



АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КІРОВОГРАДОБЛЕНЕРГО» за 2012 рік

1. Адресат.

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності призначається для власників цінних паперів та керівництва Публічного акціонерного товариства «Кіровоградобленерго» і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

2. Основні відомості про емітента.

Публічне акціонерне товариство «Кіровоградобленерго» (далі «Товариство») є публічним акціонерним товариством, зареєстрованим відповідно до законодавства України. Товариство засновано відповідно до вимог Указу Президента України "Про структурну перебудову в електроенергетичному комплексі України" №282/95 від 04 квітня 1995 року і наказу Міністерства енергетики та електрифікації України №140 від 01 серпня 1995 року, шляхом перетворення державного підприємства "Кіровоградобленерго" у державну акціонерну енергопостачальну компанію "Кіровоградобленерго", яка з 14 травня 1999 року за рішенням загальних зборів акціонерів реорганізована у відкрите акціонерне товариство "Кіровоградобленерго".

Загальними зборами акціонерів 18 березня 2011 року (протокол №12) прийнято рішення щодо приведення діяльності товариства у відповідність до вимог закону України «Про акціонерні товариства», у зв'язку з чим змінено найменування Відкритого акціонерного товариства «Кіровоградобленерго» на Публічне акціонерне товариство «Кіровоградобленерго» та затверджено Статут Публічного акціонерного товариства «Кіровоградобленерго у новій редакції, який був зареєстрований Державним реєстратором Кіровоградської міської ради 29.03.2011 р. за № 14441050021000793.

Загальними зборами акціонерів 6 квітня 2012 року (протокол №13) прийнято рішення про внесення змін та затверджено Статут Публічного акціонерного товариства «Кіровоградобленерго у новій редакції, який був зареєстрований Державним реєстратором Кіровоградської міської ради 14.05.2012 р. за № 14441050027000793.

Юридична адреса та місцезнаходження Товариства: Україна, м. Кіровоград, просп. Комуністичний, 15,

Телефон: (0522) 35-82-60, факс (0522) 35-82-65.

Основною діяльністю Товариства є поставка електроенергії фізичним і юридичним особам у місті Кіровоград та прилеглих територіях.

Середньооблікова кількість працівників Товариства за 2012 становила 3140 чоловік.

У періоді, за який проводилась перевірка, відповідальним за фінансово-господарську діяльність Товариства був Голова правління Поливняний Іван Олексійович, призначений Протоколом Загальних зборів акціонерів №9 від 30.05.2008р.

3. Опис аудиторської перевірки.

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, в тому числі у відповідності із МСА № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності. Також було здійснено оцінку відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Аудит включав також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання аудиторіві можливості висловити думку стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

На нашу думку, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки. Аудиторський висновок складено відповідно до пункту 15 частини другої статті 7, пунктів 8, 9, 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Законів України «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також рішення Аудиторської палати України від 31.03.2011 № 122/2 «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів» з урахуванням вимог Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Національної 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 29 вересня 2011р. №1360), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.11.2011 р. за № 1358/20096. Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі «МСФЗ»), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (далі «МСБО») і Інтерпретації, видані Комітетом по міжнародним стандартам бухгалтерського обліку, на основі правил обліку по первісній вартості, з поправками на первісне визнання фінансових інструментів по справедливій вартості.

Публічне акціонерне товариство «Кіровоградобленерго» готувало фінансову звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, починаючи із звіту за рік, що завершився 31 грудня 2003 року.

Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку ПАТ «Кіровоградобленерго» станом на кінець останнього дня звітного року з урахуванням коригуючих проводок щодо подій, які коригують дані після дати балансу.

4. Опис перевіреної фінансової інформації

Для проведення аудиту Товариством надано наступні документи з бухгалтерського обліку та фінансової звітності:

- Статут та установчі документи.
- Баланс станом на 31.12.2012 р.,
- Звіт про фінансові результати за 2012 р.,
- Звіт про рух грошових коштів за 2012 р.,
- Звіт про власний капітал за 2012 р.,
- Примітки до фінансової звітності у відповідності до МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2012 р.,
- Регістри бухгалтерського обліку.
- Первинні бухгалтерські документи.

5. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки; виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності), стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»; наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю; невідповідного використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

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 відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва 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.

6. Відповідальність аудитора.

Відповідальністю аудиторів є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів аудиту, який було проведено відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від аудиторів дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від судження аудитора та включав оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув 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 включав також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Процедури аудиту було сформовано з врахуванням оцінених ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок у відповідності з МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Аудиторські докази, отримані Аудитором, є достатніми і прийнятними для формулювання підстави для висловлення модифікованої аудиторської думки.

7. Аудиторська думка

7.1. Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Обмеження обсягу роботи аудитора. Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань. Однак, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, який висловлено довіру, згідно вимог МСА. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні.

7.2. Загальний висновок аудитора (умовно-позитивний)

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Кіровоградобленерго» станом на 31.12.2012 року.

Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки та звіту. За своїм характером докази є сукупними і отримувались нами в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконувались в процесі аудиту.

Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів визначається Міжнародними стандартами фінансової звітності. Внутрішня облікова політика підприємства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам МСФЗ, а також вимогам статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

На думку аудитора, фінансова звітність Товариства складена на основі дійсних облікових даних і в цілому об'єктивно відображає фактичний фінансовий стан на 31.12.2012р. за результатами операцій за період з 01.01.2012р. по 31.12.2012р.

На нашу думку, за винятком можливого впливу, про який йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення умовно-позитивної аудиторської думки про те, що фінансова звітність Публічного акціонерного товариства «Кіровоградобленерго» в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про підприємство станом на 31.12.2012р. згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, а також згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності. Фінансова звітність складена на основі дійсних облікових оцінок.

В ході перевірки аудитори не отримали інформації, яка б свідчила про існування загрози безперервності діяльності Товариства.

8. Інша допоміжна інформація, щодо якої аудитори висловлюють думку.

8.1 Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розрахунок вартості чистих активів акціонерних товариств здійснювався згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 р. № 485.

Розрахункова вартість чистих активів на кінець звітного періоду становить 1 068 909 тис.грн. Заявлений статутний капітал становить 29 844 тис.грн. Неоплаченого капіталу на кінець звітного періоду не має. Розрахункова вартість чистих активів в 36 разів вища за суму статутного капіталу, що відповідає вимогам ст.155 п.3 Цивільного кодексу України.

8.2 Думка аудиторів щодо наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до 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» а також згідно Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.06.2010 №981 була проведена перевірка звіту про корпоративне управління на наявність та достовірність інформації у звіті.

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.

Аудитори отримали достатню впевненість у відсутності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю (МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність")

8.3. Виконання значних правочинів

Аудиторською перевіркою дотримання Товариством вимог ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» щодо виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) встановлено:

- *Вартість активів станом на 31.12.2012 року становить 1 614 482 тис.грн.*
- *Сума мінімального правочину, яка підлягала аудиторським процедурам становить 161 448 тис.грн.*

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів щодо виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства", ми можемо зробити висновок, що протягом 2012 року Товариство не уклало жодного значного правочину та станом на 31.12.2012 Товариство не має невиконаних значних правочинів.

8.4 Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства

Формування складу органів корпоративного управління Публічного акціонерного товариства "Кіровоградобленерго" здійснюється відповідно до Статуту Товариства

Протягом 2012 року в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори акціонерів,
- Наглядова рада,

- Правління
- Ревізійна комісія.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління та їх функціонування відповідає вимогам Статуту.

Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України «Про акціонерні товариства», а саме до 30 квітня.

Фактична періодичність засідань Наглядової ради відповідає термінам визначеним Законом України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту – не рідше одного разу на квартал.

Отже, за результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві в цілому відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

Склад органів корпоративного управління та результати їх функціонування наведені у річному звіті «Інформація про стан корпоративного управління» повно та достовірно.

Станом на 31.12.2012 Комітет з питань аудиту в Товаристві не утворений. Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства протягом звітного року здійснювався Службою внутрішнього аудиту та Ревізійною комісією.

Розглянувши стан внутрішнього контролю Публічного акціонерного товариства «Кіровоградобленерго», ми вважаємо за необхідне зазначити наступне:

- 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 Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль.
- Керівництво Товариства в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість і важливість.

Оцінюючи вищенаведене, нами зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у Товаристві. Діючу на підприємстві систему внутрішнього контролю можна вважати задовільною.

8.5 Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Керуючись принципом професійного скептицизму та відповідно до МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», ми провели аудиторські тести, результати яких дозволили ідентифікувати та оцінити ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства. На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, що фінансові звіти ПАТ «Кіровоградобленерго» в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

9. Розкриття інформації про власний капітал та сплату статутного фонду (капіталу).

9.1. Розмір статутного фонду (капіталу) згідно з установчим документом (опис оцінки)

Розмір статутного фонду згідно зі Статутом Товариства (у редакції від 14.05.2012 р.) складає 29 844 000 (Двадцять дев'ять мільйонів вісімсот сорок чотири тисячі) гривень. Статутний фонд розділений на 119 376 000 (Сто дев'ятнадцять мільйонів триста сімдесят шість тисяч) штук простих іменних акцій. Номінальна вартість однієї акції становить 25 (двадцять п'ять) копійок кожна.

Товариство засновано відповідно до вимог Указу Президента України "Про структурну перебудову в електроенергетичному комплексі України" №282/95 від 04 квітня 1995 року і наказу Міністерства енергетики та електрифікації України №140 від 01 серпня 1995 року, шляхом

перетворення державного підприємства "Кіровоградобленерго" у державну акціонерну енергопостачальну компанію "Кіровоградобленерго", яка з 14 травня 1999 року за рішенням загальних зборів акціонерів реорганізована у відкрите акціонерне товариство "Кіровоградобленерго".

На Загальних зборах акціонерів 21.05.2010р. було прийнято рішення щодо дематеріалізації акцій ВАТ "Кіровоградобленерго". Укладено з депозитарієм ПрАТ "ВДЦП" Договір про обслуговування емісії цінних паперів № Е1177/10 від 25.06.2010р.

Відповідно до інформації, наданої депозитарієм ПрАТ "ВДЦП", станом на 31.12.2012 р. основним акціонером компанії є юридична особа нерезидент, держава як акціонер не обліковується.

Юридичні особи володіють 95,56% емітованих товариством акцій (114 080 207 акцій), фізичні особи володіють 4,44% емітованих товариством акцій (5 295 793 акції).

Пакетом акцій у розмірі більшому 5 відсотків акцій володіють:

ВС Енерджі Інтернешнл Н.В. (VC Energy International N.V.), а саме 99 079 191 емітованих товариством акцій на суму 24 769 797,75 грн., що становить 83% Сатутного фонду;

ТОВ ВС Енерджі Інтернешнл Україна, а саме 12 472 214 акцій на суму 3 118 053,5 грн., що становить 10% Статутного фонду.

Пакетом акцій у розмірі більшому 5 відсотків акцій володіє один акціонер – ВС Енерджі Інтернешнл Н.В. (VC Energy International N.V.), а саме 99 079 191 емітованих товариством акцій на суму 24 769 797,75 грн., що становить 83% Сатутного фонду.

Статутний капітал Товариства було сформовано за рахунок майна, переданого з державної власності, на суму 3 026 015 000 000 (три трильйони двадцять шість мільярдів п'ятнадцять мільйонів) карбованців по акту оцінки вартості цілісного майнового комплексу Державного акціонерного енергопостачального підприємства "Кіровоградобленерго" від 31 травня 1996 року, затвердженого заступником міністра енергетики та електрифікації України (із змінами до акту від 26 листопада 1996 року, згідно з якими вартість переданого майна становить 29 844 000 (двадцять дев'ять мільйонів вісімсот сорок чотири тисячі) гривень).

9.2. Склад та структура внесків до статутного фонду (капіталу)

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій за №625/1/98 від 30.11.1998 року, видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку. У процесі першої емісії випущено 119 376 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 25 (двадцять п'ять) копійок кожна.

Згідно з інформацією, наданою Товариством, продаж акцій ВАТ "Кіровоградобленерго" здійснювався згідно з уточненими планами розміщення акцій, погодженими з Кабінетом Міністрів України та затвердженими наказами Фонду державного майна, в тому числі: за приватизаційні папери та грошові кошти робітникам та керівництву Товариства (пільговий продаж), а також фізичним та юридичним особам шляхом продажу на 34-му сертифікатному аукціоні за приватизаційні майнові сертифікати (2,4% статутного капіталу); першому спеціалізованому грошовому аукціоні через мережу МЦСА (5% статутного капіталу); за грошові кошти на комерційному конкурсі (20% статутного капіталу); на фондовій біржі (5,7% статутного капіталу). Акції товариства були задіяні у всіх приватизаційних механізмах без будь-яких обмежень.

Згідно з Указами Президента України від 02 серпня 1999 року №944/99 та від 15 липня 2000 року №904/2000, Товариство було включено до переліку відкритих акціонерних товариств, пакети акцій яких (51% Статутного капіталу, що становить 60 881 761 акцію) підлягали продажу, про що було офіційно повідомлено у Відомостях приватизації №42 від 01 листопада 2000 року.

Згідно з спільним наказом Фонду державного майна України, Антимонопольного комітету України, Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку, Міністерства палива та енергетики України від 07 вересня 2000 року №1855/12/263/414, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 12 вересня 2000 року за №600/4821, та розпорядженням Кабінету Міністрів України від 01 жовтня 2000 року №404-р, конкурс відбувся у квітні 2001 року. Переможцем

конкурсу стала словацька компанія Vychodoslovenske Energeticke Zavode S.P.Kosice.

У 2010 році відбулася заміна Свідоцтва про реєстрацію випуску акцій та Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку видане нове Свідоцтво за №553/1/10 від 19.07.2010 року, про випуск 119 376 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 25 (двадцять п'ять) копійок кожна.

Додатковий вкладений капітал станом на 31.12.2012р. становить 102 060 тис.грн.

Інший додатковий капітал станом на 31.12.2012р. становить 602 503 тис.грн.

Резервний капітал станом на 31.12.2012р. становить 4 481 тис.грн.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2012р. становить 330 021 тис.грн.

На нашу думку, інформація про власний капітал Товариства станом на 31.12.2012 року, у всіх суттєвих аспектах, розкрита відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Також ми отримали достатню впевненість в тому, що твердження управлінського персоналу Товариства про те, що статутний капітал станом на 31.12.2012 року сплачений повністю у встановлені законодавством терміни, є достовірним.

10. Розкриття інформації за видами активів.

10.1. Нематеріальні активи та їх амортизація

Облік нематеріальних активів здійснювався відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи», а саме за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопленої амортизації та збитків від знецінення (МСБО 36 «Зменшення корисності активів»).

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2012р. складала 3 228 тис. грн.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснювалося із застосуванням прямолінійного методу. Станом на 31.12.2012р. накопичена амортизація нематеріальних активів становила 2 357 тис. грн.

Залишкова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2012р. складала 871 тис. грн.

10.2. Основні засоби та їх амортизація

Облік основних засобів здійснювався відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». Основні засоби визнаються на балансі за переоціненою вартістю, за вирахуванням амортизації та накопичених збитків від знецінення, в разі їх наявності.

Первісна вартість основних засобів та інших необоротних матеріальних активів Товариства, за якою вони відображені в балансі станом на 31.12.2012р., становить 1 785 887 тис. грн.

Амортизація основних засобів нараховувалась прямолінійним методом. Метод нарахування амортизації протягом періоду, що перевірявся, Товариством не змінювався. Дані про суму зносу основних засобів, наведені в Балансі, відповідають даним реєстрів обліку.

Станом на 31.12.2012р. знос основних засобів становив 574 940 тис. грн., залишкова вартість – 1 210 947 тис. грн.

Станом на 01 липня 2012 року основні засоби оцінені оцінювачем ТОВ «Універсальна консалтингова група» (Київ, Україна), з використанням методу ринкової вартості або амортизованої вартості заміщення щодо тих виробничих активів, для яких не існує активного ринку.

Незавершені капітальні інвестиції Товариства на 31.12.2012р. становлять 7058 тис. грн.

10.3. Облік фінансових активів

Первісна вартість та подальша оцінка фінансових активів визначена на підставі МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття", МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Фінансові інвестиції Товариства первісно оцінювались та відображались у бухгалтерському обліку за собівартістю. Фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства на дату балансу відображались за вартістю, що визначена за методом участі в капіталі, інші фінансові інвестиції-за справедливою вартістю.

Вартість довгострокових фінансових інвестицій Товариства станом на 31.12.2012р.

становить:

які обіковуються за методом участі в капіталі – 103 627 тис.грн.

інші фінансові інвестиції – 33 113 тис.грн.

Вартість поточних фінансових інвестицій Товариства станом на 31.12.2012р. становить 167 137 тис.грн.

Облік дебіторської заборгованості Товариство здійснює відповідно до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття", МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». На базі даних стандартів було проведено узагальнення інформації щодо дебіторської заборгованості та розкриті основні позиції.

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2012р. становила 426 тис.грн.

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включалась до підсумку балансу за первісною вартістю і станом на 31.12.2012р. становила:

- | | |
|-------------------------------|-------------------|
| • чиста реалізаційна вартість | • 52 555 тис.грн. |
| • первісна вартість | • 76 901 тис.грн. |
| • резерв сумнівних боргів | • 24 346 тис.грн. |

З більшістю контрагентів перед складанням звіту проведені звірки взаєморозрахунків, які підтвердили її реальність.

Станом на 31.12.2012р. дебіторська заборгованість за розрахунками становила:

- | | |
|------------------------|---------------|
| • з бюджетом | 2 тис.грн. |
| • за виданими авансами | 4466 тис.грн. |

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2012р. становить 147 тис. грн.

10.4. Облік запасів та товарно-матеріальних цінностей.

Облік товарно-матеріальних цінностей проводився згідно з вимогами МСФЗ 2 «Запаси».

Запаси оцінювалися за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

При вибутті у виробництво, на продаж та при іншому вибутті запаси оцінюються за методом середньозваженої собівартості.

Переоцінка товарно-матеріальних цінностей у періоді, що перевірявся, не проводилась.

Станом на 31.12.2012р. вартість виробничих запасів становила – 35 542 тис. грн.;

10.5. Облік коштів і розрахунків

Облік касових операцій ведеться у відповідності з вимогами Положення "Про ведення касових операцій у національній валюті України", затвердженого постановою Правління НБУ №637 від 15.12.2004 р. зі змінами та доповненнями.

Облік здійснення безготівкових розрахунків здійснюється підприємством відповідно до вимог Інструкції "Про безготівкові розрахунки в національній валюті в Україні", затвердженою Постановою Правління НБУ від 21.01.2004 № 22.

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів в національній валюті становлять 1591 тис. грн., в тому числі в іноземній валюті -5 тис.грн.

10.6. Думка аудитора щодо розкриття інформації за видами активів

На думку аудитора:

а) фінансові звіти в цілому справедливо й достовірно відображають інформацію про наявні необоротні та оборотні активи Товариства загальною сумою 1 614 482 тис. грн. станом на 31.12.2012 року відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку;

б) Товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку активів та їх відображення в фінансовій звітності станом на 31.12.2012 року.

11. Розкриття інформації за зобов'язаннями

11.1. Забезпечення майбутніх витрат і платежів

Забезпечення виплат персоналу відображені в балансі у відповідності із МСФЗ 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи". Станом на 31.12.2012р. за даними бухгалтерського обліку Товариства забезпечення виплат персоналу з нарахуваннями становлять 22 197 тис. грн.

11.2. Довгострокові зобов'язання

Визнання, облік та оцінка довгострокових зобов'язань здійснювались відповідно до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття", МСБО 32 "Фінансові інструменти: розкриття та подання", МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", МСБО 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи", які визначали умови визнання, оцінки та згортання цих зобов'язань.

Сума довгострокових зобов'язань станом на 31.12.2012р. становила

- довгострокові кредити банків – 129 015 тис. грн.
- інші довгострокові зобов'язання – 26 890 тис. грн.

Відстрочені податкові зобов'язання станом на 31.12.2012р. становлять -124 088 тис. грн.

11.3. Поточні зобов'язання

Визнання, облік та оцінка поточних зобов'язань здійснювались відповідно до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття", МСБО 32 "Фінансові інструменти: розкриття та подання", МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", МСБО 19 «Виплати працівникам», які визначали умови визнання, оцінки та згортання цих зобов'язань.

Поточна заборгованість з короткострокових кредитів банків станом на 31.12.2012 становить 12 095 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2012р. становила 1476 тис. грн.

Поточна заборгованість за розрахунками станом на 31.12.2012р. становила

- | | |
|-----------------------|------------------|
| • з одержаних авансів | 73490 тис. грн. |
| • з бюджетом | 8557 тис. грн. |
| • зі страхування | 3438 тис. грн. |
| • з оплати праці | 6145 тис. грн. |
| • з учасниками | 20 216 тис. грн. |

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2012р. становили 113 060 тис. грн.

Сума векселів виданих станом на 31.12.2012р. становила 4 906 тис. грн.

11.4. Думка аудитора щодо розкриття інформації за зобов'язаннями.

На думку аудитора:

а) фінансові звіти в цілому справедливо й достовірно відображають інформацію про зобов'язання та забезпечення Товариства загальною сумою 545 573 тис. грн., станом на 31.12.2012 року відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку;

б) Товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку зобов'язань і забезпечень, та їх відображення в фінансовій звітності станом на 31.12.2012 року.

12. Облік витрат виробництва та обігу.

Облік витрат виробництва та обігу, порядок розподілу загальновиробничих витрат Товариства за 2012 рік проводився у відповідності з Концептуальною основою складання та подання фінансових звітів, МСФЗ 1 "Подання фінансових звітів", МСБО 2 "Запаси", МСБО 16 "Основні засоби".

Згідно даних бухгалтерського обліку витрати основної діяльності склали за рік :

- Собівартість реалізованої продукції становить – 869 661 тис. грн.
- Адміністративні витрати становлять 32 006 тис. грн.
- Інші операційні витрати становлять 20 205 тис. грн.
- Фінансові витрати становлять 64 914 тис. грн.
- Інші витрати становлять 16 454 тис. грн.

Витрати операційної діяльності за елементами витрат склали за рік :

- матеріальні затрати – 74 533 тис. грн.;
- витрати на оплату праці – 135 404 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи – 48 343 тис. грн.;
- амортизація – 115 800 тис. грн.;
- інші операційні витрати – 26 631 тис. грн.

13. Облік реалізації готової продукції, товарів, фінансових результатів та прибутку

Облік реалізації готової продукції, робіт та послуг на підприємстві ведеться відповідно до МСБО 18 "Дохід", згідно з яким дохід визнається тільки коли є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією.

За звітний період Товариством отриманий чистий дохід (виручка) від реалізації робіт, послуг у розмірі 903 930 тис. грн. Інші операційні доходи становлять 78 473 тис. грн., дохід від участі в капіталі – 7353 тис. грн., інші фінансові доходи становлять 769 тис. грн., інші доходи – 4547 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2012 року чистий прибуток згідно даних бухгалтерського обліку становить 3 000 тис. грн.

14. Розкриття інформації щодо забезпечення випуску цінних паперів відповідно до законодавства України

У 2008 році Товариство набуло права на випуск 120 000 штук облігацій серії В номінальної вартості 1 000 грн. кожна і строком обігу до 24 лютого 2013 року. Згідно з проспектом емісії, виплата процентів проводиться чотири рази на рік протягом строку обігу облігацій. Станом на звітну дату розміщено 104 098 штук облігацій серії В на суму 104 098 тис. грн. з премією в сумі 128 тис. грн. Для виплат, здійснених у звітному періоді процентна ставка склала 17% річних. Власник облігацій має право на оферту (щорічне надання облігацій Емітенту для їх довгострокового викупу). 23 лютого 2012 року Публічне акціонерне товариство "Кіровоградобленерго" та Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністратор пенсійних фондів «Цитаделе Ассет Менеджмент Україна» (ліцензія ДКЦПФР від 13.12.2010р. серії АГ №572010 на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)), що діє від імені та в інтересах як Компанія з управління активами Непідприємницького товариства Відкритого пенсійного фонду «Універсальний» на основі Договору про управління активами недержавного пенсійного фонду №01/07-1 від 12.12.2005р. уклали ДОГОВІР КУПІВЛІ-ПРОДАЖУ №О.КОЕ.08/1/2012/ФВ про передачу у власність цінних паперів (облігації відсоткові іменні серії В) та їх оплату. Загальна вартість оферти склала 64 тис. грн.

Для забезпечення випуску облігацій серії В було укладено Договір поруки з ВАТ «Готель «Прем'єр Палац» від 25 грудня 2007 року, який передбачає укладення договорів поруки між власниками облігацій та ВАТ «Готель «Прем'єр Палац».

Згідно цього договору Поручитель зобов'язується здійснити забезпечення випуску облігацій Товариства та в повному обсязі відповідати за виконання Товариством зобов'язань перед власниками облігацій, які укладуть відповідний договір, а саме за:

- виплату відсоткового доходу за облігаціями у порядку та строки, визначені в Проспекті емісії облігацій;
- виплату номінальної вартості облігацій при їх погашенні у порядку, визначеному в Проспекті емісії облігацій;
- виплату вартості облігацій при їх викупі у порядку та строки, визначені в Проспекті емісії облігацій.

У 2005 році Товариство набуло права на випуск 5 000 штук простих іменних облігацій Серії А номінальної вартості 1 000 грн. кожна и строком погашення у 2015 році. Рішенням Наглядової ради Товариства у звітному році встановлена процентна ставка 15% річних. Власник облігацій має право на оферту (щорічне надання облігацій Емітенту для їх довгострокового викупу).

Для забезпечення випуску облігацій серії А – номінальною вартістю 5 000 тис. грн. було укладено Договір поруки з ВАТ «Українська Інноваційно-фінансова компанія» від 23 червня 2005 року. Умови Договору відповідають описаним вище. Договори поруки, укладені між емітентом та Поручителями діють до повного виконання сторонами зобов'язань за цими договорами.

Станом на 31 грудня 2012 року було розміщено 4 960 штук облігацій на суму 4 960 тис. грн. з премією 22 тис. грн. В 2012 році Товариству облігації для викупу не пред'являлися.

На нашу думку, твердження управлінського персоналу Товариства (відповідальної сторони) про те, що випуски облігацій Товариства є забезпеченими відповідно до вимог чинного законодавства, у всіх суттєвих аспектах, наведено достовірно.

15. Відповідність іпотечного покриття іпотечних облігацій даним реєстру іпотечного покриття.

Протягом 2012 року операції з іпотечними облігаціями Товариство не здійснювало.

16. Стан виконання зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами.

На нашу думку, твердження управлінського персоналу Товариства про те, що зобов'язання за борговими цінними паперами у складі:

- за облігаціями серії А на суму 4 982 тис. грн., станом на 31.12.2012 виконані у відповідності до проспекту емісії, а саме нараховані та сплачені відсотки у 2012 році на суму 744 тис.грн.

- за облігаціями серії В на суму 104 226 тис. грн., з яких 104 098 тис. грн. – номінальна вартість та 128 тис. грн –премія, станом на 31.12.2012 виконані у відповідності до проспекту емісії, а саме нараховані та сплачені відсотки у 2012 році на суму 15 691 тис.грн.

розкрито у всіх суттєвих аспектах, відповідно до вимог чинного законодавства, наведено достовірно.

17. Стан бухгалтерського обліку та звітності, опис важливих аспектів облікової політики.

Основні принципи ведення та організації бухгалтерського обліку у Товариства загалом відповідають вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. №996-XIV та Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку.

Організація бухгалтерського обліку, аналізу і контролю у Товариства здійснювалась згідно Наказу про облікову політику від 30 грудня 2011 року № 0-236, затвердженому керівником підприємства. У періоді, за який робилась перевірка, зміни до Наказу про облікову політику не вносились.

Фінансова звітність Товариства формується з дотриманням принципів облікової політики, що застосовувалися при веденні бухгалтерського обліку та не змінювалися протягом 2012 року, а саме:

- **Принцип господарської одиниці (автономності підприємства) (Business Entity).** Кожне підприємство розглядається як господарська одиниця (юридична особа), що є відокремленою від її власників чи інших підприємств. Тому бухгалтерський облік ведеться окремо для підприємства. Особисте майно та інші засоби власників підприємства не повинні відображатись у звітності підприємства.
- **Принцип безперервності (Continuity or Going Concern)** Цей принцип передбачає, що підприємство здійснюватиме свою діяльність протягом певного періоду і його діяльність не буде зупинена найближчим часом..
- **Принцип грошового виміру (Monetary measurement)** Цей принцип передбачає, що гроші є найбільш універсальним виміром різних об'єктів обліку, а також забезпечують адекватну оцінку господарської діяльності підприємства. Гроші стають основним детермінатором визначення фактів та подій.
- **Принцип періодичності (або облікового періоду) (Periodicity)** Принцип визначає можливість і необхідність поділу безперервної діяльності підприємства на звітні періоди для складання необхідної звітності та виявлення результатів діяльності. Обліковий період у Компанії збігається з календарним роком. Проміжним обліковим періодом є поквартальні періоди, за які також складається звітність і виявляються фінансові результати.
- **Принцип послідовності (або принцип постійності) (Consistency)** При веденні бухгалтерського обліку можуть бути застосовані різні методи обліку. Принцип послідовності передбачає, що якщо компанія обрала якийсь один метод обліку, то вона повинна застосовувати його постійно.
- **Принцип історичної собівартості (Historical Cost)** Цей принцип визначає пріоритет історичної собівартості над іншими видами оцінки активів, оскільки вона характеризує реальну оцінку засобів, що були витрачені на їхні закупівлю та виробництво.
- **Принцип фактичної реалізації (Realization)** Цей принцип застосовується для визначення суми, яка повинна бути визнана як виручка після реалізації продукції. За цим принципом облік доходу здійснюється за допомогою методу нарахування, тобто відразу після відвантаження продукції (надання послуг) та пред'явлення рахунка покупцеві. Моментом реалізації продукції та отримання доходу є момент переходу до покупця права власності на товар та ризику в зв'язку з його доставкою, а не обов'язково момент отримання грошей.
- **Принцип відповідності (Matching)** Відповідно до цього принципу, для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно зіставити доходи звітного періоду з витратами.
- **Принцип повного розкриття (Full Disclosure)** Відповідно до цього принципу, фінансові звіти та доповнення до них повинні містити всю релевантну інформацію про фінансовий стан та результати діяльності компанії, інформація вважається релевантною, якщо вона може вплинути на оцінку статей звітності або рішення, що приймаються на її основі.
- **Принцип двосторонньої тотожності (або двосторонності) (Dual-Aspect)** Економічні ресурси компанії називаються її активами. Вимоги інших сторін до активів є пасивами компанії. У свою чергу, пасиви поділяються на: власний капітал, який представляє вимоги власників компанії до підприємства; зобов'язання, які уявляють

собою вимоги зовнішніх кредиторів до підприємства (як коротко-, так і довготермінові). ться принципом двосторонньої тотожності,

- **Принцип витрат та вигод (Cost-Benefit)** Даний принцип враховує той факт, що процес збору інформації та складання фінансової звітності пов'язаний з певними витратами. Ці витрати не повинні перебільшувати вигоду, яку отримують користувачі фінансової звітності.
- **Принцип суттєвості (або матеріальності) (Materiality)** Цей принцип передбачає, що в бухгалтерському обліку мають бути відображені всі важливі, суттєві події, господарські операції. Однак у деяких випадках, коли господарські операції суттєво не впливають на фінансові результати та звітність, дотримання деяких облікових принципів не є обов'язковим, Компанія може не відображати малоцінні речі в складі основних засобів, а списує їх в момент придбання.
- **Принцип галузевої практики (Industry practice)** З урахуванням особливостей певної галузі чи виду діяльності в бухгалтерському обліку можуть здійснюватись певні винятки із загальних правил.
- **Принцип консерватизму (Conservatism)** Цей принцип вимагає уникати недооцінки зобов'язань та витрат, а також оцінки активів і доходів. Принцип консерватизму передбачає два аспекти: Виручка визнається, коли вона може бути потенційно визнаною. Витрати визнаються, коли вони потенційно можливі.

Основні відомості про аудиторську фірму.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська компанія «Світ»

Зареєстроване 10 серпня 1995 року Печерською районною у м.Києві державною адміністрацією
Місцезнаходження: вул. Каменева командарма, буд.4, оф.18, м.Київ, 01133. Телефон-067-3556677
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 2158 від 22.06.2001 року.
Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що надають послуги на ринку цінних паперів АБ №001468 від 09.08.2011

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту	Договір № <u>1112</u> від 01/03/2013 р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	01.03.2012 р. – 30 03.2013 р.

Перевірка здійснювалась аудитором Озераном Миколою Вікторовичем (сертифікат АПУ серія "А" № 005690 від 29 квітня 2004 року, продовжений рішенням АПУ №200/2 від 26 березня 2009 року до 29 квітня 2014 року), із залученням консультацій спеціалістів з окремих питань.

Аудитор _____ Озеран М.В.
Сертифікат аудитора № 005690, Серія А

Директор ТОВ «Аудиторська компанія «Світ»
Сертифікат аудитора № 005690, Серія А

Озеран М.В.

Київ, Україна 30 березня 2013 року