДОНЕЦЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО"**

м. Київ

27 травня 2021 р.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності
ОБЛАСНОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ДОНЕЦЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО",
код ЄДРПОУ 03337119,
що зареєстроване за адресою:
Україна, 84307, Донецька обл., місто Краматорськ, ПРОВУЛОК ЗЕМЛЯНИЙ, будинок 2,
станом на 31.12.2020 р. за 2020 р.

**Аудиторський висновок
(Звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності
ОБЛАСНОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ДОНЕЦЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО"
станом на 31.12.2020 р. за 2020 р.**

Адресат

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для керівництва ОБЛАСНОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ДОНЕЦЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО", фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для оприлюднення фінансової інформації Підприємством.

I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженнями

Ми провели аудит річної фінансової звітності ОБЛАСНОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ДОНЕЦЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО", код за ЄДРПОУ 03337119, адреса Підприємства: Україна, 84307, Донецька обл., місто Краматорськ, ПРОВУЛОК ЗЕМЛЯНИЙ, будинок 2, що складається з:

- Балансу (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2020 року;
- Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2020 рік;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2020 рік;
- Звіту про власний капітал (Форма № 4) за 2020 рік;
- Приміток до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2020 рік.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ОБЛАСНОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ДОНЕЦЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО" на 31 грудня 2020 року, та фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ) та відповідає вимогам чинного законодавства України.

Основа для висловлення думки із застереженням

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 (далі – 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 провели аудит відповідно до обраної Підприємством концептуальною основою – Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

Згідно Статуту до складу підприємства входять 16 (шістнадцять) відокремлених підрозділів. 8 (вісім) відокремлених підрозділів, а саме:

1. Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Дебальцеветепломережа»;
2. Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Єнакієветепломережа»;
3. Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Новоазовськтепломережа»;
4. Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Харцизьктепломережа»;
5. Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Шахтарськтепломережа»;
6. Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Ясинувататепломережа»;
7. Відокремлений підрозділ Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Жданівкатепломережа»;
8. Відокремлений підрозділ Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Сніжнетепломережа»;

знаходяться на тимчасово окупованій території згідно з Розпорядженням Кабінету міністрів України від 07.11.2014 №1085-р «Про затвердження переліку населених пунктів, на території яких органи державної влади тимчасово не здійснюють свої повноваження, та переліку населених пунктів, що розташовані на лінії зіткнення».

З огляду, на те, що Указом Президента України «Про рішення Ради національної безпеки і оборони України від 13.04.2014 року «Про невідкладні заходи щодо подолання терористичної загрози і збереження територіальної цілісності України» від 14.04.2014 №405/2014 розпочато проведення антитерористичної операції (на теперішній час операція об'єднаних сил) на території Донецької області, зазначені відокремлені структурні підрозділи з 01.01.2015 року не здійснюють господарську діяльність з дотриманням норм законодавчих актів України (підтверджено Сертифікатами (висновками) Донецької торгівельно-промислової палати №2883-2889 про настання обставин непереборної, що підтверджують настання форс-мажорних обставин (непереборної сили).

В складі фінансової звітності Підприємства залишені без змін балансові залишки по активах, у сумі – 312 994 тис грн, зобов'язаннях – у сумі 967 880 тис грн та капіталу у сумі (654 886) тис грн, по відокремлених підрозділах – виробничим одиницям, що знаходяться на тимчасово окупованій території до закінчення проведення антитерористичної операції (операції об'єднаних сил) або іншого вирішення питання на законодавчому рівні.

Балансові залишки по активах, зобов'язаннях, капіталу по відокремлених підрозділах, що знаходяться на території підконтрольній органам української влади, підтвердженні актами інвентаризації, проведеної кожним відокремленим підрозділом, згідно з чинним законодавством України та "Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань" від 02.09.2014 року № 879 з наступними змінами та доповненнями.

Аудитор встановив, що показники фінансово-господарської діяльності відокремлених підрозділів, що знаходяться на тимчасово окупованій території не спричинили вплив та викривлення цієї фінансової звітності, проте не визначено вплив таких показників активів, зобов'язань та капіталу у майбутньому.

Крім того, аудитором зазначається, що у 2020 році Підприємство уперше застосувало Міжнародні стандарти фінансової звітності. Фінансова звітність за 2020 рік є першою фінансовою звітністю Підприємства складеною за Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Крім того, наприкінці 2019 року вперше з'явилися новини з Китаю про поширення вірусу COVID-19 (коронавірус). У перші кілька місяців 2020 року вірус поширився в усьому світі, викликаючи перебої в бізнесі та економічній діяльності. У березні 2020 року, Всесвітня організація охорони здоров'я визнала ситуацію з коронавірусом пандемією.

Поширення вірусу мало несприятливий вплив на економічну активність у світі, включаючи падіння на ринках капіталу та різке зниження цін на товари та послуги. Внаслідок цього, українські суверенні кредитні свопи за дефолтами збільшились у березні 2020 року більш ніж удвічі порівняно з 31 грудня 2019 року, та більш ніж утричі від його п'ятирічного історичного мінімуму досягнутого у лютому 2020 року.

У березні 2020 року, уряд України вжив низку обмежувальних заходів для запобігання поширенню вірусу в країні. Зокрема, були встановлені обмеження на громадський транспорт (включаючи міжміські), повітряний рух між певними країнами, роботу громадських установ та громадські заходи. Уряд також закликав бізнес перейти на віддалений режим роботи для своїх працівників. Крім того, 17 березня 2020 року парламент України прийняв нові закони, спрямовані на пом'якшення наслідків коронавірусу. Положення скасовують деякі податкові вимоги, задля пом'якшення фінансових втрат для підприємств, робітників та пенсіонерів, постраждалих внаслідок економічного сповільнення. Серед інших змін, Закон пропонує звільнення від штрафних санкцій за порушення податкового законодавства в період з 01 березня по 31 травня. Закон також накладає мораторій на податкові перевірки для підприємств за вказаний період. Кабінет Міністрів України 25 березня 2020 року ввів режим надзвичайної ситуації у всіх областях і продовжив карантинні заходи.

Обмежувальні заходи, що застосовуються українським урядом, можуть негативно вплинути на загальну економіку України і державний бюджет. Він може надати непрямий негативний вплив на Підприємство через зниження попиту на послуги, затримки в погашенні боргів через можливий негативний вплив пандемії на клієнтів, девальвації валюти та ін.

Керівництво Підприємства вважає, що цей спалах є коригуючою подією після обліку. Оскільки ситуація нестабільна і швидко змінюється, керівництво не вважає за доцільне дати кількісну оцінку потенційного впливу цього спалаху на Підприємство. Керівництво продовжить моніторинг потенційного впливу і вживатиме всі можливі заходи для пом'якшення будь-яких наслідків.

На дату складання цього річного звіту Підприємство продовжує свою діяльність та забезпечено необхідним персоналом, який приймає необхідні заходи безпеки.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що Підприємство здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної кризи. В результаті нестабільної ситуації в Україні діяльність Підприємства супроводжується ризиками.

Вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Підприємства.

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID – 19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання.

Управлінський персонал ОБЛАСНОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ДОНЕЦЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО" ідентифікував суттєві невизначеності, які могла б поставити під значний сумнів здатність Підприємства безперервно продовжувати діяльність, тому використовувало припущення про безперервність функціонування Підприємства, як основи для обліку під час підготовки фінансової звітності, враховуючи зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки.

Зазначена інформація Підприємством розкрита належним чином у фінансовій звітності складеної станом на 31 грудня 2020 року та за 2020 рік у відповідності до концептуальної основи - Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ) та МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий).

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Підприємства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Ключові питання аудиту

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

Інша інформація

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 розгляд існування суттєвої невідповідності між іншою інформацією і 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 потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал ОБЛАСНОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ДОНЕЦЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО", в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2020 рік, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями;

- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;

- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Підприємством;

- за оцінку здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а також доречності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та відповідності розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності.

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;

- правочинність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;

- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;

- методологію та організацію бухгалтерського обліку;
- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2020 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2020 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2020 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2020 рік;
- Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2020 рік;
- Примітки до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2020 рік.
- Статутні, реєстраційні документи;
- Протоколи, накази;
- Первинні та зведені документи бухгалтерського обліку.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Підприємства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 компанії 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 компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ОКП "ДТКЕ", а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання 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.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 26.01.2017 року №338/8 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність Підприємства.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ОКП "ДТКЕ", також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск (складання) 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 продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. 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.

- 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 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 нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважати його корисність для інтересів громадськості.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Основні відомості про Підприємство

Повна назва Підприємства	ОБЛАСНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ДОНЕЦЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО"
Скорочена назва Підприємства	ОКП "ДТКЕ"

Організаційно-правова форма Підприємства	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Комунальна
Код за ЄДРПОУ	03337119
Місцезнаходження:	Україна, 84307, Донецька обл., місто Краматорськ, ПРОВУЛОК ЗЕМЛЯНИЙ, будинок 2
Дата державної реєстрації	Дата державної реєстрації: 23.02.2001 Дата запису: 13.11.2004
Номер запису в ЄДР	1 266 120 0000 002451
Основні види діяльності КВЕД:	Код КВЕД 35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря (основний); Код КВЕД 43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування; Код КВЕД 46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами; Код КВЕД 46.74 Оптова торгівля залізними виробами, водопровідним і опалювальним устаткуванням і приладдям до нього; Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля; Код КВЕД 47.78 Роздрібна торгівля іншими неживими товарами в спеціалізованих магазинах; Код КВЕД 56.10 Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування; 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах; Код КВЕД 72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук; Код КВЕД 35.11 Виробництво електроенергії; Код КВЕД 35.12 Передача електроенергії; Код КВЕД 35.13 Розподілення електроенергії; Код КВЕД 36.00 Забір, очищення та постачання води; Код КВЕД 37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод; Код КВЕД 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель
Ліцензії	Ліцензія Державної архітектурно-будівельної інспекції України на провадження господарської діяльності, пов'язаної із створенням об'єктів архітектури Серія АЕ №640218 Строк дії ліцензії з 27 квітня 2015 року – безстроково. Ліцензія Донецької обласної державної адміністрації на централізоване постачання та водовідведення Серія АД №073875 Строк дії ліцензії з 19 травня 2015 року – безстроково. Ліцензія Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) на постачання теплової енергії Серія АЕ № 642507 Ліцензія Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) на виробництво теплової енергії (крім діяльності з виробництва теплової енергії на теплоелектроцентралях, ТЕС, АЕС, когенераційних установках та установках з використанням нетрадиційних або поновлювальних джерел Серія АЕ № 642506 Ліцензія Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) на транспортування теплової енергії магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами Серія АЕ № 642504
Учасники/Засновник Підприємства	ДОНЕЦЬКА ОБЛАСНА РАДА, Код ЄДРПОУ:24068072, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 87517, Донецька обл., місто Маріуполь, ПРОСПЕКТ НАХІМОВА, будинок 86,

	Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 101 441 600,00
Керівник, головний бухгалтер, кількість працівників	Керівник – Кошеч Віталій Олександрович Головний бухгалтер – Костяєва Світлана Владиславівна Середня кількість працівників – 2 352 осіб
Дата останніх змін до Статуту	Затверджено Розпорядженням голови облдержадміністрації 18 січня 2001 року №30. Зміни до статуту затверджено Розпорядженням голови обласної державної адміністрації керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 28.08.2020 №941/5-20

Станом на 31.12.2020 року відокремленими підрозділами Підприємства є:

1. Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Волновахаміжрайтепломережа»
2. Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» ВО «Торецьктепломережа»
3. Відокремлений підрозділ Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Мирноградтепломережа»
4. Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Дружківкатепломережа»
5. Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Костянтинівкатепломережа»
6. Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Краматорськміжрайтепломережа»
7. Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Лимантепломережа»
8. Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Слов'янськтепломережа».

(знаходяться на території підконтрольній органам української влади)

1. Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Дебальцевтепломережа»
2. Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Снаківцевтепломережа»
3. Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Новоазовськтепломережа»
4. Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Харцизьктепломережа»
5. Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Шахтарськтепломережа»
6. Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Ясинувататепломережа»
7. Відокремлений підрозділ Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Жданівкатепломережа»
8. Відокремлений підрозділ Виробнича одиниця ОКП «Донецьктеплокомуненерго» «Сніжнотепломережа».

(знаходяться на тимчасово окупованій території згідно з Розпорядженням Кабінету міністрів України від 07.11.2014 №1085-р «Про затвердження переліку населених пунктів, на території яких органи державної влади тимчасово не здійснюють свої повноваження, та переліку населених пунктів, що розташовані на лінії зіткнення»)

Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність Підприємства складену за Міжнародними стандартами фінансової звітності, а саме:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2020 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2020 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2020 рік;
- Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2020 рік;
- Примітки до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2020 рік.

Фінансова звітність Підприємства за 2020 фінансовий рік є звітністю, яка відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливу вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Підприємства.

Аудиторський висновок було підготовлено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду іншого надання впевненості та супутніх послуг та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Дійсна перевірка, проводилася у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних, які використовуються під час аудиторської перевірки фінансової звітності Підприємства і перевірок на відповідність. Ці стандарти вимагають, щоб планування і проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних доказів відсутності суттєвих перекручень і помилок у фінансовій звітності Підприємства.

Аудитори керувалися законодавством України у сфері господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, Міжнародними стандартами аудиту, використовували як загальнонаукові методичні прийоми аудиторського контролю (моделювання, абстрагування та ін.) так і власні методичні прийоми (документальні, розрахунково-методичні узагальнення результатів аудиту). Перевірка проводилася відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 720. Перевіркою передбачалось та планувалось, в рамках обмежень, встановлених договором, щодо обсягу, строків перевірки, та з урахуванням розміру суттєвості помилок з метою отримання достатньої інформації про відсутність або наявність суттєвих помилок у перевірній фінансовій звітності та задля складання висновку про ступінь достовірності фінансової звітності та надання оцінки реального фінансового стану об'єкта перевірки. Під час аудиту проводилось дослідження, шляхом тестування доказів щодо обґрунтування сум чи іншої інформації, розкритої у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку та звітності в Україні, чинних протягом періоду перевірки.

Використовуючи загальнонаукові та специфічні методичні прийоми, були перевірені дані, за якими була складена перевірена звітність. Під час перевірки були досліджені бухгалтерські принципи оцінки матеріальних статей балансу, що застосовані на об'єкті перевірки: оцінка оборотних і необоротних активів, методи амортизації основних засобів, тощо.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Фінансова звітність Підприємства підготовлена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), та Облікової політики ОКП "ДТКЕ" (Наказ №167 від 29.03.2021р.).

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності ОКП "ДТКЕ", а також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Аудитор при проведенні аудиторської перевірки виходив з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій.

Відомості щодо діяльності. Розкриття інформації про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності

Фінансова звітність Підприємства станом на 31.12.2020 року в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Підприємство станом на 31.12.2020 року згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності та нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Підприємство для складання фінансової звітності використовує Концептуальну основу за Міжнародними стандартами фінансової звітності. Аудиторською перевіркою було охоплено повний пакет річної фінансової звітності, складеної станом на 31.12.2020 року.

Бухгалтерський облік Підприємства ведеться з використанням комп'ютерної техніки та програмного забезпечення 1С-бухгалтерія.

Фінансова звітність Підприємства за 2020 рік своєчасно складена та подана до відповідних державних органів управління у повному обсязі. В цілому методологія та організація бухгалтерського обліку на Підприємстві відповідає встановленим вимогам чинного законодавства та прийнятої Підприємством облікової політики на 2020 рік. Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік на Підприємстві протягом 2020 року вівся в цілому у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та

фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.99 року з наступними змінами та доповненнями, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Інструкції "Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій", затвердженої Наказом Мінфіну України від 30.11.99 року № 291 з наступними змінами та доповненнями та інших нормативних документів з питань організації обліку. Порушень обліку не виявлено.

Розкриття інформації щодо обліку необоротних активів

На думку аудиторів, облік необоротних активів Підприємства, відповідає обраній концептуальній основі, а саме: Міжнародним стандартам фінансової звітності, а також Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 року № 291.

Порушень в обліку необоротних активів не виявлено. За перевірений період незалежною аудиторською перевіркою встановлено, що необоротні активи ОКП "ДТКЕ" на 31.12.2020 року становлять – 585 303 тис грн.

Балансова вартість необоротних активів ОКП "ДТКЕ" станом на 31 грудня 2020 та 2019 років:

Необоротні активи	На 31.12. 2019 р.	На 31.12.2020 р.	Зміни(+,-)
Нематеріальні активи(тис грн)	590	120	-470
Незавершені капітальні інвестиції(тис грн)	64 880	59 834	-5 046
Основні засоби(тис грн)	494 118	524 873	+30 755
Довгострокова дебіторська заборгованість(тис грн)	609	476	-133
Інші необоротні активи(тис грн)	-	-	-
Разом	560 197	585 303	+25 106

Розкриття інформації щодо обліку запасів

Аудит даних запасів Підприємства станом на 31.12.2020 р. свідчить, що облік запасів, ведеться згідно обраній концептуальній основі, а саме: Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Проведена Підприємством інвентаризація була проведена вірно згідно з "Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань" від 02.09.2014 року № 879 з наступними змінами та доповненнями.

Таким чином аудитор підтверджує, що станом на 31.12.2020 року запаси Підприємства становлять – 61 665 тис грн. Зауважень до обліку не виявлено.

Запаси ОКП "ДТКЕ" станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені наступним чином:

Запаси	На 31.12. 2019 р.	На 31.12.2020 р.	Зміни(+,-)
Виробничі запаси(тис грн)	78 773	60 324	-18 449
Незавершене виробництво (тис грн)	814	689	-125
Готова продукція(тис грн)	709	646	-63
Товари(тис грн)	10	6	-4
Разом	80 306	61 665	-18 641

Розкриття інформації щодо обліку дебіторської заборгованості

Аудит даних дебіторської заборгованості Підприємства станом на 31.12.2020 р. свідчить, що облік дебіторської заборгованості, ведеться згідно обраній концептуальній основі, а саме: Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Проведена Підприємством інвентаризація була проведена вірно згідно з "Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань" від 02.09.2014 року № 879 з наступними змінами та доповненнями.

Таким чином аудитор підтверджує, що станом на 31.12.2020 року: дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги становить – 843 160 тис грн, дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами – 13 327 тис грн, дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 1 080 тис грн, інша поточна дебіторська заборгованість – 21 792 тис грн. Зауважень до обліку не виявлено.

Дебіторська заборгованість ОКП "ДТКЕ" станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлена наступним чином:

Дебіторська заборгованість	На 31.12. 2019 р.	На 31.12.2020 р.	Зміни(+,-)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари,	668 340	843 160	+174 820

роботи, послуги(тис грн)			
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами(тис грн)	11 007	13 327	+2 320
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом(тис грн)	1 171	1 080	-91
Інша поточна дебіторська заборгованість(тис грн)	39 876	21 792	-18 084
Разом	720 394	879 359	+158 965

Грошові кошти. Касові та банківські операції. Облік розрахунків

Облік касових та банківських операцій Підприємства, відповідає обраній концептуальній основі, а саме: Міжнародним стандартам фінансової звітності, а також чинному законодавству України.

Порушень в обліку грошових коштів не виявлено.

За перевірений період облік розрахунків вівся з дотриманням діючих вимог.

Станом на 31.12.2020 року на балансі Підприємства сума грошових коштів та їх еквівалентів – 24 123 тис грн.

Гроші та їх еквіваленти ОКП "ДТКЕ" станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені наступним чином:

Гроші та їх еквіваленти	На 31.12. 2019 р.	На 31.12.2020 р.	Зміни(+,-)
Гроші та їх еквіваленти(тис грн) в т.ч.:	34 208	24 123	-10 085
Готівка	65	38	-27
Рахунки в банках	34 136	24 017	-10 119

Розкриття інформації щодо поточних фінансових інвестицій

Відповідно до проведеної аудиторської перевірки даних інвестиційної діяльності Підприємства, аудитор підтверджує, що станом на 31.12.2020 року поточні фінансові інвестиції Підприємства - відсутні. Зауважень до обліку не виявлено.

Інші оборотні активи

Незалежною аудиторською перевіркою було підтверджено, що інші оборотні активи Підприємства станом на 31.12.2020 року становлять – 523 230 тис грн. Облік оборотних активів ведеться вірно, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, та до «Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» від 30.11.1999 року № 291. Зауважень до обліку оборотних активів не виявлено.

Інші оборотні активи ОКП "ДТКЕ" станом на 31 грудня 2020 та 2019 років становлять:

Інші оборотні активи	На 31.12. 2019 р.	На 31.12.2020 р.	Зміни(+,-)
Інші оборотні активи(тис грн)	492 968	523 230	+30 262

Розкриття інформації про відображення поточних зобов'язань і забезпечень у фінансовій звітності

Бухгалтерський облік та оцінка поточних зобов'язань здійснюється відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку від 30.11.99 року № 291. Реальність розміру всіх статей пасиву балансу в частині зобов'язань станом на 31.12.2020 року, а саме в III розділі "Поточні зобов'язання і забезпечення" підтверджуються актами звірки з кредиторами та даними інвентаризації, яка проведена згідно з вимогами чинного законодавства України.

Фактичні дані про зобов'язання Підприємства вірно відображені у статті балансу - поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги станом на 31.12.2020 року становить – 3 741 661 тис грн, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 268 195 тис грн, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування – 32 105 тис грн, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці – 73 129 тис грн, поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 12 639 тис грн, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками – 5 341 тис грн.

Доходи майбутніх періодів – 34 898 тис грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2020 року становлять – 239 690 тис грн.

Поточні зобов'язання та забезпечення ОКП "ДТКЕ" станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені наступним чином:

Поточні зобов'язання та забезпечення	На 31.12. 2019 р.	На 31.12.2020 р.	Зміни(+,-)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями(тис грн)	6 390	3 197	-3 193
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги(тис грн)	3 554 541	3 741 661	+187 120
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом(тис грн)	198 307	268 195	+69 888
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування(тис грн)	20 877	32 105	+11 228
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці(тис грн)	45 881	73 129	+27 248
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами(тис грн)	21 248	12 639	-8 609
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками(тис грн)	5 341	5 341	-
Доходи майбутніх періодів(тис грн)	36 830	34 898	-1 932
Інші поточні зобов'язання(тис грн)	197 473	239 690	+42 217
Разом	4 086 888	4 410 855	+323 967

Інформація про наявність/відсутність у заявника судових справ у Підприємства

ОБЛАСНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ДОНЕЦЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО» залучено до великої кількості позовів і судових розглядів, пов'язаних з поточною діяльністю. Підприємство виступає стороною у судових справах, а саме позивачем щодо виконання зобов'язань дебіторами по укладених договорах виробництва, транспортування, постачання теплової енергії та надання послуг централізованого опалення, а також відповідачем за позовними заявами юридичних та фізичних осіб до ОКП «ДТКЕ».

Розкриття інформації про статутний та власний капітал

ОБЛАСНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ДОНЕЦЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО» засноване на спільній власності територіальних громад сіл, селищ, міст, що знаходяться в управлінні Донецької обласної ради.

Згідно Розпорядження Голови обласної державної адміністрації керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 28.08.2020 №941/5-20 було прийнято рішення про внесення змін до Статуту ОБЛАСНОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ДОНЕЦЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО», затвердженого розпорядженням голови облдержадміністрації від 18 січня 2001 року №30.

Таким чином, було затверджено нову редакцію Статуту ОБЛАСНОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ДОНЕЦЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО», яка затверджена Розпорядженням голови облдержадміністрації 18 січня 2001 року №30 (в редакції розпорядження голови облдержадміністрації, керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 28.08.2020 №941/5-20). Зміни до статуту затверджено Розпорядженням голови обласної державної адміністрації керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 28.08.2020 №941/5-20

За даною редакцією Статуту, зареєстрований статутний капітал Підприємства складає 101 441 600,00 гривень.

Засновником Підприємства є: ДОНЕЦЬКА ОБЛАСНА РАДА, Код ЄДРПОУ:24068072, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 87517, Донецька обл., місто Маріуполь, ПРОСПЕКТ НАХІМОВА, будинок 86, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 101441600,00.

Таким чином, Статутний капітал зареєстровано в розмірі 101 442 тис грн.

Статутний капітал сплачено в розмірі 98 442 тис грн.

Неоплачений капітал станом на 31.12.2020 року становить – 3 000 тис грн.

Станом на 31.12.2020 року розмір відображеного у фінансовій звітності статутного капіталу Підприємства відповідає розміру, який заявлений у статутних документах, в сумі 101 442 тис грн.

Станом на 31.12.2020 року величина зареєстрованого(пайового) капіталу згідно з даними фінансової звітності наступна:

Зареєстрований статутний капітал – 101 442 тис грн.

Сплачений статутний капітал – 98 442 тис грн.

Неоплачений капітал – 3 000 тис грн.

Станом на 31.12.2020 року Підприємство не формувало резервний капітал.

Капітал у дооцінках станом на 31.12.2020 року становить – 21 971 тис грн.

Додатковий капітал станом на 31.12.2020 року становить – 312 093 тис грн.

Станом на 01.01.2020 року непокритий збиток становив (2 626 144) тис грн, станом на 31.12.2020 року непокритий збиток становить (2 793 880) тис грн.

Структура власного капіталу Підприємства:

Стаття Балансу	Код рядка	На початок звітного року, тис грн.	На кінець звітного року, тис грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	101 442	101 442
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	22 183	21 971
Додатковий капітал	1410	278 803	312 093
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	1420	(2 626 144)	(2 793 880)
Неоплачений капітал	1425	(3 000)	(3 000)
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього	1495	(2 226 716)	(2 361 374)

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів

Балансова вартість чистих активів Підприємства (активи за вирахуванням зобов'язань) станом на 31.12.2020 року складають:

Необоротні активи	585 303 тис грн
Оборотні активи	1 488 719 тис грн.
РАЗОМ активи	2 074 022 тис грн.
Довгострокові зобов'язання	24 541 тис грн.
Поточні зобов'язання	4 410 855 тис грн.
РАЗОМ зобов'язання	4 435 396 тис грн.
Чисті активи:	

РАЗОМ активи мінус РАЗОМ зобов'язання «мінус» 2 361 374 тис грн.

Станом на 31.12.2020 року вартість чистих активів складає «мінус» 2 361 374 тис грн.

Аналіз фінансового стану

Для проведення аналізу фінансових показників Підприємства використано фінансову звітність станом на 31.12.2020 року, у складі: Балансу (Звіт про фінансовий стан) Форма № 1, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Форма № 2, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) (Форма № 3), Звіту про власний капітал (Форма № 4), Приміток до фінансової звітності за 2020 рік.

Економічна оцінка фінансового стану Підприємства на 01.01.2020 року та на 31.12.2020 року проводилась на підставі розрахунків наступних показників:

Таблиця

ПОКАЗНИК	Оптимальне значення	ФАКТИЧНЕ ЗНАЧЕННЯ	
		На 01.01.2020 р.	На 31.12.2020 р.

1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,25...0,5	0,008	0,005
2. Коефіцієнт загальної ліквідності	>1	0,32	0,34
3. Коефіцієнт структури капіталу	<1	-	-
4. Коефіцієнт рентабельності активів	Якнайбільше	-	-

Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудитори звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними, а також провели достатні аудиторські процедури, незалежно від наданого запиту з метою впевненості щодо наявності або відсутності таких операцій.

Протягом 2020 року пов'язаними сторонами Підприємства були:

- Керівник – Кощей Віталій Олександрович;
- Головний бухгалтер – Костяєва Світлана Владиславівна

Протягом звітного періоду управлінському персоналу Підприємства нараховувалась і виплачувалась заробітна плата.

Протягом 2020 року всі операції з пов'язаними сторонами здійснювалися в рамках звичайної господарської діяльності Підприємства.

Операції з пов'язаними сторонами, які наведені вище, не виходять за рамки нормальної діяльності Підприємства.

Події після дати балансу

Аудитори дослідили інформацію про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Підприємства.

Аудитори не отримали аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з вищенаведеною інформацією, що розкривається Підприємством.

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 "Подальші події").

Аудитори підтверджують на дату проведення аудиту відсутність подій після дати балансу, наявність яких потребує необхідності проведення коригування фінансової звітності.

Нами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

Аудитори дійшли впевненості у тому, що загроза безперервності діяльності відсутня.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій

В ході аудиторської перевірки аудиторами не було виявлено інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Підприємства у майбутньому.

Аудитом встановлено, що станом на 31 грудня 2020 року довгострокові та поточні фінансові інвестиції у Підприємства - відсутні.

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою

В ході аудиторської перевірки аудиторами факту про наявність та обсяг непередбачених активів/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою не виявлено.

Інформація щодо іншої фінансової звітності відповідно до Законів України та нормативно-правових актів

Перевірка іншої фінансової інформації проводилась на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудитором фінансовою звітністю виконувались аудиторами запити до персоналу Підприємства та аналітичні процедури. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією не встановлено.

ІІІ.ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Ключовий партнер-аудитор
(сертифікат №001199
від 28.04.1994р)



М.П. Д.В. Чирва

27 травня 2021 року

Основні відомості про аудиторську компанію:

Повна назва підприємства	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "ДІ ДЖІ КЕЙ ІУКРЕЙН"
Скорочена назва підприємства	ПП АК "ДІ ДЖІ КЕЙ ІУКРЕЙН"
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	21326993
Юридична адреса	Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11
Адреса фактичного місцезнаходження	Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 0238 від 26.01.2001 року № 98
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	№ 0244 Рішення АПУ №347/8 від 29.06.2017 видане Аудиторською Палатою України
Відповідність реєстру аудиторів, що мають право здійснювати аудит проф. учасників фондового ринку	включено до реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»
Місцезнаходження	Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту	№ 12/04-17-Д від 12 квітня 2021 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 12 квітня 2021 року по 27 травня 2021 року
Дата складання аудиторського висновку	27 травня 2021 рік