

4.3. Облік основних фондів в Товаристві здійснюється на балансовому рахунку 10 „Основні засоби”, з розбивкою як по групах, так і по місцях розміщення.

Аналітичний облік основних засобів співпадає з синтетичним.

4.4. Знос основних засобів нараховувався по групах, згідно з вимогами статті 8 Закону України “Про оподаткування прибутку підприємств”. Нарахування амортизації проводиться податковим методом, відповідно до рекомендацій, викладених у П(С)БО №7 „Основні засоби”. За вказаний період не змінювались методи визначення зносу (амортизації) основних засобів, що відповідає вимогам П(С)БО № 7 “Основні засоби”.

4.5. Облік нематеріальних активів у Товариства здійснюється відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку №8 “Нематеріальні активи”, затвердженого наказом Мініфіну України від 18 жовтня 1999р. №242.

4.6. В складі необоротних активів враховані нематеріальні активи, первісна вартість яких складає 7 тис. грн, накопичена амортизація – 3 тис. грн., а залишкова вартість нематеріальних активів становить 4 тис.грн.

5.Облік фінансових інвестицій

5.1. Первісна вартість та подальша оцінка фінансових інвестицій визначена на підставі П(С)БО № 12 “Фінансові інвестиції”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26 квітня 2000р. № 91. Аудитор підтверджує правильність документального оформлення і відображення в обліку операцій з фінансовими інвестиціями.

5.2. Вартість довгострокових фінансових інвестицій станом на 31 грудня 2010 року становить 324 тис. грн.

6. Облік товарно-матеріальних цінностей

6.1. Для обліку товарно-матеріальних цінностей підприємство дотримується принципів здійснення обліку, викладених у Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку №9 “Запаси”.

6.2. Облік товарно-матеріальних цінностей ведеться відповідно порядку визнання та первісної оцінки придбання запасів. Аналітичний облік здійснюється в розрізі матеріально-відповідальних осіб з урахуванням місць розміщення.

6.3. Оцінка запасів при вибутті здійснювалось методом ідентифікаційної собівартості.

6.4. Товариство забезпечує незмінність визначених методів оцінки вибуття запасів протягом звітного періоду.

6.5. Товариство забезпечує правильність оцінки запасів на дату балансу згідно з прийнятою на підприємстві обліковою політикою.

6.6. Товарно-матеріальні цінності станом на 31 грудня 2010 року не містять одиниць обліку.

7.Облік коштів і розрахунків

7.1. Облік касових операцій ведеться у відповідності з вимогами Положення "Про ведення касових операцій у національній валюті України", затвердженого постановою Правління НБУ №637 від 15.12.2004 р. зі змінами та доповненнями.

7.2. Облік здійснення безготівкових розрахунків здійснюється підприємством відповідно до вимог Інструкції "Про безготівкові розрахунки в національній валюті в Україні", затвердженою Постановою Правління НБУ від 21.01.2004 № 22.

7.3. Облік дебіторської заборгованості Товариство здійснює відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 10 "Дебіторська заборгованість".

7.4. Протягом 2010 року на підприємстві резерв сумнівних боргів не створювався.

Станом на 31 грудня 2010 року дебіторська заборгованість становить:

- за товари, роботи, послуги – 225 тис. грн.
- за виданими авансами – 3 тис. грн.

7.5. З більшістю контрагентів перед складанням звіту проведені звірки взаєморозрахунків, які підтвердили її реальність.

7.6. Підприємство здійснює облік зобов'язань відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 11 "Зобов'язання".

Станом на 31 грудня 2010 року поточні зобов'язання Товариства становлять 21 тис.грн., в т.ч.:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги – 4 тис. грн.
- з одержаних авансів – 6 тис. грн.
- поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом – 11 тис. грн.

7.7. Слід зауважити, що заборгованість перед бюджетом є незначною і носить поточний характер.

7.8. Непогашена заборгованість за позиками банків відсутня.

7.9. Заробітна плата у Товариства нараховувалась у відповідності зі штатним розкладом, розрахунки по заробітній платі проводились з відповідними розрахунками по обов'язкових платежах.

7.10. Розрахунки з підзвітними особами проводились у відповідності з діючим законодавством.

7.11. Залишки грошових коштів в національній валюті на розрахунковому рахунку складають – 6968 тис. грн., в іноземній валюті – відсутні, в касі – відсутні.

7.12. Керуючись методом аудиторського контролю – абстрагуванням, аудитор підтверджує відповідність звітних даних даним первісного

документообігу та реєстрам бухгалтерського обліку. Вибрані при тестуванні операції відображені у повному обсязі та відповідно діючим законодавчим вимогам.

8. Облік витрат виробництва та обігу

8.1. Бухгалтерський облік та податковий облік операцій у Товариства ведеться у відповідності до чинного законодавства.

8.2. Облік операцій, пов'язаних із витратами виробництва та обігу, на підприємстві здійснюється згідно із Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку №16 "Витрати".

8.3. Витрати обігу акумулюються на рахунках витрат.

8.4. Згідно даних бухгалтерського обліку витрати основної діяльності склали за рік 2131 тис. грн., в тому числі за елементами витрат:

- матеріальні затрати – 329 тис. грн.;
- витрати на оплату праці – 404 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи – 125 тис. грн.;
- амортизація – 24 тис. грн.;
- інші операційні витрати – 1249 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів станом на 31 грудня 2010 року становлять 7 тис.грн.

9. Облік реалізації готової продукції, товарів, фінансових результатів та прибутку

9.1. Облік реалізації готової продукції, робіт та послуг на підприємстві ведеться згідно з прийнятою методологією для організацій, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Формування виручки від реалізації готової продукції у Товариства здійснюється відповідно до принципів Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 15 "Дохід".

9.2. За звітний період Товариством отриманий дохід (виручка) від основної діяльності у розмірі 1780,0 тис.грн. Інші звичайні доходи становлять 68 тис.грн. Отже, разом чисті доходи станом на 31.12.2010 становлять 1848 тис.грн.

9.3. Станом на 31 грудня 2010 року збиток, згідно даних бухгалтерського обліку, становить -446 тис. грн.

10. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства.

Чисті активи Товариства станом на 31.12.2010 становлять 7552 тис. грн. Слід відзначити, що чисті активи є вищими за статутний капітал Товариства, який дорівнює 7000 тис.грн. Таким чином, вартість чистих

активів Товариства відповідає вимогам п.4 статті 144 Цивільного кодексу України.

11. Відповідність іпотечного покриття іпотечних облигацій даним реєстру іпотечного покриття.

Протягом 2010 року операції з іпотечними облигаціями Товариство не здійснювало.

12. Стан виконання зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами.

Станом на 31.12.2010 року зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами Товариство не має.

13. Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства.

Протягом 2010 року події, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства не відбувалися.

14. Стан бухгалтерського обліку та звітності

14.1. Основні принципи ведення та організації бухгалтерського обліку у Товариства загалом відповідають вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. №996-XIV, Положенню "Про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 р. № 88 зі змінами і доповненнями, Наказу Міністерства фінансів України від 29.12.1995 р. № 352 "Про затвердження типових форм первинного обліку" та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

14.2. Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться з використанням засобів автоматизації обліку, а саме програми 1С-Бухгалтерія.

14.3. Організація бухгалтерського обліку, аналізу і контролю у Товариства здійснювалась згідно Наказу про облікову політику від 30.12.2009р. №13-Б, затвердженому керівником підприємства. У періоді, за який робилась перевірка, зміни до Наказу про облікову політику не вносились.

14.4. Податковий облік відповідає нормам та положенням чинного законодавства, звітність складалась на базі даних бухгалтерського та податкового обліку та подавалась до контролюючих органів в передбачені терміни.

15. Показники платоспроможності та фінансової стабільності Товариства з обмеженою відповідальністю "ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"

На підставі отриманих облікових даних, аудитором здійснено аналіз показників фінансового стану ТОВ „ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ” станом на 31 грудня 2010 року, а саме: коефіцієнтів

ліквідності, коефіцієнту фінансової стійкості, коефіцієнту фінансової незалежності, коефіцієнта рентабельності активів.

Коефіцієнти ліквідності:

Загальний (Коефіцієнт покриття)

$$КП = \Phi.1 \text{ р.260} / \Phi.1 \text{ р.620}$$

Абсолютної ліквідності:

$$КЛ 1.3 = \Phi.1 (\text{р. 220} + \text{р. 230} + \text{р. 240}) / \Phi.1 \text{ р. 620}$$

Коефіцієнти платоспроможності (фінансової стійкості):

Коефіцієнт платоспроможності (фінансової стійкості)

$$КП = \Phi.1 \text{ р. 380} / \Phi.1 \text{ р. 640}$$

Коефіцієнт фінансування (покриття зобов'язань власним капіталом)

$$КФ = \Phi.1 (\text{р. 430} + \text{р.480} + \text{р.620} + \text{р.630}) / \Phi.1 \text{ р. 380}$$

Таблиця показників фінансового стану Товариства

Назва коефіцієнта	На 01.01.10	На 31.12.10	Нормативне значення
1. Коефіцієнти ліквідності:			
1.1. Загальний (Коефіцієнт покриття)	16,0	342,7	Більше 1
1.2. Абсолютної ліквідності:	0,5	331,8	Більше 0
2. Коефіцієнти платоспроможності (фінансової стійкості):			
2.1. Коефіцієнт платоспроможності (фінансової стійкості)	0,96	0,99	Більше 0,5
2.2. Коефіцієнт фінансування (покриття зобов'язань власним капіталом)	0,04	0,002	Менше 1

Коефіцієнт рентабельності активів	0,02	Від'ємне значення	Більше 0
--	-------------	------------------------------	-----------------

Як бачимо з проведених розрахунків, протягом 2010 року і без того високий рівень ліквідності та платіжоспроможності Товариства виріс ще більше. Проте протягом цього ж 2010 року Товариство із рентабельного перетворилося на збиткове.

16. Висновок

Ми провели аудиторську перевірку згідно з Стандартами аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятими протоколом засідання Аудиторської палати України № 122 від 18 квітня 2003 року в якості Національних стандартів аудиту. Ці стандарти зобов'язують нас планувати й здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит проведений шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включала 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.

У зв'язку з неможливістю перевірки фактів інвентаризації активів, ми не можемо дати висновок по вказаним моментам, однак ці обмеження мають незначний вплив на фінансову звітність та стан справ у цілому.

На нашу думку, за винятком обмежень, які зазначені вище, фінансові звіти відображають, у всіх суттєвих аспектах, достовірно і повністю фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2010 року згідно з Міжнародними стандартами аудиту, і відповідають нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Таким чином, дані фінансової звітності можуть бути використані для прийняття управлінських рішень. Аудитор підтверджує баланс підприємства з валютою балансу станом на 31 грудня 2010 року в сумі 7573 тис. грн.

Директор ТОВ «АК «Світ»

Незалежний аудитор



М.В. Озеран