

ТОВ „АУДИТОРСЬКА ФІРМА „ЛИСЕНКО”

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 4169 від 26.06.2008р.

ЄДРПОУ 35796588. п/р № 2600090729 в АТ „Райффайзен Банк Аваль”, МФО 380805

36007, м.Полтава, вул. Кучеренка, 4, кв.49, тел. 050 558 28 71

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності

Державного підприємства «Криворізька теплоцентраль»
за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

1. Адресат.

Аудиторський звіт призначається для керівництва Державного підприємства «Криворізька теплоцентраль» і може бути використаний для подання до Фонду державного майна України.

2. Основні відомості про підприємство :

Повна назва	Державне підприємство «Криворізька теплоцентраль»
Скорочена назва	ДП «КТЦ»
Код за ЄДРПОУ	00130850
Місцезнаходження:	50014, Україна, Дніпропетровська область, м.Кривий Ріг, вул.Електрична, 1.
Дата реєстрації	01.09.1999 р.
Дата внесення змін до установчих документів	29.12.2011р. 11.03.2016р.

3.Висновок (Звіт) щодо фінансових звітів

Ми провели аудит фінансової звітності Державного підприємства «Криворізька теплоцентраль» (скорочена назва – ДП «КТЦ») за 2015 рік, що додається, та включає наступні фінансові звіти, складені на бланках по формам, затвердженим Міністерством фінансів України:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2015р. (Форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік (Форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік (Форма №3);
- Звіт про власний капітал за 2015 рік (Форма №4);
- Опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки, в т.ч.: Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік (Форма № 5), Додаток до приміток до річної фінансової звітності “Інформація за сегментами” за 2015 рік та Примітки до фінансової звітності за 2015 рік в довільній формі.

Фінансові звіти було складено управлінським персоналом із використанням концептуальної основи бухгалтерського обліку, встановленої Законом України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” № 996-XIV від 16.07.1999р. (зі змінами) та Національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку України: НП(С)БО 1 та іншими П(С)БО, що діють на дату складання звітності – 31.12.2015 року.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до концептуальної основи фінансової звітності, встановленої НП(С)БО відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора:

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність» (в редакції Закону України від 14.09.2006р. № 140-V) та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, видання 2014 року, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 320/1 від 29.12.2015 року. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних 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 щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає 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 оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що аудиторські докази, отримані аудитором, є достатніми і прийнятними для формулювання підстави для висловлення модифікованої умовно-позитивної аудиторської думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Підприємство в 2015 році не створювало резерв сумнівних боргів, що не відповідає вимогам п.7 П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість»:

«Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів».

Крім цього, підприємством не виконувалися вимоги П(С)БО 17 "Податок на прибуток", пунктом 2 якого встановлено, що:

«2. Положення (стандарт) 17 застосовується підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами (далі - підприємства) незалежно від форм власності, які згідно з чинним законодавством є платниками податку на прибуток (крім бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності)».

Нарахування резерву сумнівних боргів та відображення відстрочених податкових активів й відстрочених податкових зобов'язань у річній фінансовій звітності передбачено наказом про облікову політику ДП «КТЦ» (наказ № 9 від 02 січня 2015 року), в якому вказано:

«Величину резерву сумнівних боргів розраховувати за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості. (п.6).

Відобразити відстрочені податкові активи й відстрочені податкові зобов'язання у річній фінансовій звітності. (п.23)».

В Примітці 3.6. «Дебіторська заборгованість» до фінансової звітності ДП «КТЦ» за 2015 рік вказано, що:

«Станом на 31.12.2015 року резерв сумнівних боргів не нарахований по причині збиткової діяльності підприємства».

В Примітці 3.16. вказано, що: «При складанні річної фінансової звітності підприємство не застосовувало вимоги П(С)БО 17 „Податок на прибуток” по причині збиткової діяльності підприємства».

Станом на 31.12.2015 року непокритий збиток складає -1 156 271 тис. грн. (збиток звітного 2015 року: - 312772 тис. грн.) (Примітка 6).

Аудиторською перевіркою встановлено, що управлінський персонал не застосовував обрані облікові політики відповідно до концептуальної основи фінансової звітності, тому, що

згідно п.3 П(С)БО 17:

«Відстрочений податковий актив - сума податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню у наступних періодах унаслідок:

тимчасової податкової різниці, що підлягає вирахуванню;

перенесення податкового збитку, не включеного до розрахунку зменшення податку на прибуток у звітному періоді;

перенесення на майбутні періоди податкових пільг, якими скористатися у звітному періоді неможливо.

Відстрочене податкове зобов'язання - сума податку на прибуток, який сплачуватиметься в наступних періодах з тимчасових податкових різниць, що підлягають оподаткуванню».

При проведенні аудиту аудитором встановлена наявність тимчасових податкових різниць як тих, що підлягають оподаткуванню, так і тих, що підлягають вирахуванню. Також по даним інвентаризації, проведеної перед складанням річної фінансової звітності, більше половини відображеної в балансі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, є сумнівною, під яку не створений резерв сумнівних боргів.

Таким чином, невиконання вищевказаних вимог П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» та П(С)БО 17 "Податок на прибуток", призводить до суттєвого викривлення фінансової звітності підприємства, кількісний сумовий розмір якого аудитором не визначався по причині застосування до цих статей при їх оцінці суджень та припущень управлінського персоналу.

Вказані суттєві викривлення оцінюються аудитором як такі, що мають суттєвий, але не всеохоплюючий вплив на достовірність фінансової звітності.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Державного підприємства «Криворізька теплоцентраль» станом на 31 грудня 2015 р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Пояснювальний параграф

Аудитор пересвідчився в достатності розкриття інформації в примітках до фінансової звітності ДП «КТЦ» за 2015 рік щодо того, чи чітко інформація привертає увагу читача до можливості того, що суб'єкт господарювання може бути не в змозі продовжувати реалізовувати свої активи та погашати зобов'язання в звичайному ході бізнесу.

Таким чином, існує суттєва невизначеність щодо подальшої безперервної діяльності підприємства.

В Примітці 1 до фінансової звітності ДП «КТЦ» за 2015 рік вказано:

«Відповідно до пункту 4 статті 12 Закону України «Про приватизацію державного майна», Порядку передачі єдиних майнових комплексів державних підприємств, установ, організацій, їх структурних підрозділів до сфери управління державних органів приватизації у зв'язку із прийняттям рішення про їх приватизацію, затвердженого наказом Фонду державного майна України від 31.03.2000р. № 667 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 12.04.2000р. за № 224/4445, згідно наказу Фонду державного майна України від 08.12.2015р. № 1869 «Про прийняття рішення про приватизацію Державного підприємства «Криворізька теплоцентраль» та прийнятого в зв'язку з цим наказу Міністерства енергетики та вугільної промисловості України від 20 січня 2016 року № 22 «Про передачу функцій управління

майном єдиного цілісного майнового комплексу Державного підприємства «Криворізька теплоцентраль», була здійснена передача єдиного цілісного майнового комплексу Державного підприємства «Криворізька теплоцентраль» із сфери управління Міністерства енергетики та вугільної промисловості України до сфери управління Фонду державного майна України згідно Акту приймання-передачі від 18.02.2016 року, затвердженого наказом Фонду державного майна України від 18.02.2016р. № 335.

Нова редакція Статуту Державного підприємства «Криворізька теплоцентраль» була затверджена наказом Фонду державного майна України від 11.03.2016 року № 510.

Згідно нової редакції статуту Державне підприємство «Криворізька теплоцентраль» є державним унітарним підприємством, що діє як державне комерційне підприємство, засноване на державній власності та належить до сфери управління Фонду державного майна України (Суб'єкт управління підприємством)».

В Примітці 2. «Про облікову політику підприємства» до фінансової звітності ДП «КТЦ» за 2015 рік вказано:

«Протягом 2015 року облікова політика підприємства не змінювалася. Станом на дату складання річної фінансової звітності активи та зобов'язання були оцінені за принципами, встановленими П(С)БО, але в зв'язку із планами Суб'єкта управління підприємством щодо проведення процедури приватизації підприємства, його реорганізації шляхом зміни організаційно-правової форми і, в зв'язку із цим подальшого припинення ДП «КТЦ» як юридичної особи, на 2 квартал 2016 року запланована переоцінка активів та зобов'язань підприємства до справедливої вартості з метою формування статутного капіталу підприємства – правонаступника».

Крім цього, ці плани описані в Примітці 8. «Події після дати балансу».

В Примітці 4.3. до Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) також вказано, що діяльність підприємства є збитковою.

В Примітці 3.1. «Основні засоби» вказано, що основні засоби залишковою вартістю 40442 тис.грн. оформлені у заставу (податкова застава та описані виконавчою службою), що складає 86% балансової вартості всіх основних засобів.

В Примітці 6. «Примітки до Звіту про власний капітал» вказано, що:

«Непокритий збиток складає:

- станом на 01.01.2015 року (з урахуванням коригувань на початок року на суму 276 тис.грн. – виправлення помилок попереднього року – збільшення збитку (описано в примітці 8.1.)) - 843499 тис. грн.;
- станом на 31.12.2015 року -1 156 271 тис. грн. (збиток звітного 2015 року: - 312772 тис. грн.).

Статутний капітал підприємства складає 36377 тис. грн.

Розмір статутного капіталу ДП «КТЦ» станом на 31.12.2015 року по причині збиткової діяльності не забезпечений чистими активами Підприємства.

Таким чином, існує суттєва невизначеність щодо подальшої безперервної діяльності Підприємства. Для вирішення цієї проблеми Суб'єктом управління підприємством розроблений план заходів щодо виходу з кризи та поліпшення

фінансового становища підприємства, для чого прийнято рішення щодо проведення процедури приватизації підприємства, про що вказано в Примітці 2. «Про облікову політику підприємства».

Ми вважаємо, що *розкриття інформації про суттєву невизначеність є достатнім, тому:*

Не змінюючи нашої умовно-позитивної думки, звертаємо увагу на примітки 1, 2, 3.1., 4.3., 6 та 8 до фінансовій звітності, в яких розкрито існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність ДП «КТЦ» безперервно продовжувати діяльність.

Розкриття інформації щодо активів та зобов'язань ДП «КТЦ» наведено в Примітках до фінансової звітності ДП «КТЦ» за 2015 рік, складеної по НП(С)БО, що є частиною перевіреної аудитором фінансової звітності, та додається до цього аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора). Дані, що в них наведені, підтверджені аудитором (з урахуванням підстави для висловлення умовно-позитивної думки), і в висновку не наводяться.

4. Інші питання

Аудит фінансової звітності ДП «КТЦ» за 2015 рік проводиться вперше. Вхідні залишки балансу не підтверджувалися іншими аудиторами, тому нами проведені аудиторські процедури згідно МСА 510 «Перші завдання з аудиту - залишки на початок періоду».

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 суб'єкта господарювання, який, на думку аудитора, може 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 управління, спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Загальну стратегію управління ризиками в ДП «КТЦ» визначає орган (суб'єкт) управління, якому підпорядковується підприємство, а загальне керівництво управлінням ризиками здійснює Генеральний директор.

Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності ДП «КТЦ» внаслідок шахрайства.

5.Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Лисенко»
Код за ЄДРПОУ	35796588
Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (АПУ)	Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4169, видане рішенням АПУ від 26.06.2008 р. № 191/3, термін чинності продовжений Рішенням АПУ № 271/3 від 30.05.2013р. до 30.05.2018р.
Свідоцтво про відповідність системи контролю	№ 0122 видане рішенням АПУ № 231/6 від 26.05.2011р.
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією	Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серія П №000147 від 13.08.2013р., строком дії з 13.08.2013р. до 30.05.2018р.
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, виданого Нацкомфінпослуг	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ серія (без серії) реєстраційний №0105 від 13.02.2014р., строком дії з 13.02.2014р. до 30.05.2018р.
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Лисенко Ольга Олександрівна, сертифікат аудитора серії А №000656, виданий рішенням АПУ № 41 від 25.01.1996р., строком дії до 25.01.2020 р.
	Козубець Андрій Іванович, сертифікат аудитора серії А №000091, виданий рішенням АПУ № 8 від 23.12.1993р., строком дії до 23.12.2017р.
	Конишева Юлія Олександрівна, сертифікат аудитора серії А №005658, виданий рішенням АПУ № 130 від 25.12.2003р., строком дії до 25.12.2018р.
Місцезнаходження	36007, Полтавська область, м. Полтава, Київський район, вул. Кучеренка, буд. 4, кв. 49

