

## **Звіт незалежних аудиторів**

акціонерам Публічного акціонерного товариства "Енергопостачальна компанія "Житомиробленерго" та Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

### **Звіт щодо фінансової звітності, складеної у відповідності до МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року**

Публічне акціонерне товариство "Енергопостачальна компанія "Житомиробленерго"  
Код ЄДРПОУ - 22048622

Місцезнаходження - вул. Пушкінська, буд. 32/8, м. Житомир, Житомирська обл., 10008

Дата державної реєстрації – 20 грудня 1999 року

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "Енергопостачальна компанія "Житомиробленерго" (далі – Компанія), яка включає баланс станом на 31 грудня 2012 року, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки, а також іншу пояснювальну інформацію, яка пояснює особливості переходу з попередньо застосованих ПСБО на МСФЗ, до цієї фінансової звітності.

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом Компанії із використанням описаної у Примітці 2 основи бухгалтерського обліку, якою є МСФЗ, з урахуванням обмежень, що накладаються МСФЗ 1 "Перше застосування МСФЗ", включаючи:

- розкриття впливу переходу з ПСБО на МСФЗ;
- відсутність порівняльної інформації (крім балансу);
- допущення, прийняті керівництвом щодо стандартів та інтерпретацій, які, як очікується, вступлять в силу, і політик, які, як очікується, будуть прийняті на дату підготовки керівництвом першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ за станом на 31 грудня 2013 року.

Ця фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана у якості порівняльної при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ на 31 грудня 2013 року.

#### *Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність*

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання фінансової звітності згідно з вищезазначеною основою бухгалтерського обліку, описаною в Примітці 2. Це визначає той факт, що основа фінансової звітності є прийнятною з метою складання повного комплексу фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "Енергопостачальна компанія "Житомиробленерго" на 31 грудня 2012 року в існуючих обставинах. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

#### *Відповідальність аудитора*

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання 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. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірності подання суб'єктом господарювання фінансового звіту 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 фінансового звіту.

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

#### *Висловлення думки*

На нашу думку, фінансова звітність Публічного акціонерного товариства "Енергопостачальна компанія "Житомиробленерго" станом на 31 грудня 2012 року складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до основи бухгалтерського обліку, описаної в Примітці 2.

#### *Пояснювальний параграф*

Не модифікуючи нашу думку, ми звертаємо увагу на Примітку 2.1, яка пояснює обмеження, накладені МСФЗ 1 "Перше застосування МСФЗ", на концептуальну основу фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року, в частині відсутності порівняльної інформації за попередні періоди, окрім Балансу. Не модифікуючи нашу думку, ми звертаємо увагу на Примітку 2.1, яка пояснює ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу під час складання остаточного вхідного балансу за МСФЗ. Також звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає Звіт про фінансовий стан на дату закінчення періоду, Звіт про прибуток або збиток та інший сукупний прибуток за період, Звіт про зміни в капіталі за період, Звіт про рух грошових коштів за період, Примітки, що складаються з короткого огляду основних принципів облікової політики та іншої інформації, з порівняльною та іншою пояснювальною інформацією, може забезпечити достовірне відображення фінансового положення Публічного акціонерного товариства "Енергопостачальна компанія "Житомиробленерго", а саме, інформації про економічні ресурси, а також наслідки операцій та інших подій, які змінюють економічні ресурси та вимоги до неї.

#### *Інші питання*

Вхідні залишки балансу складеного відповідно до ПСБУ перевірялися попереднім аудитором, у висновку якого, датованому 30 березня 2012 року, висловлено умовно-позитивну думку.

Звіт не може використовуватися для інших цілей, крім тих, що зазначені у вступному параграфі цього звіту.

#### *Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів*

Цей звіт підготовлено відповідно до вимог Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР). Він складається з наступних двох частин:

А. Звіт відповідно до "Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до НКЦПФР при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку", затвердженого рішенням НКЦПФР N 1528 від 19 грудня 2006 року;

Б. Звіт відповідно до "Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів", затвердженого рішенням НКЦПФР № 1360 від 29 вересня 2011 року.

*Частина А. Рішення НКЦПФР N 1528 від 19 грудня 2006 року*

1. На нашу думку, інформація за видами активів Компанії станом на 31 грудня 2012 року, у всіх суттєвих аспектах, розкрита відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.
2. На нашу думку, інформація про зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2012 року, у всіх суттєвих аспектах, розкрита відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.
3. На нашу думку, інформація про власний капітал Компанії станом на 31 грудня 2012 року, у всіх суттєвих аспектах, розкрита відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.
4. На нашу думку, твердження управлінського персоналу Компанії, що вартість чистих активів станом на 31 грудня 2012 року становить 2`076`741 тис. грн. та відповідає вимогам законодавства, у всіх суттєвих аспектах, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, наведено достовірно.
5. На нашу думку, твердження управлінського персоналу Компанії, що статутній капітал станом на 31 грудня 2012 року в сумі 30`600 тис. грн. сплачений повністю у встановлені законодавством терміни, у всіх суттєвих аспектах, відповідно до вимог чинного законодавства, наведено достовірно.
6. У наслідок того, що критерій дотримання вимог ліквідності професійних учасників фондового ринку є невідповідним до даного завдання, ми не висловлюємо думки стосовно цього твердження.
7. На нашу думку, твердження управлінського персоналу Компанії про те, що випуск облігацій Компанії забезпечений договорами поруки, згідно яких у випадку неспроможності виконання емітентом зобов'язань по облігаціям, виконання таких зобов'язань в повному обсязі здійснюється поручителем, як наведено у Примітці 16, у всіх суттєвих аспектах, відповідно до вимог чинного законодавства, наведено достовірно.
8. На нашу думку, твердження управлінського персоналу Компанії, що станом на 31 грудня 2012 року Товариство не має зобов'язань за іпотечними облігаціями, у всіх суттєвих аспектах, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог чинного законодавства, наведено достовірно.
9. На нашу думку, інформація щодо елемента фінансової звітності Компанії "обсяг чистого прибутку" за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року, у всіх суттєвих аспектах, розкрита відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.
10. На нашу думку, твердження управлінського персоналу Компанії про те, що зобов'язання за відсотками за борговими цінними паперами (облігації серії А та В) за 2012 рік виконані у відповідності до проспекту емісії, як наведено у Примітці 16, у всіх суттєвих аспектах, відповідно до вимог чинного законодавства, наведено достовірно.
11. У наслідок того, що критерій щодо відповідності вимогам законодавства України розміру власного капіталу компанії з управління активами, яка має в управлінні активи недержавних пенсійних фондів, є невідповідним до даного завдання, ми не висловлюємо думки стосовно цього твердження.
12. На нашу думку, інформація про події, які відбулися протягом року, що закінчився 31 грудня 2012 року, та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Компанії та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", у всіх суттєвих аспектах, розкрита відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

*Частина Б. Рішення НКЦПФР № 1360 від 29 вересня 2011 року*

1. На нашу думку, вартість чистих активів станом на 31 грудня 2012 року відповідає вимогам чинного законодавства, у всіх суттєвих аспектах.
2. На нашу думку, інформація, що розкривається Компанією та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю станом на 31 грудня 2012 року, не містить суттєвих невідповідностей.
3. На нашу думку, твердження управлінського персоналу Компанії, що виконання значних правочинів за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року, відповідає вимогам чинного законодавства, нормам статуту та прийнятими рішеннями акціонерів, у всіх суттєвих аспектах, наведено достовірно.
4. Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели оцінку стану корпоративного управління для висловлення думки щодо його впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Компанії, а не з метою висловлення думки щодо відповідності стану корпоративного управління Компанії вимогам чинного законодавства України, відповідно, ми не помітили нічого суттєвого, що могло б змусити нас вважати, що твердження управлінського персоналу Компанії щодо відповідності стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту, у всіх суттєвих аспектах, не відповідає вимогам чинного законодавства.
5. Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства, для визначення їх впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Компанії шляхом розгляду заходів внутрішнього контролю, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії, відповідно, ми не помітили суттєвих проблем, пов'язаних з ідентифікацією та оцінкою ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства, які потребують розкриття в даному аудиторському висновку.

Житомир, Україна  
27 березня 2013 року

.....  
Олександр О. Довженко  
Аудитор / Генеральний директор

Сертифікат аудитора серія А № 003427, від 28 травня 1998 року  
Подовжено термін дії до 28 травня 2017 року

Товариство з обмеженою відповідальністю "Партнерське товариство "АКо", код за ЄДРПОУ 31911511, зареєстроване 21 березня 2002 року виконавчим комітетом Дніпропетровської міської ради, номер запису 1 224 120 0000 014472, свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серія А00 № 413175. Вул. Богомаза, буд. 188-В, кв. 31, м. Дніпропетровськ, 49135, тел. (0562) 31-69-19, факс (056) 372-21-40. Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги, № 2906 від 23 квітня 2002 року. Термін чинності Свідоцтва продовжено до 28 лютого 2017 року.

Договір на надання аудиторських послуг № 10-12 від 29 грудня 2012 року

Термін проведення аудиту з 3 січня 2013 року по 27 березня 2013 року