



АУДИТОРСЬКА ФІРМА
АСГ
АУДИТ СЕРВІС ГРУП

ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит Сервіс Груп»
01135, м. Київ, проспект Перемоги, буд. 2, кв. 35а
Код ЄДРПОУ 31714676
Р/р 2600112643 в ПАТ «ПУМБ», м. Київ, МФО 334851
Сайт: www.das.dn.ua
E-mail: das2014@ukr.net
Тел. 044-221-81-16, 0990324481

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат:

АКЦІОНЕРАМ ТОВАРИСТВА
КЕРІВНИЦТВУ ТОВАРИСТВА
НАЦІОНАЛЬНОЇ КОМІСІЇ З
ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА
ФОНДОВОГО РИНКУ УКРАЇНИ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УЖГОРОДСЬКИЙ ТУРБОГАЗ» («Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 року та звіту 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 впливу питань, описаних у 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 р. 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

Компанія обліковує на балансі основні засоби, що повністю зношені, на загальну суму 205003,7 тис. грн., в процентному відношенні зношені вони складають 11,7 % всіх основних засобів. Експертна оцінка майна та придатність цих основних засобів к подальшому їх використанню при проведенні річної інвентаризації не здійснювалася, що не відповідає вимогам МСБО (IAS) 16 «Основні засоби», щодо щорічної переоцінки основних засобів з метою визначення їх справедливої вартості, тому ми не змогли отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо справедливої вартості основних засобів товариства станом на 31.12.2017 року. Ми не маємо можливості оцінити наскільки суттєвими були б ці коригування.

За 2017 рік компанія надавала послуги щодо здачі в операційну оренду об'єктів нерухомості, яка обліковується у складі необоротних активів, але в фінансової звітності ця нерухомість не відображена як інвестиційна у рядку 1015 «інвестиційна нерухомість» звіту про фінансовий стан. В положенні щодо облікової політики компанії відсутні критерії віднесення об'єктів нерухомості до складу інвестиційної нерухомості, що є недотриманням вимог МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

У зв'язку з відсутністю критеріїв щодо віднесення об'єктів нерухомості до складу інвестиційної, ми не змогли отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо визначення справедливої вартості інвестиційної нерухомості, яку слід було відобразити у звіті про фінансовий стан товариства.

Компанія у складі оборотних активів відобразила дебіторську заборгованість за продукцію, товари, послуги у сумі 5034 тис. грн. та іншу поточну дебіторську заборгованість у сумі 302673 тис. грн., яка є заборгованістю понад одного року. У зв'язку з відсутністю активів звіряння з дебіторами та неотриманням зовнішніх підтверджень від частки дебіторів, а також пояснень з боку управлінського персоналу щодо дій, які застосовуються для погашення цієї заборгованості, ми не змогли отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо визначення справедливої вартості цих сум дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості відповідно до вимог МСФЗ.

Станом на 31.12.2017 року в активах компанії відображені довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств в сумі 760 тис. грн., що є внеском у статутний капітал ПрАТ «ОКМА» м. Київ (код ЄДРПОУ 24077020), дана сума склала 10,9 % у статутному капіталу даного підприємства. Відповідно до вимог п.6 МСФЗ 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» компанія не має суттєвого впливу на діяльність ПрАТ «ОКМА», тому, на нашу, думку вартість цієї інвестиції повинна відображатися у фінансовій звітності у складі інших фінансових інвестицій.

В фінансової звітності ця сума відображена по фактичної вартості без врахування справедливої вартості цієї інвестиції. Станом на 31.12.2017 року згідно даним фінансової звітності ПрАТ «ОКМА» має нерозподілений прибуток в сумі 217 тис. грн., тому збільшення корисності фінансової інвестиції ПАТ «УЖГОРОДСЬКИЙ ТУРБОГАЗ» станом

на 31.12.2017 року складає 23,7 тис.грн. Записи компанії свідчать, що як би компанія збільшила фінансову інвестицію на цю суму та відобразила її у складі інших фінансових інвестицій, довгострокові інші фінансові інвестиції станом на 31.12.2017 року склали би 17791 тис.грн., а збитки компанії були б зменшені на суму 23,7 тис.грн.

У складі власного капіталу станом на 31.12.2017 року компанія відобразило дооцінку основних засобів у загальній сумі 411049 тис.грн. У зв'язку з тим, що в товаристві відсутні аналітичні дані дооцінки по окремим основним засобам, аудитори не змогли отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо балансової вартості суми дооцінки як складової власного капіталу компанії та не змогли визначити, щодо потреби зменшити додатковий капітал в дооцінках та зменшити збиток компанії.

У складі довгострокових зобов'язань компанія відобразила заборгованість по довгостроковим кредитам банку в сумі 196196 тис.грн., але у зв'язку з тим, що термін повернення цих кредитів минув, дану заборгованість слід відобразити у звіті про фінансовий стан у складі поточні кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями.

У порушення вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» у примітках до фінансової звітності не відображено інформація щодо пов'язаних осіб та операцій між ними. Управлінським персоналом компанії не надана повна інформація аудитору щодо ідентифікації та наявності зв'язків компанії з пов'язаними сторонами, тому ми не змогли отримати достатні та прийнятні аудиторські докази з цього питання.

Аудитори зазначають, що в примітках до фінансової звітності компанії станом на 31 грудня 2017 року інформація стосовно резервів, фінансових активів та фінансових зобов'язань, пов'язаних осіб, заборгованостей та іншої, розкрита не в повному обсязі, що суперечить вимогам МСФЗ. Інформація в примітках до фінансової звітності стосовно термінів дебіторської заборгованості не співпадає з результатами проведеного аудиту.

Згідно п.А23 МСА 705, аудитор не має можливості включити розкриття пропущеної інформації у цей звіт у зв'язку з тим, що розкриття інформації не було підготовлено управлінським персоналом компанії.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними від Компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ми звертаємо увагу на наявність у фінансової звітності станом на 31.12.2017 року довгострокових кредитів банків в сумі 196196 тис.грн. та короткострокових кредитів банків в сумі 102522 тис.грн., які є заборгованістю згідно кредитних договорів 2007 року та 2009 років та були надані компанії банківською установою ПАТ «ФІНАСИ ТА КРЕДИТ». Термін погашення кредитів минув до 2017 року. Компанія не змогла домовитися щодо зміни умов чинних угод або отримати рефінансування, банківською установою по відношенню до компанії порушені судові справи щодо повернення заборгованості у загальній сумі 246776 тис.грн.

Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Також звертаємо увагу на інформацію у фінансової звітності, яка зазначає, що компанія зазнала чистих збитків у сумі 183930 тис.грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2017 р., та наявність непокритого збитку станом на 31.12.2017 року в сумі 434054 тис.грн. На цю дату поточні зобов'язання компанії перевищили її загальні активи на суму 118052 тис.грн.

Чисті активи станом на 31.12.2017 р. на 22920 тис.грн. менш ніж Статутний капітал компанії, що не відповідає вимогам п.3 ст.155 Цивільного кодексу України що до вартості чистих активів. Згідно п.3 ст.155 Цивільного кодексу України якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення

свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації.

Ці події або умови разом із іншими питаннями, наведеними в розділі нашого звіту «Основа для думки із застереженням» вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. В примітках до фінансової звітності ця інформація компанією не розкрита.

Ключові питання аудиту

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

Ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашему звіті додатково.

Інші питання

Аудит за попередній період

Аудит фінансової звітності компанії ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УЖГОРОДСЬКИЙ ТУРБОГАЗ» за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р., був проведений аудитором ТОВ «АФ «ФІНАНСИСТ», який 18 квітня 2017 р. висловив модифіковану умовно – позитивну думку щодо цієї фінансової звітності. Підставою для висловлення умовно-позитивної думки з'явилося:

неотримання аудитором достатніх доказів по підтвердженню залишків по розрахункам з іншими дебіторами в зв'язку з не отриманням відповідей від контрагентів.

Ця підставка для висловлення модифікованої думки аудитора також присутня у нашему звіті незалежного аудитора щодо фінансової звітності ПАТ «УЖГОРОДСЬКИЙ ТУРБОГАЗ» станом на 31.12.2017 року.

Обмеження щодо поширення чи використання звіту аудитора

Оскільки звіт аудитора призначений для конкретних користувачів, а саме: акціонерам та керівництву товариства, Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, аудитор зазначає, що звіт аудитора не можна надавати іншим сторонам, і він не може використовуватися іншими сторонами.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ10 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 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 придатними 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, 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 придатність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо придатності 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 продовжити 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.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор ТОВ «АФ «АУДИТ СЕРВІС ГРУП» Кравчука Світлана Василівна.

Аудитор ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«АУДИТ СЕРВІС ГРУП»
незалежний аудитор



С.В.Кравчука

Директор ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«АУДИТ СЕРВІС ГРУП»
незалежний аудитор
01135, м.Київ,
Проспект Перемоги, буд.2, кв.35А
10 квітня 2018 р.

Ю.В. Марченко