

Аудиторская Фирма "ФИНАНСИСТ"

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УЖГОРОДСЬКИЙ ТУРБОГАЗ» за 2016 рік

*Правлінню та Загальним зборам акціонерів
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

Ми, Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Фінансист» (код ЄДРПОУ- 21860250, адреса: 49000, м. Дніпропетровськ, вул. Карла Лібкнехта, 4Д, к. 1.) провели аудит фінансової звітності **ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УЖГОРОДСЬКИЙ ТУРБОГАЗ»** (код ЄДРПОУ 00153608, місцезнаходження: 88010, м. Ужгород, вул. Болгарська, 3.) (далі – Товариство) що додається, яка складається з балансу станом на 31 грудня 2016 року та відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також з стислого викладу зазначених принципів обліку та іншу пояснювальну інформацію.

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у примітках концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою спеціального призначення. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Фінансова звітність ПАТ «Ужгородський турбогаз» підготовлена згідно з вимогами МСФЗ та Облікової політики, затверджені наказом по товариству від 03.01.2014р. № 1, які використовувались при веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансових звітів за 2016 рік.

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.

Відповідальність аудитора

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту.

Ці стандарти вимагають від нас дотримання 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 стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності.

Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. 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 протягу періоду перевірки.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав 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. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання аудиторіві можливості висловити думку стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту.

На нашу думку, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки.

Аудиторський висновок складено відповідно до пункту 15 частини другої статті 7, пунктів 8, 9, 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Законів України «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Аудитором не отримані достатні докази по підтвердженню залишків по розрахункам з іншими дебіторами в зв'язку з не отриманням відповідей від контрагентів. На думку аудитора це є суттєвим, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності.

Висловлення думки

Вважаємо, що зібрана під час перевірки інформація та отримані докази дають достатньо обґрунтовану підставу для висловлення умовно-позитивної думки стосовно фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки, щодо фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Фінансова звітність станом на 31.12.2015 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату,

складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи та до застосування вимог МСФЗ та вимог діючого законодавства.

Вартість чистих активів на звітну дату 31.12.2016 р., відповідає положенням статті 155 Цивільного кодексу України від 16.01.2003р. № 435- IV.

Основні відомості про аудитора (аудиторську фірму):

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Фінансист» свідоцтво № 0402 про внесення до Реєстру аудиторських фірм, виданого АПУ 26.01.2001 року дію якого подовжено до 26.11.2020 р. рішенням Аудиторської палати від 26.11.2015 р. № 317/4.№ 224/3, місцезнаходження – 49000, м. Дніпро, пр. Дмитра Яворницького, б.60, оф.27, т. 0562 7888745

Аудит проводився на підставі договору від «04 » січня 2017 р. № 02-01/17.

"18" квітня 2017 р.

Директор АФ „Фінансист” - аудитор

Поспехова О.Д.

сертифікат серії А № 001277 від 28.04.1994р.,
чинний до 28.04.2018 р.