

Звіт незалежного аудитора

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

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Акціонерної компанії "Харківобленерго" («Компанія»),
що складається з:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 року,
- звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2017 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Вартість основних засобів

Як зазначено у Примітці 4.3 до цієї фінансової звітності, у відповідності з вимогами МСБО 16 "Основні засоби", Компанія прийняла модель переоцінки для оцінки своїх основних засобів, що вимагає проведення переоцінок із достатньою регулярністю таким чином, щоб балансова вартість основних засобів станом на звітну дату суттєво не відрізнялась від їхньої справедливої вартості. За умов відсутності поточної незалежної переоцінки, ми не мали змоги отримати достатні та належні аудиторські докази щодо впливу цього питання на основні засоби та капітальні інвестиції Компанії балансовою вартістю 3`555`216 тисяч гривень станом на 31 грудня 2017 року та 2`106`336 тисяч гривень станом на 31 грудня 2016 року, а також відповідного впливу на резерв переоцінки та відстрочені податкові зобов'язання станом на ці дати, витрати по зносу та амортизації, та витрати з податку на прибуток за роки, які закінчилися цими датами. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях цих сум у даній фінансовій звітності за 2017 рік.

Як вказано в Примітці 7, на 31 грудня 2017 року, а також в попередніх роках, Компанія переоцінювала об'єкти основних засобів, балансова вартість яких дорівнювала та була близькою до ліквідаційної вартості. Сума переоцінки станом на 31 грудня 2017 року дорівнювала 1`626`027 тисяч гривень. 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 січня 2017 та 31 грудня 2016 років, а також відповідні амортизаційні витрати за звітні періоди.

Недостатність нарахування резерву сумнівних боргів

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 11) відображено резерв сумнівних боргів лише на заборгованість строк існування якої перевищує строк позовної давності згідно законодавству України, а не згідно обліковій політиці Компанії. Аудитори не могли самостійно визначити суму необхідного донарахування резерву та відповідної суми завищення дебіторської заборгованості та нерозподіленого прибутку Компанії.

Резерв на знецінення за авансами

Як розкрито в Примітці 15, компанія нараховує резерв на знецінення за авансами виданими та авансами по запасах у сумі 3,216 тисяч гривень (2016 - 6,465 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, а також суми нерозподіленого прибутку.

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

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашу думку, звертаємо увагу на Примітку 47 до цієї фінансової звітності. Діяльність Компанії, як і діяльність інших компаній в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому впливу політичної та економічної невизначеності, що спостерігається в Україні. Ми не вносимо подальших застережень до нашої думки щодо цього аспекту.

Не змінюючи свою думку, звертаємо увагу на Примітку 7, де йдеться мова про те, що частина основних засобів компанії у сумі 275 652 тис. грн. знаходиться у закладі по податковому боргу.

Також, не змінюючи нашу думку, звертаємо увагу те, що Компанія протягом 2013 - 2017 років не виконувала інвестиційну програму та на Примітку 47 де йдеться мова про причини цього. Перевірки регулюючих органів за попередні роки не призвели до нарахування суттєвих штрафних санкцій за ці періоди.

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.

Повнота і своєчасність визнання виручки від основної діяльності

Основною діяльністю Компанії є постачання електроенергії фізичним та юридичним особам. В рамках здійснення даної діяльності Компанія укладає договори поставки електроенергії і надання супутніх послуг з контрагентами і щомісяця відображає фізичні обсяги реалізованої електроенергії на підставі даних обліку приладів, підписуючи відповідні акти зі споживачами юридичними особами, або здійснюючи періодичний обхід та контроль даних обліку споживачів фізичних осіб. При цьому дати контролю і звірки показань можуть відрізнятися, що потенційно може привести до відображення відпущених обсягів електроенергії не в відповідному періоді.

Дивіться Примітку 29 супровідної фінансової звітності.

Опис аудиторських процедур, що виконувались:

- Ми провели перерахунок фактичних обсягів реалізованої електроенергії за рік по кожній категорії споживачів юридичних і фізичних осіб, застосувавши до кожної категорії розмір середньорічного відпускнуго тарифу;
- Ми обговорили з керівництвом існуючу систему внутрішнього контролю обліку реалізації електроенергії за категоріями споживачів;
- Ми вибірково переглянули первинні документи реалізації за січень 2018 року на предмет виявлення сум, що належать до операцій 2017 року.

Резерв стосовно судових розглядів

Компанія веде ряд судових розглядів в яких виступає відповідачем та у разі реалізації потенційних ризиків можуть мати істотний вплив на фінансові результати. Рішення суду по даних позовах у даний час неможливо визначити. Дивіться Примітку 44 супровідної фінансової звітності.

При визнанні та оцінці резервів, існує ризик того, що оцінка є невірною та суттєво викривлена.

Опис аудиторських процедур, що виконувались

Ми провели:

- аналіз кореспонденції Компанії з регулюючими органами, отриманої у зв'язку з судовими та іншими розглядами;
- обговорення статусу незавершених розглядів; і
- аналіз та оцінку висновків керівництва у порівнянні з наявними прецедентами.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річній інформації емітента цінних паперів, але не містить фінансової звітності за 2017 рік та нашого звіту аудитора щодо неї.

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 ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність 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 за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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

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 таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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 Компанії продовжувати 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 Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структури та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі 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, виявлені під час аудиту, 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 доречні 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 застосовне, 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.

Аудит здійснювався під керівництвом партнера Бивалої Тетяни Володимирівни.


Партнер

.....


Бивала Т. В.

Сертифікат аудитора № 007265, Серія А, виданий 19 липня 2005 року, чинний до 19 липня 2020 року

Від імені ТОВ "БДО"
Керуючий партнер

.....

.....

Балченко С. О.

Сертифікат аудитора № 000046, Серія А, виданий 01 січня 1994 року, чинний до 04 січня 2019 року

Фірма "БДО" має свідоцтво № 2868 від 23 квітня 2002 року про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, виданого Аудиторською палатою України.

"2" квітня 2018 року
м. Київ, Україна