

Звіт незалежного аудитора про фінансову звітність АК „Харківобленерго” за 2012 рік

*Керівництву та акціонерам
Акціонерної компанії „Харківобленерго”
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

Ми, незалежні аудиторів ТОВ "Аудиторська фірма "Арка", провели аудиторську перевірку фінансової звітності АК „Харківобленерго” (далі - Підприємство), що включає баланс станом на 31 грудня 2012 року, звіт про фінансові результати за 2012 рік, звіт про власний капітал за 2012 рік, звіт про рух грошових коштів за 2012 рік, а також приміток до цих звітів, що складаються з короткого огляду основних принципів облікової політики, з порівняльною та іншою пояснюючою інформацією, яка пояснює особливості переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ (далі — Фінансова звітність).

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у примітці 3 основи бухгалтерського обліку, якою є МСФЗ, з урахуванням вимог, що викладені в МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

Ця попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 року.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять 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 нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту, прийнятих в Україні в якості національних.

При складанні висновку аудитор керувався:

- Положенням щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затвердженим Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2006 року № 1528. Вимогами до аудиторського висновку при Аудиторская фирма «Арка»

розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджені рішенням ДКЦПФР від 29.09.2011р. №1360.

- нормами Міжнародного стандарту аудиту № 700 (переглянутий) «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності»;
- нормами Міжнародного стандарту аудиту № 705 (переглянутий) «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора»;
- нормами Міжнародного стандарту аудиту № 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Ці стандарти зобов'язують нас планувати та проводити перевірку з метою отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не місять в собі суттєвих викривлень. В ході аудиту виконанні необхідні, за судженням аудитора, аудиторські процедури, які необхідні для отримання аудиторських доказів стосовно показників, розкритих у фінансових звітах. До таких процедур, зокрема, входить оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудиторами розглянуті заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам. Аудит також включає оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

Під час аудиторської перевірки було проаналізовано принципи облікової політики компанії, розглянуто правильність застосованих управлінським персоналом компанії:

- принципів оцінки, класифікації та розкриття інформації за видами матеріальних статей та активів балансу та правильність відображення результатів проведеної в звітному періоді інвентаризації;
- принципів визначення розміру та розкриття інформації за зобов'язаннями та правильність відображення результатів інвентаризації зобов'язань компанії за звітний період;
- принципів визначення та розкриття інформації про власний капітал, його структуру та призначення;
- концептуальних основ підготовки фінансових звітів та фінансової звітності в цілому, та отримано достатньо доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації щодо окремих фінансових звітів та звітності в цілому.

У відповідності зі статтею 30 Закону України "Про аудиторську діяльність" та договором на проведення аудиторської перевірки керівництво Підприємства несе повну відповідальність за фінансові звіти, а також за достовірність та повноту бухгалтерських та інших документів, наданих для аудиторської перевірки. Аудитори несуть відповідальність за висловлення думки щодо проаналізованих бухгалтерських реєстрів та фінансових звітів на основі перевіреної інформації.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансових звітах. Відбір залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки 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. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Висновок

З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за 2012 рік, згідно вимог українського законодавства Підприємством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 року № 87. Зазначені форми звітності не є повноцінними з точки зору вимог МСФЗ, оскільки не дозволяють представляти окремо за видами доходи та витрати по розділах, а саме у звіті про прибуток та збиток та звіті про сукупний прибуток, також не передбачають можливості окремого подання фінансових активів та фінансових зобов'язань, як це вимагається МСФЗ.

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться в попередньому параграфі, фінансові звіти подають справедливо і достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан АК «Харківобленерго» станом на 31 грудня 2012р., а також результат діяльності та рух грошових коштів за 2012 рік, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання

Ми звертаємо увагу на Примітку 35, яка пояснює ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2012 та попередню фінансову звітність за 2012 рік під час складання балансу першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013. Також звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий стан), по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупні доходи), по два Звіти про рух грошових коштів, по два Звіти про зміни у власному капіталі, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану АК «Харківобленерго», результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Попередню фінансову звітність АК «Харківобленерго» було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ. Таким чином, попередня фінансова звітність АК «Харківобленерго» може бути не прийнятною для інших цілей. Цей звіт незалежного аудитора може бути представлено відповідним органам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Не додаючи до нашого висновку застережень, в наступних пояснювальних параграфах ми звертаємо увагу на додаткову інформацію, думка щодо якої вимагається пунктом 2 розділу II "Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку", затвердженого рішенням ДКЦПФР № 1528 від 19.12.2006р., вимогами до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затвердженими рішенням ДКЦПФР від 29.09.2011р. №1360.

Директор ТОВ "АФ „АРКА” *О.І. Михайлова*

Сертифікат аудитора серії А №004934, виданий рішенням АПУ від 30.11.2001р. №104, чинний до 30.11.2015р.

15 квітня 2013р.

вул. Кіквідзе, будинок 3, офіс 18, місто Київ, Україна

Даний аудиторський висновок слід розглядати разом з Пояснювальним параграфом, що розміщений на сторінках 4-5 та Фінансовими звітами, що розміщені на сторінках 6-52.

Пояснювальний параграф 1.

Додаткова інформація щодо елементів аудиторського висновку за наслідками проведення аудиту річної фінансової звітності, що рекомендована Положенням щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затв. рішенням ДКЦПФР від 19.12.2006р. №1528, вимогами до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затвердженими рішенням ДКЦПФР від 29.09.2011р. №1360.

Основні відомості про аудитора.

Товариство з обмеженою відповідальністю „Аудиторська фірма “Арка”.

Код ЄДРПОУ 31520115.

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №2698, видане рішенням Аудиторської палати України від 28 вересня 2001 року №103.

Керівник: Михайлова О.І., сертифікат серії А №004934 від 30.11.2001р.

Юридична адреса: м. Київ, вул. Промислова, 4, тел./факс 507 25 54.

Фактичне місцезнаходження: м. Київ, вул. Кіквідзе, 3, офіс 18, тел./факс 507 25 54.

Основні відомості про акціонерне товариство.

Акціонерна компанія „Харківобленерго”.

Акціонерне товариство.

Код ЄДРПОУ 00131954.

Юридична адреса - 61003, м. Харків, вул. Плеханівська, 149.

Фактичне місцезнаходження – 61037, м. Харків, вул. Плеханівська, 149.

Зареєстровано - Свідоцтво про державну реєстрацію Акціонерного товариства як суб'єкта підприємницької діяльності видане Виконавчим комітетом Харківської міської ради реєстраційний № 14801070019000465 від 22.03.2000р.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту.

Договір № 4/12/12/12-12 від 12 грудня 2012 р.

Перевірка проводилась у період з 21.01.2013р. по 23.02.2013р.

Допоміжна інформація

Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства, а саме частині третій статті 155 Цивільного кодексу України.

Розрахунок вартості чистих активів акціонерних товариств здійснюється для порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу з метою реалізації положень статті 155 „Статутний капітал акціонерного товариства” Цивільного кодексу України, зокрема, п. 3: „Якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації”.

Визначення вартості чистих активів АК „Харківобленерго” проводиться за формулою:

Чисті активи = (Необоротні активи (розділ 1 балансу) + Оборотні активи (розділ 2 балансу) + Витрати майбутніх періодів (р. 270 балансу)) - (Забезпечення витрат та платежів

(розділ 2 балансу) + Довгострокові зобов'язання (розділ 3 балансу) + Поточні зобов'язання (розділ 4 балансу) + Доходи майбутніх періодів р. 630).

Чисті активи = (1939752+330677) – (21644+27927+266006) = 1954852 тис.грн.

Розмір статутного фонду не перевищує розмір чистих активів.

Виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності)

У 2012 році Компанія не здійснювала значних правочинів, що складають 10 і більше відсотків вартості активів Компанії за даними річної фінансової звітності за 2012 рік.

Опис стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства"

Аудитори підтверджують, що інформація про стан корпоративного управління, яка наведена в інформації емітента, є достовірною та відображає дійсний стан корпоративного управління. Служба внутрішнього аудиту в Компанії не запроваджувалась.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності").

Аудитори підтверджують, що нами при виконанні аудиту були виконані необхідні процедури по оцінці ризиків суттєвого викривлення, в тому числі внаслідок шахрайства. Суттєві викривлення та випадки шахрайства аудиторами не ідентифіковані.

Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

Статтею 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» та положенням про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженим Рішенням ДКЦПФР № 1591 від 19.12.2006 р. визначено перелік особливої інформації, яка може вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, до якої серед іншого входить інформація про зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій.

ПАТ «Національний депозитарій України», що обслуговує емісію цінних паперів АК «Харківобленерго», 05.02.2012 року повідомив про збільшення пакету акцій компанії Garenzia Enterprises Limited, як акціонера якому належить більше 10 відсотків голосуючих акцій, на 0,95 %.

Згідно чинного законодавства дана інформація 05.07.2012 року була оприлюднена компанією у стрічці новин на сайті Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку України, 07.07.2012 розміщена на офіційному веб-сайті компанії та опублікована в газеті «Бюлетень.Цінні папери України».

Директор ТОВ "АФ „АРКА”  О.І. Михайлова

Сертифікат аудитора серії А №004934, виданий рішенням АПУ від 30.11.2001р. №104, чинний до 30.11.2015р.



1. Організаційна структура та діяльність

Акціонерна компанія “Харківобленерго” (на момент створення – Державна акціонерна енергопостачальна компанія “Харківобленерго”) була заснована на виконання наказу Президента України № 282/95 від 4 квітня 1995 року на підставі наказу Міністерства енергетики України № 163 від 22 серпня 1995 року шляхом перетворення державного підприємства ВЕО “Харківенерго” та є його правонаступником.

Фонд державного майна України своїм наказом № 30-ПРА від 04.11.1997 року затвердив план розміщення акцій ДАЕК “Харківобленерго”, внаслідок виконання якого загальними зборами акціонерів, які відбулися 14 березня 2000 року, було прийняте рішення про перейменування Компанії в Акціонерну компанію “Харківобленерго”. Нова назва, на думку акціонерів, точніше відбиває структуру власників Компанії. У зв'язку зі створенням згідно з Постановою Кабінету Міністрів України № 794 від 22.06.2004 року НАК “Енергетична компанія України” пакет акцій, що належить державі, було передано до статутного фонду НАК “Енергетична компанія України”.

2. Умови, в яких працює Підприємство

Компанія здійснює підприємницьку діяльність з передачі та постачання електроенергії. Постачання та передача електричної енергії здійснюється в місті Харкові та Харківській області. АК „Харківобленерго” є монополістом у своєму регіоні обслуговування. Найбільшими споживачами послуг Компанії є КП „Харківводоканал”, ДП завод «Електроважмаш», ВАТ „Харківський тракторний завод”, ДП „Завод ім. Малишева”, КП «Харківські теплові мережі», Харківський авіаційний завод та інші крупні підприємства Харкова та області. Компанія є монополістом з поставки та передачі електроенергії у Харківському регіоні, але, як і у попередні роки, спостерігається недоотримання значних сум коштів внаслідок роботи на ринку так званих "незалежних постачальників", які здійснюють свою діяльність за нерегульованим тарифом. Головною особливістю продукції Компанії є неможливість її накопичення.

АК “Харківобленерго” є членом Оптового ринку електроенергії України та здійснює свою діяльність на основі ліцензії Національної комісії регулювання електроенергетики України на підприємницьку діяльність з постачання № 931 та передачі № 931 електроенергії за регульованим тарифом в Харківській області від 07 серпня 2008 року.

Діяльність Компанії регулюється державою у частині встановлення відпускних тарифів на постачання та передачу електроенергії та в частині здійснення загального контролю з ліцензованих видів діяльності.

На рішення про розмір та впровадження тарифів суттєво впливають соціально-політичні фактори. Згідно з Постановою Кабінету Міністрів України “Про перехід до єдиних тарифів на електричну енергію, що відпускається споживачам”, Національна комісія регулювання електроенергетики України (“НКРЕ”) встановлює щомісячні тарифи на електричну енергію для кожного електрогенеруючого та енергопостачального підприємства України.