



Товариство з обмеженою відповідальністю
Аудиторська фірма "Капітал"

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм і аудиторів
№ 0150 від 26.01.2001

69035, м. Запоріжжя, пр. Леніна, 170-6, прим. № 1

тел. (061) 213-17-45, 213-57-60,

e-mail: capital@infocom.zp.ua

www.capital.net.ua

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо попередніх фінансових звітів

Відкритого акціонерного товариства «Запоріжжяобленерго»

за 2012 рік

Національній комісії

з цінних паперів та фондового ринку України

Власникам цінних паперів

ВАТ «Запоріжжяобленерго»

Звіт щодо попередніх фінансових звітів

Вступний параграф

Товариством з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Капітал», свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів № 0150 від 26.01.2001, дію якого продовжено до 04.11.2015р., проведено аудит попередньої фінансової звітності компанії Відкрите акціонерне товариство «Запоріжжяобленерго» (код ЄДРПОУ 00130926; місцезнаходження органа управління: м. Запоріжжя, вул. Сталеварів, 14; дата державної реєстрації 17.05.2000 р.), яка включає:

Баланс (Попередній звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2012 року,

Звіт про фінансові результати (Попередній звіт про прибутки та збитки та

сукупний дохід) за 2012 рік,

Звіт про рух грошових коштів (Попередній звіт про грошові кошти) за 2012 рік,

Звіт про власний капітал (Попередній звіт про капітал) за 2012 рік,

опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки до попередніх фінансових звітів за 2012 рік.

Ця попередня фінансова звітність складена у відповідності до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» та підготовлена з метою подання порівняльної інформації для першого періоду, який закінчиться 31 грудня 2013 року.

Аудит було здійснено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2010 року, та Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням Державної Комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 № 1360.

До дати переходу на МСФЗ підприємство вело бухгалтерський облік та складало окрему фінансову звітність відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(с)БО) України. Згідно з вимогами МСФЗ (IFRS) 1 підприємство застосовувало уніфіковані бухгалтерські принципи у вхідному звіті про фінансовий стан згідно з МСФЗ на дату переходу та буде їх застосовувати впродовж періодів, поданих у першій повній фінансовій звітності, складеній згідно з МСФЗ.

Попередня фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності була складена на основі бухгалтерських записів згідно українського законодавства шляхом трансформації з внесенням коригувань, тестуванням на предмет відповідності критеріям визнання, проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно з вимогами МСФЗ.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї попередньої фінансової звітності у відповідності до вимог МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» 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 управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не мають суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих попередніх фінансових звітів на основі результатів проведеного нами аудиту.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. 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 стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від суження 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 розглянули вплив подій та операцій відомих нам і які мали місце до дати аудиторського висновку. Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення умовно-позитивної аудиторської думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Надана фінансова звітність ВАТ «Запоріжжяобленерго» за 2012 рік, складена згідно із вимогами МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», є попередньою та підготовлена з метою подання порівняльної інформації для першого періоду, який закінчиться 31 грудня 2013 року.

Відповідно до наказу «Про облікову політику» ВАТ «Запоріжжяобленерго» вибрало датою переходу 01.01.2012 року, що передбачено у листі Національного банку України, Міністерства фінансів України та Державної служби статистики України від 07.12.2011 № 12-208/1757-14830, № 31-08410-06-5/30523, № 04/4-07/702. При цьому слід відмітити, що вимоги, викладені у листі, не відповідають вимогам МСФЗ (IFRS) 1, оскільки перехід з 01.01.2012 на МСБО не дає можливим відобразити порівняльні дані. Тому фінансова звітність за 2012 рік вважається попередньою. Повна фінансова звітність буде представлена за 2013 рік і, як відмічено у примітці 3.3 «Вплив переходу на МСФЗ», компанія взяла на себе зобов'язання повернутись і перерахувати показники 2012 року у відповідності з МСБО (МСФЗ), які набудуть чинності із 2013 року.

Таким чином, показники в цій попередній фінансовій звітності можуть вимагати коригувань під час складання першої повної фінансової звітності згідно з МСФЗ за рік, що закінчується 31 грудня 2013 року.

Також попередня фінансова звітність відрізняється від нормативної звітності, складеної для цілей звітності в Україні, тим, що вона містить певні коригування, не відображені в бухгалтерських книгах підприємства, які необхідні для відповідного подання фінансового стану, результатів діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Коригування, що є результатом переходу на МСФЗ, були відображені як коригування вхідного залишку нерозподіленого прибутку на 1 січня 2012 року.

Підприємство у примітці 3.5 «Перше застосування МСФЗ» та примітці 11 вказує, що скористалося звільненням, яке передбачене у параграфі Г8 МСФЗ (IFRS) 1 для підприємств, які вперше застосовують МСФЗ, щодо встановлення доцільної собівартості за даними попередніх Національних стандартів бухгалтерського обліку для деяких або всіх своїх активів та зобов'язань, оцінюючи їх за їхньою справедливою вартістю на одну певну дату, внаслідок такої події, як приватизація або початкова відкрита пропозиція. У своїх фінансових звітах підприємство відобразило свої основні засоби за справедливою вартістю, яка була сформована при приватизації компанії, або при придбанні у наступних після цієї події періодах та використало цю справедливу вартість як доцільну собівартість на 31 грудня 2011 року у попередньому звіті про фінансові результати.

Тобто основні засоби Підприємства відображені за історичною вартістю (складається із ціни придбання або вартості виробництва) за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Таким чином, дії підприємства щодо визначення справедливої вартості активів відповідають вимогам МСФЗ (IFRS) 1. Проте вартість необоротних активів у подальшому, якщо підприємство змінить метод оцінювання активів, на нашу думку, може бути змінена. Вплив змін на справедливу вартість активів визначити у даний час неможливо.

Як визначено у примітці 20, для визначення амортизованої вартості довгострокової заборгованості підприємство використало ставку дисконтування у розмірі 6%. У параграфі Б5.4.13 МСФЗ (IFRS) «Фінансові інструменти» роз'яснюється, що для визначення базової ставки дисконтування, як правило, слід використовувати ціни на державні облігації з урахуванням очікуваних дат прогнозованих грошових потоків, ставок відсотка для різних горизонтів часу. У 2012 році середня ставка за державними облігаціями складала 12—14%.

Для обґрунтування вибраної ставки підприємство використало дані про середні ставки запозичень у першому кварталі 2012 року за довгостроковими депозитами юридичних осіб відповідно до інформації НБУ та власну оцінку кредитного ризику, який пояснюється специфікою господарювання підприємства, галузі, діючого законодавчого регулювання, відносин власності.

Перелічені питання можуть мати суттєвий, проте не всеохоплюючий вплив на фінансові звіти підприємства, тому ми висловлюємо умовно-позитивну думку щодо наданих фінансових звітів.

Висловлення думки

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», попередня фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Відкритого акціонерного товариства «Запоріжжяобленерго» станом на 31 грудня 2012 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Не змінюючи нашої думки, звертаємо окрему увагу, що ВАТ «Запоріжжяобленерго» фінансові звіти за 2012 рік складені за формами, встановленими положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку 2 «Баланс», 3 «Звіт про фінансові результати», 4 «Звіт про рух грошових коштів», 5 «Звіт про власний капітал», які було затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 № 87, із змінами, внесеними наказом Міністерства фінансів від 09.12.2011 № 1591.

Зважаючи на те, що затверджені державним органом форми не відповідають за своєю сутністю вимогам, викладеним у МСБО (IAS) 1 «Подання фінансових звітів», підприємство прийняло рішення навести форми Попередніх Звітів про фінансовий стан, сукупні доходи, про зміни у власному капіталі та рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року, складені відповідно до вимог МСБО (IAS) 1, у письмових примітках.

Звіт щодо вимог законодавчих і нормативних актів

Розкриття інформації відповідно Вимогам до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 № 1360

Інша відповідальність аудитора

Іншою відповідальністю є висловлювання думки щодо іншої інформації, розкриття

якої вимагається рішенням Державної Комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 № 1360.

Перевірка іншої інформації проводилась на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудитором фінансовою звітністю виконувались запити персоналу компанії та аналітичні процедури.

Розкриття інформації про власний капітал

Станом на 31 грудня 2011 року та на 31 грудня 2012 року зареєстрований та сплачений статутний капітал ВАТ «Запоріжжяобленерго» складає 44 840 000 грн. та поділений на 179 360 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Привілейованих акцій немає. Неоплаченої частини статутного капіталу немає.

Кількість акцій упродовж 2012 року не змінювалася.

Відповідно до п. 24 МСБО (IAS) 29 «Фінансова звітність в умовах інфляції» на початку першого періоду застосування цього Стандарту складові частини власного капіталу (крім нерозподіленого прибутку та будь-якої дооцінки) перераховуються з використанням загального індексу цін з дати, коли ці складники були внесені або виникли іншим чином. Перерахований нерозподілений прибуток обчислюється як балансуєча сума з усіх інших сум у перерахованому Звіті про фінансовий стан.

Тобто, статутний капітал підприємства підлягає відповідному коригуванню, яке виконується як добуток вартості статутного капіталу на загальний індекс інфляції з дати створення підприємства до 31.12.2000 року (у міжнародній практиці вважається, що до цього часу Україна була країною із гіперінфляційною економікою).

Проте, враховуючи вимоги діючого законодавства України стосовно можливості зміни статутного капіталу тільки у разі проведення відповідних реєстраційних змін, коригування статутного капіталу, які необхідно провести згідно із МСФЗ(IAS) 29, не виконувались.

Загальними зборами акціонерів, які відбулися 04 квітня 2012 року (протокол від 04.04.2012 № 20), було розподілено чистий прибуток, отриманий у 2011 році у розмірі 22 596 тис. грн.:

- на виплату дивідендів 30% 6 778 тис. грн.,
- до резервного фонду 5% 1 130 тис. грн.,
- до фонду розвитку виробництва 65% 14 688 тис. грн.

Сума, яка була направлена на розвиток виробництва, при проведенні трансформації була віднесена до нерозподіленого прибутку.



Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства

Розрахунок вартості чистих активів акціонерних товариств здійснюється відповідно до Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 р. № 485. Під розрахунковою вартістю чистих активів акціонерного товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Вартість чистих активів підприємства станом на 31 грудня 2012 року складає 325399 тис. грн. та перевищує розмір статутного капіталу на 280 559 тис. грн., що відповідає вимогам статті 155 Цивільного кодексу України.

Відповідність фінансової звітності, що підлягала аудиту, іншій інформації, що розкривається емітентом

Під час виконання завдання ми здійснили аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, ми можемо зробити висновок, що інформація про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів і визнаються частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» своєчасно оприлюднюється товариством та надається користувачам звітності.

Звіт до перевірки не надано у зв'язку тим, що дата аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) передувала даті оновлення програмного забезпечення для формування річної звітності згідно із Положенням про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затверджених Рішенням ДК ЦПФРУ від 19.12.2006 № 1591, яке розміщується у загальнодоступній інформаційній базі даних НК ЦПФРУ.

Виконання значних правочинів

Значний правочин – правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності;

Нами були виконані процедури щодо перевірки здійснених правочинів на відповідність законодавству у частині вимог до ст. 70 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17 вересня 2008 р. № 514-VI.

У звітному періоді компанією не здійснювались значні (10 і більше відсотків вартості активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності) правочини

та не приймалися рішення про здійснення таких правочинів.

Стан корпоративного управління компанії

Метою виконання процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту, відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо:

- відповідності системи корпоративного управління у товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту,
- достовірності та повноти розкриття інформації про стан корпоративного управління у розділі «Інформація про стан корпоративного управління» річного звіту акціонерного товариства.

Протягом звітнього року в акціонерному товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

загальні збори акціонерів;

наглядова рада;

виконавчий орган – Дирекція;

ревізійна комісія.

Формування складу органів корпоративного управління акціонерного товариства ВАТ «Запоріжжяобленерго» здійснюється відповідно до розділу 8 Статуту Товариства, затвердженого 22.06.2010 року протоколом № 18 позачергових загальних зборів акціонерів ВАТ «Запоріжжяобленерго».

Наглядова рада діє на підставі Статуту ВАТ «Запоріжжяобленерго» та Положення про Наглядову раду, затверджених позачерговими загальними зборами акціонерів ВАТ «Запоріжжяобленерго» від 22.06.2010 року (протокол № 18). Наглядова рада складається з 7 осіб, обраних загальними зборами акціонерів 31.03.2010 року (протокол № 17 від 31.03.2010 р.). 15.04.2010 року на засіданні Наглядової ради зі складу членів Наглядової ради обрані Голова, заступник Голови та секретар Наглядової ради.

Положенням про Наглядову раду не визначено на який термін обрано членів Наглядової ради. Фактична періодичність засідань Наглядової ради відповідає термінам, визначеним Законом України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту – не рідше одного разу на квартал. Протягом 2012 року Наглядова рада ВАТ «Запоріжжяобленерго» проводила 18 засідань.

Дирекція Товариства складається з 7 членів, состав затверджено на засіданні Наглядової ради 18.06.2008 року (протокол № 4), з внесеними змінами на засіданні

Наглядової ради від 11.06.2010 року (протокол № 2), від 27.01.2012 року (протокол № 20).

Протягом звітного року Дирекція Товариства здійснювала поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом акціонерного Товариства. Змін у складі Дирекції протягом звітного року не відбувалось. Дирекція діє на підставі Статуту ВАТ «Запоріжжяобленерго» та Положення про Дирекцію ВАТ «Запоріжжяобленерго» затверджених позачерговими загальними зборами акціонерів ВАТ «Запоріжжяобленерго» від 22.06.2010 року (протокол № 18). Положенням про Дирекцію не визначено на який термін обрано членів Дирекції.

Генеральним директором Товариства є Носулько Віктор Дмитрович, якого обрано на засіданні Наглядової ради 20.10.2006 року (протокол № 24). З Генеральним директором ВАТ «Запоріжжяобленерго» Носулько В.Д. укладено трудовий контракт № 21 від 22.10.2009 року на 5 років.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю акціонерного товариства протягом звітного року здійснювався ревізійною комісією. Ревізійна комісія складається з 5 осіб, обраних загальними зборами акціонерів 31.03.2010 року (протокол № 17 від 31.03.2010 р.). Ревізійна комісія діє на підставі Статуту та Положення про Ревізійну комісію Товариства, затвердженого рішенням загальних зборів акціонерів протокол № 16 від 26.03.2009 року. Положенням про Ревізійну комісію не визначено на який термін обрано членів Ревізійної комісії.

08.06.2010 року на засіданні Ревізійної комісії ВАТ «Запоріжжяобленерго» (протокол № 1) відбулися зміни, з новообраного Загальними зборами акціонерів ВАТ «Запоріжжяобленерго» 31 березня 2010 року, складу членів Ревізійної комісії ВАТ «Запоріжжяобленерго» обрано Голову Ревізійної комісії.

Фактична реалізація функцій ревізійної комісії протягом звітного року пов'язана з перевіркою фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за 2012 рік. Звіт ревізійної комісії на дату подання аудиторського висновку не затверджено. Протягом 2012 року Ревізійна комісія ВАТ «Запоріжжяобленерго» проводила 6 засідань.

Відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» Наглядова рада акціонерного товариства може прийняти рішення щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора (створення служби внутрішнього аудиту). Наглядова рада за пропозицією голови наглядової ради у встановленому порядку має право обрати корпоративного секретаря. Корпоративний секретар є особою, яка відповідає за взаємодію акціонерного товариства з акціонерами та/або інвесторами. Стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього аудиту повинен відповідати Закону України «Про акціонерні товариства».

Однак, Товариство не обирало корпоративного секретаря, тому, що цю функцію виконує у Товаристві керівник групи корпоративного управління відділу тарифної політики та економічних розрахунків ВАТ «Запоріжжяобленерго».

Наглядова рада ВАТ «Запоріжжяобленерго» не приймала рішення щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора.

Власний кодекс (принципи, правила) корпоративного управління Товариством не приймався.

Протягом звітнього періоду не відбувалось змін зовнішнього аудитора. Затвердження зовнішнього аудитора – ТОВ АФ «Капітал» відбувалось у відповідності до вимог Статуту Товариства та рішення Наглядової ради (протокол засідання наглядової ради № 35 від 13.11.2012 року).

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що порядок утворення органів управління, їх компетенція та порядок організації роботи відповідають Статуту Товариства та Закону України «Про акціонерні товариства», наведена у річному звіті «Інформація про стан корпоративного управління» повно та достовірно розкриває фактичний стан про склад органів корпоративного управління та результати їх функціонування.

Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилась відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

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», ми виконали процедури оцінки стану внутрішнього контролю підприємства.

Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль. Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів ВАТ «Запоріжжяобленерго», достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль. Оцінюючи вищенаведене, нами зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у ВАТ «Запоріжжяобленерго».

Нами були надані запити до управлінського персоналу, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Ми виконали аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Загальну стратегію управління ризиками в ВАТ «Запоріжжяобленерго» визначає Наглядова рада, а загальне керівництво управлінням ризиками здійснює дирекція Товариства. Ми вважаємо, що отримали достатні докази того, що ризик суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства низький.

Для оцінки ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства ми використовували своє професійне судження. Протягом виконання аудиторських процедур ми отримали розуміння системи контролю, які були розроблені та впроваджені

управлінським персоналом товариства для запобігання та виявлення шахрайства.

Під час аудиту ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу. На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал компанії для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

Висновок про безперервність

Як відмічено у примітці 28 фінансова звітність ВАТ «Запоріжжяобленерго» за 2012 рік підготовлена на основі припущення, зробленого управлінським персоналом, щодо безперервного функціонування підприємства в майбутньому, яке передбачає спроможність підприємства реалізовувати активи та виконувати свої зобов'язання у ході здійснення звичайної діяльності. Використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності товариства перевірено шляхом проведення фінансового аналізу діяльності товариства згідно з МСА 570 «Безперервність».

На нашу думку, фінансовий стан ВАТ «Запоріжжяобленерго» станом на 31.12.2012р. можна охарактеризувати як середній рівень ліквідності та платоспроможності. Ґрунтуючись на отриманих аудиторських доказах ми вважаємо, що не існує суттєвої невизначеності стосовно подій чи умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність товариства безперервно продовжувати діяльність.

Аудит проводився на підставі договору від 14.11.2012 № 601112, у строк з 21.01.2013 по 14.03.2013.

Директор ТОВ Аудиторська фірма «Капітал» І.Г. Дядюра _____

(Сертифікат аудитора серії А № 005338 від 27.06.2002,
чинний до 27.06.2017)

Аудитор ТОВ Аудиторська фірма «Капітал» О.В. Святун _____

(Сертифікат аудитора № 006920 від 26.04.2012,
чинний до 26.04.2017)

14 березня 2013 року

69035, м. Запоріжжя, пр. Леніна, 170-б, прим. № 1, тел. (061) 213-17-45

