

XVI. Текст аудиторського висновку (звіту)

| | |
|--|---|
| Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця) | Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "Капітал Груп" |
| Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи) | 33236268 |
| Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора | 01014, м. Київ, вул. Курганівська, 3 оф. 40 |
| Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України | №3532 27.01.2005 |
| Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів | д/н, д/н д/н, д/н |
| Текст аудиторського висновку (звіту) | |

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Капітал груп» проведено аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Одеська ТЕЦ» (далі – Товариство), що додається, яка включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р.,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік,
- Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік,
- Звіт про власний капітал за 2016 рік,
- стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки (далі – фінансова звітність).

1. Відповідальність управлінського персоналу за фінансові звіти

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

2. Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, впевненості та етики, які рішенням Аудиторської палати від 18.04.2003 р. № 122/2 в Україні прийняті в якості національних, зокрема згідно з Міжнародними стандартами аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку. Ці стандарти вимагають від нас дотримання 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 фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансової звітності та відповідності використаної облікової політики.

Аудит передбачав вибірку перевірку документації, яка підтверджує суми і показники фінансової звітності станом на 31.12.2016 р. Для здійснення аудиту використовувались засновницькі документи, ліцензії і дозволи на відповідну діяльність, бухгалтерські реєстри синтетичного і аналітичного обліку, первинні документи.

Аудитор не несе відповідальності за достовірність фінансової звітності після дати підписання аудиторського висновку. Після цього підписання і до офіційного оприлюднення фінансової звітності підприємства, відповідальність за інформування про подальші події, які впливають на достовірність звітності, повністю лежить на керівництві ПАТ «Одеська ТЕЦ». Інформація, що міститься у цих звітах, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та

документах, що були надані аудиторам керівником та працівниками ПАТ «Одеська ТЕЦ», які вважаються надійними і достовірними.

Ми вважаємо, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої негативної думки.

3. Розкриття інформації про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності

На підставі статті 12 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та у відповідності до Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 N 419, починаючи з 01 січня 2011 р. ПАТ «Одеська ТЕЦ», далі – Товариство, складає фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

Концептуальною основою фінансової звітності складеної Товариством є міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) станом на 31.12.2016, які офіційно оприлюднені на сайті Міністерства фінансів України.

Відповідно до пункту 4.1 Концептуальної основи фінансової звітності передбачено, що як правило, фінансові звіти складаються на основі припущення, що суб'єкт господарювання є безперервно діючим і залишатиметься діючим в осяжному майбутньому. Отже, припускається, що суб'єкт господарювання не має ні наміру, ні потреби ліквідуватися або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності. За наявності такого наміру або потреби фінансові звіти можуть складатися з дотриманням іншого принципу, в такому випадку має розкриватися застосований принцип.

4. Підстава для висловлення негативної думки

Рішенням господарського суду Одеської області від 13.12.2016 року ПАТ «Одеська ТЕЦ» була визнана банкрутом і почата ліквідаційна процедура строком на 12 місяців до 13.12.2017 року включно, а Постановою Одеського апеляційного господарського суду апеляційні скарги на це рішення від Фонду державного майна України, прокуратури Одеської області та приватного акціонерного Товариства «Холдингова компанія Енергомережа» залишені без задоволення і відповідно до статті 85 Господарського процесуального кодексу України, введеного в дію

Постановою Верховної Ради України від 6 листопада 1991 року N 1799-ХІІІ зі змінами та доповненнями, рішення господарського суду Одеської області від 13.12.2016 року набуло сили з дати винесення ухвали апеляційного суду.

Фінансова звітність ПАТ «Одеська ТЕЦ» за 2016 рік складена за концептуальною основою складання фінансової звітності загального призначення та з дотриманням вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності на принципі безперервності.

Виходячи з обставин того, що Товариство буде ліквідовано у 2017 році, тобто порушено принцип безперервності діяльності, фінансова звітність на звітну дату повинна бути складена за альтернативним підходом, виходячи з перспективи ліквідації без застосування принципів безперервності, історичної (фактичної) собівартості, періодичності, нарахування та відповідності доходів і витрат, послідовності.

5. Негативна думка

На нашу думку, внаслідок впливу на фінансові звіти питань, про які йдеться в параграфі «Підстави для висловлення негативної думки», фінансові звіти Публічного Акціонерного Товариства «Одеська ТЕЦ» не подають достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Директор
ТОВ «АФ «Капітал Груп»

Аудитор
С. В. Клименко

Г.Я. Бахмет

Аудиторська фірма «Капітал груп» 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 висновку: 03 квітня 2017 року.

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