

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

про фінансову звітність Відкритого акціонерного товариства «Волиньобленерго» за 2010 рік

м. Луцьк «10» березня 2011 р.

Аудиторами Приватного підприємства аудиторської фірми «Аудит-ФАГ» (далі за текстом «ми» або «аудитори»), зареєстрованої виконавчим комітетом Луцької міської Ради 26.11.1997 р. (свідоцтво про державну реєстрацію серія А00 № 390487), яка внесена до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, що одноособово надають аудиторські послуги, згідно свідоцтва № 1850, виданого за рішенням Аудиторської палати України від 26 січня 2001 року № 98, проведено незалежну аудиторську перевірку річної фінансової звітності Відкритого акціонерного товариства «Волиньобленерго» (далі «Товариство») за період діяльності з 01 січня 2010 року по 31 грудня 2010 року з метою висловлення незалежної професійної думки з приводу достовірного відображення в усіх суттєвих аспектах інформації у фінансових звітах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та їх відповідності вимогам чинного законодавства.

1. Основні відомості про аудиторську фірму

1. Повна назва: Приватне підприємство аудиторська фірма "Аудит – ФАГ".
2. Код за ЄДРПОУ: 25089923.
3. Місцезнаходження: Волинська обл., м. Луцьк, вул. Шопена, 22А, оф. 74.
4. Дата державної реєстрації: 26.11.1997 р.
5. Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги, № 1850 від 26.01.2001 р.

Основні відомості про аудиторів:

- Форсюк Андрій Григорович: сертифікат аудитора серія А № 000965, виданий за рішенням Аудиторської палати України № 45 від 16.05.1996р., продовжений за рішеннями АПУ № 89 від 25.04.2000 р., № 147/2 від 31.03.2005р. і № 212/3 від 23.03.2010 р. та чинний до 16.05.2015 р.;
- Домбровська Ольга Миколаївна: сертифікат аудитора серія А № 005904, виданий за рішенням Аудиторської палати України № 148 від 28.04.2005 р. і продовжений за рішенням АПУ № 23/3 від 23.03.2010 р. та чинний до 28.04.2015 р.

2. Основні відомості про акціонерне товариство

1. Повна назва: Відкрите акціонерне товариство «Волиньобленерго»
2. Код за ЄДРПОУ: 00131512.
3. Місцезнаходження: Волинська обл., м. Луцьк, вул. Єршова. 4.
4. Дата державної реєстрації: 07.09.1994 р.
5. Основні види діяльності: постачання та передача електричної енергії, ремонтно - експлуатаційне обслуговування електромереж.

3. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту та обсяги перевірки

Аудиторська перевірка проведена на підставі договору про проведення аудиту від 25 -го січня 2011 року № 005-25/01-11.

Аудит розпочато 22-го лютого 2011 року і закінчено 10-го березня 2011 року.

Перелік перевірених фінансових звітів:

- - Баланс (форма №1) станом на 31 грудня 2010 року;
- - Звіт про фінансові результати (форма № 2) за 2010 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (форма № 3) за 2010 рік;
- - Звіт про власний капітал (форма № 4) за 2010 рік;

- - Примітки до річної фінансової звітності (форма № 5) за 2010 рік;
- Додаток до Приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» за 2010 рік.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал Відкритого акціонерного товариства «Волиньобленерго» несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, Національних положень(стандартів) бухгалтерського обліку і Порядку подання фінансової звітності, затвердженого Постановою КМУ від 28.02.2000 р. № 419.

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 відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудиторів

Відповідальність аудиторської фірми полягає у висловленні думки щодо цих фінансових звітів на підставі проведеної аудиторської перевірки.

Нормативні документи, згідно з якими проведено аудиторську перевірку

Аудиторська перевірка проведена відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22 квітня 1993 року № 3125 -XII (в редакції Закону України від 14.09.2006 р. № 140-V), Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, що застосовуються в Україні в якості Національних стандартів аудиту, і Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної 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 19 грудня 2006 року № 1528, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 23.01.2007 р. за № 53/13320.

Аудиторський висновок про фінансову звітність складений відповідно до Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 720.

Ці нормативні документи вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування та проведення аудиторської перевірки для отримання обґрунтованої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Опис виконаної роботи

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансових звітах, оцінку відповідності застосованих принципів бухгалтерського обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Аудиторська перевірка здійснювалася шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, оцінки відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Перевірці підлягали засновницькі та реєстраційні документи, наказ про облікову політику та інші внутрішні нормативні документи, фінансова звітність, реєстри синтетичного та аналітичного обліку (журнали-ордери, оборотні та оборотно-сальдові відомості по синтетичних рахунках, вибірково обігові місячні баланси, обіговий річний баланс), матеріали інвентаризації, а також вибірково первинні бухгалтерські документи.

Під час аудиторської перевірки встановлено, що бухгалтерський облік на підприємстві ведеться за допомогою індивідуальної комплексної комп'ютерної програми.

Товариство з урахуванням особливостей своєї діяльності на підставі вимог П(С)БО визначило облікову політику ведення бухгалтерського обліку та подання фінансових звітів.

Облікова політика в основному забезпечує можливість надання користувачам фінансової звітності правдивої, повної та неупередженої інформації про фінансовий та майновий стан підприємства, доходи, витрати і способи отримання фінансових результатів.

Протягом 2010 року Товариство здійснювало бухгалтерський облік відповідно до наказу про облікову політику та організацію бухгалтерського та податкового обліку від 31 грудня 2009 року № 342.

У звітному періоді істотних змін в обліковій політиці не відбулося, Товариство вело бухгалтерський облік згідно з обраною обліковою політикою, принципи якої залишалися незмінними протягом всього року.

Під час аудиторської перевірки встановлено, що показники фінансової звітності відповідають даним бухгалтерського обліку і є взаємопов'язаними.

Інформація, наведена у Примітках до річної фінансової звітності за 2010 рік, відповідає показникам інших

форм звітності та даним бухгалтерського обліку.

Ми вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення аудиторської думки.

4. Висновок аудиторів щодо фінансової звітності

Приватним підприємством аудиторською фірмою «Аудит-ФАГ» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 25089923) проведено незалежну аудиторську перевірку річних фінансових звітів Відкритого акціонерного товариства «Волиньобленерго» за період діяльності з 01 січня 2010 року по 31 грудня 2010 року у складі Балансу станом на 31 грудня 2010 року, Звіту про фінансові результати за 2010 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2010 рік, Звіту про власний капітал за 2010 рік, Приміток до річної фінансової звітності за 2010 рік і Додатку до Приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» за 2010 рік.

Відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів у відповідності до вимог чинного законодавства несе управлінський персонал Відкритого акціонерного товариства «Волиньобленерго».

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 відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудиторської фірми полягає у висловленні думки щодо цих фінансових звітів на підставі проведеної аудиторської перевірки.

Аудитори вважають, що в процесі проведення аудиторської перевірки одержані достатні відповідні докази для висловлення незалежної думки.

Під час аудиторської перевірки встановлено, що концептуальною основою, яка використана для підготовки та складання фінансових звітів Відкритого акціонерного товариства «Волиньобленерго» є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV і Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку України (зі змінами і доповненнями), інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, облікова політика Товариства та його відповідні внутрішні положення.

Показники фінансової звітності відповідають даним бухгалтерського обліку і є взаємопов'язаними.

- Існує несуттєва невпевненість щодо фінансових звітів, яка пов'язана з тим, що:
- - аудитори не спостерігали за річною інвентаризацією активів, оскільки вона передувала укладанню договору на аудит;
- - дебіторська та кредиторська заборгованості підтверджені актами звірки розрахунків не в повному обсязі;
- - Товариство не провело переоцінку основних засобів, які використовуються в господарській діяльності, але залишкова вартість яких дорівнює нулю;
- - Товариство не провело на дату балансу інвентаризацію забезпечення для відшкодування наступних операційних витрат на виплату відпусток працівникам.

У зв'язку з цим існує ймовірність відхилення в показниках фінансової звітності, які, на думку аудиторів, не мають значного впливу на показники фінансової звітності.

Аудиторська фірма «Аудит-ФАГ» висловлює **умовно-позитивну** думку щодо фінансових звітів ВАТ «Волиньобленерго» і підтверджує, що в усіх суттєвих аспектах фінансові звіти достовірно відображають інформацію згідно з визначеною концептуальною основою щодо подання фінансової звітності.

На думку аудиторів, фінансова звітність Відкритого акціонерного товариства «Волиньобленерго» за винятком невідповідностей, які викладені вище і мають обмежений вплив на фінансові показники, в усіх суттєвих аспектах справедливо й достовірно подає інформацію про фінансовий стан акціонерного товариства станом на 31 грудня 2010 року, реальний склад його активів, зобов'язань, власного капіталу, а також результат його діяльності та рух грошових коштів за звітний період згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку в Україні.

5 Висловлення думки аудиторів

щодо розкриття інформації в обліку та фінансовій звітності про активи, зобов'язання, капітал, прибутки та грошові потоки

Сукупна вартість активів Товариства за даними Балансу станом на 31.12.2010 р. становить 568 922 тис. грн., в тому числі:

- необоротні активи - 517 597 тис. грн.;
- оборотні активи - 51 276 тис. грн.;
- витрати майбутніх періодів - 49 тис. грн.

Необоротні активи

У складі необоротних активів в Балансі відображено нематеріальні активи, незавершене будівництво, основні засоби та довгострокову дебіторську заборгованість

Нематеріальні активи. Станом на 31.12.2010 р. первісна вартість нематеріальних активів за даними фінансової звітності та обліку складає 3 228 тис. грн., сума накопиченої амортизації – 2 878 тис. грн., а залишкова вартість становить відповідно 350 тис. грн.

У складі нематеріальних активів Товариства обліковуються програмні забезпечення і ліцензії.

Термін корисного використання нематеріальних активів не перевищує 10 років, визначається по кожному окремому об'єкту постійно діючою інвентаризаційною комісією та фіксується в акті введення в експлуатацію нематеріального активу.

Амортизація нематеріальних активів нараховується за прямолінійним методом.

У звітному періоді начислено 200 тис. грн. амортизації.

У 2010 році придбано та введено в експлуатацію нематеріальних активів за первісною вартістю на суму 83 тис. грн.

Списано з балансу у звітному періоді внаслідок невідповідності нематеріальних активів критеріям визнання активом за первісною вартістю на суму 158 тис. грн.

Визнання нематеріальних активів, їх первинну оцінку для зарахування до числа активів та облік Товариство проводить відповідно П(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності та оформлених у заставу, на балансі Товариства немає.

Незавершене будівництво. Вартість незавершеного будівництва станом на 31.12.2010 р. відображена в Балансі (рядок 020) в сумі 4 420 тис. грн., що відповідає даним бухгалтерського обліку за такими капітальними інвестиціями:

- капітальне будівництво – 2 760 тис. грн.;
- придбання (виготовлення) основних засобів - 147 тис. грн.;
- придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів – 1 513 тис. грн.

Капітальні інвестиції Товариства за звітний період склали 27 332 тис. грн., в тому числі:

- капітальне будівництво - 18 571 тис. грн.;
- придбання (виготовлення) основних засобів - 2 650 тис. грн.;
- придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів - 6 028 тис. грн.;
- придбання (створення) нематеріальних активів - 83 тис. грн.

Облік капітальних інвестицій відповідає П(С)БО 7 «Основні засоби».

Основні засоби. До статті Балансу «Основні засоби» (рядок 030) віднесено вартість основних засобів та інших необоротних матеріальних активів за залишковою вартістю 512 562 тис. грн.

У складі інших необоротних матеріальних активів Товариства обліковуються малоцінні необоротні матеріальні активи.

В обліку та звітності основні засоби та малоцінні необоротні матеріальні активи обліковуються за групами, передбаченими П(С)БО 7 «Основні засоби», і на відповідних субрахунках синтетичних рахунків 10 «Основні засоби» та 11 «Інші необоротні матеріальні активи».

Відповідно до наказу про облікову політику, Товариство визнає основними засобами активи, вартісна оцінка яких більша 1000 гривень та термін корисного використання яких перевищує один рік. Активи з терміном корисного використання більше одного року, але вартісна оцінка яких дорівнює або є меншою 1000 гривень, відносяться до малоцінних необоротних матеріальних активів.

В Балансі відображена первісна вартість основних засобів і малоцінних необоротних матеріальних активів в сумі 1 875 717 тис. грн., в тому числі:

- будинки, споруди та передавальні пристрої - 1 760 904 тис. грн.;
- машини та обладнання - 61 367 тис. грн.;
- транспортні засоби - 16 648 тис. грн.;
- інструменти, прилади інвентар (меблі) - 10 692 тис. грн.;
- інші основні засоби - 175 тис. грн.;
- малоцінні необоротні матеріальні активи - 25 931 тис. грн.

Сума накопиченого зносу становить 1 363 155 тис. грн., в тому числі:

- будинки, споруди та передавальні пристрої - 1 275 815 тис. грн.;
- машини та обладнання - 42 195 тис. грн.;
- транспортні засоби - 11 619 тис. грн.;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) - 7 470 тис. грн.;
- інші основні засоби - 125 тис. грн.;
- малоцінні необоротні матеріальні активи - 25 931 тис. грн.

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням податкового методу, передбаченого законодавством України.

Амортизація малоцінних необоротних активів нараховується у першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 % його вартості.

Методи нарахування амортизації відповідають положенням облікової політики підприємства.

Нарахування амортизації проводиться щомісячно. У звітному періоді нараховано 36 771 тис. грн. амортизації, в тому числі:

- основних засобів - 31 685 тис. грн.;
- малоцінних необоротних матеріальних активів - 5 086 тис. грн.

Накопичення та використання нарахованої амортизації ведеться на позабалансовому рахунку 09 «Амортизаційні відрахування».

У звітному періоді використано 27 332 тис. грн. нарахованої амортизації.

На балансі підприємства рахуються повністю амортизовані непереоцінені основні засоби, первісна вартість яких становить 1 815 тис. грн.

У звітному періоді введено в експлуатацію необоротних активів на суму 30 699 тис. грн., в тому числі:

- основних засобів - 25 613 тис. грн.
- малоцінних необоротних матеріальних активів - 5 086 тис. грн.,

У 2010 році Товариство безоплатно отримало основних засобів на суму 2 910 тис. грн.

Вибуло у звітному періоді основних засобів внаслідок продажу, невідповідності критеріям визнання активами та безоплатної передачі за первісною вартістю на суму 3 044 тис. грн., в тому числі внаслідок продажу - 2 тис. грн., внаслідок ліквідації - 3 010 тис. грн. і внаслідок безоплатної передачі - 32 тис. грн.

Вибуло у звітному періоді малоцінних необоротних матеріальних активів внаслідок невідповідності критеріям визнання активами на суму 223 тис. грн.

Аналітичний облік основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів ведеться за допомогою комп'ютерної програми, відповідає синтетичному обліку та даним у фінансовій звітності.

Визнання, оцінка і облік основних засобів та інших необоротних матеріальних активів відповідає нормам П(С)БО 7 «Основні засоби».

Довгострокова дебіторська заборгованість. Станом на 31.12.2010 р. в Балансі Товариства відображена довгострокова дебіторська заборгованість в сумі 265 тис. грн., у складі якої обліковуються довгострокові позики працівникам підприємства.

У 2010 році Товариство надало своїм працівникам довгострокових позик на суму 47 тис. грн. Аналітичний облік позик працівникам ведеться за кожним позичальником відповідно до заключених договорів і відповідає інформації у звітності.

Оборотні активи

Оборотні активи представлені в Балансі виробничими запасами, дебіторською заборгованістю, грошовими коштами та іншими оборотними активами.

Запаси. В складі запасів станом на 31.12.2010 р. в обліку та звітності рахуються залишки виробничих запасів на суму 8 969 тис. грн. в тому числі сировина і матеріали -

6 077 тис. грн., паливо - 318 тис. грн., тара - 16 тис. грн., будівельні матеріали - 197 тис. грн., запасні частини - 2 241 тис. грн. і малоцінні та швидкозношувані предмети - 120 тис. грн.

Запаси відображені в Балансі за первісною вартістю,

Понесені при придбанні запасів транспортно-заготівельні витрати обліковуються на окремому субрахунку і щомісячно розподіляються між сумою залишку запасів на кінець звітного місяця і сумою вибулих за місяць запасів.

Оцінка вибуття запасів здійснюється за такими методами:

- для виробничих запасів - за методом ідентифікованої собівартості;
- для паливо-мастильних матеріалів - за методом середньозваженої собівартості, що визначається на дату проведення операції.

Методи оцінки вибуття запасів відповідають визначеній обліковій політиці Товариства.

Облік переданих в експлуатацію малоцінних та швидкозношуваних предметів ведеться в кількісному і вартісному вимірах і на дату балансу їх вартість становить 926 тис. грн.

Внутрішній контроль за рухом запасів здійснюється на підставі матеріальних звітів матеріально-відповідальних осіб (відомостей руху матеріалів).

Бухгалтерський облік придбання, вибуття та оцінки запасів Товариства відповідає нормам П(С)БО 9 «Запаси».

Запасів, що втратили первісно очікувану економічну вигоду, на балансі підприємства немає.

Дебіторська заборгованість. Загальна вартість дебіторської заборгованості підприємства станом на 31.12.2010 р. складає 37 239 тис. грн., в тому числі дебіторська заборгованість:

- за товари, роботи, послуги - 36 748 тис. грн.;

- за виданими авансами - 98 тис. грн.;
 - інша поточна дебіторська заборгованість - 393 тис. грн.
- Дебіторська заборгованість за відвантажену продукцію, товари, послуги відображена в Балансі за чистою реалізаційною вартістю.

Первісна вартість дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги становить 40 545 тис. грн., в тому числі:

- за відпущену споживачам електричну енергію - 39 304 тис. грн.;
- за реактивну електроенергію та понадлімітне споживання - 659 тис. грн.;
- за виконані роботи і надані послуги - 530 тис. грн.;
- за реалізовані товари - 52 тис. грн.

Залишок нарахованого підприємством резерву сумнівних боргів на дату балансу складає 3 797 тис. грн. Нарахування резерву сумнівних боргів здійснюється за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості, тобто на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Метод нарахування резерву сумнівних боргів відповідає обліковій політиці підприємства, відповідно до якої інвентаризацію дебіторської заборгованості, нарахування резерву сумнівних боргів та списання безнадійної заборгованості Товариство проводить на кожну дату балансу (поквартально) на підставі рішень дирекції Товариства.

Протягом 2010 року Товариством донараховано резерв сумнівних боргів в сумі 25 тис. грн. і використано резерву для списання безнадійної дебіторської заборгованості - 831 тис. грн. В результаті інвентаризації резерву, проведеної станом на 31.12.2010 р., було сторновано невикористаний у звітному періоді резерв в розмірі 692 тис. грн.

Аналітичний облік дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги ведеться за кожним покупцем по кожному пред'явленому до оплати рахунку.

- У 2010 році було списано безнадійну дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги на суму 981 тис. грн., в тому числі:
- - за рахунок резерву сумнівних боргів - 831 тис. грн.;
- - на інші операційні витрати - 150 тис. грн.

Актами звірки дебіторська заборгованість підтверджена по основних контрагентах – юридичних особах. Станом на 31.12.2010 р. найбільшими дебіторами Товариства є такі підприємства:

- - КП "Луцькводоканал" - 5 332 тис. грн.;
- - Володимир-Волинське КЕВ - 3 559 тис. грн.;
- - ТзОВ «Луганськшахтострой» - 2 078 тис. грн.;
- - ПАТ «Ковельсьільмаш» - 1 374 тис. грн.;
- - ДКП "Луцьктепло" - 1 133 тис. грн.;
- - Володимир-Волинське УВКГ - 933 тис. грн.;
- - ТзОВ «Східно-Європейська теплогенеруюча компанія» - 855 тис. грн.;
- - КП «Любомльводоканал» - 808 тис. грн.;
- - Луцьке ЖКП-5 - 527 тис. грн.;
- - П-во «Нововолинськводоканал» - 407 тис. грн.;
- - ДП «Волтекс-ЖРЕД» - 371 тис. грн.;
- - ВАТ «Оснастка» - 363 тис. грн.
- Заборгованість за виданими авансами в сумі 98 тис. грн. (рядок 180 Балансу) підтверджується даними аналітичного обліку.

У рядку 210 Балансу відображена інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 393 тис. грн., до складу якої віднесено дебіторську заборгованість:

- - за виданими працівникам позиками - 100 тис. грн.;
- - за розрахунками з соціальними фондами - 90 тис. грн.;
- - за розрахунками за претензіями - 161 тис. грн.;

- за розрахунками з іншими дебіторами - 42 тис. грн.

Облік дебіторської заборгованості відповідає П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Грошові кошти та їх еквіваленти. В рядку Балансу 230 «Грошові кошти в національній валюті» відображено 1 662 тис. грн., з них 2 тис. грн. – це залишки по рахунку 30 «Каса» і 1 660 тис. грн. – по рахунку 31 «Рахунки в банках».

Залишки грошових коштів підтверджуються касовими документами та виписками

банків.

Інші оборотні активи. В рядку 250 Балансу відображено інші оборотні активи в сумі 3 406 тис. грн., у складі яких числиться сальдо по рахунку 643 «Податкові зобов'язання».

Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів Товариства складають на кінець звітного періоду 49 тис. грн. До них віднесено витрати на передплату періодичних спеціалізованих видань.

Висновок аудиторів щодо визнання, обліку та оцінки активів

Класифікація активів підприємства на рахунках бухгалтерського обліку відповідає Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженій Міністерством фінансів України від 30.11.99 р. № 291, зі змінами та доповненнями (далі Інструкція про застосування Плану рахунків). а класифікація та оцінка активів у фінансовій звітності відповідає П(С)БО 2 «Баланс».

Активи відображаються в балансі при умові, що їх оцінка може бути достовірно визначена і очікується отримання в майбутньому економічних вигод, пов'язаних з їх використанням.

Визнання, облік та оцінка нематеріальних активів відповідає П(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Визнання, облік та оцінка капітальних інвестицій, основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів здійснюється у відповідності до П(С)БО 7 «Основні засоби».

Облік запасів відповідає П(С)БО 9 «Запаси».

Визнання, облік та оцінка дебіторської заборгованості проводиться у відповідності до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

У відповідності до наказу № 211 від 07 вересня 2010 року Товариство провело інвентаризацію основних засобів, запасів, грошових коштів та розрахунків.

Лишків і нестач за даними затверджених результатів інвентаризації не виявлено.

За рекомендаціями робочих інвентаризаційних комісій було прийнято рішення про списання неліквідних матеріалів на суму 18 тис. грн.

У зв'язку з тим, що аудитори не брали участі в проведенні інвентаризації активів, ми не можемо зробити висновку стосовно достовірності її результатів, тобто підтвердити фактичну наявність активів та їх придатність для використання в майбутньому.

Відповідальність за результати інвентаризації покладається на керівництво Товариства та членів інвентаризаційних комісій

Дані інвентаризаційних описів відповідають даним бухгалтерського обліку на дату проведення інвентаризації.

На думку аудиторів, за винятком впливу коригувань на відповідні показники за 2010 рік (при наявності таких), які могли би бути потрібними, якби ми змогли перевірити кількість товарно-матеріальних цінностей під час проведення інвентаризації, та відображення основних засобів, залишкова вартість яких має нульове значення, за переоціненою вартістю, фінансова звітність Товариства достовірно і в повному обсязі відображає вартість його активів станом на 31.12.2010 р. відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

5.2. Визнання, облік та оцінка зобов'язань

Сукупна вартість зобов'язань Товариства за даними Балансу станом на 31.12.2010 р. становить 152 023 тис. грн., в тому числі:

- - довгострокові зобов'язання - 95 537 тис. грн. ;
- - поточні зобов'язання - 56 486 тис. грн.
-

Забезпечення наступних витрат і платежів

Відповідно до п. 13 П(С)БО 11 Товариство створює забезпечення для відшкодування наступних операційних витрат на виплату відпусток працівникам.

Протягом 2010 року створено резерв забезпечення оплат відпусток в сумі 10 810 тис. грн. і було використано 7 500 тис. грн. резерву.

Але станом на 31.12.2010 р. не проведена інвентаризація невикористаних відпусток, залишок забезпечень на кінець звітного періоду не переглядався і не коригувався, а весь не використаний залишок в сумі 3 310 тис. грн.) відсторновано, в результаті чого забезпечення на дату балансу мають нульове значення.

Інших забезпечень Товариство не створює.

Довгострокові зобов'язання

Загальна вартість відображених в Балансі довгострокових зобов'язань становить 95 537 тис. грн.

У складі довгострокових зобов'язань в Балансі відображено відстрочені податкові зобов'язання та інші довгострокові зобов'язання.

Відстрочені податкові зобов'язання. В Балансі (рядок 460) відображено відстрочені податкові зобов'язання в сумі 70 386 тис. грн., що відповідає даним рахунка 54 «Відстрочені податкові зобов'язання».

Відповідно до прийнятої підприємством облікової політики розрахунок відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань підприємство здійснює на дату складання річної фінансової звітності.

Згідно з розрахунком витрат з податку на прибуток станом на 31.12.20010 р. у Товариства виникли тимчасові різниці через розбіжність бухгалтерської та податкової оцінки активів та зобов'язань, а саме основних засобів та нематеріальних активів, резерву сумнівних боргів, дебіторської заборгованості за електроенергію, що оплачується за рахунок бюджетних коштів, авансів одержаних та дооцінки основних засобів згідно П(С)БО.

За 2010 рік відстрочені податкові зобов'язання зменшилися на суму 14 257 тис. грн., з якої 2 252 тис. грн. включено до Звіту про фінансові результати і 12 005 тис. грн. відображено у складі власного капіталу.

Відстрочені податкові зобов'язання, що зменшили власний капітал Товариства, визначені в розмірі 23 % нарахованої у звітному періоді амортизації дооцінених у попередніх звітних періодах (2007 р.) основних засобів.

Розрахунок суми відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань наведено у примітках до річної фінансової звітності, і він підтверджується даними бухгалтерського обліку.

Інші довгострокові зобов'язання. Інші довгострокові зобов'язання Товариства (рядок 470) відображені в Балансі в сумі 25 151 тис. грн. До них віднесено реструктуризовану відповідно до укладених договорів з ДП «Енергоринок» заборгованість за придбану у попередніх звітних періодах електроенергію внаслідок невиконання боржником договорів купівлі-продажу.

Поточні зобов'язання

Загальна вартість поточних зобов'язань Товариства за даними фінансової звітності складає 56 486 тис. грн.

У складі поточних зобов'язань на балансі підприємства обліковуються короткострокові кредити банків, поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, зі страхування, з оплати праці, з учасниками та інші поточні зобов'язання.

Короткострокові кредити банків. В Балансі відображена заборгованість за короткостроковими кредитами банків (кредитною лінією) в сумі 10 000 тис. грн., що відповідає обліковим даним і укладеному з банком договору.

Протягом 2010 року Товариством отримано кредитних коштів на загальну суму 124 120 тис. грн. і повернено - 123 120 тис. грн.

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями. До поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями віднесено поточні зобов'язання за розстроченим боргом перед ДП «Енергоринок» на суму 5 029 тис. грн., що відповідно до графіків погашення розстроченого боргу повинні бути сплачені у 2011 році.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги. В рядку 530 Балансу відображена кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 4 101 тис. грн., що відповідає даним синтетичного обліку по розрахунках з постачальниками та підрядниками.

Найбільшою є заборгованість перед такими кредиторами:

- ДП «Енергоринок» - 1 696 тис. грн.;
- ЗАТ «Електро» - 1 435 тис. грн.;

- - ТзОВ «АЛБАТ» - 905 тис. грн.
- З основними кредиторами проведена звірка розрахунків.

Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів. Поточні зобов'язання за одержаними авансами відображені в Балансі (рядок 540) в сумі 26 451 тис. грн., що підтверджується даними бухгалтерського обліку по попередній оплаті за електроенергію - 26 125 тис. грн. і за виконані роботи та надані послуги - 326 тис. грн.

Найбільшими кредиторами з попередньої оплати за електроенергію є наступні підприємства:

- ТзОВ «Кроноспан» - 1 235 тис. грн.;
- - ТзОВ «Фузі-Фут» - 285 тис. грн.;
- - ЗАТ «Гранд маркет груп» - 272 тис. грн.;
- - Волинська облспоживспілка - 248 тис. грн.;
- - ТОВ «Цунамі» - 241 тис. грн.;
- - ВАТ «Волиньхолдінг» - 232 тис. грн.;

- - ТзОВ «Аванта» - 223 тис. грн.;
- - ТзОВ «Епіцентр-К» - 206 тис. грн.;
- - ВАТ «Володимир-Волинська птахофабрика» - 161 тис. грн.
- Заборгованість підтверджується актами звірки розрахунків.

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом. Заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 550 Балансу) складає на звітну дату 6 244 тис. грн., що відповідає даним обліку по рахунку 641 «Розрахунки за податками».

Найбільшою є заборгованість з податку на прибуток (3 277 тис. грн.), з податку на додану вартість (2 344 тис. грн.), з податку з доходів фізичних осіб (533 тис. грн.), з податку на землю (32 тис. грн.) і податку з власників транспортних засобів (30 тис. грн.).

Простроченої заборгованості перед бюджетом Товариство не має.

Заборгованість за розрахунками з бюджетом по податках підтверджується актами звірки розрахунків з податковими органами.

Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування. В рядку 570 Балансу відображена заборгованість за розрахунками зі страхування в сумі 1 354 тис. грн., що відповідає даним рахунку 65 «Розрахунки за страхуванням», в тому числі:

- за пенсійними внесками - 1 263 тис. грн.;
- за внесками по соціальному страхуванню на випадок безробіття - 71 тис. грн.;
- за внесками по соціальному страхуванню від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань - 20 тис. грн.

Простроченої заборгованості зі страхування Товариство не має.

Заборгованість підтверджується даними бухгалтерського обліку та звітністю до Фондів соціального страхування.

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці. В Балансі (рядок 580) відображена заборгованість з оплати праці в сумі 3 128 тис. грн., що відповідає даним по рахунку 66 «Розрахунки з оплати праці» і є поточною заборгованістю.

Простроченої заборгованості з оплати праці Товариство не має.

Поточні зобов'язання за розрахунками з учасниками. Заборгованість за розрахунками з учасниками відображена в Балансі (рядок 590) в сумі 18 тис. грн., до якої віднесено заборгованість Товариства перед акціонерами по розрахунках за дивідендами, нарахованими у 2009 році і не виплаченими акціонерам на дату балансу.

Заборгованість перед акціонерами підтверджується аналітичним обліком.

Інші поточні зобов'язання. Інші поточні зобов'язання (рядок 610) відображені в Балансі в сумі 161 тис. грн., до яких включено кредиторську заборгованість:

- - перед підзвітними особами - 8 тис. грн.;
- - за розрахунками по податкового кредиту - 19 тис. грн.;
- - за розрахунками з іншими кредиторами - 134 тис. грн.

Заборгованість підтверджується бухгалтерським обліком Товариства.

Висновок аудиторів щодо визнання, обліку та оцінки зобов'язань

Класифікація зобов'язань підприємства на рахунках бухгалтерського обліку відповідає Інструкції про застосування Плану рахунків, а їх класифікація та оцінка у фінансовій звітності відповідає П(С)БО 2 «Баланс».

В бухгалтерському обліку зобов'язання поділяються на забезпечення наступних витрат і платежів, довгострокові та поточні зобов'язання.

Під час аудиторської перевірки отримано достатньо інформації та доказів, що визнання, облік та оцінка зобов'язань здійснюється Товариством в основному у відповідності з П(С)БО 11 «Зобов'язання».

Зобов'язання відображені в Балансі за достовірною оцінкою і при умові, що існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок їх погашення.

Поточні зобов'язання відображаються в обліку та звітності відповідно до п.12 П(С)БО 11 за сумами погашення.

Відсутність активів звірки по несуттєвих заборгованостях не впливає істотно на достовірність кредиторської заборгованості у фінансовій звітності.

Але станом на 31.12.2010 р. не проведено коригування залишку забезпечень по невикористаних відпустках, а весь не використаний у 2010 році залишок забезпечень в сумі 3 310 тис. грн. відсторновано.

На думку аудиторів, за винятком впливу коригувань, які могли би бути потрібними для підтвердження залишку забезпечень на виплату працівникам відпусток, фінансова звітність Товариства достовірно і в повному обсязі відображає вартість його зобов'язань станом на 31.12.2010 р. відповідно до Національних

положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

5.3. Визнання, облік та оцінка власного капіталу

Станом на 31.12.2010 р. власний капітал становить 416 899 тис. грн., і у його складі числяться:

- - статутний капітал - 23 864 тис. грн.;
- - інший додатковий капітал - 369 252 тис. грн.;
- - резервний капітал - 713 тис. грн.;
- - нерозподілений прибуток - 23 070 тис. грн.

Статутний капітал. Розмір статутного капіталу, що зафіксований у статуті Товариства, складає 23 863 800 грн. і відповідає розміру у Статуті Товариства.

Статутний капітал розподілено на 477276000 простих іменних акцій номіналом 0,05 грн.

Станом на 31.12.2010 року статутний капітал сплачено повністю, викуплених акцій власної емісії (вилученого капіталу) на балансі Товариства немає.

Інший додатковий капітал. Інший додатковий капітал становить на дату балансу 369 252 тис. грн. і підтверджується даними бухгалтерського обліку за такими його складовими:

- фонд дооцінки необоротних активів - 350 782 тис. грн.;
- фонд безоплатно отриманих необоротних активів - 8 901 тис. грн.;
- фонд розвитку виробництва - 9 569 тис. грн.

У складі фонду дооцінки необоротних активів обліковується індексація вартості основних засобів, проведена в 90-х роках ХХ століття за рішеннями КМУ України (72 911 тис. грн.) та дооцінка виробничих основних засобів, проведена у 2007 році на підставі експертної оцінки будинків та споруд підприємства (277 871 тис. грн.).

У 2010 році інший додатковий капітал збільшився на 14 915 тис. грн. і зменшився на 20 993 тис. грн., тобто в цілому відбулося зменшення іншого додаткового капіталу на суму 6 078 тис. грн.

Збільшення іншого додаткового капіталу відбулося за рахунок:

- безоплатно отриманих основних засобів - 2 910 тис. грн.;
- відстрочених податкових зобов'язань, що складають 23 % від нарахованої у звітному періоді амортизації раніше дооцінених основних засобів - 12005 тис. грн.

Зменшення іншого додаткового капіталу відбулося за рахунок:

- списання дооцінки вибулих основних засобів - 744 тис. грн.;
- списання дооцінки основних засобів в сумі нарахованої у звітному періоді амортизації - 18 687 тис. грн.;
- зменшення фонду безоплатно отриманих основних засобів на суму нарахованої у звітному періоді амортизації - 1 562 тис. грн..

Фонд розвитку виробництва не змінився протягом 2010 року, оскільки він не використовувався у звітному періоді.

Резервний капітал. Резервний капітал відображено в Балансі (рядок 340) в сумі 713 тис. грн.

У 2010 році поповнення і використання резервного капіталу не проводилося Товариством.

Нерозподілений прибуток. На початок звітного періоду в Балансі відображено нерозподілений прибуток (рядок 350) в сумі 2 711 тис. грн., що менше від його суми станом на 31.12.2009 р. на 37 тис. грн. у зв'язку з виправленням допущеної у попередньому звітному періоді помилки по амортизації нематеріальних активів.

Станом на 31.12.2010 р. нерозподілений прибуток складає 23 070 тис. грн., тобто у 2010 році відбулося збільшення нерозподіленого прибутку на 20 359 тис. грн.

Збільшення нерозподіленого прибутку відбулося за рахунок:

- отриманого у 2010 році прибутку - 928 тис. грн.;
- нарахованої амортизації дооцінених основних засобів (18 687 тис. грн.) і списання суми дооцінки вибулих основних засобів (744 тис. грн.) - всього 19 431 тис. грн.

Зміни нерозподіленого прибутку відображені у Звіті про власний капітал і підтверджуються даними бухгалтерського обліку Товариства.

Висновок аудиторів щодо класифікації, обліку та оцінки власного капіталу

Під час аудиторської перевірки отримано достатньо доказів, що визнання, облік та оцінка власного капіталу здійснюється Товариством у відповідності з вимогами Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Інформація про зміни у складі власного капіталу відповідає Положенням (стандартам) бухгалтерського

обліку, чинним в Україні і розкрито у Звіті про власний капітал, який складений у відповідності до П(С)БО 5 «Звіт про власний капітал».

Станом на 31.12.2010 року статутний капітал Товариства сплачено повністю, викуплених акцій власної емісії (вилученого капіталу) на балансі немає.

Аудитори підтверджують, що фінансова звітність Товариства в усіх суттєвих аспектах достовірно відображає вартість власного капіталу станом на 31.12.2010 р. та його рух у звітному періоді відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

5.4. Відповідність чистих активів вимогам законодавства

Розрахункова величина чистих активів Товариства станом на 31.12.2010 року складає 416 899 тис. грн.

Порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу Товариства свідчить, що вартість його чистих активів більша на 393 035 тис. грн. від розміру статутного капіталу, що відповідає вимогам чинного законодавства.

5.5. Визнання, облік та оцінка доходів і витрат

За результатами діяльності у 2010 році відповідно до Звіту про фінансові результати Товариство отримало прибуток в сумі 928 тис. грн.

Всю суму прибутку отримано від звичайної діяльності.

Основними операційними елементами в процесі визначення фінансового результату діяльності є доходи і витрати, пов'язані з певними видами діяльності Товариства.

Визнання та облік доходів. Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) згідно зі Звітом про фінансові результати (рядок 010) становить 624 496 тис. грн., що підтверджується даними обліку.

Загальна сума отриманих підприємством у 2010 році чистих доходів складає 535 290 тис. грн., в тому числі:

- дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - 520 414 тис. грн.;
- - інші операційні доходи - 12 743 тис. грн.;
- - інші доходи - 2 133 тис. грн.

До суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) входять доходи від реалізації електричної електроенергії в сумі 514 612 тис. грн. і від реалізації послуг з передачі електроенергії місцевими (локальними) мережами - 5 802 тис. грн.

До складу інших операційних доходів віднесено:

- - дохід від операційної оренди активів - 3 тис. грн.;
- - дохід від реалізації оборотних активів - 890 тис. грн.;
- - одержані штрафи, пені, неустойки - 2 343 тис. грн.
- - відшкодування раніше списаних активів - 15 тис. грн.;
- - дохід від списання кредиторської заборгованості - 39 тис. грн.;
- - дохід від безоплатно одержаних оборотних активів - 337 тис. грн.;
- - інші доходи від операційної діяльності - 9 116 тис. грн.
- Інші операційні доходи отримані підприємством від іншої операційної діяльності, зокрема від надання інформаційних та інших послуг (8 172 тис. грн.), від послуг по приєднанню електроустановок (193 тис. грн.), від отримання повернутих державного мита і судових витрат (34 тис. грн.), від утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення (19 тис. грн.), дохід від зменшення раніше нарахованого резерву сумнівних боргів (692 тис. грн.) та від інших операційних господарських операцій (5 тис. грн.).

До інших доходів Товариством віднесено:

- - дохід від безоплатно одержаних активів в сумі нарахованої на безкоштовно одержані об'єкти амортизації - 1 562 тис. грн.;
- - інші доходи від інвестиційної діяльності - 571 тис. грн.
- У складі інших доходів від інвестиційної діяльності рахуються доходи в сумі оприбуткованих під час ліквідації необоротних активів запасів (484 тис. грн.), від отриманого страхового відшкодування (6 тис. грн.) і від списання кредиторської заборгованості за розрахунками з учасниками за нарахованими дивідендами (81 тис. грн.).

Визнання, оцінка та класифікація доходів здійснюється у відповідності до вимог П(С)БО 15 «Дохід».

Формування інформації про доходи та її розкриття у фінансовій звітності Товариством здійснено відповідно до П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати».

Витрати виробництва та обігу. Загальна сума витрат Товариства згідно зі Звітом про фінансові результати становить 527 030 тис. грн., в тому числі:

- - собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) - 491 715 тис. грн.;
- - адміністративні витрати - 12 671 тис. грн.;
- - витрати на збут - 9 077 тис. грн.;
- - інші операційні витрати - 11 186 тис. грн.;
- - фінансові витрати - 1 553 тис. грн.;
- - інші витрати - 828 тис. грн.

До складу інших операційних витрат віднесено собівартість реалізованих оборотних активів – 317 тис. грн., собівартість списаної дебіторської заборгованості – 191 тис. грн.; нестачі і втрати від псування цінностей - 25 тис. грн.; визнані штрафи, пені, неустойки – 1657 тис. грн., витрати на утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення - 76 тис. грн. та інші витрати операційної діяльності - 8 920 тис. грн.

До фінансових витрат віднесено нараховані відсотки за користування кредитами в сумі 1 484 тис. грн. та фінансові витрати по обслуговуванню отриманих кредитів – 69 тис. грн.

До інших витрат віднесено витрати від списання необоротних активів в сумі 817 тис. грн. та інші звичайні витрати – 11 тис. грн.

Облік витрат Товариство веде на рахунках класу 9 «Витрати діяльності».

Витрати у бухгалтерському обліку відображаються одночасно із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Облік основних витрат на виробництво Товариство веде на субрахунках рахунків 23 «Виробництво» і 91 «Загальновиробничі витрати».

У Звіті про фінансові результати витрати операційної діяльності групуються за такими економічними елементами:

- - матеріальні витрати - 32 106 тис. грн.;
- - витрати на оплату праці - 73 311 тис. грн.;
- - відрахування на соціальні заходи - 26 683 тис. грн.;
- - амортизація - 36 971 тис. грн.;
- - інші операційні витрати - 12 548 тис. грн.;

Всього - 181 619 тис. грн.

Формування витрат Товариства та їх склад в основному відповідає П(С)БО 16 «Витрати».

Відображення витрат у фінансовій звітності відповідає вимогам П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати».

Податок на прибуток від звичайної діяльності. У рядку 180 «Звіту про фінансові результати» Товариством відображено витрати з податку на прибуток за 2010 рік в сумі

7 332 тис. грн., що складається з поточного податку, визначеного у Декларації з податку на прибуток за 2010 рік в сумі 9 584 тис. грн., зменшеного на суму відстроченого податку на прибуток (відстрочених податкових активів) в сумі 2 252 тис. грн.

Відстрочені податкові активи, що вплинули на витрати з податку на прибуток, на початок 2010 року становили 10 362 тис. грн., а на кінець року у Товариства виникли відстрочені податкові активи в сумі 12 614 тис. грн., тобто на 2 252 тис. грн. більше.

Таким чином, витрати з податку на прибуток складають 7 332 тис. грн., що підтверджується наведеним розрахунком.

Представлений Товариством розрахунок відстрочених податкових активів та зобов'язань підтверджується наявністю тимчасових різниць в бухгалтерському обліку на дату балансу.

Обсяг чистого прибутку. За результатами своєї діяльності у 2010 році підприємство отримало прибуток в сумі 928 тис. грн., який відображено Звіті про фінансові результати.

Висновок аудиторів щодо визнання, обліку та оцінки доходів і витрат

Визнання, оцінка та класифікація доходів здійснюється Товариством у відповідності до вимог П(С)БО 15 «Дохід».

Формування інформації про доходи та її розкриття у фінансовій звітності відповідає П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати».

Облік витрат Товариство веде на рахунках класу 9 «Витрати діяльності».

Облік основних витрат на виробництво ведеться на рахунках 23 «Виробництво» і 91 «Загальновиробничі витрати».

Формування витрат Товариства в основному відповідає П(С)БО 16 «Витрати». Витрати у бухгалтерському обліку відображаються одночасно із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

За даними обліку та звітності в результаті діяльності у 2010 році Товариство отримало 928 тис. грн. прибутку в тому числі:

- від операційної діяльності - 1 176 тис. грн. прибутку;
- від фінансової діяльності - 1 553 тис. грн. збитку;
- від інвестиційної діяльності - 1 305 тис. грн. прибутку.

Методика визначення кінцевого результату діяльності відповідає вимогам П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати».

5.6. Підтвердження інформації про рух грошових коштів

Методика заповнення Звіту про рух грошових коштів (форма №3) відповідає вимогам П(С)БО 4 «Звіт про рух грошових коштів».

У 2010 році чистий рух грошових коштів (надходження) становить 546 тис. грн.

В результаті операційної діяльності Товариство отримало позитивний грошовий потік (надходження) в сумі 32 061 тис. грн.

При цьому загальна сума надходжень грошових коштів від операційної діяльності складає 635 880 тис. грн., а загальна сума видатків грошових коштів від операційної діяльності - 603 819 тис. грн.

Видаток грошових коштів від інвестиційної діяльності становить 26 585 тис. грн., в тому числі:

- надходження від продажу основних засобів - 164 тис. грн.;
- інші надходження (повернення позик) - 13 тис. грн.;
- витрати на придбання необоротних активів - 26 715 тис. грн.;
- інші платежі (видача позик) - 47 тис. грн.

Видаток грошових коштів від фінансової діяльності складає 4 930 тис. грн., в тому числі:

- отримання кредитних коштів - 124 120 тис. грн.;
- видатки на погашення кредитів - 123 120 тис. грн.;
- виплата дивідендів - 1 тис. грн.;
- інші платежі (погашення відстроченого боргу) - 5 929 тис. грн.

Надходження та видатки грошових коштів підтверджуються обліковими даними касових та банківських операцій.

6. Розкриття емітентом особливої інформації

Аудитори зазначають, що за інформацією, наданою керівництвом Товариства для аудиторської перевірки, у 2010 році відбулися події, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», а саме - зміни у складі посадових осіб від 10.06.2010 р., від 15.06.2010 р., від 24.06.2010 р. і від 20.08.2010 р.

Зазначена інформація розкривалася і оприлюднювалася Товариством відповідно 11.06.2010 р., 15.06.2010 р., 25.06.2010 р. та 20.08.2010 р.

7. Аналіз фінансового стану Товариства

Для оцінки фінансового стану підприємства, його платоспроможності, фінансової стійкості і ділової активності використана річна фінансова звітність за 2009 і 2010 роки.

При проведенні аналізу використовувалися горизонтальний та вертикальний аналізи статей фінансової звітності, а також аналіз діяльності підприємства за допомогою фінансових коефіцієнтів.

При горизонтальному аналізі порівнювалися показники звітності попереднього і поточного року і здійснювалося зіставлення статей звітності для визначення абсолютної і відносної їх зміни. При вертикальному аналізі проводилося визначення частки, яку займає окрема конкретна стаття у загальній групі чи підгрупі показників, і на основі цього проводився аналіз впливу показника цієї статті на діяльність підприємства.

При аналізі за допомогою фінансових коефіцієнтів, розрахованих на підставі показників фінансової звітності, визначені такі важливі аспекти фінансового стану і результатів діяльності підприємства як ліквідність, платоспроможність, ділова активність та рентабельність.

Розраховані фінансові показники відображено в наступній таблиці:

№ п/п	Фінансові коефіцієнти	Періоди		Зміна (+, -)
		2009 р.	2010 р.	
1	2	3	4	5
1	Аналіз майнового стану			
1.1	Коефіцієнт зносу основних засобів	0,719	0,727	0,008
1.2	Коефіцієнт оновлення основних засобів	0,016	0,017	0,001
1.3	Коефіцієнт вибуття основних засобів	0,003	0,002	- 0,001
1.4	Коефіцієнт мобільності активів (співвідношення оборотних і необоротних активів)	0,085	0,099	0,014
2	Аналіз ліквідності			
2.1	Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)	0,856	0,908	0,052
2.2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,722	0,749	0,027
2.3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,021	0,029	0,008
1	2	3	4	5
2.4	Чистий оборотний капітал	- 7 499	- 5 210	2 289
3	Аналіз фінансової стійкості			
3.1	Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)	0,707	0,733	0,026
3.2	Коефіцієнт фінансової стабільності (власний капітал/зобов'язання)	2,411	2,742	0,331
3.3	Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами (чистий оборотний капітал/поточні зобов'язання)	- 0,144	- 0,092	0,052
3.4	Коефіцієнт маневреності власного капіталу(чистий оборотний капітал/власний капітал)	- 0,019	- 0,012	0,007
3.5	Коефіцієнт співвідношення необоротних і оборотних активів	11,751	10,094	- 1,657
3.6	Коефіцієнт Бівера (чистий прибуток плюс амортизація/поточні зобов'язання)	0,654	0,671	0,017
4	Аналіз ділової активності			
4.1	Коефіцієнт оборотності активів	0,748	0,914	0,166
4.2	Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	15,066	14,677	-0,389
4.3	Термін погашення дебіторської заборгованості	24	25	1
4.4	Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	12,106	11,609	-0,497
4.5	Термін погашення кредиторської заборгованості	30	31	1
4.6	Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів	56,971	61,576	4,605
4.7	Період обороту матеріальних запасів	6	6	-
4.8	Коефіцієнт оборотності основних засобів (фондовіддача)	0,232	0,279	0,047
4.9	Коефіцієнт оборотності власного капіталу	1,061	1,270	0,209
5	Аналіз рентабельності			
5.1	Коефіцієнт рентабельності активів	- 0,006	0,002	0,008
5.2	Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	-0,008	0,002	0,010
5.3	Коефіцієнт рентабельності діяльності	-0,008	0,002	0,010
5.4	Коефіцієнт рентабельності затрат основної діяльності (валовий прибуток/чистий дохід)	0,047	0,055	0,008

Аналіз активів. Аналіз активів підприємства показав, що протягом 2010 року відбулися як вартісні, так і структурні зміни у їх складі.

За звітний період загальна вартість активів (валюта балансу) зменшилася на 688 тис. грн. або 0,1 %.

Зменшення майна відбулося за рахунок зменшення необоротних активів, вартість яких за звітний період зменшилася на 7 312 тис. грн. або 1,4 %.

Зменшення необоротних активів відбулося в основному за рахунок зменшення залишкової вартості основних засобів, яка в свою чергу знизилася за рахунок нарахованої амортизації. Протягом 2010 року було

начислено 36 771 тис. грн. амортизації, а введено в експлуатацію основних засобів на суму 30 699 тис. грн., тобто вартість оновлених основних засобів не перекидає суми нарахованої амортизації.

Як і на початок звітної періоду, необоротні активи продовжують переважати в загальній вартості активів і займають 91,0 % від всього майна підприємства.

На зміну майнового стану вплинуло суттєве збільшення оборотних активів, вартість яких за рік виросла на 6 606 тис. грн. або на 14,8 %.

Оборотні активи на кінець року займають в загальних активах 9,0 % проти того, що на початок року вони займали тільки 7,8 %.

Збільшення оборотних активів підприємства відбулося на фоні розширення його основної діяльності – за даними Звіту про фінансові результати доходи (виручка) від основної діяльності підприємства у 2010 році виросли в порівнянні з 2009 роком на 109 883 тис. грн. або на 21,4 %.

Вартість оборотних активів збільшилася за рахунок таких оборотних активів:

- виробничих запасів – на 1 967 тис. грн.;
- дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги – на 5 428 тис. грн.;
- грошових коштів – на 546 тис. грн.;
- інших оборотних активів – на 530 тис. грн.

Водночас відбулося зменшення дебіторської заборгованості за виданими авансами на 1 770 тис. грн. та іншої поточної дебіторської заборгованості – на 69 тис. грн. Виробничі запаси збільшилися на 28,1 %, а дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – на 17,3 % і грошові кошти – на 48,9 %.

Темпи збільшення дебіторської заборгованості відстають від темпів зростання виручки від основної діяльності підприємства (17,3 % < 21,4 %), що свідчить про ефективне проведення маркетингових заходів по залученню обігових коштів до виробничого циклу.

Отже, зміни у загальній вартості оборотних активів відбулися в основному в результаті збільшення вартості виробничих запасів і дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

Таким чином, аналіз активів підприємства приводить до висновку, що у 2010 році відбулося зменшення необоротних активів і збільшення оборотних, а зміни у їх складі свідчать про підвищення мобільності структури балансу.

Аналіз пасивів. Пасиви (джерела формування майна підприємства) складаються із власного капіталу, довгострокових та поточних зобов'язань.

Аналіз джерел формування капіталу підприємства, показав, що у звітному періоді відбулися такі зміни у їх складі:

- власний капітал збільшився на 14 281 тис. грн.;
- зобов'язання зменшилася на 14 969 тис. грн.

На кінець звітної періоду у структурі пасивів переважають джерела власних коштів, питома вага яких у загальних пасивах на кінець звітної періоду становить 73,3 % проти того, що на початок року вона складала 70,7 %.

Власний капітал виріс за рахунок отриманого у звітному періоді прибутку (на 928 тис. грн.), за рахунок безкоштовно отриманих основних засобів – на 1 348 тис. грн. і за рахунок нарахованих у попередніх звітних періодах відстрочених податкових зобов'язань – на 12 005 тис. грн.

Тобто, зростання власного капіталу відбулося в основному за рахунок відстрочених податкових зобов'язань (84,1 %).

Збільшення власного капіталу посилило фінансову незалежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування.

Загальна сума всіх зобов'язань підприємства зменшилася на 9,0 %, що спричинене зменшенням довгострокових зобов'язань за рахунок відстрочених податкових зобов'язань на 14 257 тис. грн. і відстроченого боргу за електроенергію – на 5 029 тис. грн.

При цьому поточні зобов'язання збільшилися на 4 317 тис. грн. або 8,3 %, що відбулося в основному внаслідок розширення господарської діяльності підприємства.

Темпи збільшення поточних зобов'язань підприємства відстають від темпів збільшення оборотних активів (8,3 % < 14,8 %), тому їх ріст не погіршив фінансового стану Товариства, а додаткові витрати на обслуговування кредитів (сплату відсотків) перекирилися отриманими прибутками.

Таким чином, у 2010 році відбулося зростання вартості власного капіталу Товариства і зменшення залученого капіталу за рахунок довгострокових зобов'язань.

Аналіз майнового стану підприємства. Оцінка майнового стану Товариства здійснена за допомогою коефіцієнта зносу основних засобів, коефіцієнта оновлення основних засобів, коефіцієнта вибуття основних засобів та коефіцієнта мобільності активів.

У звітному періоді коефіцієнт зносу основних засобів склав 0,727 проти 0,719 в минулому році. Збільшення

цього показника спричинене збільшенням ступеня зношеності основних засобів і свідчить про досить високий ступінь зносу основних засобів.

Коефіцієнт оновлення основних засобів за 2010 рік дорівнює 0,017, проти 0,016 в 2009 році, тобто він майже не змінився в порівнянні з попереднім звітним періодом.

Коефіцієнт вибуття основних засобів у 2010 році становить 0,002 проти 0,003 у 2009 році. Його значення нижче від коефіцієнта оновлення основних засобів, що свідчить про позитивну інвестиційну політику Товариства.

Розрахований коефіцієнт мобільності активів показав, що на кожну гривню необоротних активів підприємства приходиться 0,099 грн. оборотних активів, що на 0,014 більше, ніж на початок року. Цей показник свідчить про те, що у Товаристві не зовсім раціонально розміщено кошти в необоротні та оборотні засоби.

Аналіз ліквідності. Аналіз ліквідності Товариства проведено за допомогою коефіцієнтів загальної ліквідності, швидкої ліквідності, абсолютної ліквідності і розміру чистого оборотного капіталу.

Коефіцієнт загальної ліквідності за звітний період збільшився з 0,856 до 0,908, але знаходиться нижче від оптимального інтервалу (> 1). Його значення свідчить про те, що Товариство не спроможне при необхідності за рахунок своїх оборотних активів повністю погасити всі поточні зобов'язання.

Коефіцієнт швидкої ліквідності, який характеризує здатність швидко погашати поточні зобов'язання, також виріс з 0,722 до 0,749 і знаходиться в межах оптимального інтервалу (0,6 – 0,8). Його динаміка свідчить, що платоспроможність підприємства виросла у 2010 році.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності також збільшився з 0,021 на початок року до 0,029 на його кінець, але він майже у 10 разів нижчий від оптимального рівня (0,2 – 0,35).

Чистий оборотний капітал збільшився на 2 289 тис. грн., але його від'ємне значення вказує на те, що підприємство не спроможне самостійно без залучення коштів від зовнішніх джерел сплачувати власні поточні борги та розширювати діяльність.

Аналіз фінансової стійкості. Аналіз фінансової стійкості здійснений за допомогою коефіцієнтів фінансової незалежності і фінансової стабільності, коефіцієнтів забезпеченості власними оборотними засобами і маневреності власного капіталу, коефіцієнта співвідношення необоротних і оборотних активів та коефіцієнта Бівера.

Основні показники фінансової стійкості мають позитивну динаміку.

Коефіцієнт фінансової незалежності, визначений як відношення власного капіталу до загальних пасивів, збільшився і станом на 31.12.2010 р. становить 0,733 проти 0,707 на початок року. Його підвищення свідчить, що підприємство стало більш фінансово незалежним від зовнішніх позикових джерел.

Коефіцієнт фінансової стабільності, що характеризує співвідношення власного і залученого капіталів, показує, що на одну гривню позикового капіталу на початок звітного періоду припадало 2,411 грн., а на кінець - 2,742 грн. власних коштів. Перевищення власних коштів над позиковими свідчить про те, що у підприємства значно підвищився рівень фінансової стійкості.

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами за 2010 рік збільшився з - 0,144 до - 0,092, але його від'ємне значення свідчить про недостатню кількість власних оборотних коштів для погашення боргів перед кредиторами.

Від'ємне значення коефіцієнта маневреності власного капіталу показує, що вся сума власного капіталу підприємства капіталізована і не знаходиться в обороті (мобільній формі), тобто не дозволяє підприємству вільно маневрувати власними коштами.

Коефіцієнт співвідношення необоротних і оборотних активів складає на кінець року 10,094 проти 11,751 на початок, що вказує на підвищення мобільності структури активів.

Співставлення коефіцієнта співвідношення необоротних і оборотних активів з коефіцієнтом фінансової стабільності станом на 31.12.2010 р. приводить до висновку, що фінансова стабільність підприємства не зберігається, оскільки пропорція між власним і позиковим капіталом нижча, ніж співвідношення між необоротними і оборотними активами ($2,742 < 10,094$), тобто власний капітал не забезпечує повністю фінансування необоротних активів.

Коефіцієнт Бівера поліпшився за рік з 0,654 до 0,671, його значення вище від оптимального ($> 0,2$) і вказує на те, що у звітному періоді, в порівнянні з попереднім, збільшилася частина реального чистого прибутку (чистий прибуток плюс амортизація), що припадає на одиницю поточних зобов'язань підприємства, і свідчить про підвищення фінансової стійкості підприємства.

Аналіз ділової активності підприємства. Ділова активність оцінена за допомогою коефіцієнтів оборотності активів, оборотності запасів, оборотності кредиторської і дебіторської заборгованості, оборотності основних засобів та оборотності власного капіталу.

Отримані від проведення розрахунків результати дають підстави зробити такі висновки.

Коефіцієнт оборотності активів за 2010 рік виріс з 0,748 до 0,914, і свідчить про те, що кожна гривня загальних активів принесла підприємству у 2010 році 0,91 грн. доходу від продажу електроенергії та послуг. Цей показник вищий на 0,17 грн. ніж у 2009 році, що пояснюється більш високими темпами росту обсягів продажу порівняно з темпами збільшення активів.

Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості знизився з 15,066 до 14,677 із відповідним збільшенням періоду обороту дебіторської заборгованості на 1 день.

Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості зменшився з 12,106 до 11,609, тобто виросла кількість оборотів, необхідних підприємству для оплати поточної кредиторської заборгованості, і термін погашення кредиторської заборгованості збільшився на 1 день.

Коефіцієнт оборотності запасів виріс за рік з 56,971 до 61,576, тобто підвищилася ефективність їх використання.

Коефіцієнт оборотності основних засобів (фондовіддача) збільшився з 0,232 до 0,279, що зумовлено вищими темпами зростання обсягів продажу порівняно з темпами збільшення вартості основних засобів.

Коефіцієнт оборотності власного капіталу виріс з 1,061 до 1,270, що також пояснюється вищими темпами зростання обсягів продажу порівняно з темпами збільшення вартості власного капіталу.

Тенденція до прискорення оборотності запасів, власного капіталу та основних засобів з урахуванням зростання обсягів продажу свідчить про підвищення ділової активності підприємства у 2010 році.

Аналіз рентабельності. Ефективність діяльності Товариства оцінена за допомогою коефіцієнтів рентабельності активів, рентабельності власного капіталу, рентабельності діяльності та рентабельності затрат основної діяльності.

Коефіцієнт рентабельності активів вказує на те, що на кожну гривню своїх активів Товариство отримало у 2009 році 0,6 копійки чистого збитку, а в 2010 році – 0,2 копійки чистого прибутку. Коефіцієнт підтверджує здатність Товариства генерувати прибуток при даній сумі вкладень.

Коефіцієнт рентабельності власного капіталу збільшився з - 0,008 до 0,002, тобто у 2010 році власні інвестиції Товариства принесли йому прибуток, проти отриманого у 2009 році збитку.

Коефіцієнт рентабельності діяльності визначений, як відношення суми чистого прибутку до суми чистого доходу від реалізації електроенергії та послуг складає за результатами звітного періоду 0,002 проти – 0,008 у 2009 році. Його підвищення зумовлене вищими темпами росту доходів від основної діяльності підприємства порівняно з темпами збільшення витрат періоду.

Коефіцієнт рентабельності затрат основної діяльності, розрахований як відношення суми валового прибутку до суми чистого доходу від реалізації електроенергії (робіт, послуг), також виріс і показує, що на кожну гривню, вкладену в основне виробництво, Товариство отримало в 2010 році 5,8 копійки прибутку, проти 4,7 копійки прибутку у 2009 році, тобто рентабельність основної діяльності підприємства виросла на 1,1 %.

Отже, аналіз фінансового стану Товариства дає підстави стверджувати і зробити висновок, що у 2010 році обсяг продажів підприємства збільшився порівняно з 2009 роком на 21,4 % за наявності майже незмінної вартості його майна (зменшення на 0,1%).

Позитивним стало те, що темпи зростання доходів підприємства випереджають темпи зростання його витрат, в результаті чого діяльність Товариства у 2010 році, на відміну від 2009 року, була прибутковою, і всю суму прибутку Товариство отримало від звичайної діяльності.

Фінансовим результатом від звичайної діяльності до оподаткування у 2010 році є прибуток в сумі 8 260 тис. грн., в той час як у 2009 році було отримано тільки 324 тис. грн. прибутку.

Також темпи зростання виручки від основної діяльності підприємства випереджають темпи збільшення дебіторської заборгованості, що свідчить про ефективне проведення маркетингових заходів з дебіторами по залученню обігових коштів до виробничого циклу.

У 2010 році значно поліпшилися показники ліквідності, але їх значення (крім коефіцієнта швидкої ліквідності) не досягають оптимальних рівнів, оскільки оборотні активи Товариства не покривають його поточних зобов'язань.

За рахунок зростання власного капіталу та зменшення довгострокових зобов'язань на кінець 2010 року у Товариства підвищилася фінансова стійкість.

Таким чином, у 2010 році за рахунок нарощування обсягів реалізації діяльність Товариства була прибутковою, і йому вдалося поліпшити фінансові показники.

Директор Аудиторської фірми «Аудит-ФАГ»

А.Г.Форсюк

(сертифікат аудитора серія А № 000965, виданий за рішенням Аудиторської палати України № 45 від 16.05.1996 р.).