

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 2016 року, звіт про сукупний дохід, звіт про власний капітал та звіт про рух грошових коштів за рік, 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 7, на 31 грудня 2013-2015 років Компанія переоцінювала об'єкти основних засобів, балансова вартість яких дорівнювала нулю. Сума переоцінки дорівнювала в 2015 році - 467,941 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 та 2016

років, а також відповідні амортизаційні витрати за звітні роки. Крім того, в порушення вимог МСБО 16 "Основні засоби" переоцінка об'єктів основних засобів проводиться з недостатньою регулярністю, що призвело до того, що балансова вартість суттєво відрізняється від тієї, що була би визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду.

На 31 грудня 2016 та 2015 років ми не спостерігали за інвентаризацією запасів у сумі 26,900 тисяч гривень (2015- 35,688 тисяч гривень), оскільки були призначені аудитором Компанії пізніше дат проведення Компанією інвентаризації, перед складанням річної фінансової звітності. Також, у нас не було можливості впевнитися у кількості запасів через виконання альтернативних 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 31 грудня 2016 та 2015 років на торговельну та іншу дебіторську заборгованість. Фактично, у даній фінансовій звітності (Примітка 11 та 14), відображено резерв сумнівних боргів по дебіторській заборгованості за реалізовану електроенергію у сумі, яка менше ніж заборгованість строк існування якої перевищує строк позовної давності згідно законодавству України. Аудитори не могли самостійно визначити суму необхідного донарахування резерву та відповідної суми завищення дебіторської заборгованості та чистого прибутку Компанії за 2015 та 2016 роки.

Ми не мали змоги підтвердити або перевірити альтернативними способами іншу дебіторську заборгованість у сумі 95,699 тисяч гривень на 31 грудня 2016 та 2015 років, на яку нараховано резерв сумнівної заборгованості у повній сумі (Примітка 14 та 32). Внаслідок цього обмеження, ми не можемо бути впевнені в повноті та оцінці інформації про суми і залишки по операціях з пов'язаними сторонами, які розкриті в Примітці 32 за роки, що закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 років.

Як розкрито в Примітці 32, компанія нараховує резерв на знецінення за авансами виданими та авансами по запасах у сумі 6,465 тисяч гривень (2015 - 3,199 тисяч гривень). Це не відповідає вимогам МСБУ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Дані суми повинні бути віднесені на витрати у періоді, коли виникає сумнів щодо отримання активів по яких аванси були сплачені. Даний факт впливає на представлення змін резерву на знецінення.

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 2016 року, 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 за 3 роки значно девальвувала, індекс інфляції споживчих цін за 2014-2016 роки перевищив 100% і склав 101.2%. Стабілізація ситуації в Україні значною мірою залежатиме від дій уряду, спрямованих на вирішення військового конфлікту, реформування фінансової, адміністративної, фіскальної та правової систем країни. 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 в звітному році отримала чистий збиток у розмірі 99,571 тисяч гривень. Разом з тим, керівництво Компанії вважає, що не існує жодних об'єктивних причин, які могли б викликати сумніви щодо спроможності Компанії продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому. Отже, дана фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервності діяльності Компанії.

Також, звертаємо увагу на Примітку 7, в якій йдеться мова про те, що майно Компанії вартістю 66,619 на звітну дату частково було передане в заставу для забезпечення податкового боргу.

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

Київ, Україна
30 березня 2017 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 № 28672 від 19 грудня 2013 року.

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО», ідентифікаційний код 20197074, зареєстроване 25 листопада 1997 року Виконавчим комітетом Кіровської районної Ради м. Дніпропетровська, розпорядженням № 254-ТВ, номер запису про включення до Єдиного державного реєстру 1 224 105 0008 007223, свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серія А01 № 054327.

Адреса: 49000, Дніпропетровська область, м. Дніпропетровськ, вул. Андрія Фабра, буд. 4, тел. (056) 370-30-44.

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 2868 від 23.04.2002 року.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів № П 000088, строк дії з 29.12.2016 по 01.12.2021 року