



# 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-б, прим. № 1  
тел. (061) 213-17-45, 213-57-60,

e-mail: [capital@infocom.zp.ua](mailto:capital@infocom.zp.ua)

[www.capital.net.ua](http://www.capital.net.ua)

## АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо фінансових звітів Відкритого акціонерного товариства «Запоріжжяобленерго» за 2013 рік

Власникам цінних паперів  
ВАТ «Запоріжжяобленерго»

### Звіт щодо 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 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 (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2013 року,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 рік,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2013 рік,
- Звіт про власний капітал за 2013 рік,

опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки до фінансових звітів за 2013 рік.

Ця фінансова звітність складена управлінським персоналом із використанням описаної у примітці 3.1 концептуальної основи загального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансових звітів». Основою надання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Товариство обрало датою переходу 01.01.2012 року. Тому надана фінансова звітність є першою повною фінансовою звітністю, складеною за вимогами МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», яка містить у собі порівняльну інформацію за 2012 рік.

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.

Як відмічено у примітці 29 фінансова звітність ВАТ «Запоріжжяобленерго» за 2013 рік підготовлена на основі припущення, зробленого управлінським персоналом, щодо безперервного функціонування товариства в майбутньому, яке передбачає спроможність товариства 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 31.12.2013р. можна охарактеризувати як такий, що має середній рівень ліквідності та платоспроможності. Грунтуючись 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.

### *Відповідальність управлінського персоналу*

Управлінський персонал несе відповідальність за складання цієї 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 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 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 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 2013 рік, складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та є першою повною фінансовою звітністю, складеною за вимогами МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», яка містить у собі порівняльну інформацію за 2012 рік.

Відповідно до наказу «Про облікову політику» ВАТ «Запоріжжяобленерго» вибрало датою переходу 01.01.2012 року. До дати переходу на МСФЗ товариство вело бухгалтерський облік та складало окрему фінансову звітність відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(с)БО) України. Згідно з вимогами МСФЗ (IFRS) 1 товариство застосовувало уніфіковані бухгалтерські принципи у вхідному звіті про фінансовий стан згідно з МСФЗ на дату переходу та застосовувало їх впродовж періодів, поданих у першій повній фінансовій звітності, складеній згідно з МСФЗ.

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності на 01.01.2012 та 31.12.2012 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. У 2013 році товариство вело бухгалтерський облік за Національними стандартами бухгалтерського обліку із внесенням необхідних коригувань окремих статей для досягнення відповідності вимогам Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності.

Надана фінансова звітність відрізняється від нормативної звітності, складеної для цілей звітності в Україні, тим, що станом на 01.01.2012 вона містить певні коригування, не відображені в бухгалтерських книгах товариства, 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 та відповідних коригувань залишків на 31.12.2012, 31.12.2013.

Проведення таких коригувань має певний вплив на вхідні залишки, розмір якого визначити достовірно на даний час неможливо.

Товариство у примітці 3.5 «Істотні облікові політики» 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 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 товариство 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.

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

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

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

## *Умовно-позитивна думка*

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Відкритого акціонерного товариства «Запоріжжяобленерго» станом на 31 грудня 2013 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог МСФЗ.

## **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*

### *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 товариства станом на 31 грудня 2013 року складає 342856 тис. грн. та перевищує розмір статутного капіталу на 298 016 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, визначені частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» своєчасно оприлюднюється товариством та надається користувачам звітності.

До перевірки було надано звіт, який буде розміщено у друкованому виданні НК ЦПФРУ. У відповідності до МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» суттєвої невідповідності, ідентифікованої в іншій інформації, отриманій до дати аудиторського звіту не виявлено.

Звіт, який буде розміщуватись у загальнодоступній інформаційній базі даних НК ЦПФРУ, до перевірки не надавався 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 НК ЦПФРУ від 03.12.2013 № 2826, 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 здійснювався один значний правочин, на вчинення якого було надано згоду Наглядовою радою товариства, протокол від 27.03.2013 № 42.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів ми можемо зробити висновок, що компанія дотримувалась вимог законодавства щодо виконання значних 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.

Протягом звітного 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 2013 року Наглядова рада ВАТ «Запоріжжяобленерго» провела 20 засідань.

Дирекція Товариства складається з 7 членів, склад 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).

У звітному періоді було внесено зміни до складу Дирекції Товариства, які затверджено на засіданні Наглядової ради 28.10.2013 року (протокол № 54).

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. Протягом звітного

року Дирекція Товариства здійснювала поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом акціонерного Товариства.

Генеральним директором Товариства є Сідельніков Віталій Миколайович, якого обрано на засіданні Наглядової ради 09.12.2013 року (протокол № 56). З Генеральним директором ВАТ «Запоріжжяобленерго» Сідельніковим В.М. укладено трудовий контракт від 09.12.2013 року на 2 роки.

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 2013 рік. Звіт ревізійної комісії на дату подання аудиторського висновку не затверджено. Протягом 2013 року Ревізійна комісія ВАТ «Запоріжжяобленерго» проводила 7 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 звітного 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 № 52 від 04.10.2013 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».

### *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 товариства.

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 управління 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. На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал компанії для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

Ми вважаємо, що отримали достатні докази того, що ризик суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства низький.

Аудит проводився на підставі договору від 04.10.2013 № 471013, у строк з 03.02.2014 по 11.03.2014.

Директор ТОВ Аудиторська фірма «Капітал»  
(Сертифікат аудитора серії А № 005338 від 27.06.2002,  
чинний до 27.06.2017)

І.Г. Дядюра \_\_\_\_\_

Аудитор ТОВ Аудиторська фірма «Капітал»  
(Сертифікат аудитора № 006920 від 26.04.2012,  
чинний до 26.04.2017)

О.В. Святун \_\_\_\_\_

Дата аудиторського висновку 11 березня 2014 року

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