



*Свідоцтво Аудиторської палати
України про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів
№ 4541, видане згідно рішення № 261/3 від 29.11.2012 р.*

*03143, м. Київ, вул. Академіка Заболотного, 33/162
Тел.: (044) 361-21-08,
e-mail: af.amko@amko.com.ua
www.amko.com.ua*

Акціонерам та керівництву ПАТ «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства
«ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО»
станом на 31.12.2013 р. за 2013 р.

*наданий незалежною аудиторською фірмою
ПП «Аудиторська фірма «АМКО»
згідно з договором № 05/11/13-А
від 05.11.2013 р.*

**Аудиторський висновок
(Звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства
«ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО»
станом на 31.12.2013 р. за 2013 р.**

м. Луцьк

“ 07 ” березня 2014 р.

1. Основні положення

Ми провели аудиторську перевірку річної фінансової звітності **Публічного акціонерного товариства «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО»** (надалі – ПАТ «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО» або Товариство) за 2013 рік станом на кінець дня 31 грудня 2013 року, яка складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2013 р. (Форма №1), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2013 рік (Форма №2), Звіту про рух грошових коштів за 2013 рік (Форма №3), Звіту про власний капітал за 2013 рік (Форма №4), Приміток до фінансової звітності за 2013 рік, стислого викладу суттєвих облікових політик та інших пояснювальних приміток /форми звітності додаються/.

2. Аудиторський висновок містить:

2.1. Адресат

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для керівництва та власників цінних паперів ПАТ «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО», фінансовий звіт якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - Комісія) при розкритті інформації Товариством.

2.2. Вступний параграф

Публічне Акціонерне Товариство «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО» є правонаступником всіх прав та зобов'язань Відкритого акціонерного товариства «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО», створеного відповідно до рішення загальних зборів акціонерів від 21 квітня 2000 року (протокол №3) з Державної акціонерної енергопостачальної компанії «Волиньобленерго».

15.08.1995 р. згідно з Указом Президента України від 04.04.1995р. № 282/95, наказами Міненерго України від 15.06.1995р. № 106 та від 15.08.1995р. № 152 на базі Волинського ОПЕМ була заснована ДАЕК „Волиньобленерго”.

24.05.2000 р. рішенням Загальних зборів акціонерів (протокол від 21.04.2000р. №3) Державна акціонерна енергопостачальна компанія „Волиньобленерго” була перейменована у ВАТ „Волиньобленерго”.

Згідно з вимогами Закону України "Про акціонерні товариства" та у відповідності до рішення Загальних зборів акціонерів ВАТ "Волиньобленерго" від 24 березня 2011 р. (протокол № 17) Відкрите акціонерне товариство (ВАТ) "Волиньобленерго" перейменовано на Публічне акціонерне товариство (ПАТ) "Волиньобленерго", у зв'язку з чим внесено відповідні зміни до Статуту та інших установчих документів Товариства. Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 31 березня 2011 року (реєстраційний № 11981050020000024). Також Виконавчим комітетом Луцької міської ради Волинської області видано нове Свідоцтво серії А01, № 655178 про державну реєстрацію юридичної особи Публічного акціонерного товариства "Волиньобленерго".

Товариство є юридичною особою, має відокремлене майно, самостійний баланс, рахунки в установах банків, печатку із своїм найменуванням та ідентифікаційним кодом.

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, Статутом, рішеннями акціонерів, іншими внутрішніми нормативними документами.

Станом на 31.12.2013 р. згідно із затвердженою структурою Товариство має 17 відокремлених структурних підрозділів (філій).

2.2.1. Основні відомості про Товариство

Загальні відомості про Товариство	
Повне найменування	Публічне акціонерне товариство «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО»
Код за ЄДРПОУ	00131512
Місцезнаходження	43023, Волинська обл., м, Луцьк, вулиця Єршова, будинок 4
Скорочене найменування	ПАТ «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО»
Відомості про державну реєстрацію	
Дата державної реєстрації	07.09.1994 р.
Місце проведення державної реєстрації	Виконавчий комітет Луцької міської ради Волинської області
Номер Свідоцтва про державну реєстрацію	Серія А01 № 655178
Дата та номер реєстрації останніх змін до статутних документів	03.05.2012 р. № 1 198 105 0023 000024
Відомості про наявність ліцензій на види діяльності Товариства	
Вид діяльності (основний)	Розподілення електроенергії
Відомості про видані ліцензії	1. Передача електричної енергії місцевими (локальними) електричними мережами, серія АБ № 220727 видана Національною комісією регулювання електроенергетики України, термін дії – не обмежений. 2. Постачання електричної енергії за регульованим тарифом, серія АБ № 220728 видана Національною комісією регулювання електроенергетики України, термін дії – не обмежений.
Відомості про основні види діяльності за КВЕД-2010	
35.13	Розподілення електроенергії
35.14	Торгівля електроенергією
43.21	Електромонтажні роботи
33.14	Ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування
71.20	Технічні випробування та дослідження
74.90	Інша професійна наукова та технічна діяльність
85.32	Професійно-технічна освіта

2.2.2. Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

При проведенні перевірки аудитор керувався Законами та наступними правовими та нормативними актами України:

- «Про аудиторську діяльність» в редакції Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про аудиторську діяльність» від 14 вересня 2006 року № 140-V;
- «Про цінні папери і фінансовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-IV зі змінами та доповненнями;
- «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30.10.1996 р. №448/96-ВР зі змінами та доповненнями;
- «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 р. № 514-VI зі змінами та доповненнями;
- Міжнародними стандартами фінансової звітності – (надалі – МСФЗ);
- Іншими нормативно-правовими актами, які регламентують відносини, що виникають у сфері здійснення операцій з цінними паперами та фондовому ринку і проведення аудиту.

Аудиторам надано до перевірки повний комплект фінансової звітності ПАТ «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО» станом на 31.12.2013 року, складений за Міжнародними стандартами фінансової звітності, а саме:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2013 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2013 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (Форма № 3) за 2013 рік;
- Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2013 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності (Форма № 5) за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року.

Також надані для перевірки документи:

- Статутні, реєстраційні документи;
- Протоколи, накази;
- Регістри бухгалтерського обліку та первинні документи.

Вперше фінансова звітність за МСФЗ була складена за 2012 фінансовий рік. Отже, вхідний баланс по МСФО був складений на 01.01.2012 р. Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих статей, справедливу вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства.

Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно з вимогами МСФО та Облікової політики ПАТ «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО» (**наказ № 340 від 29.12.2012 року «Про затвердження положення про облікову політику»**). Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку ПАТ «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО» за станом на кінець останнього дня звітного року.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду. 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.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих принципів національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ПАТ «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО», а також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому.

2.3. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ПАТ «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО», в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2013 рік відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку;

- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;

- за наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю;

- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Товариства на основі проведеного фінансового аналізу діяльності Товариства у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальними посадовими особами за фінансово – господарську діяльність Товариства протягом періоду, що перевірявся, були:

Генеральний директор – Бурін Анатолій Олександрович.

Головний бухгалтер – Боровський Вадим Володимирович.

Вищезазначені відповідальні особи несуть відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;
- правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;
- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;
- методологію та організацію бухгалтерського обліку (та податкового обліку);
- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

2.4. Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора,

включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Перевірка проводилась відповідно до «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 (далі - ДКЦПФР) від 19.12.2006 р. №1528 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 23.01.2007 р. № 53/13320, «Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів», затверджених рішенням ДКЦПФР 29.09.2011 р. № 1360 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 28.11.2011 р. № 1358/20096.

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

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

При складанні цього висновку (звіту) аудиторами у відповідності до розділу 290 «Незалежність» Кодексу етики професійних бухгалтерів (у редакції 2010 р.) було виконано усі відповідні етичні процедури стосовно незалежності. Загрози власного інтересу, власної оцінки, особистих та сімейних стосунків та тиску при складанні цього висновку не виникало.

2.5. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки щодо повного комплексу фінансової звітності

2.5.1. Умовно-позитивна думка

Аудитори не мали змоги спостерігати за проведенням інвентаризації, яка проводилась перед складанням фінансової звітності за 2013 рік згідно Наказу № 222 від 05.09.2013 р., оскільки ця дата передувала даті, призначеній для проведення аудиту, тому ми не маємо можливості висловити свою думку стосовно процедури її проведення та результатів. Однак, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій ми висловлюємо довіру, згідно вимог МСА. Нами були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що ці активи та зобов'язання наявні.

Аудит включав перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми і розкриття інформації у фінансовій звітності, а також оцінку і застосованих принципів бухгалтерського обліку та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансової звітності.

Були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. Аудиторські докази охоплювали інформацію, яка містилася в облікових записях, що є основою фінансової звітності. Облікові записи склалися з записів у первинних документах та записів системи електронного переведення платежів та журнальних проводок, а також записів, таких як відомості обліку доходів, розподілу витрат та обчислення, звірення і розкриття інформації.

Проводки в облікових записях здійснювалися, записувалися, оброблялися та наводилися у звітності в електронній формі.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок.

Обов'язковою аудиторською процедурою є оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав 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 акціонерного товариства.

Нами було розглянуто таке: чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність акціонерного товариства безперервно продовжувати діяльність, оцінені висловлювання управлінського персоналу щодо здатності товариства безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено: чи існує (чи не існує) суттєва невизначеність, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Слід відзначити, що в результаті аналізу господарчої діяльності підприємства протягом 3-х років (2011-2013) встановлено динаміку збільшення об'ємів виробництва, суми нарахувань заробітної плати працівникам. Управлінський персонал акціонерного товариства планує заходи для покращення показників діяльності та подальшого розвитку. Зібрані докази не дають аудиторам підстав сумніватись в здатності ПАТ «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО» безперервно продовжувати свою діяльність.

Вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує достатні та відповідні докази для висловлення думки аудиторів.

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.

На думку аудиторів, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО» станом на 31.12.2013 року та її фінансові результати, і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату і відповідає положенням Міжнародних стандартів фінансової звітності.

2.6. Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки, наводимо додаткову інформацію. В результаті проведення аудиторської перевірки встановлено, що в періоді, який перевірявся фінансова звітність складена на основі реальних даних бухгалтерського обліку та відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності і не містить істотних суперечностей. Ті невідповідності і відхилення, які вказані в цьому параграфі не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства. Не повне застосування МСФЗ 1 та не повне розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно вимогам МСФЗ є результатом недосконалого законодавства України, яке унеможливує вільне застосування всіх МСФЗ.

З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за 2013 рік, згідно вимог українського законодавства Товариством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. Зазначені форми звітності передбачають більш детальне розкриття про активи, зобов'язання, статті доходів та витрат, ніж це передбачено в МСБО 1, але це не викривлює показники фінансового стану Товариства та результатів його діяльності за 2013 рік.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2013 р. складає 23 863 800 (двадцять три мільйони вісімсот шістьдесят три тисячі вісімсот) гривень. Статутний капітал Товариства поділений на 477 276 000 (чотириста сімдесят сім мільйонів двісті сімдесят шість тисяч) простих іменних акцій номінальною вартістю 0,05 (п'ять сотих) гривень кожна.

Реквізити свідоцтва про реєстрацію випуску акцій: реєстраційний № 543/1/10; дата реєстрації: 16.07.2010 р.; дата видачі: 13.05.2011 р.; орган видачі: Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку.

Форма існування акцій: бездокументарна.

Облік прав власності на акції Товариства здійснюється депозитарною установою:

Депозитарій, з яким Товариством укладено Договір про обслуговування емісії цінних паперів: **Публічне акціонерне товариство «Національний депозитарій України»** (код за ЄДРПОУ 30370711, ліцензія видана ДКЦПФР: АВ № 189650 від 19.09.2006 р., рішення № 823, місцезнаходження: 01001, м. Київ, вул. Б. Грінченка, буд. 3).

Збори акціонерів за підсумками 2012 року не проводилися. Дивіденди по акціях за 2012 р. у 2013 році не нараховувались і не виплачувались.

На дату складання аудиторського звіту загальні збори акціонерів за підсумками 2013 року не проводилися, їх проведення назначено на 22 квітня 2014 р.

Неоплаченої частки статутного капіталу немає.

Протягом 2013 року відбувались зміни власників акцій (їх часток), яким належить більш як 10 % статутного капіталу Товариства.

У процесі аудиторської перевірки аудитором було отримано достатньо доказів, які дозволяють зробити висновок про відображення та розкриття інформації щодо активів, зобов'язань та власного капіталу, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

2.7. Інша допоміжна інформація

2.7.1. Наявність та незмінність 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 № 340 від 29.12.2012 р. «Про затвердження Положення про облікову політику».

В обліковій політиці відображені всі принципи питання організації бухгалтерського обліку Товариства. Перевіркою встановлено, що протягом 2013 року прийнята Товариством облікова політика залишалась незмінною.

2.7.2. Опис перевіреної фінансової інформації за видами активів

Станом на 31.12.2013 р. **активи** Товариства складаються з необоротних та оборотних активів. Аудитором розглянуті принципи правильності класифікації та оцінки активів у бухгалтерському обліку Товариства, а саме:

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 31.12.2013 р. на балансі Товариства числяться **основні засоби**:

- первісна вартість - 5'248'705 тис. грн.
- знос - 4'567'372 тис. грн.
- залишкова вартість - 681'333 тис. грн.
- в т.ч. незавершені кап. інвестиції - 4 292 тис. грн.

Товариство у 2013 році провело переоцінку об'єктів основних засобів, які обліковуються на рахунку 103 «Будівлі та споруди» станом на 01.10.2013 р. Результат переоцінки основних засобів відображений в обліку Товариства у відповідності з вимогами МСФЗ (IAS) 16.

Станом на 31.12.2013 р. на балансі Товариства числяться **нематеріальні активи**:

- первісна вартість - 3'322,0 тис. грн.
- знос - 3'245,0 тис. грн.
- залишкова вартість - 77,0 тис. грн.

Довгострокова дебіторська заборгованість становить 323,0 тис. грн.

Облік запасів здійснюється згідно МСФЗ (IAS) 2 „Запаси”. Оприбуткування на баланс запасів проводиться за їх первинною вартістю. Списання проводиться згідно актів на списання та інших первинних документів.

Станом на 31.12.2013 р. залишок **виробничих запасів** в балансі Товариства складає 12'439 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги на 31.12.2013 р. становить 47'077 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками:

- з бюджетом (з податку на прибуток) - 21 тис. грн.,
- за виданими авансами - 5'736 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість на звітну дату становить 378 тис. грн.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2013 р. складає 9'424 тис. грн.

Інші оборотні активи станом на 31.12.2013 р. відсутні.

Аудитори вважають 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 756'808 тис. грн. підтверджуються фактичною наявністю необоротних та оборотних активів, розрахунковими документами, виписками банку.

2.7.3. Інформація про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності

Станом на 31.12.2013 року Товариство має **відстрочені податкові зобов'язання** в сумі 28'265,0 тис. грн.

Станом на 31.12.2013 р. **поточна кредиторська заборгованість становить за:**

- довгостроковими зобов'язаннями - 78 тис. грн.,
- товари, роботи, послуги - 935 тис. грн.
- розрахунками з бюджетом - 5'591 тис. грн.
- розрахунками з оплати праці - 4'322 тис. грн.
- розрахунками зі страхування - 2'106 тис. грн.
- за одержаними авансами - 37'161 тис. грн.
- за розрахунками з учасниками - 15 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання складають 568 тис. грн.

Сума **поточних забезпечень**, що включає забезпечення на оплату відпусток персоналу станом на 31.12.2013 р. становить 8'909 тис. грн.

2.7.4. Результати перевірки відповідності розкриття інформації про правильність визначення структури, призначення власного капіталу

Станом на 31.12.2013 р. власний капітал Товариства має таку структуру:

- Зареєстрований капітал	–	23'864	тис. грн.
- Капітал у дооцінках	-	433'111	тис. грн.
- Додатковий капітал	–	10'817	тис. грн.
- Резервний капітал	–	810	тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-	200'256	тис. грн.
Всього власний капітал Товариства складає	–	668'858	тис. грн.

Вартість чистих активів ПАТ «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО» розрахована у відповідності до «Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств», схвалених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17 листопада 2004 р. №485, та відповідає вимогам статті 155 Цивільного кодексу України від 16.01.2003р. №435-IV (із змінами та доповненнями).

2.7.5. 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.

Правильність визначення складу доходів Товариства підтверджується первинними документами.

Відповідно до наданих для перевірки документів в 2013 р. Товариство отримало чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) /рядок 2000 Звіту про фінансові результати (ф. № 2) за 2013 р./ в сумі 758'918 тис. грн. Інші операційні доходи - 14'503 тис. грн. Інші фінансові доходи - 278 тис. грн. Інші доходи - 6'645 тис. грн.

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

Правильність визначення складу витрат Товариства підтверджується первинними документами.

За 2013 рік Товариство відобразило собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 713'131 тис. грн. (рядок 2050), адміністративні витрати (рядок 2130) в сумі 19'880 тис. грн., витрати на збут (рядок 2150) в сумі 28'132 тис. грн., інші операційні витрати (рядок 2180) - 10'265 тис. грн., фінансові витрати - 273 тис. грн. та відобразило чистий прибуток в сумі 1'393 тис. грн. в формі Звіту про фінансові результати (рядок 2350).

На основі вищевикладеного аудитори констатують, що статті Балансу Товариства станом на 31.12.2013 р. та показники «Звіту про фінансові результати» за 2013 рік в цілому відповідають первинним документам, даним аналітичного та синтетичного обліку, чинному законодавству та існуючим нормативам.

Загальні висновки про результати діяльності ПАТ «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО» за 2013 рік зроблені вірно, що підтверджується даними обліку та первинними документами.

2.7.6. Результати перевірки відповідності розкриття інформації у фінансовій звітності Товариства

Фінансова звітність Товариства за 2013 р. складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2013 р. (Форма №1), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2013 рік (Форма №2), Звіту про рух грошових коштів за 2013 рік (Форма №3), Звіту про власний капітал за 2013 рік (Форма №4), Приміток до фінансової звітності за 2013 рік.

Результати перевірки відповідності розкриття інформації за видами активів, зобов'язань і власного капіталу за даними Балансу Товариства станом на 31.12.2013 р. встановленим

нормативам бухгалтерському обліку наведено відповідно в розділах 2.7.2., 2.7.3., 2.7.4. даного аудиторського висновку. На підставі проведеної перевірки аудитори роблять висновок про відповідність розкриття інформації в Балансі Товариства станом на 31.12.2013 р. вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Результати перевірки відповідності розкриття інформації у Звіті про фінансові результати за 2013 р. встановленим нормативам бухгалтерському обліку наведено в розділі 2.7.5. даного аудиторського висновку. На підставі проведеної перевірки аудитори роблять висновок про відповідність розкриття інформації у Звіті про фінансові результати за 2013 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 2013 р. вимогам МСФЗ.

Інформація про призначення та умови використання кожного з елементів власного капіталу Товариства розкривається у Звіті про власний капітал за 2013 р. Результати перевірки відповідності розкриття інформації у Звіті про власний капітал за 2013 р. встановленим нормативам бухгалтерському обліку наведено в розділі 6 даного аудиторського висновку. На підставі проведеної перевірки аудитори дійшли висновку про відповідність розкриття інформації у Звіті про власний капітал за 2013 р. вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності. Виходячи з наслідків проведеного аудиту, аудитори підтверджують, що надана інформація дає достовірне та повне уявлення про реальний склад активів та пасивів суб'єкта перевірки.

Форми фінансової звітності узгоджені та не містять викривлень.

3. Розкриття додаткової інформації про емітента

3.1. Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного

Протягом 2013 р. відбувались 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".

3.1.1. Товариство розкривало особливу інформацію про емітента, визначену ч. I статті 41 «Особлива інформація про емітента» Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" № 3480-IV від 23 лютого 2006 р.(із змінами і доповненнями). **Вид особливої інформації - відомості про зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій.**

Зміна власників акцій відбулася 27 грудня 2013 р., інформація про виникнення цієї події Товариство була отримана 13.01.2014 року з інформаційної довідки ПАТ «Національний депозитарій України» від 03.01.2014 р. і розміщена в загальнодоступній інформаційній базі даних на власній сторінці в мережі інтернет 14.01.2014 р., та опублікована в Бюлетені «Цінні папери України» 15.01.2014 р. і повідомлена в НКЦПФР 17.01.2014 р.

Інших дій, визначених ч. I статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», не відбувалося.

3.2. Виконання значних правочинів

Товариство у 2013 році не вчиняло нових правочинів, ринкова вартість майна або послуг, що є їх предметом, перевищувала би граничну сукупну вартість активів Товариства за 2013 р. на 25 і більше відсотків.

3.3. Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства

Протягом звітного року в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори акціонерів Товариства;
- Наглядова рада Товариства;
- Виконавчий орган Товариства (колегіальний) - Дирекція Товариства;
- Ревізійна комісія Товариства.

Органи Товариства діють в межах своїх повноважень та компетенції, що визначається Статутом Товариства.

Загальні збори акціонерів Товариства є вищим органом Товариства.

Наглядова рада Товариства є органом управління Товариства, що здійснює захист прав акціонерів Товариства, і в межах компетенції, визначеної Статутом та законодавством, контролює та регулює діяльність Виконавчого органу Товариства.

Керівництво поточною діяльністю Товариства здійснює колегіальний Виконавчий орган Товариства – Дирекція Товариства. Очолює та керує діяльністю колегіального Виконавчого органу Товариства – Голова Виконавчого органу Товариства - Генеральний директор Товариства.

Для проведення перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства Загальні збори Товариства обирають Ревізійну комісію.

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

3.4. Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудиторів не отримали доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства.

Аудиторами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки.

Товариством надана довідка про наявність суттєвих операцій з пов'язаними сторонами та про відомі, існуючі, підозрювані, очікувані або відсутності випадків шахрайства зі сторони співробітників, що могли спричинити негативний вплив на підприємство.

В довідці наголошувалось, що протягом 2013 року відомості про випадки шахрайства у розумінні ст. 190 Кримінального кодексу України зі сторони співробітників Товариства відсутні.

Аудитором були проведені аналітичні процедури. Аудитором були виконані спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння, зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

У своїй поточній діяльності ПАТ «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО» наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Система управління ризиками, які притаманні ПАТ «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО», включає наступні складові:

- стратегія та мета ризик – менеджменту;
- управління ризиками;
- загальні підходи до мінімізації та оптимізації ризиків;
- джерела та механізми контролю за ризиками;
- аналіз ризиків.

Загальну стратегію управління ризиками в Товаристві визначає Наглядова рада, а загальне керівництво управління ризиками здійснює Генеральний директор.

Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності ПАТ «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО» внаслідок шахрайства.

3.5. Аналіз фінансового стану Товариства

Довідка про фінансовий стан Товариства, яка додається до аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора), містить визначення коефіцієнтів, на підставі яких здійснюється аналіз фінансового стану підприємства.

З розрахованих коефіцієнтів ліквідності тільки коефіцієнт абсолютної ліквідності - нижче нормативного показника, всі інші – вище нормативних показників.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (фінансування) відповідає нормативному значенню, тобто, забезпеченість заборгованості власними коштами у межах норми.

Коефіцієнт фінансової незалежності відповідає нормативному, що свідчить про те, що фінансування діяльності за рахунок залучених коштів здійснюється у межах норм.

Висловлення думки (звіт незалежного аудитора)

Аудиторами проведений аудит фінансової звітності Публічного акціонерного Товариства «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО» станом на 31 грудня 2013 року, а саме: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2013 р. (Форма №1), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2013 рік (Форма №2), Звіту про рух грошових коштів за 2013 рік (Форма №3), Звіту про власний капітал за 2013 рік (Форма №4), Приміток до фінансової звітності за 2013 рік /форми фінансової звітності додаються /.

Аудитори вважають, що проведена аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення незалежної думки.

Інформація, що була отримана для перевірки, дає дійсне і повне уявлення про реальний склад активів, зобов'язань та капіталу Публічного акціонерного Товариства «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО».

У зв'язку з неможливістю перевірки фактів, які стосуються неучасті аудиторів в інвентаризації активів, зобов'язань у звітному періоді, ми не можемо дати висновок по вказаних моментах, однак ці обмеження мають незначний вплив на фінансову звітність та стан справ Товариства в цілому.

На думку аудиторів, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Публічного акціонерного Товариства «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО» станом на 31 грудня 2013 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «Аудиторська фірма «АМКО»
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 4541, рішення Аудиторської палати України від 29.11.2012 р. № 261/3 Свідоцтво дійсне до 29.11.2017 р.
Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Серія та номер Свідоцтва: П 000175, видане 06.11.2013 р. Строк дії Свідоцтва: з 06.11.2013 р. по 29.11.2017р
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих АПУ, термін дії сертифікатів	Парипса Олена Анатоліївна - №006952, від 20.07.2012р. чинний по 20.07.2017 р. Гук Ірина Олександрівна - А №005440, від 22.07.2003р., чинний до 22.07.2018 р. Пранничук Роман Васильович - А №004834, від 28.09.2001р., чинний до 28.09.2015 р.
Місцезнаходження (юридична адреса)	03143, м. Київ, вул. Академіка Заболотного, 33/162
Фактична адреса	02002, м. Київ, вул. М. Раскової, 19, к. 509
№ телефону	(044) 361-21-08
e-mail	af.amkoik@gmail.com af.amko@amko.com.ua
Код ЄДРПОУ	21565516

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту	05.11.2013 р. № 05/11/13-А
Дата початку та закінчення проведення аудиту	28.11.2013 р. – 07.03.2014 р.
Місце проведення аудиту – офіс Товариства та офіс АФ «АМКО» (аналітичні процедури)	43023, Волинська область, місто Луцьк, вулиця Єршова, будинок 4, кабінет 408 02002, м. Київ, вул. М. Раскової, 19, к. 509

Директор
ПП «Аудиторська фірма «АМКО»
(сертифікат № 006952) _____ Парипса О.А.

Аудитор
(сертифікат А № 005440) _____ Гук І.О.

Аудитор
(сертифікат А № 004834) _____ Пранничук Р.В.

Дата видачі аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора)
07 березня 2014 року.

- Додатки:**
- | | |
|---|------------|
| 1. Довідка про фінансовий стан ПАТ «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО» станом на 31.12.2013р. | |
| 2. «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) | Форма № 1 |
| 3. «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) | Форма № 2 |
| 4. «Звіт про рух грошових коштів» | Форма № 3 |
| 5. «Звіт про власний капітал» | Форма № 4 |
| 6. Примітки до фінансової звітності | Форма № 5. |

Додаток

ДОВІДКА
про фінансовий стан
ПАТ «ВОЛИНЬОБЛЕНЕРГО»
станом на 31.12.2013 р.

Показники	На 31.12.2013 р.	Примітки
1. Коефіцієнти ліквідності:		
1.1. Загальний (коефіцієнт покриття) 1.1.= II розділ активу балансу/III розділ пасиву балансу	1,26	N>1; Показник вище нормативного
1.2. Проміжний 1.2.= сума рядків 1125-1190 /III розділ пасиву балансу	1,05	N>1; Показник вище нормативного
1.3. Абсолютної ліквідності 1.3.=Грошові кошти (сума рядків 1165 активу балансу/III розділ пасиву балансу	0,16	N>0,5; Показник нижче нормативного
2. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (фінансування): 2 = II + III +IV розділи пасиву балансу/I розділ пасиву балансу	0,13	N<1,0; забезпеченість заборгованості власними коштами відповідає нормативній
3. Коефіцієнт фінансової незалежності: 3 = I розділ пасиву балансу/ I+ II + III розділи активу балансу	0,88	N>0,5; обсяги залучених джерел у межах норми
4. Коефіцієнт ефективності використання активів: 4 = балансовий прибуток(форма 2) /всього за активами балансу	0,04	N= Зростання Коефіцієнт збільшився порівняно з коефіцієнтом за 2012 р.
5. Коефіцієнт ефективності використання власних коштів (капіталу): 5 = балансовий прибуток(форма 2) /I розділ пасиву балансу	0,05	N= Зростання Коефіцієнт збільшився порівняно з коефіцієнтом за 2012 р.

Аудитор

Р.В.Пранничук