



# Аудит-сервіс ІНК

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0036, продовжене рішенням Аудиторської палати України від 04 листопада 2010 року № 221/3

## **АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**

*незалежної аудиторської фірми*  
**"АУДИТ - СЕРВІС ІНК"**

*про фінансову звітність*  
**публічного акціонерного товариства**  
**„Прикарпаттяобленерго”**

Загальним зборам ПАТ "Прикарпаттяобленерго"  
Правлінню ПАТ "Прикарпаттяобленерго"  
ДКЦПФРУ (НКЦПФРУ)

м. Івано-Франківськ

26 березня 2012

### **Висновок щодо фінансової звітності**

#### **Вступ**

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності публічного акціонерного товариства "Прикарпаттяобленерго" (далі – Товариство), яка включає Баланс станом на 31 грудня 2011 року, Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал за рік, що минув на зазначену дату, Примітки до річної фінансової звітності, опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки.

#### **Відповідальність управлінського персоналу щодо фінансової звітності**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цих фінансових звітів у відповідності до Національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

#### **Відповідальність аудитора**

Відповідальністю аудитора 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 відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум їх розкриття 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 достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

### **Висловлення думки**

На нашу думку, консолідована фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Прикарпаттяобленерго» на 31.12.2011 р., його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до нормативних вимог щодо організації бухгалтерського обліку та звітності, законодавства України, облікової політики підприємства.

### **Висновок щодо вимог Комісії з цінних паперів та фондового ринку**

Відповідно вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 №1360 та положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2006р. №1591 були виконані аудиторські процедури задля отримання аудиторських доказів стосовно сум і розкриття:

- інформації за видами активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку;
- інформації про зобов'язання відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку;
- інформації про власний капітал;
- відповідності вартості чистих активів вимогам законодавства;
- сплати Товариством статутного капіталу у встановлені законодавством терміни;
- інформації щодо обсягу чистого прибутку;
- Інформації про дії, що відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів.

Аудит здійснено відповідно до міждержавних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА), зокрема, відповідно до МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки незалежного аудитора", МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора".

Цей висновок підготовлений на підставі інформації, отриманої під час аудиторської перевірки фінансово-господарської діяльності та у відповідності із вимогами:

- ЗУ «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 року №3125-XII (зі змінами і доповненнями);
- ЗУ «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV, зі змінами і доповненнями;
- ЗУ «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 р. № 514-VI;
- ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV,
- ЗУ «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30.10.1996р. №448/96-ВР (зі змінами і доповненнями);
- ЗУ «Про господарські товариства» від 19.09.1991 №1576-XII (зі змінами і доповненнями).

### **Основні відомості про Товариство**

• Повне найменування	Публічне акціонерне товариство "Прикарпаттяобленерго"
• Код за ЄДРПОУ	00131564
• Місцезнаходження	76014, м. Івано-Франківськ, вул. Індустріальна, буд. 34
• Дата та номер державної реєстрації	23.10.1998р. № 1 119 120 0000 000647
• Дата та номер останньої державної реєстрації	18.04.2011р. за №1 119 105 0023 000647
• Дата внесення змін до установчих документів	27.07.2007 р.; 06.09.2010 р. №1 119 105 0017000647 18.04.2011р. за №1 119 105 0023 000647

• Основні види діяльності:	40.13.0 Розподілення та постачання електроенергії 80.42.0 Освіта дорослих та інші види освіти 63.21.2 Функціонування інфраструктури автомобільного та міського транспорту 45.21.1 Будівництво будівель 73.10.1 Дослідження і розробки в галузі природничих наук 50.20.0 Технічне обслуговування та ремонт автомобілів
----------------------------	--

Публічне акціонерне товариство „Прикарпаттяобленерго“, є правонаступником відкритого акціонерного товариства „Прикарпаттяобленерго“, яке є правонаступником є правонаступником Державної акціонерної енергопостачальної компанії „Прикарпаттяобленерго“, заснованої відповідно до наказу Міністерства енергетики та електрифікації України від 09.08.1995р. №145, шляхом перетворення Івано-Франківського обласного підприємства електричних мереж у Державну акціонерну енергопостачальну компанію „Прикарпаттяобленерго“ відповідно до Указу Президента України від 04.04.1995р. „Про структурну перебудову в енергетичному комплексі“.

Нова редакція Статуту ВАТ „Прикарпаттяобленерго“ затверджена загальними зборами акціонерів від 19.06.07р. (Протокол №7) та зареєстрована Виконавчим комітетом Івано-Франківської міської ради 27.07.2007р. за №1 119 105 0010 000647.

Наступна редакція Статуту ВАТ „Прикарпаттяобленерго“ затверджена загальними зборами акціонерів від 01.09.10р. (Протокол №11) та зареєстрована Виконавчим комітетом Івано-Франківської міської ради 06.09.2010р. №1 119 105 0017 000647.

Відповідно до ЗУ «Про акціонерні товариства» від 17 вересня 2008 року N 514-VI (зі змінами і доповненнями) та на підставі рішення зборів акціонерів від 12.04.2011 року (протокол № 12) змінено назву Товариства з Відкрите акціонерне товариство «Прикарпаттяобленерго» на Публічне акціонерне товариство «Прикарпаттяобленерго». Нову редакцію статуту зареєстровано 18.04.2011року виконавчим комітетом Івано-Франківської міської ради за № 1 119 105 0023 000647.

### **Стан бухгалтерського обліку в Товаристві**

Бухгалтерський облік ведеться відповідно до Закону України „Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” з використанням Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і інших господарських операцій і з врахуванням вимог П(с)БО. Облік в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р. за № 996–XIV з врахуванням вимог затверджених стандартів та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Бухгалтерський облік ведеться по журнально-ордерній формі із застосуванням комп'ютерної техніки.

Наказом про облікову політику визначено сукупність принципів, методів, які використовуються Товариством для складання і надання фінансової звітності відповідно до п.23 П(С)БО №1 „Загальні вимоги до фінансової звітності”.

Задовільний стан бухгалтерського обліку в Товаристві забезпечив своєчасне складання та подання до відповідних інстанцій фінансової, податкової та статистичної звітності.

Аудиторами перевірено відповідність даних фінансової звітності даним обліку та відповідність даних окремих форм звітності один до одного.

Аудиторами підтверджується відповідність даних фінансової звітності Товариства даним обліку та відповідність даних форм звітності один одному.

Стан корпоративного управління підприємством можливо оцінити на даний час як задовільний.

Здійснені аудиторами процедури не мали за мету проведення повної та всеохоплюючої перевірки системи внутрішнього контролю товариства з ціллю визначення всіх можливих недоліків.

Ми не спостерігали за інвентаризацією наявних основних засобів, запасів, грошових коштів оскільки ця дата передувала початку аудиторської перевірки, але ознайомилися з її результатами.

**Облік основних засобів, нематеріальних активів, інших необоротних матеріальних активів та їх зносу.**

***Облік нематеріальних активів***

Облік нематеріальних активів ведеться відповідно до вимог П(с)БО 8 "Нематеріальні активи". В Товаристві обліковуються нематеріальні активи первісна вартість яких становить 15532 тис. грн. Знос на нематеріальні активи нараховується прямолінійним методом і станом на 31.12.11 р. складає 6971 тис. грн.

В примітці I "Нематеріальні активи" достовірно розкрито інформацію про нематеріальні активи і їх рух за 2011 рік.

***Облік незавершеного будівництва.***

Незавершене будівництво в Товаристві обліковується за собівартістю.

Вартість не введених в експлуатацію основних засобів становить 25790,0 тис.грн.

В примітці III "Капітальні інвестиції" достовірно розкрито інформацію про придбання капітальних інвестицій Товариства і їх залишок станом на 31.12.2011р. в розрізі видів інвестицій.

***Облік основних засобів.***

Облік основних засобів ведеться відповідно до вимог П(с)БО 7 "Основні засоби".

В фінансовій звітності відображені основні засоби:

- які контролюються Товариством;
- вартість яких визначена по історичній собівартості придбання;
- які утримуються з метою використання їх у процесі діяльності Товариства протягом терміну корисного використання, що перевищує календарний рік.

Аналітичний облік основних засобів комп'ютеризовано. Дані аналітичного обліку відповідають даним синтетичного обліку основних засобів та підтверджені проведеною інвентаризацією.

Облік амортизації здійснюється відповідно до обраної облікової політики з урахуванням вимог ПКУ від 02.12.10 р. №2755-VI.

В примітці II "Основні засоби" Товариством розкрито інформацію щодо класифікації основних засобів і їх руху протягом 2011 року.

***Облік фінансових інвестицій.***

Облік фінансових інвестицій ведеться відповідно до вимог П(с)БО 12 "Фінансові інвестиції".

В примітці IV "Фінансові інвестиції" достовірно розкрито інформацію щодо залишку довгострокових фінансових інвестицій на 31.12.2011р.

***Облік запасів.***

Аналітичний облік запасів відповідає даним синтетичного обліку, ведеться у відповідності з вимогами П(с)БО 9 "Запаси".

Придбані виробничі запаси обліковуються за собівартістю з урахуванням транспортно-заготівельних витрат, товари – по ціні придбання. Готова продукція та незавершене виробництво обліковуються за собівартістю.

В примітці VIII "Запаси" розкрито інформацію щодо залишку запасів Товариства на 31.12.2011р. в розрізі класифікації запасів.

***Облік векселів.***

Облік векселів ведеться відповідно до чинного законодавства.

***Облік грошових коштів.***

Бухгалтерський облік та документальне оформлення касових операцій у Товаристві відповідає вимогам "Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні", затверджене постановою Правління Національного Банку України від 15.12.2004р. №637.

Ведення та документальне оформлення Товариством операцій по розрахунковому та інших банківських рахунках відповідає вимогам відповідних нормативних актів, зокрема,

"Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті", затвердженої постановою НБУ від 21.01.2004р.№22.

В примітці VI "Грошові кошти" достовірно розкрито інформацію щодо залишку грошових коштів Товариства станом на 31.12.2011р. за місцем їх знаходження.

#### **Облік дебіторської заборгованості.**

Формування у бухгалтерському обліку Товариства інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності відповідає вимогам П(с)БО 10 "Дебіторська заборгованість".

Дебіторська заборгованість за термінами погашення віднесена Товариством частково до сумнівної.

Дебіторська заборгованість оцінена та включена до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Станом на 31.12.11р. резерв сумнівних боргів становить 23334 тис. грн.

Аналітичні дані дебіторської заборгованості відповідають даним синтетичного обліку.

В примітці IX "Дебіторська заборгованість" розкрито інформацію щодо залишку дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості за строками непогашення станом на 31.12.2011р.

#### **Облік інших оборотних активів.**

Облік інших оборотних активів відповідає вимогам чинного законодавства.

#### **Облік відстрочених податкових активів і зобов'язань.**

Облік відстрочених податкових активів і зобов'язань ведеться відповідно до вимог П(с)БО 17 "Податок на прибуток".

В примітці XII "Податок на прибуток" достовірно розкрито інформацію щодо залишку відстрочених податкових активів на 31.12.2011р.

#### **Облік зобов'язань.**

Визнання, облік та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до П(с)БО 11 "Зобов'язання".

Загальна сума зобов'язань Товариства на 31.12.2011р. складає 114 293 тис. грн., в тому числі:

- довгострокові – 8 017 тис. грн.
- поточні – 106 276 тис. грн., з них.:

Показники балансу на 31.12.2011 р., що характеризують стан розрахунків по заробітній платі, соціальному страхуванню, з підзвітними особами, бюджетом та позабюджетними фондами, відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного бухгалтерського обліку, що дає підстави для підтвердження їх достовірності.

Розрахунки з оплати праці працівникам ведуться на рахунку 66 "Розрахунки з оплати праці" Заробітна плата нараховується згідно табеля робочого часу. Вибірково перевірено нарахування та утримання від зарплати податку з доходів фізичних осіб, єдиного соціального внеску, порушень не виявлено.

Зобов'язання Товариства, що склалися на дату балансу, оцінені за первісною вартістю. Зобов'язання підтверджуються даними синтетичного і аналітичного обліку.

Кредиторська заборгованість являється реальною і документально підтверджена.

#### **Облік власного капіталу.**

##### **Облік статутного капіталу.**

Оголошений статутний капітал в сумі 25 908 875 грн. поділено на 103 635 500 штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Станом на 31.12.2011 р. статутний капітал сформовано повністю.

Облік статутного капіталу відповідає вимогам чинного законодавства.

##### **Облік іншого додаткового капіталу.**

Облік іншого додаткового капіталу ведеться відповідно до чинного законодавства.

В статті «Інший додатковий капітал» наведені безоплатно отримані активи та індексація балансової вартості основних засобів, накопичена за попередні періоди.

### Облік резервів.

Резервний капітал Товариства сформовано у відповідності до установчих документів.

За результатами господарської діяльності у 2011 р. Товариством отримано чистий прибуток у сумі 78360 тис. грн. Сума нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2011р. – 82062 тис. грн. Результат діяльності підтверджується первинними документами.

Аудиторською перевіркою підтверджується правильність та адекватність визначення власного капіталу, його структури та призначення.

### Облік витрат.

Склад витрат, їх визнання та порядок розподілу відповідають вимогам П(с)БО № 16 "Витрати" та Податковому кодексу України в редакції від 02.12.10р. №2755-VI (зі змінами і доповненнями). Вибірково перевірено правильність віднесення витрат, понесених Товариством помилок не виявлено.

В примітці V "Доходи і витрати" розкрито інформацію про розмір інших операційних, фінансових та інвестиційних витрат Товариства за 2011 рік.

### Облік доходів і фінансових результатів.

Визначення виручки від реалізації та фінансових результатів діяльності, порядок обчислення податкових та інших обов'язкових платежів проводилось Товариством у звітному періоді, у порядку, передбаченому нормативними актами України з питань бухгалтерського обліку та звітності.

Облік доходу від операційної та іншої діяльності ведеться на рахунку 7 класу "Доходи від реалізації". Визнання доходу в бухгалтерському обліку відображається в момент збільшення активу або зменшення зобов'язання згідно критеріїв визнання доходу П(с)БО 15 "Дохід".

Аналітичний облік реалізації відповідає синтетичному.

Спільної господарської діяльності підприємство не веде.

Перевірено достовірність даних про дохід (виручку) від реалізації товарів та інших доходів, а також правильність розрахунку собівартості та витрат періоду при формуванні фінансових результатів за звітний період. Порушень не виявлено.

В примітці V "Доходи і витрати" розкрито інформацію про розмір інших операційних, фінансових та інвестиційних доходів Товариства за 2011 рік.

### Аналіз показників фінансового стану

На підставі даних фінансової звітності розраховані показники, які характеризують фінансовий, майновий стан та рентабельність підприємства (табл. 1).

Таблиця 1.

ПОКАЗНИКИ	АЛГОРИТМ	Норм.	На 31.12.11р.
<b>1. Аналіз фінансового стану Товариства</b>			
<b>1.1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності.</b> Показує, яку частку поточних боргів під-во може погасити зараз наявними коштами.	$\frac{\text{ф.1(р.230+р.240+р.220)}}{\text{ф.1 р.620}}$	0,25-0,5	0,02
<b>1.2. Коефіцієнт загальної ліквідності.</b> Показує, яку частку поточних боргів під-во може сплатити, якщо для цього використає всі свої оборотні активи.	$\frac{\text{Ф.1(р.260 + р.270)}}{\text{ф.1 р.620}}$	1 – 2	0,92
<b>1.3. Коефіцієнт фінансової незалежності.</b> Показує, в якій мірі під-во не залежить від своїх кредиторів.	$\frac{\text{ф.1 р.380}}{\text{ф.1 р.280}}$	0,5	0,89
<b>1.4. Коефіцієнт структури капіталу</b> Показує співвідношення залучених і власних коштів	$\frac{\text{Ф.1 (р.480 + р.620)}}{\text{ф.1 р.380}}$	0,5 – 1	0,11

### Загальний висновок

Ми вважаємо, що в процесі аудиту нами було зібрано достатньо доказів, щоб зробити наступний висновок:

Визначення виручки від реалізації та фінансових результатів діяльності, порядок обчислення податкових та інших обов'язкових платежів проводилось Товариством у звітному

періоді, у порядку, передбаченому нормативними актами України з питань бухгалтерського та податкового обліку.

Бухгалтерська, податкова та статистична звітність складалась та подавалась Товариством у повному обсязі.

Показники статей консолідованого річного бухгалтерського балансу Товариства на 31.12.2011р. відповідають даним синтетичного обліку та існуючим нормативам бухгалтерського обліку, реально та точно відображають його фінансовий стан, їх достовірність та повнота може бути підтверджена.

Показники фінансового стану Товариства відображені в синтетичному обліку адекватно, що дає підстави для підтвердження достовірності та повноти показників Звіту про фінансові результати та їх використання за 2011р.

Консолідована фінансова звітність Товариства включає:

- Баланс на 31.12.2011р.
- Звіт про фінансові результати за 2011р.
- Звіт про рух грошових коштів за 2011р.
- Звіт про власний капітал за 2011р.
- Примітки до річної фінансової звітності за 2011р.

Консолідована фінансова звітність ПАТ «Прикарпаттяобленерго» відображає правдиву і неупереджену по усіх суттєвих аспектах картину фінансового положення підприємства станом на 31.12.2011р., а також результатів його діяльності і руху грошових потоків за 2011рік у відповідності до законодавчих і нормативних актів в Україні з підприємництва, бухгалтерського обліку і фінансової звітності та аудиту.

#### Інша допоміжна інформація

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що перевірялася та іншою інформацією, що розкривається керівництвом та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю, аудиторами не виявлено.

Вартість чистих активів складає 1 072 566 тис. грн., що більше статутного капіталу. Це відповідає вимогам статті 155 частини III Цивільного кодексу України від 16 січня 2003р.

Статутний капітал на 31.12.2011р. відповідає установчим документам і сплачений в повному обсязі.

Виконання значних правочинів (10% і більше вартості активів товариства) в 2011 році не було.

Стан корпоративного управління Товариством можливо оцінити на даний час як задовільний.

#### Основні відомості про аудиторську фірму:

- Аудиторська фірма у формі товариства з обмеженою відповідальністю „Аудит-сервіс ІНК”
- Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0036, продовжене рішенням Аудиторської палати України від 04 листопада 2010 року №221/3 чинне до 04 листопада 2015р. (Дата зміни Свідоцтва – 03.11.2011р. за рішенням АПУ №240/4).
- Місцезнаходження: 76018 м. Івано-Франківськ, вул. Б.Лепкого, буд.34.
- Телефон: (0342) 75-05-01.
- Електронна пошта: [audiif@ukrpost.ua](mailto:audiif@ukrpost.ua).

#### Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Договір на виконання аудиторських послуг: від 26.01.2012р. №41.

Аудит проведено в період з 26 лютого по 20 березня 2012р.

Директор по аудиту  
(сертифікат А 000023  
продовжений рішенням АПУ  
від 23.10.2007р. №183/7)



В.К. Орлова



Аудитори:  
(сертифікат А 002553  
продовжений рішенням АПУ  
від 21.05.2009р. №202/2)



Є.Д. Вінтоняк



О.Я. Корпан

