

# **РЕВІЗІЙНА КОМІСІЯ**

## **ПАТ «Черкасиобленерго»**

---

**СХВАЛЕНО:**

рішенням Ревізійної комісії

ПАТ «Черкасиобленерго»

(протокол від «03» квітня 2015 №14 )

### **ВИСНОВКИ**

#### **Ревізійної комісії ПАТ «Черкасиобленерго» за 2014 рік**

На виконання Плану роботи Ревізійної комісії ПАТ «Черкасиобленерго» на 2014р. для надання висновку Загальним зборам акціонерів, щодо фінансової звітності Товариства за 2014 рік, Ревізійною комісією здійснено аналіз основних показників фінансово-господарської діяльності ПАТ «Черкасиобленерго» на підставі наданого ПАТ «Черкасиобленерго» (а) фінансового звіту за 2014 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) наказу про облікову політику; (д) показників виконання фінансового плану Товариства за 2014р. з аналітичною довідкою; (е) 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 №818 від 25 грудня 2014р., 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 2014 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 87164 тис. грн. або на 16,9% і на кінець звітного періоду склали 600818 тис. грн.

**Необоротні активи** збільшилися на 12338 тис. грн. або на 3,6%, в основному, за рахунок збільшення основних засобів та незавершених капітальних інвестицій.

Станом на 31.12.2014 на балансі Товариства основні засоби мають залишкову вартість – 351679 тис. грн.

**Оборотні активи** збільшилися на 74826 тис. грн. або на 44,2%, в основному, за рахунок збільшення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості.

У структурі оборотних активів відбулися наступні зміни:

- зменшення грошових коштів та їх еквівалентів на 9298 тис. грн. або на 53,1%;
- зменшення запасів на 5733 тис. грн. або на 21,7%;
- збільшення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 53366 тис. грн. або 48,4%;
- збільшення дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами на 961 тис. грн. або на 40%;
- збільшення дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на 1582 тис. грн. або на 56,8%;
- збільшення іншої поточної дебіторської заборгованості на 29675 тис. грн. або на 532%;
- зменшення поточних фінансових інвестицій на суму 635 тис. грн. або на 71,8%;
- збільшення інших оборотних активів на суму 5100 тис. грн. або 95%.



**Власний капітал** Товариства збільшився на 3145 тис. грн. або на 1,2% і на кінець звітного періоду склав 259621 тис. грн. У складі власного капіталу розмір статутного капіталу не змінився.

Збільшення загальної суми **власного капіталу** відбулося за рахунок збільшення додаткового капіталу на суму 3896 грн. або на 0,9%.

Частка власного капіталу у загальній вартості активів на кінець звітного періоду складає 43,2%. Це означає, що з кожної гривні вартості всіх ресурсів, наявних у Товариства, 0,432 грн. припадає на власний капітал, та 0,568 грн. на зобов'язання.

У структурі поточних зобов'язань відбулися такі зміни:

- збільшення кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 17363 тис. грн. або на 14,2%;
- збільшення кредиторської заборгованості за розрахунками з одержаних авансів на 31334 тис. грн. або на 120,6%;
- збільшення кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на 12294 тис. грн. або на 183,0%;
- збільшення кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування на 1685 тис. грн. або на 100% та збільшення кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці на 2936 тис. грн. або на 100%;
- збільшення інших поточних зобов'язань на 4265 тис. грн. або на 5,2%;
- поточні забезпечення збільшилися на 700 тис. грн.

Всього поточні зобов'язання збільшилися на 70498 тис. грн. або на 29,2%.

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

- збільшення інших довгострокових зобов'язань на 837 тис. грн. або на 9,1%;
- зменшення цільового фінансування на 1046 тис. грн.

У 2014 році ПАТ «Черкасиобленерго» отримано **чистий прибуток** в сумі 3980 тис. грн., що на 100 тис. грн. або на 2,5 % менше показника 2013 року.

**Чистий дохід від реалізації продукції** склав 1465635 тис. грн., що на 140023 тис. грн., або на 10,6% більше ніж у 2013р. Собівартість реалізованої продукції – 1397234 тис. грн., що на 150265 тис. грн. або на 12% більше ніж у 2013 році, при цьому питома вага собівартості у чистому доході від реалізації продукції збільшилася на 1,2%. Валовий прибуток – 68301 тис. грн., що на 10242 тис. грн. або на 13% менше ніж у 2013 році.

**Фінансовий результат від операційної діяльності** за 2014 рік – прибуток в сумі 33719 тис. грн., що на 15070 тис. грн. або на 80,8% більше ніж за 2013 рік, **фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування** – прибуток 26807 тис. грн., що на 12795 тис. грн. або на 67,4% більше ніж за 2013 рік, податок на прибуток від звичайної діяльності 22827 тис. грн., що на 10895 тис. грн. або на 91,3% більше ніж за 2013 рік.

За результатами по-факторного аналізу впливу основних показників діяльності підприємства на чистий фінансовий результат ПАТ «Черкасиобленерго» у 2014 році проти минулого року визначено основні



фактори впливу та встановлено, що зменшення чистого прибутку в 2014 році в першу чергу пов'язано, в основному, із збільшенням інших витрат на 11201 тис. грн. або на 258,8%.

### **Інші операційні доходи**

У звітному періоді інші операційні доходи товариства збільшились проти минулого року на 21302 тис. грн. або на 126,8 % та склали 38098 тис. грн., у тому числі:

- операційна оренда активів – 693 тис. грн.;
- реалізація інших оборотних активів – 12847 тис. грн.;
- приєднання до електромереж – 17288 тис. грн.;
- утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення – 101 тис. грн.;
- штрафи, пені, неустойки – 4081 тис. грн.;
- інші операційні доходи – 3088 тис. грн.

### **Інші операційні витрати.**

Інші операційні витрати у звітному році проти 2013р. зменшились на 6047 тис. грн. або на 11,6% та склали 46008 тис. грн., у тому числі:

- операційна оренда активів – 504 тис. грн.;
- реалізація інших оборотних активів – 11941 тис. грн.;
- приєднання до електромереж – 1279 тис. грн. ;
- утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення – 808 тис. грн.;
- штрафи, пені, неустойки – 1003 тис. грн.;
- інші операційні витрати – 30473 грн., у тому числі відрахування до резерву сумнівних боргів 25102 тис. грн.

### **Адміністративні витрати.**

Адміністративні витрати у 2014 році в порівнянні з 2013р. зросли на 2037 тис. грн., або на 8,2% та склали 26672 тис. грн.

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

- зростання витрат на оплату праці на 1 260 тис. грн. або на 12,1%;
- відрахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на 503 тис. грн. або на 13,6%;
- податки збори (обов'язкові платежі) на 14 тис. грн. або на 1,3%;
- юридичні послуги на 586 тис. грн. або на 120%;

При цьому зменшені витрати на канцелярські товари, розрахунково-касове обслуговування, страхові послуги (майно), оренду, витрати на урегулювання спорів у судових органах, витрати на медичне обслуговування та страхування працівників.



### **Інша діяльність.**

Інші доходи Товариства у 2014 році проти 2013 року збільшились на 6889 тис. грн. або на 398 % та склали 8618 тис. грн., у тому числі:

- безоплатно одержані активи – 494 тис. грн.,
- інші доходи – 8124 тис. грн.

Інші витрати підприємства у звітному періоді в порівнянні з минулим роком збільшились на 11201 тис. грн. або на 258,8%, та склали 15530 тис. грн., у тому числі витрати від списання необоротних активів – 332 тис. грн.

Таким чином, у 2014 році від ведення іншої діяльності Товариство отримало збиток у сумі 6912 тис. грн.

### **3. Розподіл прибутку та розрахунки з учасниками (акціонерами)**

Загальні збори акціонерів (Протокол №20 від 24 квітня 2014 року) прийняли рішення про спрямування отриманого в 2013 році прибутку:

- до фонду виплати дивідендів у розмірі та у строки, визначені чиним законодавством;
- до фонду розвитку виробництва – залишок чистого прибутку (тобто 3 517 тис. грн.).

Нарахування та виплату дивідендів на державну частку від чистого прибутку ПАТ «Черкасиобленерго» здійснити до 01.07.2014 у порядку, визначеному чинним законодавством та Статутом Товариства.

Фактично розподіл прибутку у 2014 році проведено по підсумках роботи за 2013 рік:

- на виплату дивідендів на державну частку – 563 тис. грн.;
- направлено у фонд розвитку виробництва – 3 517 тис. грн.;

Відповідно до платіжного доручення від 27 червня 2014 року №4809 перераховано частину чистого прибутку ФДМУ – 46% від загальної кількості акцій у розмірі 563040,46 грн.

Отже, Товариство здійснило виплату дивідендів тільки державному акціонеру. Невиплату дивідендів недержавним акціонерам Товариство пояснює заборотою 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 31.12.2014р. складає 2198 тис. грн.

- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом на кінець 2014р. збільшилася на 12294 тис. грн. та склала 18996 тис. грн. Сплата поточних податків та обов'язкових платежів до бюджету:

- податок на додану вартість 17885 тис. грн.;
- податок з доходів фізичних осіб – 931 тис. грн.;
- збір за спеціальне використання води 2 тис. грн.;
- плата за землю 106 тис. грн.;
- інші податки та збори 72 тис. грн.



**5. Аналіз фінансового стану Товариства, рівня його платоспроможності, ліквідності активів, співвідношення власних та позикових коштів за 2013 та 2014 роки**

№	Показник	Оптимальне значення показника	Фактичне значення показника			Примітки
			за 2013 рік	за 2014 рік	Відхилення (+/-)	
1	Коефіцієнт рентабельності активів	>0 Збільшення	<b>0,008064373</b>	<b>0,007142396</b>	-0,000921977	Коефіцієнт рентабельності активів (визначає розмір чистого прибутку на одну гривню активів) характеризує ефективність використання активів
2	Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	>0 (~ 0,13 - 0,24) Збільшення	<b>0,015983265</b>	<b>0,015423457</b>	-0,000559807	Коефіцієнт рентабельності власного капіталу показує частку чистого прибутку у власному капіталі. Високий коефіцієнт вказує на прибуткову діяльність підприємства та його інвестиційну привабливість. Цей коефіцієнт характеризує ефективність укладення коштів у підприємство.
3	Коефіцієнт рентабельності сукупного капіталу	>0 (~ 0,12 - 0,18) Збільшення	<b>0,036860903</b>	<b>0,034922367</b>	-0,001938537	Коефіцієнт рентабельності сукупного капіталу характеризує ступінь рентабельності активів підприємства, яку забезпечує прибуток від основної виробничої діяльності підприємства
4	Коефіцієнт рентабельності діяльності	>0 Збільшення	<b>0,003078056</b>	<b>0,002715732</b>	-0,000362324	Коефіцієнт рентабельності діяльності показує наявність можливостей підприємства до відтворення та розширення виробництва і характеризує прибутковість діяльності підприємства.
5	Коефіцієнт оборотності активів	Збільшення	<b>2,619956555</b>	<b>2,630007753</b>	+0,010051197	Коефіцієнт оборотності активів характеризує ефективність використання підприємством наявних ресурсів (незалежно від джерел їх залучення) та показує, наскільки зміни у



						наяних активах пов'язані зі змінами доходу (виручки) від реалізації.	
6	Коефіцієнт фінансової стійкості підприємства	Збільшення		0,997270373	0,760912318	-0,236358056	Коефіцієнт фінансової стійкості підприємства характеризує співвідношення власних та позикових коштів. Перевищення власних коштів над позиковими вказує на те, що підприємство має достатній рівень фінансової стійкості і відносно незалежне від зовнішніх фінансових джерел. Частина власного капіталу в загальній сумі фінансових ресурсів повинна бути не менше 50 %, тобто нормативне значення К фінансової стійкості повинно бути не меншим 1. Якщо К фінансової стійкості менше 1, то проводиться додатковий аналіз з метою виявлення причин зменшення фінансової стабільності (зниження виручки, зменшення прибутку, необґрунтоване збільшення матеріальних запасів тощо).
7	Коефіцієнт покриття	> 1 Збільшення		0,702619747	0,783792805	+0,081173058	Коефіцієнт покриття визначає співвідношення усіх поточних активів до поточних зобов'язань і характеризує достатність оборотних засобів підприємства для погашення своїх боргів протягом року. Значення Коефіцієнту покриття у межах 1 - 1,5 свідчить про те, що підприємство своєчасно ліквідує борги. Критичне значення Коефіцієнту покриття = 1. Якщо Коефіцієнт покриття < 1 підприємство має дуже низьку ліквідність, у цьому випадку, а також негативній динаміці цього показника проводиться додатковий аналіз з метою виявлення причин, що призвели до зниження



						ліквідності підприємства, а також уживаються заходи щодо недопущення банкрутства підприємства.
8	Коефіцієнт загальної ліквідності	Збільшення	<b>0,658672204</b>	<b>0,715780033</b>	<b>+0,05710783</b>	Коефіцієнт загальної ліквідності відображає, скільки одиниць оборотних засобів припадає на одиницю довгострокових та поточних зобов'язань.
9	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2 - 0,35	<b>0,072681798</b>	<b>0,026396868</b>	<b>-0,04628493</b>	Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує можливість підприємства ліквідувати поточну заборгованість грошима, які є у нього в розпорядженні на дату проведення аналізу. Коефіцієнт визначає, яку частину поточної заборгованості підприємство здатне погасити негайно. Значення коефіцієнта повинно бути в межах від 0,2 до 0,35. У разі, якщо Каб.л. менше 0,2 або динаміка показника є негативною, здійснюється додатковий аналіз відповідних факторів..
10	Коефіцієнт заборгованості	0,5 - 0,7	<b>1,002737098</b>	<b>1,31421187</b>	<b>+0,311474772</b>	Коефіцієнт заборгованості відображає скільки позикових коштів припадає на кожну гривню власного капіталу.

Шість з десяти досліджених коефіцієнтів погіршилися у звітному періоді в порівнянні з попереднім, що свідчить про зниження ефективності фінансово-господарської діяльності ПАТ «Черкасиобленерго».

\*Розрахунок коефіцієнтів додається.



## 6. Аудиторський висновок

ТОВ "Аудиторська фірма "Арка", проведено аудиторську перевірку фінансової звітності ПАТ „Черкасиобленерго” (далі - Підприємство), що включає баланс станом на 31 грудня 2014 року, звіт про фінансові результати за 2014 рік, звіт про власний капітал за 2014 рік, звіт про рух грошових коштів за 2014 рік, а також приміток до цих звітів, що складаються з огляду основних принципів облікової політики, з порівняльною та іншою пояснювальною інформацією (далі — Фінансова звітність).

Фінансова звітність за 2014 рік станом на 31 грудня 2014 є річною фінансовою звітністю яка складена за Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ) та містить порівняльну інформацію складену за МСФЗ за 2013 рік станом на 31 грудня 2013 року. 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 Підприємства, яка вимагає від керівництва Підприємства 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.

### Підстави для умовно-позитивної думки аудитора.

Для переходу на МСФЗ ПАТ «Черкасиобленерго» повинно було використати вимоги МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» та здійснити перерахунок вхідних залишків активів, зобов'язань та капіталу станом на 01 січня 2012 року, а саме застосувати вимоги МСФЗ під час оцінювання всіх визнаних активів та зобов'язань.

Зазначені вище принципи обліку ПАТ «Черкасиобленерго» повинно було також застосовувати при визнанні активів, зобов'язань, капіталу при складанні фінансової звітності у 2014 році.

У своїх фінансових звітах за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року ПАТ «Черкасиобленерго» не визнало статті фінансової звітності, як цього вимагають МСФЗ в частині, що стосуються наступного.

Вартість об'єктів основних засобів, незавершеного будівництва та нематеріальних активів, відображених в Балансі, визначені за правилами ПСБО та складає 356 596 тис. грн. В порушення положень Міжнародних стандартів фінансової звітності для переходу на МСФЗ Підприємство не визначало та не використовувало справедливую вартість основних засобів, незавершеного будівництва та нематеріальних активів станом на 01.01.2012 року як доцільну собівартість цих активів. Через характер процедур, що вимагається для визначення доцільної собівартості об'єктів основних засобів, незавершеного будівництва та нематеріальних активів, аудитор не зміг впевнитися, чи може доцільна собівартість цих об'єктів бути порівняна з їх вартістю, визначеною за ПСБО.



У фінансових звітах за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року ПАТ «Черкасиобленерго» не здійснило перекласифікацію дебіторської заборгованості за виданими авансами за необоротні активи у складі необоротних активів у сумі 2 589 тис. грн.

У Примітках до фінансових звітів, зміст та обсяг розкриття інформації щодо яких передбачений МСФЗ, не розкрита інформація про хід справи про банкрутство Підприємства, яка розпочата у 2004 році та не завершена на дату складання цього аудиторського висновку.

На дату складання цього аудиторського висновку аудитор отримав інформацію щодо можливого знецінення коштів на банківських рахунках в сумі 11 149 тис. грн. Зазначене ґрунтується на тому, що банківська установа, в якій обслуговуються рахунки, Постановою Національного Банку України від 12 лютого 2015 року №96 віднесена до категорії неплатоспроможних. Якщо у 2015 році або у більш пізні звітні періоди платоспроможність банківської установи не буде відновлена, то Підприємство отримає збиток у сумі 7 209 тис. грн.

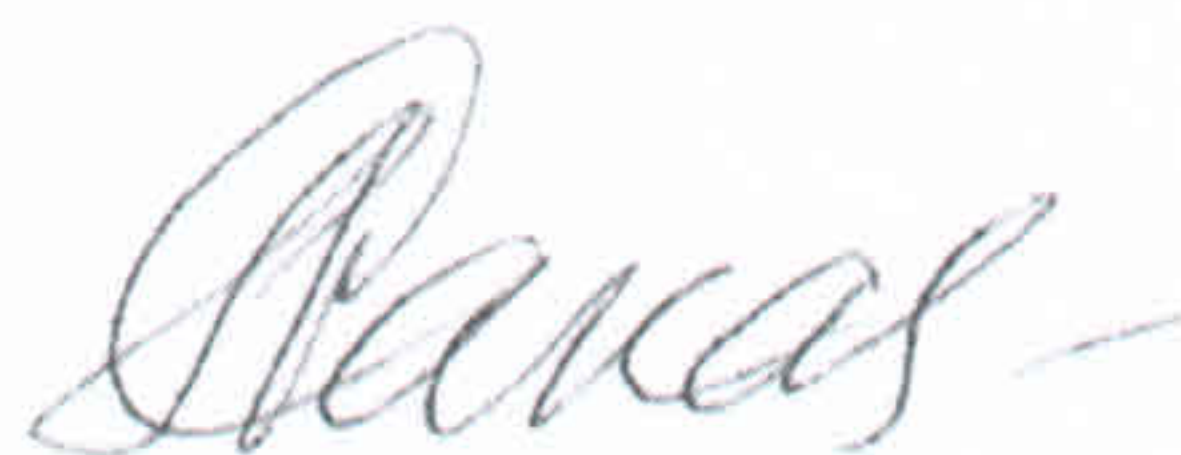
Умовно-позитивна думка аудитора.

За винятком впливу питань, про які йдеться в параграфі "Підстави для умовно-позитивної думки аудитора", фінансові звіти подають справедливо і достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ПАТ «Черкасиобленерго» станом на 31 грудня 2014р., а також результат діяльності та рух грошових коштів за 2014 рік, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

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

Ефективність фінансово-господарської діяльності ПАТ «Черкасиобленерго» у 2014 році знизилась у порівнянні з 2013 роком.

Голова Ревізійної комісії:



Л. П. Сакало

Член Ревізійної комісії



Компанія ВАНАЙР  
LIMITED (VANAIR  
LIMITED) в особі  
уповноваженого  
представника  
Сакішевої А. Т.