

ЗВІТ ТА ВИСНОВОК
Ревізійної комісії Публічного акціонерного товариства
«Інвестиційна енергетична компанія «ІНЕКО»
за результатами діяльності за 2011 р.

Цей звіт складений відповідно до вимог Статуту Публічного акціонерного товариства «Інвестиційна енергетична компанія «ІНЕКО» (надалі за текстом – «Товариство») та чинного законодавства України.

Ревізійна комісія Товариства є органом, на який покладено здійснення контролю за поточною фінансово-господарською діяльністю Товариства.

Ревізійна комісія відповідно Статуту Товариства підзвітна Загальним Зборам акціонерів та складає висновки по річних звітах та балансах Товариства, без яких Загальні Збори акціонерів не мають права затверджувати річний звіт та баланс Товариства.

Аудитор (аудиторська фірма), яка надає аудиторські послуги Товариству – Приватне підприємство «Аудиторська фірма «СЕРВІС – Аудит», ідентифікаційний код 32205930.

ПП «Аудиторська фірма «СЕРВІС – Аудит» в аудиторському висновку про фінансову звітність Товариства за 2011 рік підтвердило відповідність здійснюваної Товариством господарсько-фінансової діяльності чинному законодавству України. Прийнята у Товаристві політика бухгалтерського обліку та її незмінність в основному відповідає вимогам законодавчих та нормативних актів. Фінансова звітність складена за дійсними обліковими даними і, в цілому, достовірно відображає фактичне фінансове становище Товариства за звітний період.

Бухгалтерський облік у Товаристві ведеться згідно Закону України «Про бухгалтерський облік».

Всі члени Ревізійної комісії Товариства діють виключно на добровільних засадах, без отримання винагороди за свою діяльність.

Ревізійною комісією була перевірена наступна фінансова інформація:

Баланс станом на 31.12.2011 р. Звіт про фінансові результати за 2011 рік. Звіт про рух грошових коштів за 2011 рік. Звіт про власний капітал за 2011 рік. Примітки до річної фінансової звітності за 2011 рік. Головна книга за 2011 рік. Оборотно-сальдові та розрахункові відомості по балансовим рахункам за 2011 рік, журнали-ордери за 2011 рік. Аналітичні дані по балансовим рахункам за 2011 рік.

Основні засоби, нематеріальні активи
та малоцінні необоротні матеріальні активи:

На балансі Товариства станом на 31.12.2011р. обліковуються основні засоби, вартість яких складає:

<u>первинна</u>	- 432 тис. грн.,
<u>залишкова</u>	- 4 тис. грн.,
<u>знос</u>	- 428 тис. грн.

Бухгалтерський облік основних засобів ведеться на підставі первинних документів по фактичним витратам на їх придбання, виготовлення та установку. Для цілей бухгалтерського обліку основні засоби класифіковані за групами передбаченими П(С)БО – 7. Дані аналітичного обліку основних засобів відповідають даним їх синтетичного обліку. Товариство нараховувало амортизацію основних засобів прямолінійним методом згідно норм амортизації, встановлених в процентах до балансової вартості 3-х груп основних засобів – п. 8.6. ст. 8 Закону України “Про оподаткування прибутку підприємств ” за № 283/97-ВР від 22.051997р. Порушень у веденні податкового обліку основних засобів та їх амортизації за період, що перевірявся, перевіркою не

встановлено. На балансі **Товариства** станом на 31.12.2011р. обліковуються нематеріальні активи, вартість яких складає:

<u>первинна</u>	- 73 тис. грн. ,
<u>залишкова</u>	- 2 тис. грн. ,
<u>знос</u>	- 71 тис. грн.

При розкритті інформації у фінансовій звітності щодо кожної групи основних засобів товариство керується вимогами П(С)БО № 7 і П(С)БО №8.

Фінансові інвестиції:

Фінансові інвестиції – активів, які утримуються **Товариством** з метою збільшення прибутку (відсотків, дивідендів, тощо), зростання вартості капітального або інших вигод для інвестора, згідно наданих до перевірки документів, на балансі **Товариства** станом на 31.12.2011р. обліковуються у розмірі – **36992 тис. грн.**

Запаси:

Товариство визначає запаси активом, якщо існує ймовірність того, що в майбутньому буде отримано економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена. Вартість залишків виробничих запасів **Товариства** станом на 31.12.2011р. становить:

- виробничих запасів – **4 тис. грн.;**

Методи оцінки запасів **Товариство** здійснює у відповідності з П(С)БО – 9 “Запаси” та згідно прийнятої облікової політики. Бухгалтерський облік вищезазначених засобів відповідає вимогам та нормам П(С)БО – 9 “Запаси”. Перевіркою правильності ведення обліку придбання, руху, реалізації та списання запасів порушень не встановлено.

Дебіторська заборгованість:

Визначення і оцінку реальності дебіторської заборгованості **Товариство** проводить у відповідності до П(С)БО-10 “Дебіторська заборгованість”. Дебіторську заборгованість **Товариство** визнає активом, якщо існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума. Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2011р. **Товариства** не обліковується. Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги виникає, коли **Товариство** реалізує продукцію (товари, роботи, послуги) в кредит (з відстрочкою платежу). Така дебіторська заборгованість визначається активом одночасно з визначенням доходу від реалізації товарів, робіт, послуг. Станом на 31.12.2011р. поточна дебіторська заборгованість на **Товаристві** становить:

- За роботи, товари, послуги – **38 тис. грн.;**
- З бюджетом – **4 тис. грн.;**
- за виданими авансами – **515 тис. грн.;**
- Інша поточна дебіторська заборгованість – **3 тис. грн.**

Поточну дебіторську заборгованість за роботи, товари, послуги **Товариство** включає до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Згідно обраної облікової політики величину резерву сумнівних боргів **Товариство** повинно визначити виходячи з платоспроможності окремих дебіторів. В перевіряемому періоді резерв сумнівних боргів не нараховувався. Наявності дебіторської заборгованості, строк позовної давності якої минув, перевіркою не встановлено. Порушень в веденні обліку розрахунків з дебіторами перевіркою не встановлено

Визначення, облік та оцінка зобов'язань **Товариством** проводиться у відповідності до П(С)БО-11 “Зобов'язання”. Зобов'язання відображається у балансі **Товариства** за умови, що його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його зменшення. За період, що перевірявся, довгострокові зобов'язання обліковуються у розмірі 6968 тис. грн. Станом на 31.12.2010р. поточні зобов'язання становлять:

1. Кредиторська заборгованість за роботи, товари, послуги – **859 тис. грн.**
2. Поточні зобов'язання за розрахунками:
 - із внутрішніх розрахунків – **0 тис. грн.;**
 - з одержаних авансів – **394 тис. грн.;**
 - зі страхування – **5 тис. грн.;**
 - з бюджетом – **0 тис. грн.;**

- з оплати праці – **23 тис. грн.;**
- з учасниками – **21 тис. грн.;**

3. Інші поточні зобов'язання – **729 тис. грн.**

Поточні зобов'язання відображаються в балансі **Товариства** за сумою погашення. Наявності непогашеної заборгованості за позиками банків, перевіркою не встановлено. Порухень в правильності ведення обліку та відображення в балансі поточних зобов'язань, перевіркою не встановлено. Кредиторської заборгованості строк позовної давності якої минув, перевіркою не встановлено.

Власний капітал:

Визначення, облік та оцінка власного капіталу Товариством проводиться у відповідності до П(С)БО-5 “Власний капітал”. Власний капітал має наступну структуру:

Статутний капітал:

Статутний капітал Публічного акціонерного товариства «ІНВЕСТИЦІЙНА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ» ІНЕКО» (надалі – Товариство) складає **8 000 000,00 грн.** (вісім мільйонів гривень 00 коп.)

З використанням тестів контролю перевірено інформацію, що підтверджує сплату до статутного капіталу відповідно до чинного законодавства України. Надана документація відображає реальний стан статутного капіталу суб'єкта перевірки. В бухгалтерському обліку “Статутний капітал” обліковується на рахунку 40. Порухень в веденні обліку рахунку 40 “Статутний капітал” перевіркою не встановлено.

Інший додатковий капітал:

Згідно наданих до перевірки документів на балансі **Товариства** станом на 31.12.2011р. інший додатковий капітал обліковується у розмірі - **10 тис. грн.**

Резервний капітал:

Згідно наданих до перевірки документів на балансі **Товариства** станом на 31.12.2011р. резервний капітал обліковується у розмірі - **929 тис. грн.**

Фінансові результати та використання прибутку.

Доходи від реалізації товарів, робіт, послуг, їх класифікацію та оцінку **Товариство** визначає у відповідності з вимогами П(С)БО – 15 “Доходи”. Доходи відображаються в обліку та в звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей. Дані про реалізацію є достовірними і відповідають первинним документам. Вибірковою перевіркою правильності визначення валових доходів, порухень не встановлено. Визначення фінансових результатів відбувається згідно з чинним законодавством. Чистий збиток за 2011 р. становить **1114 тис. грн.** Перевіркою правильності відображення в обліку фінансових результатів порухень не встановлено.

Вартість чистих активів згідно п.4 ст.144 ЦКУ повинна бути більше статутного фонду (капіталу) Товариства. $K = \Phi 1 (p.080 + p. 260 + p.270) - \Phi 1 (p.430 + p.480 + p.620 + p.630) = 22773$. На кінець 2010 року цей показник складає **28 559 тис. грн.**, що більше статутного капіталу Товариства. та відповідає вимогам п.3 ст.155 Цивільного кодексу України.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ:

- Фінансові звіти справедливо й достовірно відображають дійсний фінансовий стан ПАТ «ІНВЕСТИЦІЙНА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ» ІНЕКО» на 31 грудня 2011р., а також результати його фінансової діяльності згідно з національними стандартами бухгалтерського обліку і відповідають вимогам закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999р. №996;

- Пропонується визнати фінансово-господарську діяльність Правління Товариства в 2011 році задовільною.