

Товариство з обмеженою відповідальністю
Аудиторська фірма

«ВІСПЕР-АУДИТ»

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0342, видане АПУ на підставі рішення № 100 від 30 березня 2001 року, чинне до 27 січня 2016 р. (якість послуг підтверджена рішенням Аудиторської палати України від 23.09.2010р., № 220 /4.1).
м. Київ, вул. Димитрова, 5, корп. 10-А, кім. 401, Код ЄДРПОУ - 21638764, р/р №26005301000051 в ПАТ „ВТБ Банк” м.Києва, МФО 321767,
тел./факс: (044)236-48-47, 050-312-58-58; електронна пошта: wisper.audit94@gmail.com

**в Національну комісію по цінним паперам та фондового ринку,
директору ТОВ «Енергопоставка»**

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(Звіт незалежного аудитора)

щодо фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю
«Енергопоставка» станом на 31 грудня 2011 року

Аудиторську перевірку щодо фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «Енергопоставка» станом на 31 грудня 2011 року проведено незалежною аудиторською фірмою «ВІСПЕР-АУДИТ».

1. Основні відомості про товариство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Енергопоставка» (далі по тексту – ТОВ «Енергопоставка») створено фізичними особами – резидентами України згідно Договору про створення та діяльність, затвердженого Установчими зборами засновників Товариства (Протокол № 1 від 09 серпня 2002 року) і зареєстровано у відповідності з діючим законодавством України Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією 14 серпня 2002 року, про що зроблено запис у журналі обліку реєстраційних справ за № 16790.

Останні зміни у статутних документах, пов'язані із прийняттям нової редакції статуту затверджені Загальними Зборами учасників ТОВ «Енергопоставка» 29 квітня 2010 року (Протокол № 2) та зареєстровані Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією 09 червня 2010 року. Номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР – 1 074 107 0008 016307). Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи № 624776, Серія АО1.

Ідентифікаційний код суб'єкта підприємницької діяльності – 32113929.

Юридична адреса: 04053, м. Київ, вул. Артема, 21, тел. 468-42-76.

Поточний рахунок № 260013001001 відкрито у ПАТ „Перший Інвестиційний Банк” м. Києва, МФО 300506.

Види діяльності за КВЕД:

- 51.87.0 Оптова торгівля іншими машинами та устаткуванням;
- 51.19.0 Посередництво в оптовій торгівлі товарами широкого асортименту;
- 51.90.0 Інші види оптової торгівлі;
- 63.40.0 Організація перевезень вантажів;
- 65.21.0 Фінансовий лізинг.

Вищим органом управління Товариством є Загальні Збори Учасників.

Єдиним Учасником Товариства є громадянин України Чередніченко Володимир Миколайович, ідентифікаційний номер 2597913895, зареєстрований за адресою – м. Київ, вул. Волкова, 10-а, гуртожиток.

2. Опис аудиторської перевірки

Незалежна аудиторська фірма «ВІСПЕР-АУДИТ» провела аудит поданої в додатку фінансової звітності ТОВ «Енергопоставка» за 2011 рік з метою висловлення незалежної думки про її достовірність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності та відповідності показників і нормативів діяльності граничним величинам, установлених чинним законодавством.

Аудиторську перевірку пройшли річний та квартальні фінансові звіти суб'єкта малого підприємництва станом на 31 грудня 2011 року за період діяльності Товариства з 01 січня 2011 року по 31 грудня 2011 року, які включають в себе Баланс та Звіт про фінансові результати відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25, “Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 року № 39.

При проведенні аудиту використано облікові регістри Товариства за 2011 рік відповідно з прийнятою методологією ведення бухгалтерського обліку.

Ми провели нашу перевірку у відповідності до стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів (МСА), прийнятих в якості Національних, зокрема відповідно до стандартів № 700 „Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності”, № 705 „Модифікація думки у звіті незалежного аудитора”, № 706 „Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора”.

Аудит проведено з дотриманням Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), які затверджені рішенням ДКЦПФР № 1360 від 29.09.2011 року і подаються до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами,

Перевіркою були охоплені первинні документи (банківські та касові документи, накладні, акти, договори, тощо), регістри бухгалтерського обліку та форми фінансової звітності за період, що перевірявся. Крім цього перевірявся Статут товариства з наступними змінами та доповненнями, протоколи загальних зборів товариства, накази та розпорядження. Перевірка виконувалась із застосуванням вибіркового методу дослідження первинних документів відповідно до вимог Закону України „Про аудиторську діяльність”.

3. Відповідальність управлінського персоналу

Відповідальність за підготовку та достовірне відображення інформації у фінансових звітах у відповідності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності відповідно до МСА 200 покладається на керівництво товариства з обмеженою відповідальністю «Енергопоставка».

Відповідальність керівництва 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.

4. Відповідальність аудитора

Ми несемо відповідальність за висловлення неупередженої думки щодо фінансової звітності Товариства на підставі проведеної аудиторської перевірки.

Ми провели нашу перевірку у відповідності до вимог Закону України „Про аудиторську діяльність”, стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів (МСА), прийнятих в якості національних нормативів аудиту.

Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог та відповідного планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає виконання певних аудиторських процедур, вибір яких залежить від судження аудитора, для одержання аудиторських доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах. 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 достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Аудиторська перевірка включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, коректності облікових оцінок управлінського персоналу та загального представлення фінансових звітів.

Аудитор вважає, що отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки.

5. Підстави для висловлення умовно-позитивного висновку

Ми провели аудиторську перевірку згідно з міжнародними стандартами аудиту. Ці стандарти зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання достатньої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів. Ми вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.

6. Аудиторська думка

Висновок про фінансову звітність відповідно до міжнародних стандартів аудиту № 700 „Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності”, та МСА № 705 „Модифікація думки у звіті незалежного аудитора”:

- концептуальною основою складання фінансової звітності ТОВ «Енергопоставка» за 2011 рік є затверджені Міністерством Фінансів України Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, чинні протягом звітного періоду;

- застосована товариством з обмеженою відповідальністю облікова політика відповідає визначеній концептуальній основі.

На думку аудитора перевірені фінансові звіти, за винятком обмежень, які вказані в пояснювальному параграфі, в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно відображають фінансовий стан товариства з обмеженою відповідальністю «Енергопоставка» станом на 31 грудня 2011 року, а також результати діяльності за 2011 рік згідно з Національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

6.1. Пояснювальний параграф

Довгострокові фінансові інвестиції Товариства оцінювались за собівартістю у випадках, коли підприємство володіло незначною частиною голосів і не мало суттєвого впливу на об'єкт інвестування. Також за собівартістю обліковуються довгострокові фінансові інвестиції у випадку суттєвого впливу Товариством на об'єкт інвестування, хоча

за методологією бухгалтерського обліку та у відповідності із П(с)БО 12 “Фінансові інвестиції”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.04.2000 року № 91, вони повинні обліковуватись за методом участі у капіталі.

У складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковуються кошти, залучені ПАТ „Перший Інвестиційний Банк” на умовах субординованого боргу, термін погашення яких встановлено у 2014 та 2015 роках і тому дану заборгованість необхідно кваліфікувати як довгострокову дебіторську заборгованість і обліковувати у складі „Інших необоротних активів”.

7. Додаткові відомості

Розкриття інформації за видами активів

Основні засоби та нематеріальні активи протягом звітного періоду у Товариства були відсутні.

Малоцінні необоротні матеріальні активи у балансі Товариства не відображені, так як за сумою вони не мають суттєвого значення.

Амортизація на малоцінні необоротні матеріальні активи нараховувалася прямолінійним методом, що відповідає вимогам п.27 П(с)БО 7 «Основні засоби».

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2011 року за даними обліку та звітності ТОВ «Енергопоставка» становлять **49.267 тис. гривень**.

Запаси обліковуються за фактичною собівартістю згідно діючим нормативним вимогам. Собівартість запасів включає витрати на придбання, доставку та переробку у відповідності з вимогами Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси».

Матеріальні цінності, які не мають реалізаційної вартості, не визнані активами.

Станом на 31 грудня 2011 року залишки сировини і матеріалів становлять - **2 тис. гривень**.

Оцінка запасів при відпуску у виробництво чи іншому вибутті здійснюється за методом собівартості перших по терміну надходження запасів (ФІФО).

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2011 року на товаристві відсутня, дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить **2 тис. грн.**, інша поточна дебіторська заборгованість відображена у розмірі – **30.001 тис. гривень**.

Відображення в бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість на балансових рахунках здійснювалось у відповідності з нормами П(С)БО 10 „Дебіторська заборгованість”, а саме:

- дебіторська заборгованість складається з сум заборгованості контрагентів підприємства на певну дату;
- дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума;
- дебіторська заборгованість оцінюється за первісною вартістю методом нарахування.

Резерв сумнівних боргів Товариством не створювався, дебіторська заборгованість у фінансовій звітності відображена за чистою реалізаційною вартістю. У разі визнання дебіторської заборгованості безнадійною – списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

. **Поточні фінансові інвестиції** Товариства обліковуються за собівартістю у відповідності із П(с)БО 12 “Фінансові інвестиції” і згідно балансу на звітну дату становлять - **12.804 тис. гривень.**

Грошові кошти та їх еквіваленти Товариства включають залишки грошей в касі, грошові кошти на банківських рахунках Товариства і відображаються за номіналом.

Залишки коштів на 31.12.2011 р. в національній валюті становлять – **43 тис. гривень.**

Розкриття інформації про зобов'язання

Поточні зобов'язання на Товаристві відображаються за собівартістю, яка дорівнює справедливій вартості компенсації, що підлягає виплаті у майбутньому за отримані товари і послуги, що відповідає вимогам П(с)БО 11 „Зобов'язання”.

Кредиторська заборгованість за поточними зобов'язаннями згідно балансу Товариства станом на 31 грудня 2011 року становить **24.185 тис. грн.** і повністю складається із заборгованості яка забезпечена векселями.

Прострочених заборгованостей на балансі Товариства немає. Усі вони реальні до відшкодування. Заробітна плата нараховується згідно діючого штатного розкладу. Розрахунки з бюджетом, позабюджетними фондами та соціальному страхуванню проводяться у встановлений строк і у повному обсязі.

Довгострокові зобов'язання за даними Балансу ТОВ «Енергопоставка» станом на 31.12.2010 року становлять **67.555 тис. грн.** і складаються із зобов'язань по акцептованих векселях 50.555 тис. грн.) та інших довгострокових фінансових зобов'язань (17.000 тис. грн.).

Інші довгострокові фінансові зобов'язання Товариства становлять - 17.000 тис. гривень, і складаються із випущених Товариством облігацій, метою випуску яких є залучення додаткових інвестиційних ресурсів для виконання напрямків своєї діяльності. Реєстрація випуску облігацій проведена Державною Комісією з цінних паперів та Фондового ринку України 11.06.2010 року (Реєстраційний № 02/10/2/10). Відсотки по облігаціям виплачуються щомісячно. Заборгованості по сплаті відсотків на звітну дату у Товариства немає.

Розкриття інформації про власний капітал

Власний капітал товариства – сформований за рахунок внесків засновників Статутний фонд, який оцінюються за справедливою вартістю отриманої компенсації, а також нерозподілені прибутки за результатами діяльності Товариства.

Статутний капітал ТОВ «Енергопоставка» сформований згідно установчих документів та повністю сплачений у розмірі **16.500** (Шістнадцять тисяч п'ятсот) гривень.

Нерозподілений прибуток Товариства за даними балансу станом на 31 грудня 2011 року становить – **363 тис. гривень.**

Разом власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2011 року становить **379 тис. гривень.**

Розкриття інформації про витрати та доходи

Склад витрат у бухгалтерському обліку формується відповідно до вимог П(с)БО 16 «Витрати», а у податковому обліку формувався, у першому кварталі у відповідності з вимогами Закону України «Про оподаткування прибутку підприємства» від 22.05.97 р. № 283/97-ВР, а у другому-четвертому кварталі у відповідності до Розділу III Податкового

кодексу України, затвердженого постановою Верховної Ради України № 2755-VI від 02 грудня 2010 року.

Доходи визнаються в міру впевненості в тому, що в результаті відбудеться збільшення економічних вигід Товариства, і суму доходу може бути достовірно визначено.

Облік реалізації робіт та послуг у ТОВ «Енергопоставка» ведеться згідно із прийнятою методологією. Інформація про доходи в бухгалтерському обліку формується згідно П(с)БО 15 «Дохід», а у податковому обліку формувався, у першому кварталі у відповідності з вимогами Закону України «Про оподаткування прибутку підприємства» від 22.05.97 р. № 283/97-ВР, а у другому-четвертому кварталі у відповідності до Розділу III Податкового кодексу України, Відображення позареалізаційних доходів та витрат відповідає вимогам чинного законодавства.

Від діяльності за 2011 рік Товариством отримано чистий **прибуток** у розмірі – **163 тис. гривень**.

8. Допоміжна інформація

На підставі балансу ТОВ «Енергопоставка» станом на 31 грудня 2011 року розраховано вартість чистих активів товариства, яка становить **379 тис. гривень**, і яка є більшою від статутного капіталу. Тобто, вимоги п.4 ст.144 Цивільного кодексу України дотримуються.

В результаті проведення аудиторської перевірки, аудиторами не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

Відповідно до розділу 8 Статуту управління Товариством здійснюють його органи управління:

- загальні збори учасників
- директор;

Згідно Статуту ТОВ «Енергопоставка», контроль за діяльністю директора здійснює ревізійна комісія, проте на момент здійснення процедур аудиту відповідний контрольно-ревізійний орган Товариства фактично не створений.

При проведенні ідентифікації та оцінки аудиторських ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 „Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності”) не виявлено обставин, що свідчать про можливість шахрайства.

9. Основні відомості про аудиторську фірму

- Ідентифікаційний код суб'єкта підприємницької діяльності – 21638764;
- Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0342, видане Аудиторською палатою України на підставі рішення № 100 від 30 березня 2001 року, чинне до 27 січня 2016 р.;
- Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів АБ № 000547 від 14.08.2007 р. Строк дії до 27.01.2016 р.;
- Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Димитрова, 5, корп.10-А, кім.401, тел.(044) 236 – 48 – 47, електронна пошта: wisper.audit94@gmail.com.

- Аудитор – Сласний Леонід Григорович (Сертифікат аудитора № 002995, виданий Аудиторською палатою України від 31 жовтня 1996 р. дію якого подовжено до 31 жовтня 2015 року).

10. Відомості про умови Договору

Перевірка проводилася згідно з договором № 02 від 12 квітня 2012 року

Місце проведення аудиторської перевірки – офіс ТОВ «Енергопоставка».

Перевірку фінансової звітності розпочато 12 квітня 2012 року та закінчено 19 квітня 2012 року.

19 квітня 2012 року

Директор АФ «ВІСПЕР-АУДИТ»

Л.Г.Сласний

Адреса: м. Київ, вул. Димитрова, 5, корпус 10-А, кім.401; тел./факс. (044) 236-48-47, 050-312-58-58.