



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК)

Акціонерам, Наглядовій раді та голові правління
публічного акціонерного товариства «Черкасиобленерго»

ЗВІТ З АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності публічного акціонерного товариства «Черкасиобленерго», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

Основа для думки із застереженням

1) Як зазначено в Примітці 4.2, об'єкти основних засобів відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення за їх наявності.

Відповідно до п.30 МСБО 16 «Основні засоби», якщо суб'єкт господарювання обирає своєю обліковою політикою модель собівартості, тоді після визнання активом, об'єкт основних засобів слід обліковувати за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Тест на знецінення основних засобів, балансова вартість яких станом на 31.12.2017 року складає 315 147 тис. грн., товариством не проводився, як це передбачено МСБО 36 «Зменшення корисності активів», збитки від зменшення корисності активів не визначалися. Ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях вартості основних засобів відображених в обліку станом на 31 грудня 2017 року, а також елементів, що формують звіт про сукупний прибуток та звіт про зміни у власному капіталі. Ми не мали можливості оцінити який вплив могли мати результати від зменшення корисності основних засобів на кінець звітного періоду.

2) Активи, які згідно з МСБО 16 «Основні засоби» не відносяться до основних засобів товариство визнало в складі основних засобів в Звіті про фінансовий стан, внаслідок чого завищило первісну вартість основних засобів (рядок 1011 Звіту) та знос (рядок 1012 Звіту) на 49 487 тис. грн. станом на 31.12.2017 року. При цьому, балансова вартість основних засобів (рядок 1010 Звіту) не змінилась.

Крім цього, частину активів, які належать до групи запасів відповідно до МСБО 2 «Запаси», товариство класифікувало, як основні засоби та відобразило у Звіті про фінансовий стан

станом на 31.12.2017 року у рядках 1011 та 1010 в сумах відповідно 2 110 тис. грн., замість відображення їх в складі запасів по рядку 1100. При цьому загальний розмір активів товариства не зазнав змін.

3) До складу «Інших оборотних активів» та «Інших поточних зобов'язань» станом на звітну дату товариство включило сальдо по рахунку 643 «Податкові зобов'язання» в сумі 5 903 тис. грн., яке утворилось за рахунок податкових зобов'язань з податку на додану вартість з авансів отриманих та по рахунку 644 «Податковий кредит» в сумі 3 618 тис. грн., яке утворилось за рахунок податкового кредиту з податку на додану вартість з авансів перерахованих, що безпідставно збільшило валюту балансу на зазначені суми. З огляду на вимоги Концептуальної основи фінансової звітності, залишки на транзитних рахунках не відповідають критеріям визнання активу та визнання зобов'язання, оскільки не забезпечують надходження або вибуття майбутніх економічних вигід, пов'язаних із цими статтями, відтак, не повинні визнаватись у Звіті про фінансовий стан.

4) Згідно із п.42 МСБО 8, суб'єкт господарювання виправляє помилки попереднього звітного періоду виявлені після подання фінансової звітності шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року, а також повторно відображають порівняльну інформацію у проміжній та річній фінансовій звітності у відповідних формах. Однак при самостійному виправленні товариством помилки за попередній звітний період по списаній кредиторській заборгованості в сумі 16 645 тис. грн. коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного періоду не проведено, що призвело до завищення на вищевказану суму інших поточних зобов'язань і непокритого збитку у Звіті про фінансовий стан та у Звіті про власний капітал. Факт виправлення помилки в Примітках до фінансової звітності не розкритий.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2015 року (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту. Ми є незалежними по відношенню до товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики бухгалтерів, етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності в Україні, 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.

Пояснювальний параграф

1) Як зазначено в Примітці 10, торговельна дебіторська заборгованість на звітну дату складає 1 886 936 тис. грн. Вважаємо за необхідне звернути увагу користувачів фінансової звітності, що в складі даної заборгованості обліковується заборгованість найбільшого споживача електроенергії ПАТ «Черкасиобленерго» в сумі 1 713 217 тис. грн. що складає 90,8% від загальної суми торговельної заборгованості товариства. В порівнянні із заборгованістю цього споживача, що існувала на початок звітного року, простежується її зростання: з 1 463 635 тис. грн. до 1 713 217 тис. грн. станом на 31.12.2017 року.

Одночасно за ПАТ «Черкасиобленерго» обліковується кредиторська заборгованість щодо безвідсоткової поворотної фінансової допомоги отриманої від цього споживача протягом 2016 року на підставі декількох угод, яка станом на звітну дату обліковується в складі інших поточних зобов'язань в сумі 311 491 тис.грн.

2) Як зазначено в Примітці 2 та Примітці 40, економіка України перебуває в затяжній кризі, яка ускладнена військовим конфліктом та породжує невизначеності, що можуть вплинути на здатність Компанії обслуговувати і сплачувати свої борги. Наразі, аудиторам складно оцінити, які заходи буде вживати керівництво країни у зв'язку з існуючою нестабільністю в економіці держави, тому не можливо оцінити вплив, який буде мати економічна та політична криза на

фінансовий стан товариства та результати його діяльності в майбутньому
Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за 2017 рік. Ми визначили, що відсутні ключові питання аудиту, інформацію про які необхідно повідомити в нашому Звіті.

Інша інформація

Керівництво несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Річну інформацію емітента цінних паперів ПАТ «Черкасиобленерго» за 2017 рік, але не включає фінансову звітність і наш звіт незалежного аудитора про неї. Наша думка про фінансову звітність публічного акціонерного товариства Черкасиобленерго за 2017 рік не розповсюджується на іншу інформацію і ми не висловлюємо думки, яка б забезпечувала в будь-якій формі впевненість по відношенню до цієї інформації.

В зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності, наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи є суттєві невідповідності між іншою інформацією і фінансовою звітністю, що підлягала аудиту або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту і чи не містить інша інформація будь-які ознаки суттєвого викривлення.

Якщо на підставі проведеної нами роботи щодо іншої інформації, яку ми отримали до дати цього Звіту незалежного аудитора, ми приходимо до висновку про те, що така інша інформація містить суттєве викривлення, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили жодних фактів, які необхідно відобразити в нашому Звіті.

Відповідальність керівництва та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Керівництво товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку керівництво визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності керівництво товариства несе відповідальність за оцінку здатності компанії 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 керівництво або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями (Наглядова рада товариства), 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 Міжнародних стандартів аудиту (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:

- 1) 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;
- 2) 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;
- 3) оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених керівництвом товариства;
- 4) доходимо висновку щодо прийнятності використання керівництвом товариства 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;
- 5) 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 суттєві 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 за 2016 рік.

Ми описуємо ці питання в нашому Звіті, крім випадків, коли публічне розкриття інформації про ці питання заборонено законом або нормативним актом, або коли в надзвичайно рідкісних випадках ми приходимо до висновку про те, що інформація про будь яке питання не повинна бути повідомлена в нашому Звіті, так як можна обґрунтовано припустити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значущу користь.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

На виконання вимог статей 74,75 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 року №514-VI зі змінами і доповненнями та на підставі перевіреної річної фінансової звітності, аудитором з'ясовано, що:

- дані річної фінансової звітності ПАТ «Черкасиобленерго» в цілому представлені достовірно та повно за 2017 звітний рік, крім зазначеного в попередньому розділі «Звіт щодо фінансової звітності»;

- оскільки товариство перебуває в стані банкрутства в процедурі розпорядження майном, нами не отримано доказів дотримання товариством вимог п. 8 ст. 22 Закону України від 14 травня 1992 року №2343-XII «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом» (в редакції чинній в 2017 році) щодо погодження з розпорядником майна правочину на отримання безвідсоткової поворотної фінансової допомоги;

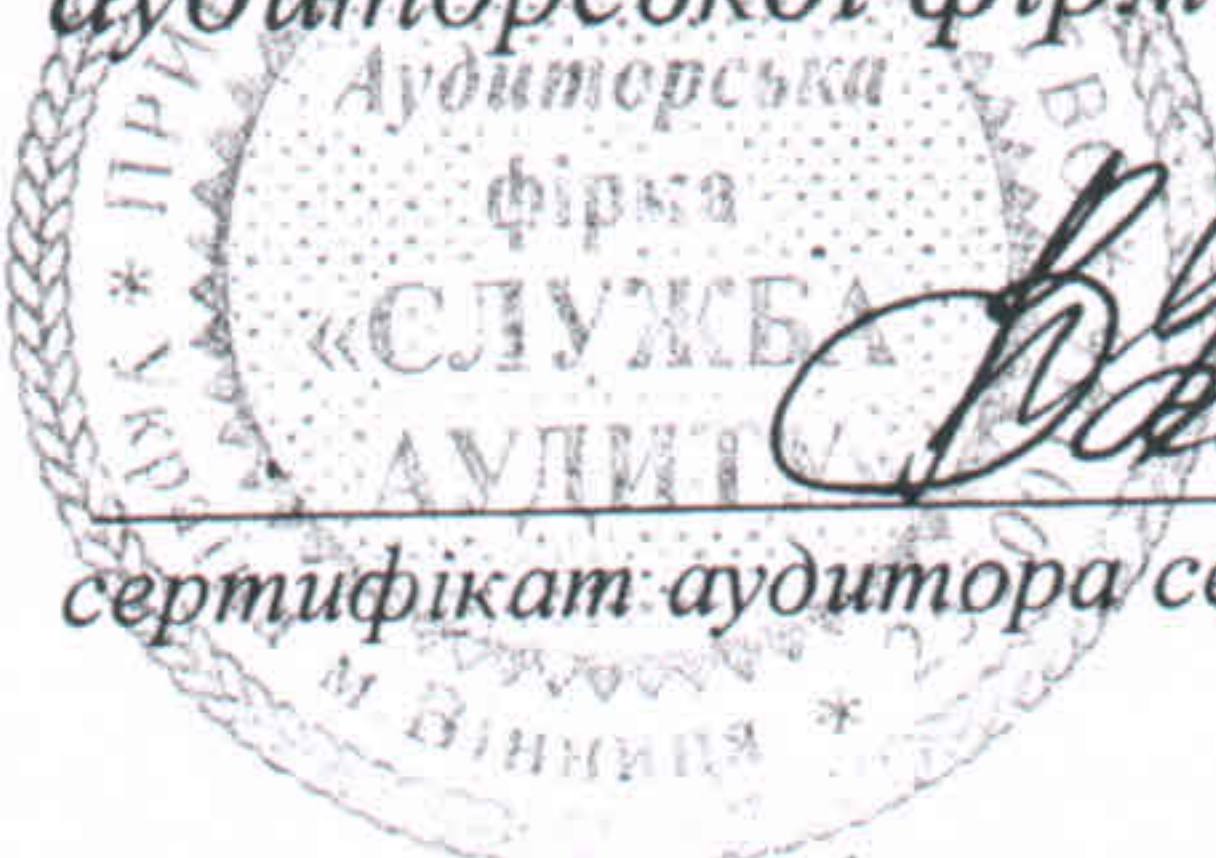
- товариством в порушення вимог Порядку формування інвестиційних програм ліцензіатів з передачі та постачання електричної енергії, затвердженим регулятором - 13 грудня 2012 року №1627 та зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 02 січня 2013 року за №20/22552 зі змінами, інвестиційна програма виконана лише на 0,62 відсотка, що складає 559,76 тис. грн. від запланованих 90 327,00 тис. грн.;

- нами не виявлено інших суттєвих фактів порушення товариством законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку і подання звітності.

Керівником завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора є аудитор - директор аудиторської фірми «Служба аудиту» - Якимчук В.І.

Директор

аудиторської фірми «Служба аудиту»



В.І. Якимчук

Адреса аудитора (аудиторської фірми)

Місцезнаходження та фактичне місце розташування:

21036, м. Вінниця, вул. Хмельницьке шосе, 13, офіс 103,104,105;

тел./факс (0432) 66-10-09, 67-32-00; e-mail: sl.audit@ukr.net

Ідентифікаційний код 25500146.

Приватне підприємство Аудиторська фірма «Служба аудиту» здійснює свою діяльність на підставі:

Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №1931, виданого Аудиторською палатою України 26.01.2001 року (рішення №98) та продовженого рішенням Аудиторської палати України від 23.10.2015 року №316/3, чинне до 28.10.2020 року

29.11.2012 року АФ «Служба аудиту» включена Аудиторською палатою України до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту.

Аудит проведено в період з 28.03.2018 року по 23.04.2018 року (всього 88 людино-днів)

Дата складання Звіту незалежного аудитора «23» квітня 2018 року.