

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

від 28 лютого 2014 року

щодо фінансово звітності АК „Харківобленерго” за рік, що закінчився 31 грудня 2013 рік

1. Адресат.

Цей Звіт незалежного аудитора призначається для власників цінних паперів та керівництва АК «Харківобленерго», фінансовий звіт якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом цінних паперів, складений відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Необхідність проведення цих робіт та наявність аудиторського висновку обумовлена Законом України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» № 448/96-ВР від 30 жовтня 1996р. зі змінами та доповненнями, Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006р. № 3480-IV.

При складанні висновку аудитори керувалися «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», затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19 грудня 2006р. № 1528 та Вимогами до аудиторського висновку при розкритті інформації емітента цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики) від 29.09.2011 р. № 1360.

При складанні цього висновку аудиторами у відповідності до розділу 290 «Незалежність» Кодексу етики професійних бухгалтерів (у редакції 2010р.) було виконано усі відповідні етичні процедури стосовно незалежності. Загрози власного інтересу, власної оцінки, захисту, особистих та сімейних стосунків та тиску при складанні цього висновку не виникало.

Аудиторская фирма «Арка»

01103, г. Киев, ул. Киквидзе, 3, офис 18
тел./факс: +380 44 507-25-54 (многоканальный)
www.arca.kiev.ua

2. Вступний параграф.

2.1. Основні відомості про емітента.

Повне найменування: Акціонерна компанія „Харківобленерго”.

Код ЄДРПОУ 00131954.

Юридична адреса - 61037, 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.

2.2. Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики.

Ми, незалежні аудитори ТОВ "Аудиторська фірма "Арка", провели аудиторську перевірку фінансової звітності АК „Харківобленерго” (далі - Підприємство), що включає баланс станом на 31 грудня 2013 року, звіт про фінансові результати за 2013 рік, звіт про власний капітал за 2013 рік, звіт про рух грошових коштів за 2013 рік, а також приміток до цих звітів, що складаються з огляду основних принципів облікової політики, з порівняльною та іншою пояснювальною інформацією, яка пояснює особливості переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ (далі — Фінансова звітність).

Фінансова звітність за 2013 рік станом на 31 грудня 2013 року є першою річною фінансовою звітністю яка складена за Міжнародними стандартами фінансової звітності та містить порівняльну інформацію складену (перераховану) за МСФЗ за 2012 рік станом на 31 грудня 2012 року та 01 січня 2012 року. Датою переходу Підприємства на облік відповідно до МСФЗ є 1 січня 2012 року. З деякими винятками, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції стандартів та інтерпретацій, діючих для 2012 фінансового року. Ця редакція була застосована при підготовці вхідного балансу по МСФО на 1 січня 2012 року. Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливої вартості яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства. Так, оцінка для цілей підготовки першої фінансової звітності за МСФЗ Товариством була проведена у 2011 році. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

2.3. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності

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.

2.4. Відповідальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності

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 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 містять 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, пройнятість 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.

2.5. Безумовно-позитивна думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності

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

На нашу думку, фінансові звіти подають справедливо і достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан АК «Харківобленерго» станом на 31 грудня 2013р., а також результат діяльності та рух грошових коштів за 2013 рік, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

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.

28 лютого 2014р.

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

Даний аудиторський висновок слід розглядати разом з Пояснювальним параграфом, що розміщений на сторінках 5-7, Фінансовими звітами та Примітками до них.

Пояснювальний параграф 1.

Додаткова інформація щодо елементів аудиторського висновку за наслідками проведення аудиту 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.

Інша 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 активу балансу) + Оборотні активи (розділ 2 активу балансу) - (Довгострокові зобов'язання і забезпечення (розділ 2 пасиву балансу) + Поточні зобов'язання і забезпечення (розділ 3 пасиву балансу).

Чисті активи = (1 924 285 + 451 620) - (2 945 + 365 835) = 2 007 125 тис.грн.

Розмір статутного фонду не перевищує розмір чистих активів.

Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається Комісії разом з фінансовою звітністю.

Під час виконання завдання аудитор здійснив 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». В результаті проведення аудиторських процедур нами не було встановлено фактів про інші події, інформація про які мала б надаватись користувачам звітності згідно з вимогами статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок». 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 першої статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», своєчасно оприлюднюється Компанією та надається користувачам звітності. Аудитор не отримав достатні та прийнятні аудиторські докази

того, що фінансова звітність була суттєво викривлена у зв'язку з інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії.

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

У 2013 році Компанія не здійснювала значних правочинів, що складають 10 і більше відсотків вартості активів Компанії за даними фінансової звітності за 2013 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.

12.04.2013 року НАК «Енергетична Компанія України» передала Фонду Державного Майна України 166 754 183 шт. акцій АК «Харківобленерго», що становить 65% статутного фонду компанії.

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

На дату складання цього аудиторського висновку аудиторам було відомо, що 15.01.2014 року Наглядова рада АК «Харківобленерго» прийняла рішення відкликати та припинити повноваження члена Правління АК «Харківобленерго» Сіренка Олександра Дмитровича на підставі поданої їм заяви. Часткою у статутному капіталі емітента не володіє. Перебував на посаді з березня 2007 року. Згоди на розкриття паспортних даних не надав. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Зміни у складі Правління АК «Харківобленерго» відбулися у зв'язку з особистою заявою Сіренка О.Д. про припинення повноважень члена Правління.

15.01.2014 року Наглядова рада АК «Харківобленерго» прийняла рішення обрати членом Правління АК «Харківобленерго» Скопенка Василя Вікторовича (строк на який призначено особу, не визначено). Часткою у статутному капіталі емітента не володіє. Протягом останніх п'яти років обіймав посади начальника Південного районного відділення енергозбуту АК «Харківобленерго», комерційного директора по збуту електроенергії АК «Харківобленерго» та в.о. заступника голови правління – директора «Харківенергозбут». Згоди на розкриття паспортних даних не надав. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Зміни у складі Правління АК «Харківобленерго» відбулися у зв'язку з особистою заявою Сіренка О.Д. про припинення повноважень члена Правління.

Основні відомості про аудиторську фірму.

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 умови договору на проведення аудиту.

Договір № 2/25/12 від 25 грудня 2013 р.

Перевірка проводилась у період з 27.01.2014р. по 28.02.2014р.

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.

