

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»**

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗАГАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ**

СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2011 РОКУ

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

Акціонерам публічного акціонерного товариства «Миколаївобленерго»

Аудиторською фірмою «Украудит ХХІ – Миколаїв», яка здійснює свою діяльність на підставі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності України №1843 від 26.01.2001 року, згідно з договором №11 від 21.11.2011 року, проведено аудиторську перевірку фінансових звітів Публічного акціонерного товариства «Миколаївобленерго» (надалі – Компанія), що включають Баланс станом на 31.12.2011 року, Звіт про фінансові результати за 2011 рік, Звіт про рух грошових коштів за 2011 рік, Звіт про власний капітал та Примітки до річної фінансової звітності за 2011 рік.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриттів у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірності представлення фінансових звітів з метою розробки аудиторських процедур які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використання облікової

ПАТ «Миколаївобленерго»
Аудиторський висновок (звіт)
щодо фінансової звітності загального
призначення станом на 31 грудня 2011 року

політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудитором Компанії після 31 грудня 2011 року, ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією запасів на початок та на кінець року. У нас не було можливості впевнитися у кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2010 та 2011 років, вартість яких відображена у балансі у розмірі 16 439 тисяч гривень і 25 501 тисяч гривень відповідно через виконання альтернативних процедур. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях запасів, відображених чи не відображених в обліку, а також елементів, що формують звіт про фінансові результати, звіт про зміни у власному капіталі і звіт про рух грошових коштів.

Висновок

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, у всіх істотних аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Миколаївобленерго» станом на 31 грудня 2011 року, а також фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Положень (стандартами) бухгалтерського обліку, чинних в Україні.

2. Висновок щодо вимог законодавства та нормативних актів

Цей розділ аудиторського висновку (звіту) підготовлено відповідно до частини II 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 від 19 грудня 2006 року №1528. Проте цей аудиторський висновок (звіт) не призначений для подання до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку Рішенням від 29.09.2011р. №1360 затвердила новий формат аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів. Цей висновок (звіт) може використовуватися для внутрішнього користування управлінським персоналом Компанії та надання акціонерам.

Цей розділ аудиторського висновку містить думку аудитора стосовно розкриття фінансової інформації та виконання Компанією інших вимог законодавства та нормативних актів.

2.1. Розкриття інформації за видами активів

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Компанії, що складаються з бухгалтерської програми «1С Підприємство 8», програми обліку «Розрахунок оплати за перетоки реактивної електроенергії», програмних комплексів «САІР», «АВК», програмного забезпечення для кодування фідерів, станом на 31 грудня 2011 року становлять:

Первісна вартість	744
Накопичена амортизація	(366)
Залишкова вартість	<u>378</u>

Компанією змінені залишки нематеріальних активів на початок звітного періоду у зв'язку з виправленням помилки минулих періодів згідно П(С)БО 6 «Виправлення помилок».

	На 31.12.2010р.	Коригування	На 01.01.2011р. після коригувань
Первісна вартість	1061	-200	861
Накопичена амортизація	490	-141	(349)
Залишкова вартість	571	-59	<u>512</u>

На нашу думку, розкриття інформації про нематеріальні активи відповідає вимогам Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку (далі – П(С)БО) 8 «Нематеріальні активи».

Незавершене будівництво

Незавершене будівництво Компанії станом на 31 грудня 2011 року становить **7 820 тисяч гривень** і включає витрати на будівництво споруди, реконструкцію, модернізацію кабельних та повітряних ліній, силових підстанцій, розподільчих пунктів, придбання машин та обладнання.

Компанія облікує в складі незавершеного будівництва понесені витрати на проектні роботи для будівництва житлового будинку по Договору про спільну діяльність на суму **213 тисяч гривень**, які слід відобразити в складі довгострокової дебіторської заборгованості.

Компанією змінені залишки незавершеного будівництва на початок звітного періоду на суму **59 тисяч гривень** у зв'язку з виправленням помилки минулих періодів згідно П(С)БО 6 «Виправлення помилок».

Основні засоби

Основні засоби Компанії станом на 31 грудня 2011 року включають:

Найменування	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Всього
Первісна вартість:						
На 31.12.2010 р.	976 472	399 148	42 537	6 966	10 631	<u>1 435 754</u>
Коригування на 01.01.2011р.	-555	-6	-	-	-	-561
На 01.01.2011 р.	975 917	399 142	42 537	6 966	10 631	<u>1 435 193</u>
Придбання	35 933	35 893	2 795	1 811	2 827	79 259
Вибуття	13 626	6 058	4 827	378	1 071	25 960
Дооцінка	47 998	39 500	-	167	-	87 665
На 31.12.2011 р.	1 046 222	468 477	40 505	8 566	12 387	<u>1 576 157</u>
Накопичена амортизація:						
На 31.12.2010 р.	510 352	166 528	36 739	4 468	10 631	<u>728 718</u>
Коригування на 01.01.2011р.	-554	30	-	-	-	-524
На 01.01.2011р.	509 798	166 558	36 739	4 468	10 631	<u>728 194</u>
Нараховано	14 408	7 249	1 017	858	2 791	26 323
Списано	10 114	4 393	4 696	346	1 071	20 620
Дооцінка	36 498	36 042	-	-	-	72 540
Інші зміни		-36			36	0
На 31.12.2011р.	550 590	205 420	33 060	4 980	12 387	<u>806 437</u>
Залишкова вартість:						
На 31.12.2010 р.	466 120	232 620	5 798	2 498	-	<u>707 036</u>

ПАТ «Миколаївобленерго»
Аудиторський висновок (звіт)
щодо фінансової звітності загального
призначення станом на 31 грудня 2011 року

Коригування на 01.01.2011р.	-1	-36	-	-	-	<u>-37</u>
На 01.01.2011р.	466 119	232 584	5 798	2 498	-	<u>706 999</u>
На 31.12.2011р.	495 632	263 057	7 445	3 586	-	<u>769 720</u>

Для нарахування амортизації основних засобів Компанія застосовує прямолінійний, кумулятивний методи нарахування амортизації.

Компанією змінені залишки основних засобів (первісної вартості, накопиченої амортизації) на початок звітного періоду у зв'язку з виправленням помилок минулих періодів згідно П(С)БО 6 «Виправлення помилок».

На нашу думку, розкриття інформації про основні засоби відповідає вимогам П(С)БО 7 «Основні засоби».

Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість Компанії станом на 31 грудня 2011 року становить **42 тисячі гривень** і включає реструктуризовану заборгованість за спожиту електроенергію юридичних та фізичних осіб, строк погашення якої більше дванадцяти місяців.

Запаси

Запаси Компанії станом на 31 грудня 2011 року враховуються за собівартістю і включають:

Виробничі запаси	24 683
Малоцінні та швидкозношувані предмети	<u>818</u>
Всього	<u>25 501</u>

При відпуску виробничих запасів у виробництво чи іншому вибутті використовується метод оцінки запасів за собівартістю перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Компанією змінені залишки виробничих запасів на початок звітного періоду на суму **25 тисяч гривень** у зв'язку з виправленням помилки минулих періодів згідно П(С)БО 6 «Виправлення помилок».

На нашу думку, інформація про запаси розкрита у відповідності з П(С)БО 9 «Запаси».

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість Компанії станом на 31 грудня 2011 року включає:

ПАТ «Миколаївобленерго»
Аудиторський висновок (звіт)
щодо фінансової звітності загального
призначення станом на 31 грудня 2011 року

Розрахунки за товари, роботи, послуги	41 386
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	3 189
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 083
Розрахунки з бюджетом	185
Всього	<u>45 843</u>

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість Компанії за товари, роботи, послуги є заборгованістю покупців за відвантажені товари, надані послуги. Станом на 31 грудня 2011 року дебіторська заборгованість складає:

Первісна вартість дебіторської заборгованості	70 482
Резерв сумнівних боргів	<u>(29 096)</u>
Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості	<u>41 386</u>

Компанією змінена первісна вартість дебіторської заборгованості на початок звітного періоду на суму **60 тисяч гривень** у зв'язку з виправленням помилки минулих періодів згідно П(С)БО 6 «Виправлення помилок».

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Дебіторська заборгованість Компанії за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2011 року, яка складається з переплати до бюджету по наступним податкам та платежам:

Податок на прибуток	118
Податок на землю, оренда землі	62
Збір за першу реєстрацію транспортних засобів	3
Збір за спеціальне використання поверхневих вод	1
Екологічний податок	<u>1</u>
Всього	<u>185</u>

Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Дебіторська заборгованість Компанії за виданими авансами складається з попередньої оплати постачальникам за товари, що використовуватимуться у поточній операційній діяльності. Станом на 31 грудня 2011 року становить **3 189 тисячі гривень** і відображається без урахування резерву сумнівних боргів.

Компанія в 2011 році не нарахувала резерв сумнівних боргів на видані аванси, що призвело до

завищення активів та зниження інших операційних витрат звітного періоду на суму **206 тисяч гривень**.

Компанією зменшена дебіторська заборгованість за виданими авансами на початок звітного періоду на суму **29 тисяч гривень** у зв'язку з виправленням помилки минулих періодів згідно П(С)БО 6 «Виправлення помилок».

Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість Компанії станом на 31 грудня 2011 року становить **1 083 тисяч гривень** та складається із заборгованості працівників за виданими авансами (відпустки), позиками, розрахунків за відшкодуванням завданих збитків та іншої заборгованості.

Компанією зменшена інша поточна дебіторська заборгованість на початок звітного періоду на суму **33 тисячі гривень** у зв'язку з виправленням помилки минулих періодів згідно П(С)БО 6 «Виправлення помилок».

На нашу думку, розкриття інформації про дебіторську заборгованість не повністю відповідає вимогам П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти Компанії станом на 31 грудня 2011 року становлять **3 918 тисячі гривень**, які розміщені на банківських рахунках та касах.

Грошові кошти Компанії необмежені у використанні.

На нашу думку, інформація про грошові кошти розкрита у відповідності до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Інші оборотні активи

Інші оборотні активи Компанії станом на 31 грудня 2011 року становлять **32 154 тисяч гривень** і являють собою податковий кредит та податкові зобов'язання, визначені згідно податкового законодавства.

Компанією зменшено інші оборотні активи на початок звітного періоду на суму **811 тисяч гривень** у зв'язку з виправленням помилки минулих періодів згідно П(С)БО 6 «Виправлення помилок».

Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів Компанії станом на 31 грудня 2011 року становлять **108 тисяч гривень** і включають обов'язкове страхування цивільної відповідальності власників транспортних засобів, нещасних випадків на транспорті, добровільне страхування транспортних засобів, орендованого майна, передплату за періодичну літературу.

2.2. Розкриття інформації за видами зобов'язань

Забезпечення

Забезпечення Компанії станом на 31 грудня 2011 року становлять **8 620 тисяч гривень** і включають забезпечення для відшкодування наступних операційних витрат на виплату відпусток працівників.

На нашу думку, розкриття інформації про забезпечення відповідає вимогам П(С)БУ 11 «Зобов'язання».

Відстрочені податкові зобов'язання

Відстрочені податкові зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2011 року становлять **2 176 тисяч гривень**.

Компанія в 2011 році на дату складання фінансової звітності провела розрахунок відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань та врахувала їх зміни протягом року, а саме зменшення відстроченого податкового зобов'язання на **75 900 тисяч гривень**.

Компанією збільшено відстрочені податкові зобов'язання на початок звітного періоду на суму **2 183 тисячі гривень** у зв'язку з виправленням помилки минулих періодів згідно П(С)БО 6 «Виправлення помилок».

На нашу думку, розкриття інформації про відстрочені податкові зобов'язання відповідає вимогам П(С)БО 17 «Податок на прибуток».

Інші довгострокові зобов'язання

Інші довгострокові зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2011 року становлять **421 650 тисяч гривень** і включають реструктуризовану заборгованість за одержану електроенергію, включаючи штрафні санкції від ДП «Енергоринок», строком погашення до жовтня 2017 року.

Компанією зменшено інші довгострокові зобов'язання на початок звітного періоду на суму **27 181 тисяч гривень** у зв'язку з виправленням помилки минулих періодів згідно П(С)БО 6 «Виправлення помилок».

Короткострокові кредити банків

Короткострокові кредити банків станом на 31 грудня 2011 року становлять **10 700 тисяч гривень** і включають заборгованість зі строком погашення у лютому 2012 році.

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями станом на 31 грудня 2011 року становить **27 199 тисяч гривень** і включає поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями перед ДП «Енергоринок».

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Кредиторська заборгованість Компанії за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2011 року становить **5 167 тисяч гривень** і складається із поточної заборгованості за одержані від постачальників товари, роботи та послуги, у тому числі заборгованості, по якій строк оплати вже наступив.

Компанією збільшено кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги на початок звітного періоду на суму **66 тисяч гривень** у зв'язку з виправленням помилки минулих періодів згідно П(С)БО 6 «Виправлення помилок».

Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів

Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів Компанії станом на 31 грудня 2011 року становлять **77 725 тисяч гривень** і складаються з заборгованості за авансами одержаними від вітчизняних покупців в рахунок майбутнього постачання електроенергії, послуг.

Поточні зобов'язання перед бюджетом

Компанія станом на 31 грудня 2011 року має заборгованість по розрахунках з бюджетом в сумі **7 118 тисяч гривень** і складається з поточної заборгованості:

Податок на додану вартість	5 504
Податок з доходів фізичних осіб	1 480
Збір за використання води для потреб гідроенергетики	126
Плата за оренду державного майна	5
Збір за спеціальне використання поверхневих вод	2

Збір за користування радіочастотним ресурсом

1

Всього

7 118

Компанією збільшено поточні зобов'язання перед бюджетом по податку на додану вартість на початок звітного періоду на суму **241 тисячу гривень** у зв'язку з виправленням помилки минулих періодів згідно П(С)БО 6 «Виправлення помилок».

Поточні зобов'язання зі страхування

Поточні зобов'язання зі страхування Компанії станом на 31 грудня 2011 року становлять **3 907 тисячі гривень** і включають поточну заборгованість по єдиному внеску на загальнообов'язкове соціальне страхування, строк сплати якої не настав.

Поточні зобов'язання по виплаті заробітної плати

Поточні зобов'язання по виплаті заробітної плати Компанії станом на 31 грудня 2011 року становлять **9 343 тисячі гривень** і включають поточну заборгованість з виплати заробітної плати, строк сплати якої не наступив.

Компанією зменшено поточні зобов'язання по виплаті заробітної плати на початок звітного періоду на суму **1 тисячу гривень** у зв'язку з виправленням помилки минулих періодів згідно П(С)БО 6 «Виправлення помилок».

Поточні зобов'язання з учасниками

Поточні зобов'язання з учасниками Компанії станом на 31 грудня 2011 року становлять **16 тисяч гривень** і включають поточну заборгованість з виплати дивідендів.

Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2011 року становлять **511 тисяч гривень** і складаються із заборгованості підзвітним особам, по виконавчим листам, профспілковим організаціям.

Компанією збільшено інші поточні зобов'язання на початок звітного періоду на суму **51 тисячу гривень** у зв'язку з виправленням помилки минулих періодів згідно П(С)БО 6 «Виправлення помилок».

Доходи майбутніх періодів

Доходи майбутніх періодів Компанії станом на 31 грудня 2011 року становлять **5 108 тисяч гривень** і включають незамортизовану вартість основних фондів, придбаних за рахунок цільової надбавки, яка буде визнана доходом в майбутніх періодах.

2.3. Розкриття інформації про власний капітал

Статутний капітал

Статутний капітал Компанії станом на 31 грудня 2011 року становить **39 660 тисяч гривень**, який розділено на 158 640 000 **простих іменних акцій**, номінальною вартістю **0,25 гривень** кожна.

Сума статутного капіталу, що відображена в фінансовій звітності Компанії, відповідає розміру статутного фонду, зафіксованому в установчих документах. Станом на 31 грудня 2011 року сума статутного капіталу сплачена повністю.

Інший додатковий капітал

Інший додатковий капітал станом на 31 грудня 2011 року становить **622 737 тисяч гривень** і створений за рахунок переоцінки основних засобів, безоплатно одержаних основних засобів, вартості державного майна, яке не ввійшло в приватизацію та індексації житлового фонду.

Компанією збільшено інший додатковий капітал на початок звітного періоду на суму **80 тисяч гривень** у зв'язку з виправленням помилки минулих періодів згідно П(С)БО 6 «Виправлення помилок».

Резервний капітал

Резервний капітал станом на 31 грудня 2011 року становить **1 787 тисяч гривень**. Резервний капітал створений за рішенням загальних зборів Компанії шляхом відрахувань з нерозподіленого прибутку, як це передбачено Статутом Компанії.

Непокритий збиток

Компанія станом на 31 грудня 2011 року має непокритий збиток в сумі **357 940 тисяч гривень**.

Непокритий збиток Компанії на початок звітного періоду зменшився на **23 616 тисяч гривень** у зв'язку з виправленням помилки минулих періодів згідно П(С)БО 6 «Виправлення помилок».

2.4. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Вартість чистих активів Компанії, 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 року №485, складає **306 244 тисяч гривень** і є більшою ніж статутний капітал.

На нашу думку, вартість чистих активів відповідає вимогам статті 155 Цивільного кодексу України.

2.5. Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

Відповідно до наданих звітів про фінансові результати Компанія отримала за:

- 2010 рік – прибуток **2 767 тисяч гривень**;
- 2011 рік – прибуток **49 005 тисяч гривень**.

На нашу думку, інформація про фінансові результати (прибуток) Компанії розкрита відповідно до вимог національних положень та стандартів бухгалтерського обліку.

2.6. Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на господарсько-фінансовий стан емітента.

Інших подій, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, а саме:

- рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв;
- рішення вищого органу емітента про зменшення статутного капіталу;
- порушення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про його санацію;
- рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента протягом 2011 року не відбувалося.

На нашу думку, інформація про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на господарсько-фінансовий стан емітента розкрита повністю.

м. Миколаїв

23 березня 2012 року

Директор аудиторської
фірми «Украудит XXI - Миколаїв»
Сертифікат серії «А» №4075
від 24.12.99р.



Л. Д. Оглобяк