

РЕВІЗІЙНА КОМІСІЯ

Акціонерна компанія «Харківобленерго»

ПОГОДЖЕНО:

протокол засідання Ревізійної
комісії АК «Харківобленерго»
від 18.04.2014 № 7

Звіт

Ревізійної комісії АК «Харківобленерго»

Ревізійну комісію АК «Харківобленерго» у складі Кир'янової Лариси Вячеславівни, Храпка Сергія Ігоровича, Ярмішка Андрія Миколайовича, Доценко Дарини Валентинівни обрано позачерговими Загальними зборами акціонерів Компанії, які відбулися 08 червня 2010 року.

Головою Ревізійної комісії обрано Кир'янову Ларису Вячеславівну. Відповідальною особою, що здійснює оформлення та зберігання протоколів засідань Ревізійної комісії, робить з них виписки, виконує інші дії, пов'язані із діяльністю Ревізійної комісії, та у разі відсутності Голови Ревізійної комісії виконує обов'язки Голови Ревізійної комісії, обрано Храпка Сергія Ігоровича.

Відповідно до функцій Ревізійної комісії згідно зі Статутом та Положенням про Ревізійну комісію АК «Харківобленерго» Ревізійною Комісією в період з квітня по грудень 2013 року проведено 5 засідань.

З метою організації роботи у 2013 році Ревізійною комісією розроблено та протоколом засідання Ревізійної комісії Компанії від 12.04.2013 № 1 затверджено План роботи Ревізійної Комісії.

Відповідно до зазначеного плану Ревізійною комісією у 2013 році розглядалися питання щодо виконання АК «Харківобленерго» планів діяльності, здійснення розрахунків з бюджетом та цільовими фондами, виконання Виконавчим органом рішення Загальних зборів акціонерів стосовно розподілу прибутку Компанії за 2012 рік, використання фондів Компанії, дотримання Виконавчим органом норм установчих документів Компанії, відповідності вимогам чинного законодавства ведення бухгалтерського обліку в Компанії та інші питання фінансово-господарської діяльності Компанії.

У 2013 році з 11.02.2013 по 27.03.2013 та з 17.05.2013 по 20.05.2013 Спеціалізованою державною податковою інспекцією по роботі з великими платниками податків у м. Харкові проводилась документальна планова перевірка АК «Харківобленерго», з питань дотримання вимог податкового законодавства, валютного та іншого законодавства за період з 01.01.2011 по 31.12.2012.

Згідно з актом зазначеної інспекції не встановлено завищення або заниження АК «Харківобленерго» повноти визначення:

- скоригованого валового доходу та доходу, що враховується при визначенні об'єкта оподаткування;
- валових витрат та витрат, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування;
- амортизаційних відрахувань;
- податку на прибуток та не встановлено неправомірне застосування пільги з податку на прибуток;
- обчислення та своєчасності сплати до бюджету авансового внеску з податку на прибуток з суми дивідендів за 2010 рік та за 2011 рік.

- податкових зобов'язань з податку на додану вартість;
- суми податку з доходу нерезидентів у вигляді дивідендів;
- та декларування плати за землю, в т.ч. податку на землю та орендної плати за земельні ділянки державної і комунальної власності та правильності користування пільгами та інших податків і зборів.

Згідно з актом СДПІ у АК «Харківобленерго» в період з 01.01.2011 по 31.12.2012 були відсутні: зовнішньоекономічні операції з розрахунками в іноземній валюті у грошовій формі та бартерних розрахунків, отримання кредитів/позик в іноземній валюті від нерезидентів, валютних операцій, які пов'язані із рухом капіталу та угод щодо виконання агентських (довірчих, комісійних та інших) послуг з продажу чи придбання товарів (робіт, послуг) за рахунок і на користь нерезидента (включаючи укладання договорів з іншими резидентами від імені і на користь нерезидента). Порушень вимог валютного законодавства не встановлено.

Проведеною перевіркою порушень вимог іншого законодавства з питань: ліцензування господарської діяльності, дотримання вимог: Закону України «Про патентування деяких видів підприємницької діяльності» від 23.06.1996 р. №98/96-ВР, Постанови Правління Національного банку України «Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні» від 15.12.2004 р. № 637 проведення розрахунків із споживачами із застосування РРО, Закону України від 06.07.1995 р. №265/95-ВР «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг», Закону України «Про основи соціальної захищеності інвалідів в Україні» від 21.03.1991 р. № 875-ХІІ, Указу Президента України №227 від 16.03.95р. «Про заходи щодо нормалізації платіжної дисципліни в народному господарстві України» не встановлено.

При цьому, згідно із розділом 4 (висновки) зазначеного акту перевіркою було визначено, що АК «Харківобленерго» порушила:

1. п.198.1, п.198.3, п.198.6 ст.198 Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755 – VI, що призвело до заниження податку на додану вартість за період з 01.01.2011 по 31.12.2012 на загальну суму 3 837 234 грн.

2. п.176.2 (б) ст.176 Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI, п.3.1.13, п.3.2, п.3.3, п.3.4, п.3.5, п.3.6 Порядку заповнення та подання податковими агентами податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку, затвердженого наказом Державної податкової адміністрації України від 24.12.2010 року № 1020, а саме: в звітних розрахунках за формою 1-ДФ за II, III, IV квартали 2011 року та I, II, III квартали 2012 року інформація про суми доходів, нарахованих (сплачених) на користь платників податків надана з помилками.

При цьому, згідно з п. 3.5.1 даного акту перевіркою не встановлено несвоєчасного перерахування до бюджету утриманого податку з доходів фізичних осіб. Штатна чисельність на початок та кінець періоду, що перевірявся, відповідає кількості працюючих. Відомості про прийнятих та звільнених працівників відповідають наказам відділу кадрів. Також при вибірковій звірці загальної суми нарахованої заробітної плати та утриманого податку, згідно відомостей про нарахування заробітної плати, з даними ф.1-ДФ, наданими до СДПІ ВПП у м. Харкові, розбіжностей не встановлено.

СДПІ по роботі з великими платниками податків у м. Харкові повідомленням - рішенням від 11.06.2013 №0000374301 повідомила АК «Харківобленерго» що згідно з п.176.2 (б) ст.176 Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI на підставі акту від 27.05.2013 № 307/43.1/00131954 збільшило суму грошового зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб на суму 510 грн. 00 копійок.

Щодо п.1 розділу 4 зазначеного акту Компанія не погоджувачись з актом перевірки та керувачись статтею 17, статтею 81 та статтею 86 Податкового кодексу України надала СДПІ по роботі з великими платниками податків у м. Харкові письмові заперечення на акт, зокрема, до висновків СДПІ стосовно порушення п.198.1, п.198.3, п.198.6 ст.198 Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI щодо заниження податку на додану вартість на суму 3 837 234 грн. та звернулась до Харківського окружного адміністративного суду з позовною заявою про визнання незаконним та скасування податкового повідомлення-рішення Спеціалізованої державної податкової інспекції по роботі з великими платниками податків у м. Харкові від 11.06.2013 №00003643301.

Постановою Харківського окружного адміністративного суду від 09.07.2013 було задоволено вимоги Компанії щодо скасування податкового повідомлення-рішення СДПІ по роботі з великими платниками податків у м. Харкові, а також, ухвалою Харківського апеляційного адміністративного суду від 02.09.2013 залишено без задоволення апеляційну скаргу СДПІ щодо даного рішення суду.

Щодо п. 2. даного акту перевірки повноти нарахування та своєчасності перерахування до бюджету податку з доходів фізичних осіб АК «Харківобленерго» було надано уточнюючі розрахунки за формою 1-ДФ та сплачено суму грошового зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб.

Також, Виконавчим органом АК «Харківобленерго» було посилено роботу щодо дотримання вимог податкового законодавства.

З січня по квітень 2014 року Ревізійною Комісією проведено 2 засідання на яких було затверджено план роботи Ревізійної комісії АК «Харківобленерго» на 2014 рік, розглядались виписки з протоколів засідань Правління АК «Харківобленерго», розрахунки по податках, платежах до бюджету та з цільовими фондами, фінансова звітність Компанії та звіт про виконання фінансового плану Компанії за 2013 рік.

В період роботи Ревізійної комісії АК «Харківобленерго» скарг не надходило.

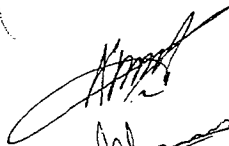
За результатами опрацювання фінансового звіту АК «Харківобленерго» за 2013 рік та враховуючи результати незалежної аудиторської перевірки фінансової звітності АК «Харківобленерго» за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року, проведеної ТОВ АФ «Арка» за міжнародними стандартами, які викладені в аудиторському висновку від 28.02.2014, Ревізійною комісією Компанії підготовлено висновки щодо фінансової звітності АК «Харківобленерго» за 2013 рік.

Голова Ревізійної комісії



Кир'янова Л. В.

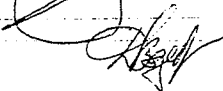
Члени ревізійної комісії:



Храпко С. І.



Ярмишко А. М.



Доценко Д. В.

РЕВІЗІЙНА КОМІСІЯ
Акціонерна компанія «Харківобленерго»

ПОГОДЖЕНО:
протокол засідання Ревізійної
комісії АК «Харківобленерго»
від 18.04.2014 № 7

**Висновки Ревізійної комісії АК «Харківобленерго»
щодо фінансової звітності АК «Харківобленерго» за 2013 рік**

Відповідно до наданої АК «Харківобленерго» фінансової звітності за 2013 рік, яка є першою річною звітністю, складеною за Міжнародними стандартами фінансової звітності, у складі: балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2013 року, звітів про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), про рух грошових коштів (за прямим методом) та звіту про власний капітал за 2013 рік, а також приміток до фінансового звіту за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року, Ревізійна комісія Компанії встановила, що станом на 31.12.2013:

- активи АК «Харківобленерго» склали 2 375 905 тис. грн., з них:
необоротні активи – 1 924 285 тис. грн., в т.ч. основні засоби-1 851 950 тис. грн., довгострокові фінансові інвестиції – 8 524 тис. грн.;
оборотні активи – 451 620 тис. грн., в т.ч. дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 270 418 тис. грн., гроші та їх еквіваленти - 69 969 тис. грн.

Довгострокові та поточні зобов'язання Компанії, станом на 31.12.2013, склали 2 945 тис. грн. та 365 835 тис. грн. відповідно.

Чисті активи Компанії становили 2 007 125 тис. грн.

За результатами фінансово-господарської діяльності АК «Харківобленерго» у 2013 році отримала:

- валовий прибуток в сумі 127 684 тис. грн.;

- фінансовий результат від операційної діяльності – прибуток в сумі 109 474 тис. грн.

Чистим фінансовим результатом господарської діяльності АК «Харківобленерго» за 2013 рік став прибуток в сумі 28 547 тис. грн.

За результатами опрацювання фінансової звітності АК «Харківобленерго» за 2013 рік та з урахуванням висновку незалежного аудитора щодо фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року, яка подає справедливо та достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан АК «Харківобленерго», а також результати діяльності та рух грошових коштів Компанії за 2013 рік згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності, Ревізійна комісія Компанії пропонує Загальним зборам акціонерів АК «Харківобленерго» затвердити фінансову звітність АК «Харківобленерго» за 2013 рік.

Голова Ревізійної комісії

Кир'янова Л. В.

Члени ревізійної комісії:

Храпко С. І.

Ярмішко А. М.

Доценко Д. В.