



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

# 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 31.12.2013р.**

**Загальним зборам акціонерів та  
Правлінню ПАТ "Прикарпаттяобленерго"  
НКЦПФР**

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 включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2013 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за 2013 рік, Примітки до річної фінансової звітності (надалі разом – «фінансова звітність»).

#### **1.2 Опис аудиторської перевірки**

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність» (зі змінами та доповненнями) від 22.04.1993р. №3125-XII, Закону України «Про акціонерні товариства» (зі змінами та доповненнями) від 17.09.2008р. №514-VI, інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), прийнятих в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 18 квітня 2003 року №122, 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, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

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 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013р. №2826 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, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

## **2. Відповідальність управлінського персоналу**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цих фінансових звітів, складених у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), 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.

## **3. Відповідальність аудитора**

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. 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 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. Висловлення думки**

На нашу думку, фінансова звітність ПАТ «Прикарпаттяобленерго» відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2013 р., його фінансові результати та рух грошових коштів за 2013 рік, відповідно до нормативних вимог щодо організації бухгалтерського обліку та звітності, законодавства України, облікової політики Товариства.

## **Пояснювальний параграф**

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на той факт, що незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються Урядом України з метою підтримки підприємництва, існує невизначеність щодо впливу зовнішніх та внутрішніх факторів на стабільність діяльності підприємства.

Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан Товариства.

## **5. Інша допоміжна інформація**

### **5.1 Загальна інформація про Товариство**

В результаті перевірки встановлено:

Публічне акціонерне товариство „Прикарпаттяобленерго“, є правонаступником відкритого акціонерного товариства „Прикарпаттяобленерго“, 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. №1 119 105 0017 000647.

Відповідно до ЗУ «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 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.

### **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 техніки.

Обліковою політикою Товариства, затвердженою наказом Голови Правління, визначено сукупність принципів, методів, які використовуються Товариством для складання і надання фінансової звітності відповідно до П(С)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73.

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 Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО).

### **5.3 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 31.12.2013 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 дооцінки балансової вартості основних засобів, накопиченої за попередні періоди, а також відрахування у фонд розвитку Товариства.

Резервний капітал Товариства сформовано у відповідності до установчих документів.

За результатами господарської діяльності у 2013 р. Товариством отримано чистий прибуток у сумі 79562 тис.грн.

Сума нерозподіленого прибутку становить – 322084 тис. грн. Результат діяльності підтверджується первинними документами.

Вартість чистих активів станом на 31.12.2013р. складає – 1236388 тис. грн., що більше статутного капіталу на 1210479 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»**

Виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» перевірено.

В Товаристві встановлено наявність значних правочинів, виконання яких відповідає вимогам чинного законодавства.

#### **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;
- Органи контролю:*
- Ревізійна комісія.

Вищим органом управління Товариства є Загальні збори акціонерів. В перерві між проведенням Загальних зборів органом, який представляє інтереси акціонерів, контролює та регулює діяльність товариства Наглядова рада Товариства. Виконавчим органом Товариства, що здійснює керівництво його поточною діяльністю є Правління.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту та вимогам, встановленим рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положенням Статуту. Статутом не передбачено затвердження будь-яких додаткових положень, що регламентують функціонування органів корпоративного управління.

Щорічні Загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України «Про акціонерні товариства» - до 30 днів.

Протягом звітного року Правління товариства здійснювало поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом акціонерного товариства. Змін у складі Правління протягом звітного року не відбувалося.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю акціонерного товариства протягом звітного року здійснювався Ревізійною комісією.

Фактична реалізація функцій ревізійної комісії протягом звітного року пов'язана з перевіркою фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за 2013 рік. Звіт ревізійної комісії не містить суттєвих зауважень щодо фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності, й підтверджує достовірність та повноту даних фінансової звітності за 2013 рік.

Протягом звітного періоду не відбувалось змін зовнішнього аудитора.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління, у тому числі, внутрішнього аудиту, відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства», можна зробити висновок:

1) прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві відповідає вимогам статуту.

2) «Інформація про стан корпоративного управління», наведена у річному фінансовому звіті, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затверджених рішенням комісії від 03.12.2013р. №2826, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 24.12.2013р. за №2180/24712.

Аудитори вважають, що система управління Товариства є достатньо дієвою та відповідає вимогам чинного законодавства та Статуту.

#### **5.6 Оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства**

При проведенні аудиту, ми не встановили моменти приховування, змови, подробики, 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, поданій у примітках до фінансової звітності.

### **6. 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 відповідно до нормативних актів України з питань бухгалтерського обліку та податкового законодавства.

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

Показники статей річного Балансу Товариства станом на 31.12.2013р. 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. Виконані аудиторські процедури дають підставу підтвердити достовірність та повноту показників Звіту про фінансові результати за 2013 р.

Таким чином, **фінансова звітність ПАТ "Прикарпаттяобленерго"** відображає правдиву і неупереджену, по усіх суттєвих аспектах, картину фінансового стану Товариства на 31.12.2013 р., а також результатів його діяльності і руху грошових коштів за 2013 рік у відповідності до законодавчих і нормативних актів в Україні з підприємництва, бухгалтерського обліку і фінансової звітності, яка складена відповідно до вимог МСФЗ.

### **7. Основні відомості про аудиторську фірму:**

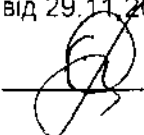
- ❖ Аудиторська фірма у формі товариства з обмеженою відповідальністю „Аудит-сервіс ІНК”
- ❖ Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0036, продовжене рішенням Аудиторської палати України від 04 листопада 2010 року №221/3. Термін дії до 04.11.2015р.
- ❖ Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане рішенням АПУ від 26.11.2009р. №208/6 № 0021
- ❖ Місцезнаходження: 76018, м. Івано-Франківськ, вул. Б.Лепкого буд. 34., офіс 1
- ❖ Телефон: (0342) 75-05-01
- ❖ Електронна пошта: [audiif@ukrpost.ua](mailto:audiif@ukrpost.ua)

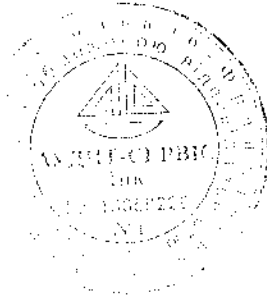
**8. Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:**

Договір на виконання аудиторських послуг: від 31 січня 2014р. №11.  
Аудит проведено в період з 01 по 09 квітня 2014р.

09 квітня 2014р.

Директор по аудиту  
(сертифікат А 000023  
продовжений рішенням АПУ  
від 29.11.2012р. №261/2)

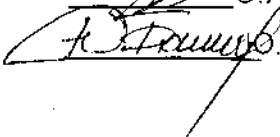
  
В.К. Орлова



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

  
Є.Д. Вінтоняк

  
О.Я. Корпан

  
М. Бачинська