РЕВІЗІЙНА КОМІСІЯ
Відкрите акціонерне товариство «Західенерго»

СХВАЛЕНО:
протоколом засідання Ревізійної комісії
ВАТ «Західенерго»
від 04.03.2011 № 7

ВИСНОВКИ

Ревізійної комісії ВАТ «Західенерго» щодо фінансової звітності за 2010 рік

Ревізійною комісією у складі: Голови Ревізійної комісії Фрицької Любові Василівни та членів Ревізійної комісії: Чижевської І. А., Форманюк І.В. відповідно до Статуту Товариства та Положення про Ревізійну комісію здійснено аналіз та перевірку відповідності показників регістрів бухгалтерського обліку, а також окремих первинних документів фінансовій звітності за 2010 рік.

Для перевірки фінансово-господарської діяльності дирекції Товариства за 2010 рік, дотримання ним вимог Статуту, діючого законодавства та внутрішніх нормативних актів, надано наступні документи:

- Статутні документи;
- протокол останніх загальних зборів акціонерів;
- Баланс (форма №1) станом на 31.12.2010;
- Звіт про фінансові результати (форма №2) за 2010 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (форма №3) за 2010 рік;
- Звіт про власний капітал (форма №4) за 2010 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2010 рік;
- Додаток до Приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» за 2010 рік;
- Звіт про випуск, розміщення та обіг цінних паперів (форма №2-Б) за 2010 рік;
- Наказ про облікову політику (зі змінами та доповненнями).

У ході перевірки виявлено, що організація та ведення бухгалтерського обліку, порядок складання та подання звітності ВАТ «Західенерго» відповідає вимогам та єдиним методологічним принципам бухгалтерського обліку, які визначені Законом України від 16.07.1999 №996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами та доповненнями), національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, а також методам, закріпленим у наказі про облікову політику Товариства. Річна інвентаризація проведена у відповідності до вимог нормативних документів. Результати проведеної інвентаризації відображені у бухгалтерському обліку структурних підрозділів та апарату управління Товариства.

Розділ 1. Власний та статутний капітал

Суми, відображені в оборотно-сальдовому балансі Товариства на рахунках власного капіталу, звірено з сумами, відображеними у статтях власного капіталу форми №1 «Баланс» станом на 31.12.2010. Відхилень не встановлено.

Протягом 2010 року статутний капітал Товариства не змінювався і станом на 31.12.2010 становив 127,9 млн. грн. Він поділяється на 12790541 простих іменних акцій номінальною вартістю 10 грн. кожна.

У 2010 році згідно форми 2 «Звіт про фінансові результати» чистий збиток на 1 акцію становить 14,6 грн., проти збитку 30,6 грн. - у 2009 році.

Власний капітал Товариства зменшився, у порівнянні з 2009 роком, на 169,3 млн. грн., або на 25,0 %, і на кінець звітного періоду становив 507,2 млн. грн.

Зменшення відбулось за рахунок:

збільшення:

- іншого додаткового капіталу на суму – 9,4 млн. грн.;

збільшення:

- непокритого збитку – на 178,7 млн. грн.

Частка власного капіталу у загальній вартості активів зменшилась з 24,2 % - станом на 01.01.2010 до 16,0 % - станом на 31.12.2010. Це означає, що з кожної гривні ресурсів лише 16,0 коп. припадає на власний капітал.

Розділ 2. Довгострокові та поточні зобов'язання

Загальна сума довгострокових зобов'язань на кінець 2010 року склала – 192,1 млн. грн., зменшилась на 39,2 млн. грн.

Заборгованість за короткостроковими кредитами станом на кінець 2010 року у Товариства складає 392,0 млн. грн., зменшилась, у порівнянні з початком року, на 196,5 млн. грн., або на 33,3 %.

Загальна сума інших короткострокових зобов'язань зросла з 1281,8 млн. грн. – на початок року до 2060,5 млн. грн. - на кінець звітного періоду (на 778,7 млн. грн., або на 60,7 %).

Відхилень від відображених на рахунках зобов'язань в оборотно-сальдовому балансі Товариства і сум зобов'язань, відображених у формі №1 «Баланс», не встановлено.

Розділ 3. Активи Товариства

Ревізійною комісією звірено залишки, відображені на рахунках необоротних активів, запасів, дебіторської заборгованості, грошових коштів та інших активів в оборотно-сальдовій відомості, зі статтями Балансу та іншими формами та примітками фінансової звітності. Суттєвих розбіжностей не встановлено.

Станом на 01.01.2010 у Балансі ВАТ «Західенерго» обліковувалися основні засоби із залишковою вартістю 1406,8 млн. грн., що складає 44,4 % від

загальної вартості активів Товариства. Аналітичний та синтетичний облік основних засобів відповідає регістрам бухгалтерського обліку.

У 2010 році надійшло нових основних засобів, а також реконструйовано та модернізовано діючих основних засобів на загальну суму 112,9 млн. грн., вибуло – на суму 49,8 млн. грн., тобто оновлюється основних засобів більше, ніж вибуває. У звітному році нараховано амортизацію основних засобів на суму 99,5 млн. грн. Дооцінено основних засобів на загальну суму 64,3 млн. грн.

Станом на 31.12.2010 залишкова вартість основних засобів склала 1434,7 млн. грн. (45,3 % від загальної вартості основних засобів).

Оборотні активи на звітну дату становлять 1201,2 млн. грн., або 37,9 % від загальної вартості активів.

За даними Балансу і аналітичного обліку первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги зменшилась на 78,3 млн. грн., або на 20,5 %, і станом на 31.12.2010 обліковується у сумі 304,3 млн. грн.

У 2010 році Товариством нараховано резерв сумнівних боргів на загальну суму 11,8 млн. грн. У звітному періоді списано безнадійних боргів на загальну суму 67,0 млн. грн., у тому числі: за рахунок резерву сумнівних боргів - 3,6 млн. грн.; безпосередньо на витрати Товариства – 63,4 млн. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість збільшилась, у порівнянні з початком року, на 131,2 млн. грн., або на 79,1 %, і на кінець звітного періоду склала – 297,1 млн. грн.

Залишок грошових коштів на кінець звітного періоду обліковувався у сумі 45,7 млн. грн. Про це, а також про рух грошових коштів Товариства свідчать виписки з поточного банківського рахунку.

Запаси в оборотних активах Товариства складають 402,2 млн. грн., інші оборотні активи – 152,2 млн. грн. (46,2 % від загальної вартості оборотних активів).

Розділ 4. Аналіз рентабельності

У 2010 році Товариством одержано збиток у сумі 186,7 млн. грн., проти 391,7 млн. грн. – за 2009 рік.

У звітному році рентабельність реалізованої енергії (прибуток від реалізації енергії/чистий дохід) склала 2,8 % проти (-)5,6 % - у 2009 році.

У 2010 році інші операційні витрати перевищують інші операційні доходи на 151,3 млн. грн., фінансові витрати – 104,3 млн. грн., нараховано податок на прибуток – 68,2 млн. грн. Таким чином, збиток – 186,7 млн. грн.

Розділ 5. Висновки

Ревізійна комісія вважає, що фінансові звіти не містять суттєвих помилок, взаємопов'язані і тотожні між собою. Всі статті Балансу та інших звітних документів відповідають даним синтетичного обліку і даним Головної книги. Фінансова звітність надана контролюючим органам своєчасно і у повному обсязі.

Ревізійна комісія підтверджує активи і пасиви Балансу ВАТ «Західенерго» на кінець звітного періоду у сумі 3167,7 млн. грн.

Показники фінансової звітності ВАТ «Західенерго» за 2010 рік підтверджено аудиторським висновком аудиторської фірми «Украудит XXI – Захід».

Голова Ревізійної комісії **Л.В.Фрицька**

Члени Ревізійної комісії: **І.А. Чижевська**

І.В.Форманюк