

Звіт незалежних аудиторів

Акціонерам Акціонерної компанії "Харківобленерго" та
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку:

Акціонерна компанія "Харківобленерго"

Код ЄДРПОУ - 00131954

Місцезнаходження - вул. Плеханівська, буд.149, м.Харків, Харківська обл., 61037

Дата державної реєстрації - 22 березня 2000 року

Ми провели аудит доданої фінансової звітності Акціонерного товариства "Харківобленерго" (далі - Компанія), що додається, яка включає звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2015, 31 грудня 2014 та 31 грудня 2013 років, звіт про сукупний дохід, звіт про власний капітал та звіт про рух грошових коштів за роки, що закінчилися на зазначені дати, а також інформацію про основні принципи облікової політики та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність керівництва за фінансову звітність

Керівництво Компанії несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та за такий внутрішній контроль, який керівництво визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних Стандартів Аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних керівництвом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Як вказано в Примітці 8, на кожен звітний рік Компанія переоцінювала об'єкти основних засобів, балансова вартість яких дорівнювала нулю. Сума переоцінки дорівнювала в 2015 році - 467,908 тис. грн., в 2014 році - 263,006 тис. грн., в 2013 році - 39,063 тис. грн. На нашу думку, дана переоцінка була здійснена не у відповідності до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку МСБО 16 "Основні засоби". Нам не вдалося визначити вплив даної невідповідності на балансову вартість основних засобів Компанії станом на 31 грудня 2015, 2014 та 2013 років, а також відповідні амортизаційні витрати за звітні роки.

Ми не спостерігали за інвентаризацією запасів у сумі 35,688 тисяч гривень (2014 - 38,132 тисяч гривень; 2013 - 39,402 тисяч гривень), оскільки були призначені аудиторами Компанії пізніше дати проведення Компанією інвентаризації, перед складанням річної фінансової звітності. Також, у зв'язку із обмежувачими особливостями бухгалтерського обліку Компанії, ми не могли визначити обсяг зіпсованих, застарілих або інших запасів, які можливо втратили первісно очікувану вигоду шляхом виконання альтернативних аудиторських процедур. З причини того, що ці активи є складовою частиною процесу визначення фінансових результатів діяльності Компанії, ми не здатні визначити необхідні потенційні коригування вартості активів та впливу на результати діяльності.

Компанія має недостатній рівень резерву сумнівних боргів на торговельну дебіторську заборгованість, внаслідок рішення керівництва Компанії визнавати та створювати резерв сумнівних боргів лише на суми заборгованості строк виникнення якої перевищує 18 місяців. Фактично, у даній фінансовій звітності (Примітка 12) відображено резерв сумнівних боргів лише на заборгованість строк існування якої перевищує строк позовної давності згідно законодавству України, а не згідно облікової політики Компанії. Аудитори не могли самостійно визначити суму необхідного донарахування резерву та відповідної суми завищення дебіторської заборгованості та чистого прибутку Компанії за кожний звітний рік.

Як вказано в Примітці 39, Компанія не розкрила інформацію про суми і залишки по операціях з пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2015, 2014 та 2013 років. На нашу думку, це не відповідає вимогам МСБО 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони".

Керівництво Компанії відмовило аудиторам у доступі до Протоколів Директорату Компанії за три квартали 2015 року та до дати затвердження цієї фінансової звітності. У зв'язку з цим обмеженням, ми вважаємо, що існують ризики заниження умовних зобов'язань та розкриття інформації стосовно порук, виданих Компанією.

Умовно - позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність достовірно, в усіх суттєвих аспектах відображає фінансовий стан Акціонерного товариства «Харківобленерго» станом на 31 грудня 2013, 31 грудня 2014 та 31 грудня 2015 років, його фінансові результати і рух грошових коштів за роки, що закінчилися на зазначені дати, відповідно до МСФЗ.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашу думку, звертаємо увагу на те, що Україна знаходиться в затяжній кризі, яка ускладнена військовим конфліктом на сході України, визнанням тимчасово окупованими територіями окремих районів Донецької і Луганської області та невизнаним відділенням Автономної республіки Крим. Також, в результаті вищезазначених факторів і негативних очікувань населення країни, українська гривня в 2015 році девальвувала на 52% і 36%, по відношенню до долара США та Євро, відповідно. Стабілізація ситуації в Україні значною мірою залежатиме від дій уряду, спрямованих на вирішення військового конфлікту, реформування фінансової, адміністративної, фіскальної та правової систем країни. Для вирішення вищезазначених завдань уряд країни вводить досить жорсткі і непопулярні заходи, як-то часткову мобілізацію військовозобов'язаного населення, введення нових податків і зборів, введення обмежень на готівкові та безготівкові операції з іноземною валютою, тощо. Вплив цих питань на ділове середовище в Україні, а також їх остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Водночас усі ці питання можуть мати негативний вплив на стабільність економічного середовища та операційну діяльність Компанії. Висловлюючи свою думку, ми не брали до уваги це питання.

Також, не змінюючи нашу думку, звертаємо увагу на те, що Компанія протягом 2013-2015 років не виконувала інвестиційну програму, однак, перевірки регулюючих органів за 2013 та 2014 роки не призвели до нарахування суттєвих штрафних санкцій за ці періоди.

Київ, Україна
30 березня 2016 року

Сергій О. Балченко
Аудитор / Директор



Сертифікат аудитора № 000046, Серія А, виданий 04 січня 1994 року, рішення АПУ №9. Подовжено термін дії до 04 січня 2019 року, рішення АПУ № 286/2 від 19 грудня 2013 року
Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО», ідентифікаційний код 20197074, зареєстроване 25 листопада 1997 року Виконавчим комітетом Дніпропетровської Миської ради, номер запису про включення до Єдиного державного реєстру 1 224 105 0008 007223, свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серії А01 № 054327.