

# РЕВІЗІЙНА КОМІСІЯ ВАТ «Запоріжжяобленерго»

Схвалено  
Рішенням Ревізійної  
комісії ВАТ «Запоріжжяобленерго»  
на засіданні від 14.06.2016  
протокол № 33

## **Висновки Ревізійної комісії ВАТ «Запоріжжяобленерго» щодо фінансової звітності ВАТ «Запоріжжяобленерго» за 2015 рік**

Відповідно до наданого фінансового звіту ВАТ «Запоріжжяобленерго» за 2015 рік у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом);
- Звіт про власний капітал;
- Примітки до фінансових звітів Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року.

а також звіту про виконання фінансового плану за 2015 рік, Ревізійна комісія Товариства встановила наступне.

Зареєстрований власний капітал Товариства становить сорок чотири мільйонів вісімсот сорок тисяч гривень. Загальна величина зареєстрованого статутного капіталу поділена на сто сімдесят дев'ять мільйонів триста шістьдесят тисяч простих акцій.

Кількість акцій упродовж 2015 року не змінювалась.

Фінансова звітність за 2015 рік складена Товариством згідно із вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

### **Результати фінансово-господарської діяльності.**

У 2015 році ВАТ «Запоріжжяобленерго» отримано чистий дохід від реалізації продукції на суму 8 млрд. 259 млн. 528 тис. грн. проти доходу у 2014 році у обсязі 4 млрд. 69 млн. 502 тис. грн.

Собівартість реалізованої продукції становила 8 млрд.91 млн.44 тис. грн., валовий прибуток – 168 млн.484 тис. грн., витрати з податку на прибуток - 9 млн.893 тис. грн. Чистий прибуток – 21 млн.389 тис. грн.

### **Інші операційні доходи та інші операційні витрати.**

У звітному періоді інші операційні доходи Товариства склали 76 млн.131 тис. грн.

В загальному обсязі інших операційних доходів дохід від нарахування штрафів, пені, неустойки становив 37 млн.772 тис. грн., відшкодування раніше списаних оборотних активів – 3 млн.917 тис. грн., дохід від інших видів діяльності (від надання платних послуг тощо) – 22 млн.96 тис. грн., інші операційні доходи – 12 млн. 346 тис. грн.

Інші операційні витрати Товариства у звітному періоді склали 143 млн.930 тис. грн.

В загальному обсязі інших операційних витрат нарахування до резерву сумнівних боргів становили 85 млн. 916 тис. грн., штрафи, пені, неустойки – 24 млн. 204 тис. грн., дохід від інших видів діяльності (від надання платних послуг тощо) - 8млн. 991 тис. грн., витрати об'єктів ЖКГ та соцсфери – 1 млн. 357 тис. грн., витрати за невідпрацьований час, що не підлягають накопиченню – 10 млн.95 тис. грн., інші витрати (витрати від продажу необоротних активів, витрати від продажу оборотних активів, відрахування профспілкового комітету, списання необоротних активів тощо) – 13 млн.367 тис. грн.

### **Адміністративні витрати.**

Адміністративні витрати Товариства у 2015 році склали 34млн.62 тис.грн. проти фактичного показника 2014 року у обсязі 34 млн. 202 тис.грн.

В загальному обсязі адміністративних витрат витрати на оплату праці з витратами на соціальне страхування становили 30млн. 434 тис.грн., витрати на службові відрядження -- 199 тис. грн., аудиторські послуги -223 тис.грн., амортизація необоротних активів -- 71 тис.грн., інші адміністративні витрати (витрати на зв'язок, юридичні послуги, консультаційні послуги, витрати на послуги банків та інші витрати) -- 3 млн. 358 тис. грн.

### **Фінансова діяльність.**

Заборгованість за короткостроковими та довгостроковими кредитами банків станом на 31.12.2015 у ВАТ «Запоріжжяобленерго» відсутня.

Аудиторською фірмою ТОВ «БДО» проведено аудит фінансової звітності ВАТ «Запоріжжяобленерго», яка включає звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2015 року, звіт про сукупні прибутки та збитки, звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, а також інформацію про основні принципи облікової політики та інші пояснювальні примітки.

Аудит було проведено відповідно до Міжнародних Стандартів Аудиту.

Аудитори вважають, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення аудиторської думки (умовно-позитивної думки).

При цьому, аудитори зазначають, що не отримали достатніх доказів для підтвердження дебіторської заборгованості у сумі 430 568 тис. грн. яка відображена у звіті про фінансовий стан у складі статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» станом на 31 грудня 2015 року. У аудиторів не було можливості отримати достатні та належні аудиторські докази щодо існування та характеру даної заборгованості у сумі 430 568 тис. грн., а також її класифікації в даній фінансовій звітності. У зв'язку з цим аудитори не мали змоги визначити, чи існує необхідність в коригуванні даної суми заборгованості станом на 31 грудня 2015 року. Аудиторами зазначено, що їх було призначено аудиторами Компанії після 31 грудня 2015 року, а тому вони не мали змоги спостерігати за інвентаризацією основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та запасів станом на 01 січня 2015 року та 31 грудня 2015 року. У аудиторів не було можливості отримати достатні та належні аудиторські докази щодо вартості основних засобів незавершених капітальних інвестицій та запасів станом на відповідні дати, вартість яких відображена у звіті про фінансовий стан за допомогою альтернативних процедур.

На думку аудиторів (умовно-позитивну), за винятком впливу на фінансову звітність питань, наведених вище, фінансова звітність достовірно, в усіх суттєвих аспектах відображає фінансовий стан Відкритого акціонерного товариства «Запоріжжяобленерго» станом на 31 грудня 2015 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до МСФЗ.

За результатами опрацювання фінансової звітності ВАТ «Запоріжжяобленерго» за 2015 рік, а також з урахуванням Звіту незалежного аудитору про достовірність в усіх суттєвих аспектах відображення фінансового стану ВАТ «Запоріжжяобленерго» станом на 31.12.2015, його фінансових результатів і руху грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до МСФЗ, Ревізійна комісія пропонує Загальним зборам акціонерів затвердити фінансову звітність ВАТ «Запоріжжяобленерго» за 2015 рік.

Разом з тим, ревізійна комісія звертає увагу на таке.

З державного реєстру судових рішень ревізійній комісії стало відомо, що згідно з рішеннями господарського суду м. Києва у справах № 910/1416/16, № 910/1417/16, № 910/1421/16, № 910/1424/16, № 910/2694/16 за позовом Національного антикорупційного бюро України до ТОВ «Енергомережа», ВАТ «Запоріжжяобленерго», ТОВ «Запорізький титаномагнієвий комбінат», ПАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.Н. Кузьміна», треті особи – ДП «Енергорінок», Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, було визнано

недійсними договори про відступлення права вимоги на загальну суму 346,2 млн. грн., а саме:

- договір про відступлення права вимоги від 22.12.2014 № 641214/41, згідно умов якого ВАТ «Запоріжжяобленерго» відступало новому кредитору ПрАТ «ХК «Енергомережа» право вимоги до ДП «Запорізький титано-магнієвий комбінат» щодо стягнення заборгованості за договором користування електричною енергією від 01.07.2000 № 76/199 загальною сумою 112,3 млн. грн.;

- договір про відступлення права вимоги від 22.12.2014 № 651214/42 аналогічного змісту загальною сумою 114,2 млн. грн.;

- договір про відступлення права вимоги від 12.02.2015 № 24, згідно умов якого ВАТ «Запоріжжяобленерго» відступало новому кредитору ПрАТ «ХК «Енергомережа» право вимоги до ТОВ «Запорізький титано-магнієвий комбінат» щодо стягнення заборгованості за договором користування електричною енергією від 01.12.2012 № 76 загальною сумою 39,3 млн. грн.;

- договір про відступлення права вимоги від 12.02.2015 № 23 аналогічного змісту загальною сумою 42,4 млн. грн.; - договір про відступлення права вимоги від 05.01.2015 № 01/05150023, згідно з умовами якого ВАТ «Запоріжжяобленерго» відступало новому кредитору ПрАТ «ХК «Енергомережа» право вимоги до ПАТ «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.Н. Кузьміна» щодо стягнення заборгованості за договором постачання електричної енергії від 01.09.2014 № 2/11140506 загальною сумою 38,0 млн. грн.

Вказані договори визнані судом першої інстанції недійсними у зв'язку із укладенням таких договорів в порушення положень статей 15-1, 26 Закону України «Про електроенергетику» та п. 6.3 Правил користування електричною енергією, затверджених постановою Національної комісії з питань регулювання електроенергетики України від 31.07.1996 № 28.

На рішення господарського суду м. Києва у зазначених справах подані апеляційні скарги.


Відповідно до ст. 85 Господарського процесуального кодексу України рішення суду, якщо його не скасовано, набирає законної сили після розгляду справи апеляційним господарським судом.

Згідно з ст. 115 ГПК України рішення, ухвали, постанови господарського суду, що набрали законної сили, є обов'язковими на всій території України.


Враховуючи викладене, керуючись статтями 85, 115 ГПК України та зважаючи на те, що наразі юридичну оцінку вищевказаним укладеним договорам відступлення права вимоги здійснюють судові органи, то після набрання законної сили судових рішень у справах № 910/1416/16, № 910/1417/16, № 910/1421/16, № 910/1424/16, № 910/2694/16 фінансова звітність Товариства у встановленому порядку має бути приведена у відповідність із такими судовими рішеннями.


#### Підписи членів Ревізійної комісії:

Голова Ревізійної комісії:

 Горбань О.А.

Члени Ревізійної комісії:

 Гузь М.П.

 Палійчук Н.О.

 Ніколайчук О.Г.

 Лещенко О.О.