

РЕВІЗІЙНА КОМІСІЯ

ПАТ «Черкасиобленерго»

СХВАЛЕНО:

рішенням Ревізійної комісії

ПАТ «Черкасиобленерго»

(протокол від «11» квітня 2014 №11)

ВИСНОВКИ

Ревізійної комісії ПАТ «Черкасиобленерго» за 2013 рік

На виконання Плану роботи Ревізійної комісії ПАТ «Черкасиобленерго» на 2013 рік, на 2014р. для надання висновку Загальним зборам акціонерів, щодо фінансової звітності Товариства за 2013 рік, Ревізійною комісією здійснено аналіз основних показників фінансово-господарської діяльності ПАТ «Черкасиобленерго» на підставі наданого ПАТ «Черкасиобленерго» (а) фінансового звіту за 2013 рік у складі:

- баланс (звіт про фінансовий стан) (ф. №1);
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) (ф. № 2);
- звіт про рух грошових коштів (ф. № 3);
- звіт про власний капітал (ф. № 4);
- примітки до річної фінансової звітності (ф. № 5);
- додаток до приміток до річної фінансової звітності ;

(б) протоколу Загальних зборів акціонерів; (в) витягів із протоколів засідань Правління; (г) аудиторського висновку; (д) наказу про облікову політику; (е) показників виконання фінансового плану Товариства за 2013р. з аналітичною довідкою; (є) вибіркової перевірки первинної бухгалтерської документації; (ж) інформації отриманої письмово та усно від посадових осіб товариства.

Протягом звітного періоду бухгалтерський облік та фінансова звітність ПАТ «Черкасиобленерго» здійснювалися відповідності до Наказу від 30 грудня 2011 №725 «Про облікову політику і організацію бухгалтерського обліку на 2012 рік» зі змінами, внесеними Наказами №156 від 06 березня 2013 р. та №723 від 03жовтня 2013р., Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (Закон), Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Бухгалтерський облік ПАТ «Черкасиобленерго» здійснювало за П(С)БО відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених наказами Міністерства фінансів України (Національні стандарти).

На виконання вимог ст. 12' Закону «Застосування міжнародних стандартів» ПАТ «Черкасиобленерго» було проведено трансформацію фінансової звітності Товариства, складеної у відповідності до Національних стандартів, за Міжнародними стандартами (МСФЗ) для подачі у відповідні державні органи та оприлюднення.

1. Статутний капітал

Статутний капітал Товариства відповідно до Статуту підприємства становить 37 098 тис. гривень. Загальна величина статного капіталу поділена на 148 393 332 (сто сорок вісім мільйонів триста дев'яносто три тисячі триста тридцять дві) простих акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Розмір статного капіталу відповідає даним фінансової звітності.

За 2013 рік Товариство не проводило підписки на акції додаткової емісії та змін до статного капіталу не вносило.

2. Результати фінансово-господарської діяльності Товариства.

За звітний рік **активи** товариства збільшилися на 15 450 тис. грн. або на 3,1% і на кінець звітного періоду склали 513 654 тис. грн.

Необоротні активи збільшилися на 34 630 тис. грн. або на 11,2%, в основному, за рахунок збільшення основних засобів та незавершених капітальних інвестицій.

Станом на 31.12.2013 на балансі Товариства основні засоби мають залишкову вартість – 319 527 тис. грн.

Оборотні активи зменшилися на 19 180 тис. грн. або на 10,2%, в основному, за рахунок зменшення запасів та дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами.

У структурі оборотних активів відбулися наступні зміни:

- збільшення грошових коштів та їх еквівалентів на 10 374 тис. грн. або на 145,1%;
- зменшення запасів на 12 721 тис. грн. або на 32,5%;
- зменшення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 1 117 тис. грн. або 1,0%;
- зменшення дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами на суму 9 205 тис. грн. або на 79,4%;
- збільшення дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на 89 тис. грн. або на 16,9%;
- зменшення іншої поточної дебіторської заборгованості на суму 2 947 тис. грн. або на 34,6%;
- зменшення поточних фінансових інвестицій на суму 5 615 тис. грн. або на 86,4%;
- збільшення інших оборотних активів на суму 1 903 тис. грн. або 55,3%.

Власний капітал Товариства збільшився на 2 418 тис. грн. або на 1,0% і на кінець звітного періоду склав 256 476 тис. грн. У складі власного капіталу розмір статутного капіталу не змінився.

Збільшення загальної суми **власного капіталу** відбулося за рахунок збільшення додаткового капіталу на суму 11 169 грн. або на 2,6%.

Частка власного капіталу у загальній вартості активів на кінець звітного періоду складає 49,9%. Це означає, що з кожної гривні вартості всіх ресурсів, наявних у Товариства, 0,499 грн. припадає на власний капітал, та 0,501 грн. на зобов'язання.

У структурі поточних зобов'язань відбулися такі зміни:

- короткострокові кредити банків у 2013 р. були погашені повністю на суму 2 758 тис. грн.;
- зменшення кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 12 489 тис. грн. або на 9,3%;
- збільшення кредиторської заборгованості за розрахунками з одержаних авансів на 9 938 тис. грн. або на 61,9%;
- збільшення кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на 3 230 тис. грн. або на 93,0%;
- зменшення кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування на 1 538 тис. грн. або на 100% та зменшення кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці на 2 559 тис. грн. або на 95,1%;
- збільшення інших поточних зобов'язань на 2 841 тис. грн. або на 3,6%;
- поточні забезпечення збільшилися на 3 700 тис. грн.

Всього поточні зобов'язання збільшилися на 519 тис. грн. або на 0,2%.

У складі **довгострокових зобов'язань і забезпечень**:

- збільшення інших довгострокових зобов'язань на 5 843 тис. грн. або на 174,9%;
- виникнення цільового фінансування на суму 6 821 тис. грн.

У 2013 році ПАТ «Черкасиобленерго» отримано **чистий прибуток** в сумі 4 080 тис. грн., що на 273 тис. грн. або на 6,3 % менше показника 2012 року.

Чистий дохід від реалізації продукції склав 1 325 512 тис. грн., що на 34 266 тис. грн., або на 2,5% менше ніж у 2012р. Собівартість реалізованої продукції – 1 246 969 тис. грн., що на 82 015 тис. грн. або на 6,2% менше ніж у 2012 році, при цьому питома вага собівартості у чистому доході від реалізації продукції зменшилася на 4%. Валовий прибуток – 78 543 тис. грн., що на 47 749 тис. грн. або на 155,1% більше ніж у 2012 році.

Фінансовий результат від операційної діяльності за 2013 рік – прибуток в сумі 18 649 тис. грн., що на 9 215 тис. грн. або на 97,7% більше ніж за 2012 рік, **фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування** – прибуток 16 012 тис. грн., що на 6 562 тис. грн. або на 69,4% більше ніж за 2012 рік, податок на прибуток від звичайної діяльності 11 932 тис. грн., що на 6 835 тис. грн. або на 134,1% більше ніж за 2012 рік.

За результатами по-факторного аналізу впливу основних показників діяльності підприємства на чистий фінансовий результат ПАТ «Черкасиобленерго» у 2013 році проти минулого року визначено основні фактори впливу та встановлено, що зменшення чистого прибутку в 2013 році в першу чергу пов'язано, в основному, із збільшенням інших операційних витрат на 35 072 тис. грн. або на 206,5%.

Інші операційні доходи

У звітному періоді інші операційні доходи товариства зменшились проти минулого року на 1 694 тис. грн. або на 9,2 % та склали 16 796 тис. грн., у тому числі:

- операційна оренда активів – 509 тис. грн.;
- реалізація інших оборотних активів – 7 125 тис. грн.;
- утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення – 86 тис. грн.;
- штрафи, пені, неустойки – 2 742 тис. грн.;
- інші операційні доходи – 6 334 тис. грн.

Інші операційні витрати.

Інші операційні витрати у звітному році проти 2012р. збільшились на 35 072 тис. грн. або на 206,5% та склали 52 055 тис. грн., у тому числі:

- операційна оренда активів – 323 тис. грн.;
- реалізація інших оборотних активів – 6 921 тис. грн.;
- утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення – 874 тис. грн.;
- штрафи, пені, неустойки – 4 900 тис. грн.;
- інші операційні витрати – 39 037 грн., у тому числі відрахування до резерву сумнівних боргів 34 981 тис. грн.

Адміністративні витрати.

Адміністративні витрати у 2013 році в порівнянні з 2012р. зросли на 1 768 тис. грн., або на 7,7% та склали 24 635 тис. грн.

Основними факторами збільшення адміністративних витрат Товариства в порівняння з минулим роком є:

- зростання витрат на оплату праці на 1 271 тис. грн. або на 13,9%;
- відрахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на 361 тис. грн. або на 10,7%;
- податки збори (обов'язкові платежі) на 90 тис. грн. або на 26,2%;
- юридичні послуги на 199 тис. грн. або на 68,8%;
- витрат на проведення річних зборів на 86 тис. грн. або на 2 150,0%;
- інших витрат – на 702 тис. грн. або на 90,2% за рахунок сплати держмита.

При цьому зменшені матеріальні витрати, витрати на канцелярські товари, розрахунково-касове обслуговування, витрати на зв'язок, аудиторські та страхові послуги, амортизацію необоротних активів, інші загально

корпоративні витрати, оренду, витрати на урегулювання спорів у судових органах, транспортні послуги, витрат на участь в енергетичному форумі.

Інша діяльність.

Інші доходи Товариства у 2013 році проти 2012 року зменшились на 1 729 тис. грн. або на 50,0 % та склали 1 729 тис. грн., у тому числі:

- безоплатно одержанні активи – 434 тис. грн.,
- інші доходи – 1 295 тис. грн.

Інші витрати підприємства у звітному періоді в порівнянні з минулим роком збільшились на 894 тис. грн. або на 26,0%, та склали 4 329 тис. грн., у тому числі витрати від списання необоротних активів – 4 329 тис. грн.

Фінансові витрати (проценти) збільшені на 30 тис. грн. або на 428,6%, та склали 37 тис. грн.

Таким чином, у 2013 році від ведення іншої діяльності Товариство отримало збиток у сумі 2 563 тис. грн.

3. Розподіл прибутку та розрахунки з учасниками (акціонерами)

Загальні збори акціонерів (Протокол №18 від 23 квітня 2013 року) прийняли рішення про розподіл прибутку за 2012 рік:

- 30% - на виплату дивідендів (тобто 1 306 тис. грн.);
- 70% - на розвиток виробництва (тобто 3 047 тис. грн.).

Нарахування та виплату дивідендів на державну частку від чистого прибутку ПАТ «Черкасиобленерго» здійснити до 01.07.2013 у порядку, визначеному чинним законодавством та Статутом Товариства.

Фактично розподіл прибутку у 2013 році проведено по підсумках роботи за 2012 рік:

- на виплату дивідендів акціонерам – 9 784 тис. грн. (з врахуванням 8 478 тис. грн. минулих років);
- направлено у фонд розвитку виробництва – 3 047 тис. грн.;

Відповідно до платіжного доручення від 15 травня 2013 року №3110 перераховано частину чистого прибутку ФДМУ – 46% від загальної кількості акцій у розмірі 600 714,00 грн.

Отже, Товариство здійснило виплату дивідендів тільки державному акціонеру. Не виплату дивідендів недержавним акціонерам Товариство пояснює заборонаю Господарським судом Черкаської області ПАТ «Черкасиобленерго» на виплату дивідендів відповідно до рішень органів управління товариства.

4. Розрахунки з бюджетом.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2013р. складає 616 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом на кінець 2013р. збільшилася на 3 230 тис. грн. та склала 6 702 тис. грн.

Сплата поточних податків та обов'язкових платежів до бюджету:

- податок на прибуток 2 576 тис. грн.;
- податок на додану вартість 62 471 тис. грн.;
- екологічний податок 18 тис. грн.;
- збір за спеціальне використання води 7 тис. грн.;
- плата за землю 1 960 тис. грн.;
- податок з доходів фізичних осіб 28 641 тис. грн.;
- інші податки та збори 29 тис. грн.

5. Аудиторський висновок

Незалежними аудиторами ТОВ «Аудиторська фірма «Атторней Плюс» (Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності від 23.12.2010 р. №4412 чинне до 24.03.2015 року, Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане на підставі Рішення Аудиторської палати України від 03.11.2011 р. №240/5) було проведено аудит попередньої фінансової звітності публічного акціонерного товариства «Черкасиобленерго» за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), яка складає повний комплект фінансової звітності: балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2013 року; звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2013 рік; звіту про рух грошових коштів за 2013 рік; звіту про власний капітал за 2013 рік; приміток до річної фінансової звітності за 2013 рік.

Аудитори вважають, що отримали достатні і прийнятні аудиторські докази для висловлення своєї думки.

В результаті проведення аудиторської перевірки встановлено, що на думку аудиторів, за винятком впливу питань «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Черкасиобленерго» станом на 31 грудня 2013 року, його фінансові результати, рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки.

Товариство обрало першим звітним періодом, за який фінансова звітність повинна складатися відповідно до вимог МСФЗ, рік, що закінчується 31 грудня 2013 року. Міжнародні стандарти фінансової звітності, а саме МСБО 1 «Подання фінансової звітності», вимагають подавати порівняльну інформацію стосовно попереднього періоду, щодо всіх сум, наведених у фінансовій звітності поточного періоду. При розкритті порівняльної інформації необхідно подавати, як мінімум, два звіти про фінансовий стан, по два з усіх інших звітів та відповідні примітки. Товариством у Звіті про фінансовий стан (Баланс) та у Звіті про власний капітал не надана порівняльна інформація за попередній рік.

Відповідно до вимог МСФЗ у примітках до фінансової звітності необхідно розкривати інформацію щодо відносин, операцій, і залишків заборгованості із пов'язаними сторонами (МСБО 24 «Розкриття інформації про

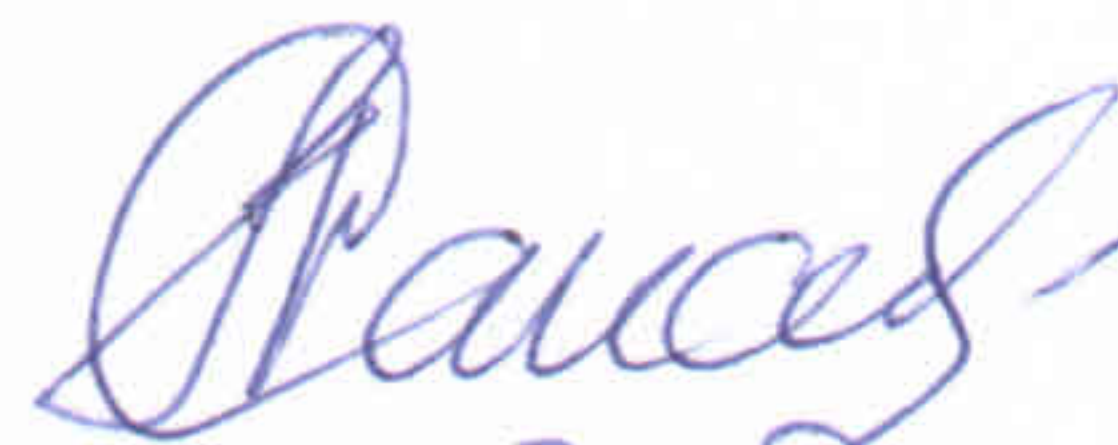
зв'язані сторони»). Товариством не розкрита інформація про пов'язаних осіб та наявність операцій і заборгованості з пов'язаними сторонами.

Міжнародні стандарти фінансової звітності вимагають розкривати в примітках до фінансової звітності інформацію про врегулювання судових позовів, стороною в яких є суб'єкт господарювання (МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»). Товариство у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року, не розкриває інформацію про хід справи про банкрутство Товариства та про судові позови, результат розгляду яких може мати вплив на фінансовий стан Товариства.

Ревізійна комісія дійшла висновку, що фінансова звітність ПАТ «Черкасиобленерго» в цілому, відповідає вимогам законодавства України.

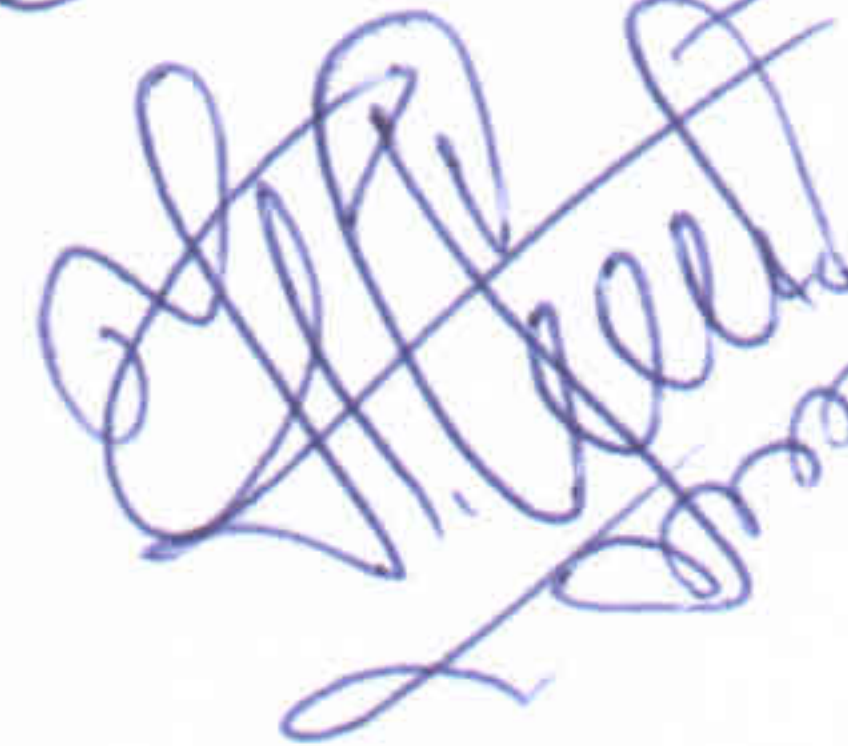
Ревізійна комісія рекомендує Загальним зборам акціонерів:
Затвердити фінансову звітність ПАТ «Черкасиобленерго» за 2013 рік;

Голова Ревізійної комісії:



Л. П. Сакало

Секретар Ревізійної комісії:



Н. І. Скорейко