

Товариство з обмеженою відповідальністю
Аудиторська фірма

«ВІСПЕР-АУДИТ»

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0342, вилане АПУ на підставі рішення № 100 від 30 березня 2001 року, чинне до 27 січня 2016 р. *(висте місце надруковано рішеннями Аудиторської палати України від 23.09.2010р., № 220 /4./), м. Київ, вул. Димитрова, 5, корп. 10-А, к.м. 401. Код ЄДРПОУ - 21638764. ДР №26005301000051 в ПАТ „ВТБ Банк” м.Києва, МФО 321767, тел./факс: (044)236-48-47, 050-312-58-58, електронна пошта: wispersa@ukr.net*

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 2012 року

Аудиторську перевірку щодо фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «Енергопоставка» станом на 31 грудня 2012 року проведено незалежною аудиторською фірмою «ВІСПЕР-АУДИТ».

1. Основні відомості про товариство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Енергопоставка» (далі по тексті – 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 – 321113929.

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:

- 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення),
- 46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту;
- 46.69 Оптова торгівля іншими машинами й устаткованнями;
- 46.90 Спеціалізована оптова торгівля;
- 64.91 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. Солом'янська, буд. 32, кв. 14.

2. Опис аудиторської перевірки

Незалежна аудиторська фірма «ВІСПЕР-АУДИТ» провела аудит поданої в додатку фінансової звітності ТОВ «Енергопоставка» за 2012 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, установленним чинним законодавством.

Аудиторську перевірку пройшли річний та квартальні фінансові звіти суб'єкта малого підприємництва станом на 31 грудня 2012 року за період діяльності Товариства з 01 січня 2012 року по 31 грудня 2012 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.

Ми провели нашу перевірку у відповідності з вимогами та положеннями Закону України „Про аудиторську діяльність”, інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, оптяду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 122-2 від 31 березня 2011 року, в тому числі у відповідності із МСА № 700 „Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності”, МСА № 705 „Модифікація думки у звіті незалежного аудитора”, № 706 „Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора”.

Аудиторами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 „Аудиторські докази”, що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур нами було звернено увагу на доречність та достовірність інформації, яка використовувалась нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки та звіту. За своїм характером докази є сукупними і отримувались нами в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконувались в процесі аудиту.

Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності, чинних протягом періоду перевірки.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірності подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, 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 використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання аудиторам можливості висловити думку стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

Аудит проведено з дотриманням вимог Розділу III „Підготовка аудиторського висновку, що подається до Комісії, при отриманні ліцензії на здійснення професійної

діяльності на фондовому ринку, при реєстрації випуску та проспекту емісії цінних паперів” „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”, які затверджені рішенням ДКШФР № 1528 від 19.12.2006 року і подаються до Національної комісії з цінних паперів при розкритті інформації емітентами цінних паперів та учасниками фондового ринку.

При проведенні аудиту використано облікові реєстри Товариства за 2012 рік відповідно з прийнятою методологією ведення бухгалтерського обліку.

Перевіркою були охоплені первинні документи (банківські та касові документи, накладні, акти, договори, тощо), реєстри 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”.

На нашу думку, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки.

3. Відповідальність управлінського персоналу

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

Управлінський персонал несе відповідальність за: складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку; стан внутрішнього контролю, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; виконання значних правочинів; стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього аудиту відповідно до Закону України „Про акціонерні товариства”; наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

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 входять і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Процедура аудиту було сформовано з врахуванням оцінених ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок у відповідності з МСА 240 „Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності. 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 об'єктивну підставу для висловлення нашої думки.

Аудитори не приймали участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки були призначені після дати її проведення. Вказану процедуру виконувала інвентаризаційна комісія Товариства, якій висловлено довіру, згідно вимог МСА. Аудиторами були виконані процедури, які об'єктивують думку, що активи та зобов'язання наявні.

6. Аудиторська думка

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

- концептуальною основою складання фінансової звітності ТОВ «Енергопоставка» за 2012 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 2012 року, а також результати діяльності за 2012 рік згідно з Національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

6.1. Пояснювальний параграф

У складі поточних фінансових інвестицій обліковуються деякі інвестиції які не можуть бути вільно реалізовані у будь-який час і тому відповідно до п.2.4 Розділу П П(с)БО 25 вони повинні обліковуватись у складі довгострокових фінансових інвестицій.

У складі іншої поточної дебіторська заборгованість обліковуються копії, 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 відображені у балансі Товариства у складі „Основних засобів” у відповідності до п.2.2 Розділу П П(с)БО 25.

Амортизація на малоцінні необоротні матеріальні активи нараховується у розмірі 50 відсотків їх вартості у місяці введення їх в експлуатацію, та решта 50 відсотків, яка амортизується у місяці їх вилучення з активів, що відповідає вимогам п.27 П(с)БО 7 «Основні засоби».

Станом на 31 грудня 2012 р. за даними обліку Товариства первісна вартість малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) становить – **0,3 тис. грн.**, знос МНМА - **0,1 тис. гривень**, залишкова вартість малоцінних необоротних матеріальних активів - **0,2 тис. гривень**.

Договірно-фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2012 року за даними обліку та звітності ТОВ «Енергопоставка» становлять **49.266,9 тис. гривень** і обліковуються за первісною вартістю. Згідно п.8 Розділу І П(с)БО 25, суб'єкти малого підприємництва, які мають право на застосування спрощеного бухгалтерського обліку доходів і витрат можуть обліковувати необоротні активи тільки за первісною вартістю, без урахування зменшення корисності та переоцінки до справедливої вартості.

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 2012 року залишки сировини і матеріалів становлять - **1,2 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 та дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2012 року на товаристві відсутня, інша поточна дебіторська заборгованість відображена у розмірі – **30.028,3 тис. гривень**. Відображення в бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість на балансових рахунках здійснювалось у відповідності з нормами П(с)БО 10 „Дебіторська заборгованість”.

Резерв сумнівних боргів Товариством не створювався, дебіторська заборгованість у фінансовій звітності відображена за чистого 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 - 45,647,5 тис. гривень.

Прошві кошти та їх еквіваленти Товариства включають залишки грошей в касі, прошві кошти на банківських рахунках Товариства і відображаються за номіналом. Залишки коштів на 31.12.2012 р. в національній валюті становлять – 58,2 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 2012 року становить 32,013,9 тис. грн. і майже повністю складається із заборгованості яка забезпечена короткостроковими векселями, а саме - 31.447,3 тис. грн. Заборгованість по розрахункам з іншими дебіторами становить -550,0 тис. грн.. Кредиторська заборгованість по розрахункам з постачальниками за товари, роботи, послуги незначна і становить – 8,0 тис. грн.. Також незначною є заборгованість за розрахунками з бюджетом – 6,0 тис. грн., та з оплати праці – 0,7 тис. грн..

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 31.12.2012 року становлять 92,451,7 тис. грн. і складаються із зобов'язань по акцептованих векселях 77,451,7 тис. грн.) та інших довгострокових фінансових зобов'язань (15.000 тис. грн.).

Інші довгострокові фінансові зобов'язання Товариства становлять - 15.000 тис. гривень, і складаються із випущених Товариством облігацій, метою випуску яких є залучення додаткових інвестиційних ресурсів для виконання напрямків своєї діяльності. Рестрація випуску облігацій проведена Державною Комісією з цінних паперів та Фондового ринку України 11.06.2010 року (Рестраційний № 02/10/2/10). Відсотки по облігаціям виплачуються щомісячно. Заборгованості по сплаті відсотків на звітну дату у Товариства не має.

Розкриття інформації про власний капітал

Власний капітал товариства – сформований за рахунок внесків засновників Статутний фонд, який оцінюється 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 2012 року становить – 520,2 тис. гривень.

Разом власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2012 року становить 536,7 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 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 прийнятого методологією. Інформація про доходи в бухгалтерському обліку формується згідно П(с)БО 15 «Дохід», а у податковому обліку формувався, у відповідності до Розділу III Податкового кодексу України, Відображення позареалізаційних доходів та витрат відповідає вимогам чинного законодавства.

Від діяльності за 2012 рік Товариством отримано чистий **прибуток** у розмірі – **157,5 тис. гривень**.

8. Допоміжна інформація

На підставі балансу ТОВ «Енергопоставка» станом на 31 грудня 2012 року розраховано вартість чистих активів товариства, яка становить **536,7 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 контрольний 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;
- Свідцтво 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.;
- Свідцтво 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.;
- Свідцтво про відповідність системи контролю якості видане Аудиторською палатою України на підставі рішення № 220/4.1 від 23 вересня 2010 року;

- Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Димитрова, 5, корп. 10-А, кім. 401, тел. (044) 236 – 48 – 47, 050-312-58-58, електронна пошта: wisrepaui@ukr.net.
- Аудитор – Сласний Леонід Григорович (Сертифікат аудитора № 002995, виданий Аудиторською палатою України від 31 жовтня 1996 р. дію якого продовжено до 31 жовтня 2015 року).

10. Відомості про умови Договору

Перевірка проводилася згідно з договором № 08 від 08 квітня 2013 року

Місце проведення аудиторської перевірки – офіс ТОВ «Енергопоставка».

Перевірку фінансової звітності розпочато 08 квітня 2013 року та закінчено 15 квітня 2013 року.

15 квітня 2013 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.

