Товариство з обмеженою відповідальністю

Аудиторська фірма
"Капітал груп"

Україна, Київ
e-mail: audit.capital@gmail.com
audit_group@mail.ru

тел.: 528-26-55
521-24-05
+38 (050) 462-35-15

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

Державного підприємства зовнішньоекономічної діяльності «УКРІНТЕРЕНЕРГО»

станом на 31.12.2015 р.
та за рік, що закінчується на вказану дату

Адресат: ***керівництву Державного підприємства зовнішньоекономічної діяльності «УКРІНТЕРЕНЕРГО», Міністерству енергетики та вугільної промисловості України (як уповноваженому органу управління), іншим користувачам***

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Капітал груп» проведено аудит фінансової звітності Державного підприємства зовнішньоекономічної діяльності «УКРІНТЕРЕНЕРГО», код 19480600 (далі – Підприємство), яка включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 р.,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік,
- Звіт про власний капітал за 2015 рік,
- Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік, включаючи стислий опис облікових політик та додаток до приміток «Звіт за сегментами».

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженнями», фінансова звітність підприємства, що додається, подає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 січня 2015 р., фінансові результати та рух грошових кошті підприємства за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку України.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

1. Станом на 01.01.2015 р. та на 31.12.2015 року підприємство користувалося на праві постійного користування земельними ділянками (всього 7 земельних ділянок, в тому числі 6 ділянок, що входили до ЦМК Калуської ТЕЦ). Вказані земельні ділянки не враховані у складі активів підприємства за справедливою (експертною) вартістю як станом на 01.01.2015 р., так і станом на 31.12.2015 р., як того вимагають норми ПСБО 8 «Нематеріальні активи», норми Наказу Міністерства фінансів України № 1213 від 19.12.2006 р. та Закону України «Про оцінку земель».

Первісною вартістю безоплатно отриманих нематеріальних активів є їх справедлива вартість на дату отримання з урахуванням витрат, передбачених пунктом 11 цього Положення (стандарту), а саме, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Відповідно до Закону України «Про оцінку земель» ***експертна грошова оцінка земельних ділянок*** використовується при здійсненні цивільно-правових угод щодо земельних ділянок та прав на них, крім випадків, визначених цим Законом, а також іншими законами (стаття 5 Закону про оцінку земель).

Таким чином, вважаємо, що вартість активів підприємства занижена в наслідок не проведення експертної оцінки, та не відображення права

постійного користування земельною ділянкою за справедливою вартістю в балансі підприємства. Якби керівництво підприємства виконало вимоги національних ПСБО і відобразило б за справедливою вартістю права користування, суттєво б змінився і показник власного капіталу підприємства як станом на 01.01.2015 р. так і станом на 31.12.2015 р.

Аудитори не мали можливості оцінити вплив даного питання на фінансову звітність Підприємства, так як на момент проведення аудиту не проводилася експертна оцінка прав корисного користування земель, а нормативна їх оцінка не відповідає критеріям справедливої вартості.

Однак, на дату проведення аудиту підприємство вже не користується земельними ділянками Калуської ТЕЦ.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (видання 2015 року), що зі 01.06.2017 року застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 04.05.2017 року № 344 ("МСА"). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів додатково викладена в розділі «***Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності***» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства 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 із застереженням.

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПАРАГРАФИ

Судові спори

Звертаємо увагу користувачів на частину 3 на стор. 5 Приміток до фінансової звітності станом 31.12.2015 р., в якій зазначено, що до підприємства пред'явлені грошові вимоги від резидентів Угорщини на загальну суму 271 млн. євро. Судовий розгляд справ на момент проведення аудиту не відбувався і за оцінками керівництва, ці вимоги не мають юридичного обґрунтування.

Політична та економічна ситуація в Україні

Ми звертаємо увагу користувачів на частину 3 на стор. 5 Приміток до фінансової звітності станом 31.12.2015 р., де зазначено про те, що діяльність Підприємства, як і діяльність інших підприємств в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому вплив політичної та економічної невизначеності, що спостерігається в Україні. Наслідками політичної та економічної кризи в Україні є такі явища як інфляція, девальвація національної валюти, нестабільність податкового та господарського законодавства. Остаточний влив і наслідки політичної та

економічної кризи передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Підприємства

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, які на професійне судження аудитора були значущими під час аудиту фінансової звітності станом на 31 грудня 2015 року. Ці питання розглядались у контексті аудиту фінансової звітності в цілому та під час формування відповідної думки аудитора щодо неї, і ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питань, описаних у розділі "Основа для думки із застереженням", ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ми виконали обов'язки, що описані в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, у тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

№ з/п	*Ключове питання аудиту*	*Аудиторські процедури стосовно ключового питання*
1	*Див. п. 2 Приміток до фінансової звітності (стор. 2)* В 2015 році підприємство проводило закупівлі та реалізації енергоносіїв відповідно до рішень Уряду, в тому числі проводилися розрахунки з резидентами Російської федерації. Ми вважаємо це ключовим питанням аудиту, так як обсяги закупівель за державними програмами склали 95% собівартості реалізованої продукції, а обсяги реалізації за програми уряду складали майже 94% загального обсягу чистого доходу від реалізації, крім того, проведення закупівель та продаж товарів резидентам Російської Федерації в умовах політичного конфлікту мало певні економічні та політичні ризики.	Нами була проведені наступні процедури: - вивчена нормативна база щодо проведення таких операцій, рішення уряду, економічні обґрунтування тощо; - проаналізовані договори на предмет прийнятності умов, обґрунтування цін, відповідності цін рівню, встановленому регулятором (для товарів, ціни на які підлягають державному регулюванню); - перевірено наявність відповідних дозволів на проведення певних видіів діяльності; - перевірені первинні документи на предмет відповідності умовам договорів та нормам законодавства, - протестовано повноту та своєчасність відображення в обліку первинних документів; - Надані запити контрагентам щодо підтвердження залишків заборгованості; - Зібрано та проаналізовано інформацію щодо судових справ підприємства; ***Ми прийшли до висновку, що інформація про закупівлі та продажи підприємства в рамках державних програм проведені відповідно до норм законодавства, та повно і достовірно відображені в фінансовій звітності підприємства, крім питання, що наведено в параграфі з інших питань нашого аудиторського звіту.***

2.	*Див. п. 2 Приміток до фінансової звітності (щодо операцій з пов'язаними сторонами стор. 3)* Операції з пов'язаними особами було ключовим питанням аудиту, так як підприємство є державним підприємством і знаходиться в сфері управління Міністерства енергетики та вугільної промисловості України, отже має значну кількість пов'язаних осіб, що знаходяться в сфері управління того ж Міністерства. До того ж. операціям з пов'язаними особами було приділено належну увагу з метою виявлення ризиків викривлення внаслідок шахрайства.	В рамках аудиту нами були проведені процедури щодо ідентифікації пов'язаних осіб (вивчення інформації з держаних реєстрів, інформації, розміщеної на офіційних сайтах підприємства, Міністерства енергетики та вугільної промисловості України, інших підприємств, з якими проводилися операції підприємством тощо) Аудиторами були надані запити управлінському персоналу та отримані письмові запевнення щодо повного розкриття інформації. Аудиторами було вивчено порядок укладання, регламентування та виконання договорів, систему ціноутворення, заходи системи внутрішнього контролю при здійснені операцій з пов'язаними особами, протестована повноту та своєчасність відображення в обліку та фінансовій звітності операцій з пов'язаними особами, а також розкриття в Примітках до фінансової звітності, надані запити щодо підтвердження заборгованостей пов'язаних осіб, ***В результаті проведених процедур аудитори отримали достатнє розуміння відносин та операцій з пов'язаними особами, а також отримали прийнятні та достатні докази, що операції з пов'язаними особами належним чином відображені в фінансовій звітності та розкриті в Примітках відповідно до Національних ПСБО України***

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до Національних стандартів бухгалтерського обліку України 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 підприємства 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 та фінансової звітності, 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 ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який 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, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення 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 Підприємством 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 Підприємство 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 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 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.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення модифікованої аудиторської думки.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

М.Л. Мащенко

(сертифікат аудитора серії А № 005472)

Директор - аудитор
ТОВ «АФ «Капітал Груп» **С.В. Клименко**

Аудиторська фірма «Капітал груп» (код ЄДРПОУ - 33236268) здійснює діяльність на підставі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів від 27.01.2005 р. № 3532, видане за рішенням Аудиторської палати України від 27.01.2005 р. № 144/6,

Дата аудиторського звіту: 31 жовтня 2017 року.

Адреса аудиторської фірми: 01014, м. Київ, вул. Курганівська, 3 оф. 40.