

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**  
**(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

*наданий незалежною аудиторською фірмою  
ПП АКК «МІЖНАРОДНИЙ СТАНДАРТ»  
згідно з договором № 26/12/12-Д-19/12-462-1  
від 26 грудня 2012 р.*

**Аудиторський висновок  
(звіт незалежного аудитора)  
про достовірність фінансової звітності  
Публічного акціонерного товариства  
«ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО»  
станом на 31.12.2012 року  
щодо вимог Національної комісії з цінних паперів  
та фондового ринку**

м. Луцьк

14.03.2013 р.

*Акціонерам та керівництву  
ПАТ «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО»*

*Національній комісії з цінних  
паперів та фондового ринку*

**1. Основні відомості про емітента, фінансова звітність якого підлягає перевірці:**

Повна назва: Публічне акціонерне товариство «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО».

Код за ЄДРПОУ: 00131512.

Місцезнаходження: 43023, Волинська обл., місто Луцьк, вулиця Єршова, будинок 4.

Дата державної реєстрації: 07.09.1994 р.

**2. Нами проведено аудиторську перевірку** фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО» (надалі –Товариство) за 2012 рік станом на 31 грудня 2012 року згідно вимог Законів України «Про аудиторську діяльність» (в редакції Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про аудиторську діяльність» від 14.09.2006 року № 140-V), «Про господарські товариства», Міжнародних стандартів аудиту надання впевненості та етики» Міжнародної федерації бухгалтерів, які прийняті в якості Національних стандартів аудиту в Україні 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.

Проведена аудиторська перевірка повного комплекту фінансової звітності Товариства за 2012 рік, яка складається з наступних звітів:

- Баланс станом на 31.12.2012 р. (форма №1),
- Звіт про фінансові результати за 2012 рік (форма №2),
- Звіт про рух грошових коштів за 2012 рік (форма №3),
- Звіт про власний капітал за 2012 рік (форма №4),
- Примітки до фінансової звітності за 2012 рік /форми звітності додаються/.

Під час аудиторської перевірки проаналізовано бухгалтерські принципи, що використовувались під час проведення фінансово-господарської діяльності Товариства та застосування концептуальної основи фінансової звітності, затвердженої положенням про облікову політику Товариства, розглянуто принципи оцінки статей балансу і звітності в цілому. Перевірено взаємозв'язок звітних даних з даними первинної облікової документації. Зроблено оцінку відповідності бухгалтерського обліку нормативним вимогам чинного законодавства по організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, та відповідність фактичної діяльності Товариства установчим документам. Також вибірковій перевірці підлягали первинні бухгалтерські документи.

### **3. Важливі аспекти облікової політики Товариства**

Під час аудиторської перевірки встановлено, що бухгалтерський облік Товариство веде за журнальною формою обліку за допомогою комп'ютерної програми SF Бухгалтерія, а бухгалтерський облік у філіях ведеться із застосуванням комп'ютерної програми «1С: Підприємство 7.7».

Відповідно до вимог закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. за № 996-XIV, Міжнародних стандартів фінансової звітності та з метою забезпечення єдиних принципів, методів, процедур при відображенні господарських операцій в обліку і складанні фінансової звітності у Товаристві було видано Наказ за № 370 від 29.12.2011 р. «Про облікову політику і організацію бухгалтерського та податкового обліку товариства».

*В обліковій політиці відображені всі принципові питання організації бухгалтерського обліку Товариства. Перевіркою встановлено, що протягом 2012 року прийнята Товариством облікова політика залишалась незмінною.*

Нами встановлено, що показники фінансової звітності відповідають даним бухгалтерського обліку і є взаємопов'язаними.

Інформація, наведена в примітках до річної фінансової звітності за 2012 рік відповідає даним бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 управлінського персоналу також охоплює вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

У періоді, за який проводилась перевірка, відповідальні за фінансово-господарську діяльність підприємства були:

Генеральний директор - Бурін Анатолій Олександрович;  
Головний бухгалтер - Боровський Вадим Володимирович.

### **5. Відповідальність аудитора**

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

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства.

Аудитори при проведенні аудиторської перевірки виходили з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій.

Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Щорічно, станом на кінець кожного поточного року Товариство проводить інвентаризацію. Відповідно до наказу №218 від 12.09.2012 р. станом на 01.11.2012 р. була проведена інвентаризація основних засобів та нематеріальних активів, станом на 01.10.2012 р. – виробничих запасів, МШП та інших ТМЦ.

Аудитори не спостерігали за проведенням інвентаризації, яка проводилась перед складанням фінансової звітності за 2012 рік, оскільки ця дата передувала даті, призначеній для проведення аудиту.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих принципів Міжнародних стандартів фінансової звітності та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом Товариства, а також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому.

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

## **Аудиторською перевіркою встановлено:**

### **6.1. Опис перевіреної фінансової інформації за видами активів**

Станом на 31.12.2012 р. **активи** Товариства складаються з необоротних та оборотних активів. Аудитором розглянуті принципи правильності класифікації та оцінки активів у бухгалтерському обліку Товариства, а саме:

**6.1.1. Наявність власних основних засобів**, достовірність їх оцінки, відповідність критеріям визначення, встановлених МСФЗ (IAS) 16.

- відповідність аналітичного та синтетичного обліку основних засобів;
- правильність відображення в обліку та звітності результатів надходжень та вибуття основних засобів;
- відповідність методів визначення зносу (амортизації) основних засобів.

Станом на 31.12.2012 р. на балансі Товариства числяться **основні засоби**:

- первісна вартість - 5'194'809,0 тис. грн.
- знос - 4'619'098,0 тис. грн.
- залишкова вартість - 575'711,0 тис. грн.

Станом на 31.12.2012 р. на балансі Товариства числяться **нематеріальні активи**, залишкова вартість яких становить 198,0 тис. грн.

Довгострокова дебіторська заборгованість становить 475,0 тис. грн.

Вартість запасів 9'925,0 тис. грн.

**6.1.2. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги** за чистою реалізаційною вартістю на 31.12.2012 р. становить 55'367,0 тис. грн.

**6.1.3. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом** станом на 31.12.2012 р. становить - 844,0 тис. грн.

**6.1.4. Дебіторська заборгованість за розрахунками** за виданими авансами - 880,0 тис. грн.

**6.1.5. Інша поточна дебіторська заборгованість** на звітну дату становить 518,0 тис. грн.

**6.1.6. Поточні фінансові інвестиції** на 31.12.2012 р. відсутні.

**6.1.7. Залишок грошових коштів** станом на 31.12.2012 р. складає 699,0 тис. грн.

Аудитор вважає за можливе підтвердити, що бухгалтерський облік активів здійснюється відповідно діючому законодавству. Товариство забезпечує незмінність методів класифікації та оцінки активів протягом звітного періоду.

**Загальні активи балансу** в сумі 644'617,0 тис. грн. підтверджуються даними бухгалтерського обліку.

### **7. Підтвердження правильності застосування принципів формування у бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності**

**7.1.** Станом на 31.12.2012 року Товариство має 78,0 тис. грн. **довгострокових зобов'язань**.

**7.2.** Станом на 31.12.2012 р. **заборгованість за короткостроковими кредитами банків** становить 10'000,0 тис. грн.

**7.3.** **Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями** становить 334,0 тис. грн.

**7.4.** **Кредиторська заборгованість** за товари, роботи, послуги становить 9'202,0 тис. грн.

**7.5.** **Поточні зобов'язання** станом на 31.12.2012 р. становлять за розрахунками:

- з бюджетом - 3'742,0 тис. грн.
- з одержаних авансів - 30'228,0 тис. грн.
- зі страхування - 1'223,0 тис. грн.
- з оплати праці - 3'684,0 тис. грн.

- з учасниками - 15,0 тис. грн.

**7.6. Інші поточні зобов'язання** складають 621,0 тис. грн.

**7.7. Сума забезпечення виплат персоналу**, що включає забезпечення на оплату відпусток станом на 31.12.2012 р. становить 8'983,0 тис. грн.

## **8. Результати перевірки відповідності розкриття інформації про правильність визначення структури, призначення власного капіталу**

**8.1.** Станом на 31.12.2012 р. **власний капітал** Товариства має таку структуру:

• Статутний капітал	-	23'864,0 тис. грн.
• Інший додатковий капітал, в т.ч.	-	374'985,0 тис. грн.
- дооцінка активів	364'168,0 тис. грн.	
- фонд розвитку виробництва	10'817,0 тис. грн.	
• Резервний капітал	-	810,0 тис. грн.
• Нерозподілений прибуток	-	167'144,0 тис. грн.
Всього <b>власний капітал</b> Товариства складає	-	566'803,0 тис. грн.

## **9. Перевірка обліку фінансових результатів Товариства, що відображені у фінансовій звітності**

Формування доходів та витрат здійснюється згідно діючого законодавства України та вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Відповідно до наданих для перевірки документів в 2012 р. Товариство отримало доход (виручку) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (р.010 Звіту про фінансові результати (ф. № 2) за 2012 р. в сумі 863'461,0 тис. грн.

Собівартість реалізованої продукції склала (р.040) за 2012 рік 692'636,0 тис. грн.

Інші операційні доходи (р. 060) - 13'624,0 тис. грн.

Інші доходи (р.130) - 13'725,0 тис. грн.

За 2012 рік Товариство відобразило адміністративні витрати (р. 070) в сумі 19'231,0 тис. грн., витрати на збут (р.080) - 18'739,0 тис. грн., інші операційні витрати (р. 090) - 12'335,0 тис. грн., фінансові витрати (р. 140) - 1'429,0 тис. грн., інші витрати (р. 160) - 1'516,0 тис. грн. та відобразило прибуток в сумі 1'155,0 тис. грн. в Звіті про фінансові результати (р. 190, р.220).

На основі вищевказаного аудиторі констатують, що статті Балансу (ф. № 1) Товариства станом на 31.12.2012 р. та показники «Звіту про фінансові результати» (ф. № 2) за 2012 рік в цілому відповідають даним аналітичного та синтетичного обліку, чинному законодавству та існуючим нормативам.

Загальні висновки про результати діяльності Товариства за 2012 рік зроблені вірно, що підтверджується даними обліку та первинними документами.

## **10. Результати перевірки відповідності розкриття інформації у фінансовій звітності Товариства**

Фінансова звітність Товариства за 2012 р. складається з Балансу, Звіту про фінансові результати, Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал та Приміток до річної фінансової звітності.

Результати перевірки відповідності розкриття інформації за видами активів, зобов'язань і власного капіталу за даними Балансу Товариства станом на 31.12.2012 р. встановленим нормативам бухгалтерському обліку наведено відповідно в розділах 6, 7, 8 даного аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора). На підставі проведеної перевірки аудиторі роблять висновок про відповідність розкриття інформації в Балансі Товариства станом на 31.12.2012 р. вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Результати перевірки відповідності розкриття інформації у Звіті про фінансові результати за 2012 р. встановленим нормативам бухгалтерському обліку наведено в розділі 9 даного аудиторського висновку. На підставі проведеної перевірки аудитор робить висновок про відповідність розкриття інформації у Звіті про фінансові результати за 2012 р. вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Діяльність Товариства розподілена на операційну, інвестиційну та фінансову для складання Звіту про рух грошових коштів. Дані щодо руху грошових коштів відповідають даним бухгалтерського

обліку. На підставі проведеної перевірки аудитори роблять висновок про відповідність розкриття інформації у Звіті про рух грошових коштів Товариства за 2012 р. вимогам МСФЗ.

Інформація про призначення та умови використання кожного з елементів власного капіталу Товариства розкривається у Звіті про власний капітал за 2012 р. Результати перевірки відповідності розкриття інформації у Звіті про власний капітал за 2012 р. встановленим нормативам бухгалтерському обліку наведено в розділі 8 даного аудиторського висновку. На підставі проведеної перевірки аудитори дійшли висновку про відповідність розкриття інформації у Звіті про власний капітал за 2012 р. вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Законом України від 12.05.2011 р. № 3332-УІ «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» передбачено:

- а) запровадження терміну «міжнародні стандарти фінансової звітності» (МСФЗ);
- б) регламентація порядку застосування МСФЗ, зокрема:
  - МСФЗ застосовуються для складання фінансової звітності в разі, якщо вони не суперечать Закону № 996 та офіційно оприлюднені на веб-сайті Мінфіну України;
  - складати фін звітність за МСФЗ зобов'язані, зокрема публічні акціонерні товариства.

Відповідно до МСФЗ "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності" та враховуючи лист НБУ, Мінфіну, Дежавної служби статистики від 07.12.2011р. № 12-208/1757-14830; № 31-08410-06-5/30523; № 04/4-07/702 Товариством обрано датою переходу на МСФЗ 01.01.12 р.

У фінансовій звітності станом на 31.12.2012 р. не наводиться порівняльна інформація за 2011 рік, (крім балансу). Баланс станом на 01.01.12 р. складено згідно з вимогами МСФЗ.

Для складання фінансової звітності за МСФЗ за 2012 рік застосовувалися МСФЗ з урахуванням винятків, визначених у МСФЗ 1.

Відповідно трансформація фінансової звітності проведена на базі даних оборотного балансу за рік, даних аналітичного обліку, отриманих із бухгалтерських реєстрів та необхідної аналітичної інформації, отриманої від структурних підрозділів Товариства.

Трансформація звітності на дату переходу на МСФЗ 01.01.12 р. здійснена з урахуванням вимог МСФЗ 1 за тією ж методикою, що і трансформація на звітну дату, з використанням трансформаційної таблиці.

Певні суми у фінансовій звітності за попередній рік були перекласифіковані для приведення їх у відповідність з поданням фінансової звітності за поточний рік.

Зібрана під час перевірки інформація забезпечує розумну основу для формування незалежної думки аудитора щодо відповідності даних фінансових звітів їх концептуальній основі по окремих класах операцій, відсутності викривлень та достовірності фінансової звітності і викладення своєї думки в аудиторському висновку.

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

Вартість чистих активів Товариства відповідає вимогам п. 2 статті 155 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 р. N 435-IV (із змінами та доповненнями).

## **12. Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства**

Протягом звітного 2012 року не відбувалися дії, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів (дії, визначені частиною першою статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок".

## **13. Виконання значних правочинів**

Товариство у 2012 році не вчиняло нових правочинів, ринкова вартість майна або послуг, що є їх предметом, перевищувала би граничну сукупну вартість активів Товариства за 2012 р. на 25 і більше відсотків. Правочини, укладені в попередніх роках на купівлю-продаж електроенергії та на придбання послуг Укрзалізниці, діяли і у 2012 році. На укладання таких правочинів надана згода загальних зборів акціонерів, про що зазначено в Статуті Товариства.

## **14. Стан корпоративного управління**

Корпоративне управління це система відносин між виконавчим органом Товариства, його радою, акціонерами та іншими зацікавленими особами. Корпоративне управління окреслює межі, в яких визначаються завдання Товариства, засоби виконання цих завдань, здійснення моніторингу діяльності товариства. Наявність ефективної системи корпоративного управління збільшує вартість капіталу, компанії заохочуються до більш ефективного використання ресурсів, що створює базу для зростання.

На підставі проведеного тестування, аналізу та інших аудиторських процедур, на нашу думку, оцінка стану впровадження принципів корпоративного управління задовільна.

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

Міжнародним стандартом аудиту 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності" передбачено виконання аудитором низки процедур, характер, час та обсяг яких відповідають оціненим ризикам суттєвого викривлення внаслідок шахрайства на рівні фінансової звітності. За результатами зазначеного виконання в Товаристві не ідентифіковано ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

## **16. Модифікована аудиторська думка щодо повного комплексу фінансових звітів**

### **16.1. Підстави для висловлення умовно-позитивної модифікованої думки**

Ми не спостерігали за річною інвентаризацією наявних матеріальних активів, оскільки дата її проведення передувала нашому першому призначенню аудиторами Товариства. Через характер облікових запасів Товариства ми не мали змоги підтвердити кількість запасів за допомогою інших аудиторських процедур.

Крім того, Товариство не застосовувало окремі положення МСФЗ «Знецінення активів».

### **16.2. Умовно-позитивна думка**

На нашу думку, за винятком впливу таких коригувань, внесення яких могло б знадобитися, якщо б ми змогли переконатися у відношенні питання, описаного в попередньому параграфі, фінансова звітність Публічного акціонерного товариства «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО» справедливо та достовірно в усіх суттєвих аспектах відображає фінансовий стан та фінансові результати Товариства станом на 31 грудня 2012 року у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

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

**Приватне підприємство «Аудиторська консалтингова компанія «Міжнародний стандарт»**, свідоцтво Аудиторської палати України про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 4314, видане згідно рішення АПУ № 207/3 від 29 жовтня 2009 р.

Код ЄДРПОУ 34880853.

Місцезнаходження: вул. Костянтинівська, 64, офіс 313, м. Київ, 04080.

Телефон/факс: (044) 383-31-91.

Свідоцтво про внесення ПП «Аудиторська консалтингова компанія «Міжнародний стандарт» до Реєстру аудиторів, які можуть здійснювати перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів, видане 15.02.2011 року Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку (далі – ДКЦПФР), реєстраційний № 165, свідоцтво серії АБ № 001298, чинне до 29.10.2014 р.

Договір на проведення аудиту № 26/12/12-Д-19/12-462-1 від 26.12.2012 р.

Місце проведення аудиту: місто Луцьк, вулиця Єршова, будинок 4.

Дата початку перевірки - «04» лютого 2013 р.

Дата закінчення перевірки - «14» березня 2013 р.

**Директор**  
**ПП «Аудиторська консалтингова**  
**компанія «Міжнародний стандарт»**  
**(сертифікат № 004834)**

\_\_\_\_\_ **Р.В.Пранничук**