



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"

щодо фінансової звітності
публічного акціонерного товариства
" Прикарпаттяобленерго "
станом на 31.12.2012р.

Загальним зборам акціонерів та
Правлінню ПАТ " Прикарпаттяобленерго "
НКЦПФРУ

м. Івано-Франківськ

1. Вступний параграф

1.1 Основні відомості про емітента

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Прикарпаттяобленерго» (код ЄДРПОУ 00131564; місцезнаходження: юридична і фактична адреса: 76014, м. Івано-Франківськ, вул. Індустріальна, буд.34, дата державної реєстрації 23.10.1998р.), що додається, яка складається з балансу станом на 31 грудня 2012 року та відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також з короткого викладу основних принципів облікової політики та інших приміток і іншої пояснюючої інформації, яка розкриває особливості переходу з попередньо застосовуваних П(С)БО на МСФЗ, до цієї фінансової звітності (надалі разом – «фінансова звітність»).

Попередню фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у Примітках до фінансової звітності концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

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

2 Відповідальність управлінського персоналу за попередню фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання попередньої фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою спеціального призначення, описаною у Примітках до фінансової звітності. 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.

3 Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї попередньої 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 попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і 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 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 використаної облікової політики, 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.

4 Висновок

На нашу думку, попередня фінансова звітність станом на 31.12.2012 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, описаної в Примітках до фінансової звітності, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2013 року.

4.1 Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання аудиторського висновку

Ми звертаємо увагу на Примітки до фінансової звітності, які пояснюють ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2012 р. та попередню фінансову звітність за 2012 рік під час складання першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 р. Також звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає Баланс (Звіт про фінансовий результат), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану Публічного акціонерного товариства «Прикарпаттяобленерго», результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Попередню фінансову звітність Публічного акціонерного товариства «Прикарпаттяобленерго» було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ. Таким чином, попередня фінансова звітність Публічного акціонерного товариства «Прикарпаттяобленерго» може бути не прийнятною для інших цілей.

Цей аудиторський висновок може бути представлено відповідним органам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Згідно 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 29.09.2011р. №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:

- відповідності вартості чистих активів вимогам чинного законодавства, а саме частині третій статті 155 ЦКУ від 16.01.2003р.;

- виконання значних правочинів (10% і більше вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до ЗУ «Про акціонерні товариства»;

- ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності»);

- 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 (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»);

- стану корпоративного управління, в тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

5 Розкриття інформації відповідно до вимог Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку згідно Рішення № 1360 від 29.09.2011 року „Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевих позик)”.

5.1 Загальна інформація про Товариство

В результаті перевірки встановлено:

Публічне акціонерне товариство „Прикарпаттяобленерго”, є правонаступником відкритого акціонерного товариства “Прикарпаттяобленерго”, яке 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 19.06.2007р. (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 01.09.2010р. (Протокол №11) та зареєстрована Виконавчим комітетом Івано-Франківської міської ради 06.09.2010р. за №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.

До складу Товариства входять 17 районів електричних мереж (РЕМ)

Товариством створені такі дочірні компанії:

- ДП «Прикарпаттяенергосервіс»;
- ДП «Станіславська теплоенергетична компанія»;
- ТОВ «Станіславська теплоенергетична компанія».

5.2 Стан бухгалтерського обліку в Товаристві

Бухгалтерський облік ведеться відповідно до Закону України “Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р. № 996–XIV. Облік в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні ” з врахуванням вимог нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

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

Обліковою політикою Товариства, затвердженою наказом керівника, визначено сукупність принципів, методів, які використовуються Товариством для складання і надання фінансової звітності.

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

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

Бухгалтерський облік ведеться згідно вимог національних Положень (стандартів бухгалтерського обліку (П(с)БО), а звітність та консолідована річна фінансова звітність складені шляхом трансформації даних бухгалтерського обліку відповідно до вимог МСФЗ. Внаслідок чого річна фінансова звітність в основному відповідає концептуальній основі МСФЗ, але вимоги деяких МСФЗ не враховані (в частині надання порівняльної інформації за попередні періоди).

5.3 Статутний капітал та відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства

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 31.12.2012 р. статутний капітал сформовано повністю. Облік статутного капіталу відповідає вимогам чинного законодавства.

Облік іншого додаткового капіталу ведеться відповідно до чинного законодавства.

В статті «Інший додатковий капітал» наведено вартість безоплатно отриманих активів, дооцінка балансової вартості основних засобів, накопичена за попередні періоди, а також відрахування у фонд розвитку підприємства.

При складанні балансу за МСФЗ сума додаткового капіталу відображена у складі нерозподіленого прибутку.

Резервний капітал Товариства сформовано у відповідності до установчих документів.

За результатами господарської діяльності у 2012 р. Товариством отримано чистий прибуток у сумі 58971 тис.грн. Сума нерозподіленого прибутку становить – 233907 тис. грн. Результат діяльності підтверджується первинними документами.

Вартість чистих активів станом на 31.12.2012р. складає – 1150512 тис. грн., що більше статутного капіталу на 1124603 тис.грн. Це відповідає вимогам п. 3 ст. 155 ЦКУ від 16.01.2003р.

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

5.4 Виконання Товариством значних правочинів відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»

Значний правочин – правочин, учинений акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом становить 10 і більше відсотків вартості активів.

Товариства, за даними останньої річної фінансової звітності. До таких правочинів в Товаристві відносяться правочини на суму 13083 тис.грн.

Перевіркою підтверджено наявність і виконання Товариством значних правочинів протягом звітного періоду.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів ми можемо зробити висновок, що Товариство дотримувалось вимог законодавства виконання значних правочинів та їх обліку.

5.5 Стан корпоративного управління в тому числі внутрішнього контролю і аудиту

У відповідності до статуту та ст.32 ЗУ «Про акціонерні товариства» органами управління Товариством є:

- Загальні збори акціонерів;
- Наглядова рада Товариства;
- Правління Товариства

Органи контролю:

- Ревізійна комісія;
- Внутрішній аудит.

Вищим органом управління Товариства є Загальні збори акціонерів. В перерві між проведенням Загальних зборів органом, який представляє інтереси акціонерів, контролює та регулює діяльність товариства, є Наглядова Рада Товариства. Виконавчим органом Товариства,

що здійснює керівництво його поточною діяльністю, є Правління на чолі з Головою Правління. Компетенція вищезгаданих органів визначена у діючій редакції Статуту Товариства.

До компетенції Загальних зборів акціонерів належить зокрема:

- визначення основних напрямів діяльності Товариства;
- внесення змін до статуту;
- прийняття рішень про анулювання викуплених акцій;
- розподіл прибутку і збитків Товариства;
- затвердження річного звіту Товариства;
- обрання та припинення повноважень Голови Правління Товариства;
- прийняття рішень про форму існування акцій;
- затвердження принципів корпоративного управління Товариством.

Основні функції та компетенція Наглядової Ради Товариства:

- Затвердження в межах своєї компетенції положень, якими регулюються питання, пов'язані з діяльністю товариства;
- Прийняття рішення про проведення чергових та позачергових Загальних зборів відповідно до цього Статуту та у випадках, встановлених законом;
- Прийняття рішення про вчинення значних правочинів крім випадків, коли це питання належить до виключної компетенції Загальних зборів Товариства;
- Розгляд та затвердження звітів Правління за квартал, рік;
- Розгляд висновків, матеріалів перевірок та службових розслідувань, що проводяться Ревізійною комісією за власною ініціативою чи на вимогу акціонерів Товариства;
- Здійснення контролю за використанням фондів Товариства;
- Затвердження організаційної структури Товариства;
- Здійснення аналізу дій Правління з управління Товариством, реалізації інвестиційної, технічної і цінової політики;
- Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності посадових осіб органів управління Товариства;
- Вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції Наглядової ради згідно із законом або Статутом Товариства.

Основні обов'язки та компетенція Правління Товариства:

- Затвердження поточних планів діяльності Товариства та заходи для їх реалізації;
- Розробка порядку розподілу прибутку і покриття збитків;
- Розпорядження майном Товариства та грошовими коштами, з урахуванням обмежень, встановлених чинним законодавством, рішеннями Загальних зборів, Наглядової ради, цим Статутом, Положенням про Правління;
- Призначення директорів дочірніх підприємств за поданням Голови Правління Товариства;
- Виконання рішення Наглядової ради про проведення Загальних зборів Товариства, забезпечення виконання організаційних та технічних заходів з підготовки та проведення Загальних зборів, надання пропозиції щодо включення питань до порядку денного, готує необхідні документи та проекти рішень, забезпечує можливість ознайомлення акціонерів з документами;
- Затвердження внутрішніх документів Товариства, крім тих, що віднесені цим Статутом до виключної компетенції Загальних зборів чи Наглядової ради;
- Виконання інших функцій, що випливають з рішень Загальних зборів і Наглядової ради, цього Статуту, Положення про Правління та вимог чинного законодавства і внутрішніх документів Товариства.

Правління Товариства підзвітне в своїй діяльності Загальним зборам акціонерів і Наглядовій раді. На своїх засіданнях Правління розглядає питання поточної і перспективної діяльності. На початку року затверджується план роботи Правління на рік.

Рішення Правління Товариства приймаються простою більшістю голосів і оформляються протоколом за підписом Голови Правління і секретаря.

Контроль за фінансовою діяльністю Товариства здійснює Ревізійна комісія та служба внутрішнього аудиту, що підпорядковуються Наглядовій Раді.

Повноваження та основні обов'язки Ревізійної комісії:

- Контроль за дотриманням Товариством чинного законодавства України.
- Розгляд звітів внутрішніх і зовнішніх аудиторів та підготовка відповідних пропозицій Загальним зборам Товариства
- Внесення на Загальні збори або Наглядовій раді Товариства пропозиції щодо будь-яких питань, віднесених до компетенції Ревізійної комісії, які стосуються фінансової безпеки і стабільності Товариства та захисту інтересів акціонерів.

Аудитори вважають, що система управління Товариства є достатньо дієвою.

5.6 Оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

При проведенні аудиту, ми не встановили моменти приховування, змови, підробки, навмисного не відображення операцій в обліку, які є елементами шахрайства, тому аудитори мають право сприймати надану інформацію, записи і документи як достовірні. Однак, аудитори мають думку, з певною часткою професійного скептицизму, що після перевірки можуть виникнути обставини, які викличуть питання щодо наявності шахрайства та помилок.

5.7 Відповідність інформації фінансової звітності іншій інформації, що розкривається Товариством

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю не виявлено.

Аудиторською перевіркою встановлено та підтверджується відповідність даних у фінансовій звітності, інформації, поданої в примітках до фінансової звітності.

6. Інша допоміжна інформація

У складі річної фінансової звітності представлено річну консолідовану фінансову звітність, яка охоплює окремі Баланси та звіти про фінансові результати ДП «Прикарпаттяенергосервіс», ДП «Станіславська теплоенергетична компанія», ТОВ «Станіславська теплоенергетична компанія».

В Примітках до консолідованої звітності достовірно розкрито інформацію про компанію та її діяльність, суттєві облікові оцінки та судження, наведено також пояснювальну інформацію щодо статей, наведених у фінансовій звітності, операцій з пов'язаними сторонами, управління фінансовими ризиками, та події після балансу.

Аудиторською перевіркою підтверджується достовірність консолідованої фінансової звітності та Приміток до цієї звітності (що додаються).

Аудитори підтверджують, що консолідована звітність складена як попередня за вимогами МСФЗ.

Показники статей консолідованої фінансової звітності Товариства на 31.12.2012р. 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 відображені в синтетичному обліку адекватно. Виконані аудиторські процедури дають підставу підтвердити достовірність та повноту показників консолідованої річної фінансової звітності та Приміток, що розкривають основи її складання, економічне середовище та аспекти облікової політики.

7. Загальний висновок

Ми рахуємо, 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 відповідно до нормативних актів України з питань бухгалтерського обліку та податкового законодавства.

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