

# **Приватне підприємство аудиторська фірма «Аудит-ФАГ»**

(свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності  
№ 1850 від 26 січня 2001 року, видане Аудиторською палатою України)  
Україна, м. Луцьк, вул. Шопена, буд. 22а, офіс 74, тел. (0332) 72-22-65

## **АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО» за 2011 рік**

Акціонерам та керівництву  
ПАТ «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО»

Національній комісії з цінних  
паперів та фондового ринку

### **Висновок щодо фінансової звітності**

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО», що включають Баланс станом на 31 грудня 2011, Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів, Примітки до річної фінансової звітності і Додаток до приміток до річної фінансової звітності за рік, що закінчився на зазначену дату, а також стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

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

Управлінський персонал Публічного акціонерного товариства «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО» несе відповідальність за складання й достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно 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 (зі змінами та доповненнями) та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

#### **Відповідальність аудиторів**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. 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, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

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

#### **Підстава для висловлення умовно-позитивної думки**

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Публічного акціонерного товариства «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО» після 31 грудня 2011 року, ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією запасів на кінець року. У нас не було можливості впевнитися у кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2011 року, вартість яких у звітності в розмірі 8999 тис. грн., відповідно через виконання альтернативних процедур, У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала би потреба в будь-яких коригуваннях запасів, відображених чи не відображених в обліку, а також елементів, що формують звіт про фінансові результати. Крім того, Товариство не провело на дату балансу інвентаризацію забезпечень для відшкодування наступних операційних витрат на виплату відпусток працівникам і не відобразило їх залишок у звітності. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період модифікована внаслідок можливого впливу цих питань на відповідні показники фінансової звітності.

#### **Умовно-позитивна думка**

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО» станом на 31 грудня 2011 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р № 996-XIV і Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

### **Звіт щодо вимог Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку**

#### **1. Основні відомості про акціонерне товариство**

1. Повна назва: Публічне акціонерне товариство «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО».
2. Код за ЄДРПОУ: 00131512.
3. Місцезнаходження: 43023, Волинська обл., місто Луцьк, вулиця Єршова, будинок 4.
4. Дата державної реєстрації: 07.09.1994 р.

#### **2. Опис аудиторської перевірки**

Аудиторська перевірка фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО» (далі Товариство) проведена відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22 квітня 1993 року №3125-XII (в редакції закону України від 14.09.2006 № 140-V), Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), Кодексу етики Професійних бухгалтерів, що застосовуються в Україні в якості Національних стандартів аудиту та 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 № 1360 від 29.09.2011 року і зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 28 листопада 2011 року за № 1358/20096.

МСА 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 та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. 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, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

### **3. Перелік перевірених фінансових звітів**

Аудиторами перевірено фінансові звіти, які складають повний комплект фінансової звітності Товариства за 2011 рік, у складі:

- Баланс (форма №1) станом на 31 грудня 2011 року;
- Звіт про фінансові результати (форма № 2) за 2011 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (форма № 3) за 2011 рік;
- Звіт про власний капітал (форма № 4) за 2011 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності (форма № 5) за 2011 рік;
- Додаток до Приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» за 2011 рік.

Крім фінансової звітності перевірячі підлягали засновницькі та реєстраційні документи, наказ про облікову політику та інші внутрішні нормативні документи, реєстри синтетичного та аналітичного обліку (підсумкові відомості оборотів по синтетичних рахунках, журнали-ордери, оборотно-сальдові відомості, обігові баланси), матеріали інвентаризації, а також вибірково первинні бухгалтерські документи.

Під час проведення аудиторської перевірки покупцям, постачальникам та іншим дебіторам і кредиторам були надіслані запити на підтвердження ними заборгованостей.

### **4. Опис важливих аспектів облікової політики Товариства**

Під час аудиторської перевірки встановлено, що бухгалтерський облік на підприємстві ведеться за журнальною формою обліку за допомогою індивідуальної комплексної комп'ютерної програми SF Бухгалтерія, а бухгалтерський облік у філіях ведеться із застосуванням комплексної комп'ютерної програми «1С: Підприємство 7,7».

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 2011 року Товариство здійснювало бухгалтерський облік відповідно до наказу про облікову політику і організацію бухгалтерського та податкового обліку на 2011 рік від 30 грудня 2010 року № 314.

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 2011 рік та Додатку до Приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» за 2011 рік відповідає показникам інших форм звітності та даним бухгалтерського обліку.

Аудиторами встановлено, що концептуальною основою, яка використана для підготовки і складання фінансових звітів Публічного акціонерного товариства «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО» є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16

липня 1999 року № 996-XIV, 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.

Фінансова звітність складена відповідно до П(С)БО 2 «Баланс», П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати», П(С)БО 4 «Звіт про рух грошових коштів» і П(С)БО 5 «Звіт про власний капітал» та інших Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Перевіркою встановлено, що показники фінансової звітності сформовані за даними бухгалтерського обліку і є взаємопов'язаними.

Інформація, наведена в описових примітках до річної фінансової звітності за 2011 рік відповідає даним бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

#### **5. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства**

Розрахункова величина чистих активів Товариства станом на 31.12.2011 року складає 561 785 тис. грн.

Порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу Товариства свідчить, що вартість його чистих активів більша на 537 921 тис. грн. від розміру його статутного капіталу, а тому відповідає вимогам чинного законодавства.

#### **6. Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією, що розкривається емітентом**

На виконання вимог МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», нами розглянута інша інформація, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю, на предмет її відповідності інформації, яка міститься у перевірній аудитором фінансовій звітності.

Перевірці підлягала інформація про зобов'язання емітента, про майновий стан та фінансово-господарську діяльність емітента, про обсяги виробництва та реалізації. Під час розгляду вищевказаної інформації встановлено, що відображені в ній фінансові показники ідентичні показникам перевіреної аудитором фінансової звітності.

Також аудитори зазначають що за інформацією, наданої нам керівництвом Товариства, у 2011 році відбулися наступні дії, 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 ринк», а саме - зміни у складі посадових осіб від 24.03.2011 р.

Зазначена інформація розкривалася і оприлюднювалася Товариством 27.01.2011 р.

#### **7. Виконання значних правочинів**

Аудиторами перевірені вчинені акціонерним товариством у звітному періоді правочини в процесі поточної господарської діяльності.

Проведеною перевіркою встановлено, що у 2011 році Товариством не були вчинені правочини, ринкова вартість майна або послуг, що є їх предметом, перевищувала би граничну сукупну вартість активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності на 10 і більше відсотків.

Крім цього, враховуючи те, що основним видом діяльності Товариства є передача, постачання та виробництво електричної енергії, які є ліцензованими видами діяльності та мають особливості, викликані об'єктивними умовами функціонування електроенергетичної галузі, а саме постійним і безперервним збалансуванням виробництва і споживання електричної енергії, постійним виконанням Товариством диспетчерських (оперативно-технологічних) команд єдиної енергетичної системи України, а також враховуючи забезпечення постійного та безперервного постачання електричної енергії, яке є основою господарської діяльності Товариства, загальні збори акціонерів від 24.03.2011 р., які затверджували статут Товариства, попередньо схвалили і надали попередню згоду на

вчинення Товариством значних правочинів з купівлі та продажу електричної енергії і надання Товариству послуг з транспортування вантажів та виконання інших послуг для потреб Товариства підрозділами Укрзалізниці, про що записано в статуті Товариства.

## **8. Стан корпоративного управління**

Аудиторами розглянута допоміжна інформація щодо стану корпоративного управління та внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

При перевірці допоміжної інформації встановлено, що вищим органом Товариства є загальні збори, до компетенції яких входить вирішення будь-яких питань діяльності акціонерного товариства. У 2011 році були проведені одні загальні збори акціонерів, які відбулися 24.03.2011 р.

Органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства, і в межах компетенції, визначеної статутом та Законом України «Про акціонерні товариства, контролює та регулює діяльність виконавчого органу, є Наглядова рада Товариства в кількості 7-и осіб.

Виконавчим органом Товариства, який здійснює колегіальне керівництво поточною діяльністю Товариства, є виконавчий орган товариства - Дирекція. Очолює та керує діяльністю колегіального виконавчого органу Товариства голова виконавчого органу – генеральний директор, який обирається та відкликається Наглядовою радою Товариства. Персональний склад виконавчого органу Товариства обирається Наглядовою радою Товариства самостійно або за поданням голови виконавчого органу Товариства. Кількісний склад виконавчого органу становить 9 (дев'ять) осіб, у тому числі генеральний директор. Виконавчий орган підзвітний загальним зборам і Наглядовій раді та організовує виконання їх рішень.

Для проведення перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства загальні збори Товариства обирають Ревізійну комісію в кількості 5 осіб, в тому числі голова ревізійної комісії. Обрання та відкликання членів Ревізійної комісії Товариства відноситься до виключної компетенції загальних зборів акціонерів Товариства. За підсумками проведення перевірок по результатах фінансового року Ревізійна комісія Товариства складає висновки, які підписуються її членами, які брали участь у перевірці.

Внутрішній аудитор відсутній в Товаристві, а для перевірок фінансово-господарської діяльності та підтвердження річної фінансової звітності залучаються зовнішні аудитори.

Також в структурі Товариства функціонує контрольно-ревізійний відділ із 3-х осіб, який здійснює свою діяльність з внутрішнього контролю за збереженням та витрачанням коштів і матеріальних цінностей, станом і достовірністю бухгалтерського і податкового обліку та звітності в структурних підрозділах Товариства на підставі Положення, затвердженого генеральним директором, і який підпорядкований безпосередньо генеральному директору

Стан корпоративного управління Товариства відповідає Закону України «Про акціонерні товариства»

## **9. Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення**

Відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» аудиторами виконані процедури щодо виявлення і оцінки ризиків суттєвого викривлення показників фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Аудиторами були зроблені запити управлінському персоналу, які стосуються оцінки управлінським персоналом ризику того, що фінансова звітність може бути суттєво викривленою внаслідок шахрайства, включаючи характер, обсяг та періодичність таких оцінок, а також дій управлінського персоналу для ідентифікації та вживання заходів у відповідь на ризики шахрайства.

Аудиторами отримані письмові запевнення від управлінського персоналу - від тих, кого наділено найвищими повноваженнями - про те, що вони визнають свою відповідальність за розробку, встановлення й підтримання внутрішнього контролю для запобігання та виявлення шахрайства, розкрили аудиторам інформацію про результати оцінки управлінським

персоналом ризику того, що фінансова звітність може бути суттєво викривлена внаслідок шахрайства, а також розкрили всі відомі їм факти, пов'язані з шахрайством або з підозрою в шахрайстві, інформацію про будь-які розслідування шахрайства або підозрюваного шахрайства, що впливають на фінансову звітність.

Аудиторами на підставі професійного скептицизму та професійного судження було розроблено і виконано аудиторські процедури, характер, час та обсяг яких відповідають оціненим ризикам суттєвого викривлення внаслідок шахрайства на рівні тверджень. Зокрема під час виконання тестування журнальних записів, оцінки обґрунтованості облікових оцінок, використання різних методів вибірки та різних звірок, надання зовнішніх запитів до дебіторів і кредиторів, вивчення операцій між пов'язаними сторонами, виконання певних тестів, опитування персоналу тощо проведено аналіз компонентів фінансової звітності та рахунків бухгалтерського обліку і виконано аналітичні процедури по суті з використанням деталізованих даних, а також звернено увагу на справжність документів та облікових записів.

В результаті проведених аудиторських процедур, спрямованих на вирішення проблеми оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства на рівні тверджень, отримано достатні та прийнятні докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Інформація, отримана внаслідок застосування аналітичних процедур та зібраних доказів, дає достатню впевненість у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

#### **10. Основні відомості про аудиторську фірму**

1. Повне найменування: Приватне підприємство Аудиторська фірма «Аудит – ФАГ».
2. Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги, видане за рішенням Аудиторської палати України: № 1850 від 26 січня 2001 року № 98.
3. Місцезнаходження: 43005, м. Луцьк, вул. Шопена 22А офіс. 74.
4. Телефон (факс): (0332) 72-22-65.

#### **11. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту**

Договір на проведення аудиту № 10/02-12 від 14.02. 2012 р.

- . Дата початку аудиту – 14.02.2012 р., дата закінчення - 06.04.2012 р.

**Директор Аудиторської фірми «Аудит - ФАГ»**  
(сертифікат аудитора серія А № 000965, виданий за рішенням  
Аудиторської палати України № 45 від 16.05.1996 р.).  
06.04.2012 р.

**А.Г.Форсюк**