

АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КРОНОС»

Основні відомості про аудиторську фірму «Кронос»:

Назва підприємства : Мале приватне підприємство Аудиторська фірма «Кронос»

Індивідуальний код: 21444899

Назва філії : Київська філія малого приватного підприємства аудиторська фірма «Кронос»

Індивідуальний код філії: 25665835

Номер у Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності - № 1478

Свідоцтва про відповідність системи контролю якості аудиторської фірми встановленим стандартам для проведення обов'язкового аудиту №0512, виданого на підставі рішення Аудиторської палати України (надалі - АПУ) від 24.12.2014р. № 304/4

Місце знаходження: 01014, м. Київ, Печерський р-н, вул. Струтинського, 6.

Поштова адреса: 03022, м. Київ, вул. Васильківська, 30 оф. 404.

Телефон/факс: 531-97-44 (45, 46)

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «УЖГОРОДСЬКИЙ ТУРБОГАЗ» станом на 31 грудня 2018 року та за період з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року.

Адресат: Акціонерам (власникам цінних паперів), керівництву Публічного акціонерного товариства «УЖГОРОДСЬКИЙ ТУРБОГАЗ», Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми, у відповідності до договору про проведення аудиту від 22.03.2019 №7/О/2019, провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «УЖГОРОДСЬКИЙ ТУРБОГАЗ» (надалі – ПАТ «УЖГОРОДСЬКИЙ ТУРБОГАЗ»)

Основні відомості про ПАТ:

Повне найменування	Публічне акціонерне товариство «УЖГОРОДСЬКИЙ ТУРБОГАЗ»
Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України:	00153608
Місцезнаходження:	88010 Закарпатська область, м.Ужгород, вул. Болгарська,3
Дата державної реєстрації	13.07.1998р.

Фінансова звітність ПАТ «УЖГОРОДСЬКИЙ ТУРБОГАЗ» складена відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року. Фінансові звіти, складені на бланках по формах, затвердженим Міністерством фінансів України:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2018р. (Форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік (Форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів за 2018 рік (за прямим методом) (Форма №3);
- Звіт про зміни у власному капіталі за 2018 рік (Форма №4);
- Примітки до фінансової звітності, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення до фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2018 р.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «УЖГОРОДСЬКИЙ ТУРБОГАЗ» станом на 31 грудня 2018 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

На нашу думку, інформація у річному звіті керівництва з корпоративного управління про корпоративну етику, про основні характеристики системи внутрішнього контролю і управління ризиками емітента, про перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента, про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах емітента, про порядок призначення та звільнення посадових осіб, про повноваження посадових осіб емітента, є достовірною і відповідає вимогам пунктів 1-9 статті 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 №3480-IV (із змінами).

Основа для думки із застереженням

- У рядку Балансу (Звіту про фінансовий стан) №1160 «Поточні фінансові інвестиції» станом на 31.12.2018р Товариство відобразило дебіторську заборгованість за векселями отриманими в сумі 79392 тис.грн. До зазначеної заборгованості включено дані про дебіторську заборгованість по субрахунку бухгалтерського обліку №352. В ході аудиту встановлено, що строком платежів за векселями на суму 68 440 тис.грн. є 25.12.2020 року, а на суму 10952 тис.грн. – 01.03.2019р. Отже, векселі на суму 68 440 тис.грн. можуть бути пред`явлені на оплату не раніше 25.12.2020 року- у строк, що перевищує 12 місяців з дати балансу. У відповідності до МСФЗ така дебіторська заборгованість повинна класифікуватись як довгострокова. В свою чергу, справедливою вартістю довгострокової дебіторської заборгованості – є дисконтована вартість. Якщо застосувати процентну ставку для дисконтування 19%, то довгострокова дебіторська заборгованість буде дорівнювати 11 794 тис.грн., відповідно фінансовий результат та власний капітал акціонерів станом на 31.12.2018р зменшились би на 4906 тис.грн.
- У складі довгострокових зобов'язань компанія відобразила заборгованість по довгостроковим кредитам банку в сумі 196 196 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 поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями.

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 ПАТ «УЖГОРОДСЬКИЙ ТУРБОГАЗ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності.

Привертаємо увагу до пункту 2.3. «Припущення про безперервність діяльності» Приміток до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2018р., в якому розкривається інформація про існування суттєвої невизначеності здатності підприємства здійснювати подальшу господарчу діяльність на безперервній основі. А саме, в Примітках зазначено: «...Керівництво звертає увагу користувачів фінансової звітності, що на дату її складання існує суттєва невизначеність, пов'язана з подіями та умовами, які поставили під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, і отже, Товариство може бути нездатне реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в звичайному ході бізнесу. *Такими умовами та подіями є:*

Господарським судом Закарпатської області 04.12.2018 року порушено провадження у справі про банкрутство ПАТ "УЖГОРОДСЬКИЙ ТУРБОГАЗ". Ініціюючим кредитором цієї справи виступило ТОВ "Полімер-Техніка". Сума боргу Товариства перед цим кредитором складає 1 349 869,19. грн.

23.12.2016р. порушено провадження Господарським судом Закарпатської області, за позовом АТ «Банк Фінанси та Кредит» до ПАТ «УЖГОРОДСЬКИЙ ТУРБОГАЗ», про стягнення заборгованості та пені по кредитному договору №655м-01-07 від 26.06.2007 року в сумі 192 3654 404,14 грн. Позовну заяву АТ «Банк Фінанси та Кредит» задоволено.

29.12.2016р. порушено провадження Господарським судом Полтавської області, за позовом АТ «Банк Фінанси та Кредит» до ПАТ «УЖГОРОДСЬКИЙ ТУРБОГАЗ», про стягнення заборгованості та пені по кредитному договору №1199м-01-07 від 28.09.2007 року в сумі 136 617 039,23 грн. Позовну заяву АТ «Банк Фінанси та Кредит» задоволено.

23.12.2016р. порушено провадження Господарським судом Закарпатської області, за позовом АТ «Банк Фінанси та Кредит» до ПАТ «УЖГОРОДСЬКИЙ ТУРБОГАЗ», про звернення стягнення на предмет іпотеки на майно (нежитлове приміщення пр.Свободи,52) в рахунок часткової заборгованості ТОВ «Прогрес Груп» на суму 27 219 000,0 грн., за кредитним договором №1271-08 від 05.11.2008р...»

Вищезазначені події вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Аудиторська думка не модифікується в зв'язку з цим питанням.

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 в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, а також у розділі «**Звіт щодо інших законодавчих та нормативних актів**», при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

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

Управлінський персонал ПАТ «УЖГОРОДСЬКИЙ ТУРБОГАЗ» 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

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 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, 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 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 Товариства 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу 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, включаючи будь-які значні недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні 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 застосовно, 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 вкрай 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Перевірена аудитором фінансова звітність є частиною річної регулярної інформації, що розкривається емітентом згідно вимог «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013р. № 2826 (зі змінами та доповненнями).

Емітентом в складі цієї інформації розкривається інформація згідно вимог Закону України «Про акціонерні товариства», а також у складі особливої інформації розкривається інформація щодо подій, що визначені в статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

У відповідності з МСА 720 „Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність”, під час виконання завдання з аудиту, аудитор здійснює аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з вищевказаними законодавчими та нормативними актами, і за наслідками цих процедур в розділі аудиторського звіту «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів», аудитор висловлює думку щодо:

- а) відповідності вартості чистих активів вимогам чинного законодавства, а саме частині третій статті 155 Цивільного кодексу України;
- б) наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»);
- в) виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»;
- г) інформації річного звіту керівництва про корпоративного управління, у відповідності до пунктів 1-9 статті 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 №3480-IV (із змінами)

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розрахунок вартості чистих активів акціонерних товариств здійснюється згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 р. № 485 з метою реалізації положень ст.155 ЦКУ «Статутний капітал акціонерного товариства».

Станом на 31.12.2018 року чисті активи товариства мають від'ємне значення в сумі 185541 тис.грн. Ця сума менша вартості статутного капіталу, що не задовольняє вимогам п.3 ст.155 ЦКУ «Статутний капітал акціонерного товариства».

Відповідність між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

Аудитором була проведена перевірка проекту річної регулярної інформації, що розкривається емітентом згідно вимог «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013р. № 2826 (зі змінами та доповненнями) на предмет виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом, у відповідності з МСА 720 „Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність”.

В складі цієї інформації була проведена перевірка «Звіту про корпоративне управління» на відповідність вимогам Закону України «Про акціонерні товариства», а також перевірка особливої інформації щодо розкриття інформації щодо подій, що визначені в статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

В результаті проведення аудиторських процедур нами було встановлено, що в ПАТ в 2018 році відбувалися події, інформація про які розкрита в складі особливої інформації згідно з вимогами статті 41

Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», а саме – зміни в складі посадових осіб, що прийняті на загальних зборах акціонерів 24 квітня 2018 року.

Аудитор не отримав достатні та прийнятні аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена у зв'язку з інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Виконання значних правочинів

Аудитор виконав процедури на відповідність законодавству у частині вимог Закону України «Про акціонерні товариства» до здійснення значних правочинів.

Нами також була отримана інформація щодо здійснення Товариством правочинів, які б потребували попереднього розгляду та затвердження загальними зборами акціонерів.

Товариство у 2018 році не мало договорів, які підпадають під визначення значних правочинів відповідно до ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 р. №514-VI (зі змінами). (коли ринкова вартість майна чи послуг, що є предметом правочину, складає 10 чи більше відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності).

Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства

Статутом Товариства передбачено наступні органи управління:

- Загальні збори акціонерів
- Наглядова Рада
- Директор
- Ревізійна комісія

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту.

Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль та контроль ревізійної комісії, що обирається Загальними зборами акціонерів Товариства.

Адміністративний контроль передбачає розподіл повноважень між працівниками Товариства таким чином, щоб жоден працівник не мав змоги зосередити у своїх руках усі повноваження необхідні для здійснення повної господарської операції.

Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснює Ревізійна комісія, що обирається Загальними зборами акціонерів Товариства.

За результатами виконаних аудиторських процедур перевірки стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту, відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства" аудитором зроблено висновок:

- прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві в цілому відповідає вимогам Закону України "Про акціонерні товариства" та вимогам Статуту.

- "Інформація про стан корпоративного управління", наведена у проекті річної регулярної інформації, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013р. № 2826 (зі змінами та доповненнями).

Інша допоміжна інформація:

Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності ПАТ
“ УЖГОРОДСЬКИЙ ТУРБОГАЗ ” внаслідок шахрайства.

Ключовим партнером завдання з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є
Аудитор ТОВ АФ «Кронос»
Сертифікат аудитора № 000642
від 25.01.1996 р, чинний до до 25.01.2020 року

Вуколова О.О.

Аудитор - Директор Аудиторської фірми
МПП «Кронос»
Сертифікат аудитора № 000642
від 25.01.1996 р, чинний до до 25.01.2020 року.

Вуколова О.О.

Дата аудиторського висновку: 16.04.2019р.

Адреса аудитора

Місце знаходження: 01014, м. Київ, Печерський р-н, вул. Струтинського, 6.
Поштова адреса: 03022, м. Київ, вул. Васильківська, 30 оф. 404.
Телефон/факс: 531-97-44 (45, 46)