



Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)

щодо фінансової звітності

**Товариства з обмеженою відповідальністю
“ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ”**

м. Київ

25 лютого 2013 року

1.1. Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська компанія «Світ» в особі Директора Озерана Миколи Вікторовича, що діє на підставі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги №2158 від 22 червня 2001р. та Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що надають послуги на ринку цінних паперів АБ №001468 від 09.08.2011 року, місцезнаходження: 01133, м.Київ, вул. Каменєва командарма, буд.4, оф.18. Телефон – (067)355-66-77.

1.2. Перевірка здійснювалась аудитором Озераном Миколою Вікторовичем (сертифікат АПУ серія “А” № 005690 від 29 квітня 2004 року, продовжений рішенням АПУ №200/2 від 26 березня 2009 року до 29 квітня 2014 року), із залученням консультацій спеціалістів з окремих питань.

2.Основні відомості про Товариство

2.1. Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю “ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ”

2.2. Код ЄДРПОУ: 31810610.

2.3. Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю.

2.4. Зареєстроване Оболонською районною у м.Києві державною адміністрацією, Свідоцтво про державну реєстрацію Серія А01 №480230, дата проведення державної реєстрації 29.01.2002 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців про заміну свідоцтва про державну реєстрацію – 10691070013000237.

2.5. Місцезнаходження: Україна, 01033, м. Київ, вул. Саксаганського, 36-В.

2.6. Телефон: 044-494-43-73.

2.7. Предметом діяльності Товариства згідно Статуту є професійна діяльність на фондовому ринку, яка є виключним видом діяльності товариства, а саме:

- Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
- Консультування з питань інформатизації
- Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність
- Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

2.8. Учасники Товариства:

№	Учасник	Вартість вкладу, грн.	Частка в Статутном у фонді, %
1	Товариство з обмеженою відповідальністю “ІНВЕСТКОНЦЕПТГРУП” Код ЄДРПОУ 36413650	60000	0,86
2	Дочірнє підприємство “АД-Україна” Код ЄДРПОУ 31093996	6 940 000	99,14
	Всього	7 000 000	100

2.9. Чисельність працюючих становить – 9 осіб.

2.10. Директор Степаненко Олена Миколаївна - призначено рішенням загальних зборів учасників згідно Протоколу №4 від 29.11.2002 року.

3. Опис аудиторської перевірки.

3.1. Підстава для проведення аудиту: Договір на здійснення аудиту фінансової звітності від 11 лютого 2013 року № 13.

3.2. Основні відомості про умови договору: аудит і аналіз фінансової звітності.

3.3. Метою проведення аудиту є надання аудиторіві можливості висловити думку стосовно того, чи складена фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю "ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"., надалі "Товариство", в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

3.4. Масштаб проведення аудиту: за період діяльності з 01 січня 2012 року по 31 грудня 2012 року, станом на 31 грудня 2012 року.

3.5. Термін проведення аудиту: з 11 лютого 2013 року по 25 лютого 2013р.

3.6. Місце проведення аудиту: м. Київ, вул. Саксаганського, 36-В.

3.7. Аудитор керувався законодавством України у сфері господарської діяльності, а саме Законом України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок», Законами України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також рішення Аудиторської палати України від 31.03.2011 № 122/2 «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів» з урахуванням 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», затвердженого рішенням ДКЦПФР №1528 від 19.12.2006 року.

В ході аудиторської перевірки аудитор використовував як загальнонаукові методичні прийоми аудиторського контролю (моделювання, абстрагування та ін.), так і власні методичні прийоми (документальні, розрахунково-аналітичні, узагальнення результатів аудиту). 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. Також була здійснена оцінка відповідності принципів обліку, що застосовувались Товариством, нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні.

3.8. Для проведення аудиту Товариством надано наступні документи з бухгалтерського обліку та фінансової звітності (включаючи повний комплект фінансової звітності):

- Статут та установчі документи.
- Баланс станом на 31.12.2012 року.
- Звіт про фінансові результати за 2012 рік.
- Регістри бухгалтерського обліку.
- Первинні бухгалтерські документи.

3.9. Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Національних стандартів фінансової звітності. Управлінський персонал визначає внутрішній контроль таким, який потрібний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки; і забезпечує використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Товариства на основі проведеного фінансового аналізу діяльності підприємства у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальність управлінського персоналу 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 відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Відповідальністю аудиторів є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів аудиту, який було проведено відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від аудиторів дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Висновок надано Загальним зборам учасників, Директору і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації.

4. Статутний фонд (капітал)

4.1. Статутний фонд Товариства становить **7 000 000 грн.**, формується за рахунок вкладів учасників та розподіляється на частки.

Станом на 31 грудня 2012 року Статутний фонд сплачено повністю.

4.2 Статутний фонд Товариства формувався виключно грошовими коштами. Внески здійснювалися засновниками на розрахунковий рахунок ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» у ПАТ «Перший Інвестиційний Банк», МФО 300506.

4.3. Формування та сплата Статутного фонду здійснювалось в наступному порядку:

4.3.1. Загальними зборами учасників (протокол №1 від 16.01.2002р.) прийнято рішення про створення ТОВ «ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» із статутним капіталом 21 250 грн.

№ п/п	Найменування учасника	Частка в статутному капіталі, %	Грошовий еквівалент, грн	Дата банківської виписки	Сума, грн.
1.	Маслова Ганна Аркадіївна	50,00	10 625,00	21.01.02	6 162,50
				30.04.02	4 462,50
2.	Компанія "Кейлфорт Дівелопментс Лімітед"	49,00	10 412,50	25.06.02	10 412,50
3.	Степаненко Олена Миколаївна	1,00	212,50	21.01.02	212,50
	Всього:	100,00	21 250,00		21 250,00

4.3.2. Згідно Протоколу зборів учасників № 5 від 23.06.2003р. прийнято рішення про збільшення статутного капіталу до розміру 42 600 грн. та прийняття до складу учасників ТОВ «Аудиторська фірма «Аспект плюс».

4.3.3. Згідно Протоколу зборів учасників № 10 від 13.12.2004р. прийнято рішення про вихід зі складу Учасників ТОВ «Аудиторська фірма «Аспект

плюс”, Маслової Ганни Аркадіївни та прийняття до складу нових учасників.

№ п/п	Найменування учасника	Частка в статутному капіталі, %	Грошовий еквівалент, грн	Дата банківської виписки	Сума, грн
1.	Мусієнко Оксана Олексіївна	26,00	11 076,00	31.03.05	11 076,00
2.	ТОВ “Омега-Капітал”	24,94	10 624,44	02.08.04	10 624,44
3.	Степаненко Олена Миколаївна	24,94	10 624,44	21.01.02	212,50
				05.02.04	10 411,94
4.	Мусієнко Максим Миколайович	12,12	5 163,12	04.03.05	5 163,12
5.	Хома Юрій Юрійович	12,00	5 112,00	20.01.05	5 112,00
	Всього:	100,00	42 600,00		42 600,00

4.3.4. Згідно Протоколу зборів учасників № 15 від 17.04.2006р. прийнято рішення про зміну Учасників Товариства і новими учасниками товариства стали:

№ п/п	Найменування учасника	Частка в статутному капіталі, %	Грошовий еквівалент, грн.
1.	Мартиненко Ігор Миколайович	50,00	21 300,00
2.	Юдін Михайло Юрійович	50,00	21 300,00
	Всього:	100,00	42 600,00

4.3.5 Згідно Протоколу зборів учасників № 20 від 27.04.2009р. прийнято рішення про збільшення статутного капіталу до 60 000 грн.

№ п/п	Найменування учасника	Частка в статутному капіталі, %	Грошовий еквівалент, грн	Дата оплати	Сума, грн
1.	Мартиненко Ігор Миколайович	50,00	30 000,00	27.04.09	8 700,00
2.	Юдін Михайло Юрійович	50,00	30 000,00	27.04.09	8 700,00
	Всього	100,00	60 000,00		17 400,00

Юдіним Михайлом Юрійовичем перераховано гроші в розмірі 8 700,00 грн.(квитанція №204/22 від 27.04.2009р.) на розрахунковий рахунок ТОВ»ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» №260083747, який відкрито в ПАТ «Перший Інвестиційний Банк», МФО 300506, м.Київ.

Мартиненко Ігорем Миколайовичем перераховано гроші в розмірі 8 700,00 грн.(квитанція №205/22 від 27.04.2009р.) на розрахунковий рахунок ТОВ»ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» №260083747, який відкрито в ПАТ «Перший Інвестиційний Банк», МФО 300506, м.Київ.

4.3.6 Згідно Протоколу зборів учасників № 21 від 10.09.2009р. прийнято рішення про зміну засновників і новим учасником Товариства стало:

№ п/п	Найменування учасника	Частка в статутному капіталі, %	Грошовий еквівалент, грн.
1.	ТОВ "ІНВЕСТКОНЦЕПТГРУП"	100,00	60 000,00
	Всього	100,00	60 000,00

4.3.7. Згідно Протоколу зборів учасників №22 від 22.02.2010р. прийнято рішення про збільшення статутного капіталу до розміру 1 060 000 грн. та прийняття до складу учасників Дочірнього підприємства "ЛД-Україна".

№ п/п	Найменування учасника	Частка в статутному капіталі, %	Грошовий еквівалент, грн	Дата банківсько ї виписки	Сума, грн
1.	Товариство з обмеженою відповідальністю "ІНВЕСТКОНЦЕПТГРУП"	5,66	60 000,00	сплачено раніше	60 000,00
2.	Дочірнє підприємство "ЛД-Україна"	94,34	1 000 000,00	02.03.10	1 000 000,00
	Всього	100,00	1 060 000,00		1 060 000,00

4.3.8. Згідно Протоколу зборів учасників №23 від 18.11.2010р. прийнято рішення про збільшення статутного капіталу до розміру 7 000 000 грн. за рахунок збільшення долі Дочірнього підприємства «ЛД-Україна».

№	Найменування учасника	Частка в	Грошовий	Дата банківсько	Сума, грн
---	-----------------------	----------	----------	-----------------	-----------

п/п		статутному капіталі, %	еквівалент, грн.	ї виписки	
1.	Товариство з обмеженою відповідальністю "ІНВЕСТКОНЦЕПТГРУП"	0,86	60 000,00	сплачено раніше	60 000,00
2.	Дочірнє підприємство "ЛД- Україна"	99,14	6 940 000,0	02.03.10 28.12.10	1 000 000,00 5 940 000,00
	Всього	100,00	7 000 000,00		7 000 000,00

4.4. Порядок формування Статутного фонду проведено у відповідності до Закону України "Про господарські товариства", Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні».

Таким чином, сплата Статутного капіталу Товариства в повному обсязі підтверджена первинними бухгалтерськими документами та відображена в обліку відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку.

5. Облік основних засобів та їх зносу (амортизації)

5.1. Облік основних засобів у Товариства здійснюється відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку №7 "Основні засоби", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. №92.

5.2. Первісна вартість основних засобів станом на 31 грудня 2012 року становить 91 тис. грн.

Залишкова вартість основних засобів у Товариства станом на 31 грудня 2012 року становить 4 тис. грн., загальний нарахований знос становить 87 тис. грн., або 95% первісної вартості.

5.3. 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.

5.4. Нарахування амортизації проводиться прямолінійним методом, відповідно до рекомендацій, викладених у П(С)БО №7 „Основні засоби”.

5.5. 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 8 тис. грн, накопичена амортизація – 7 тис. грн., а залишкова вартість нематеріальних активів становить 1 тис.грн.

6.Облік фінансових інвестицій

6.1. 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.

6.2. Вартість довгострокових фінансових інвестицій станом на 31 грудня 2012 року становить 25475 тис.грн. та складається з:

- внесок у Статутний фонд ТОВ «Ескорто» - 325 тис.грн.
- внесок у Статутний фонд ТОВ «Перший Адміністратор Пенсійного Фонду» - 400 тис.грн.
- внесок у Статутний фонд ТОВ «Нова Фінансова Компанія» - 24750 тис.грн.

7. Облік товарно-матеріальних цінностей

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

7.2. 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.

7.3. Оцінка запасів при вибутті здійснювалось методом ідентифікаційної собівартості.

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

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

7.6. Товарно-матеріальні цінності станом на 31 грудня 2012 року відсутні.

8.Облік коштів і розрахунків

8.1. 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.

8.2. 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.

8.3. Облік дебіторської заборгованості Товариство здійснює відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 10 “Дебіторська заборгованість”.

8.4. Протягом 2012 року на підприємстві резерв сумнівних боргів не створювався.

Станом на 31 грудня 2012 року дебіторська заборгованість становить:

- за товари, роботи, послуги – 163 тис. грн.
- за виданими авансами – 12 тис. грн.
- векселі одержані – 7014 тис. грн.

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

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

Станом на 31 грудня 2012 року поточні зобов'язання Товариства становлять:

- векселі видані - 24748 тис. грн.
- кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги – 1 тис. грн.
- з одержаних авансів - 1 тис. грн.
- з бюджетом – 15 тис. грн.
- інші поточні зобов'язання – 401 тис. грн.

8.7. Непогашена заборгованість за позиками банків відсутня.

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

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

8.10. Залишки грошових коштів та їх еквівалентів в національній валюті становлять 192 тис. грн., в тому числі на розрахунковому рахунку – 112 тис. грн. та еквіваленти грошових коштів в національній валюті в якості високоліквідних цінних паперів – 80,0 тис. грн. Залишки грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті відсутні. Залишки грошових коштів в касі відсутні.

8.11. 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.

9. Облік витрат виробництва та обігу

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

9.2. Згідно даних бухгалтерського обліку витрати основної діяльності склали за рік:

- адміністративні витрати – 1864 тис. грн., в тому числі за елементами витрат:

- ✓ матеріальні затрати – 430 тис. грн.;
- ✓ витрати на оплату праці – 299 тис. грн.;
- ✓ відрахування на соціальні заходи – 101 тис. грн.;
- ✓ амортизація – 8 тис. грн.;
- ✓ інші операційні витрати – 1026 тис. грн.

- інші витрати – 31695 тис. грн.

9.3. Податок на прибуток від звичайної діяльності за 2012 рік становить 75 тис.грн.

9.4. Витрати майбутніх періодів станом на 31 грудня 2012 року становлять 3 тис. грн.

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

10.1. 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".

10.2. За звітний період Товариством отриманий чистий дохід (виручка) від реалізації робіт, послуг у розмірі 1983 тис. грн, інші доходи – 31828 тис. грн.

10.3. Станом на 31 грудня 2012 року чистий прибуток, згідно даних бухгалтерського обліку, становить 179 тис. грн. Таким чином, сума нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2012 становить 698 тис.грн.

11. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства.

Чисті активи Товариства станом на 31.12.2012 становлять 7698 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.

12. Відповідність іпотечного покриття іпотечних облігацій даним реєстру іпотечного покриття.

Протягом 2012 року операції з іпотечними облігаціями Товариство не здійснювало.

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

Станом на 31.12.2012 року Товариство має зобов'язання за борговими цінними паперами, а саме за векселями в кількості 20 шт. на суму 24748 грн., що були виписані на користь ТОВ «ЦУП-Буча» за поставлені іменні інвестиційні сертифікати.

Термін погашення цих векселів – 01.04.2015 року.

14. Інша інформація , щодо якої аудитори висловлюють свою думку.

14.1. Керуючись принципом професійного скептицизму та відповідно до МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», ми провели аудиторські тести, результати яких дозволили ідентифікувати та оцінити **ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства**. На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, що **фінансові звіти в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок**.

14.2. Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства протягом звітного року здійснювався Директором Степаненко Оленою Миколаївною.

Розглянувши стан внутрішнього контролю Товариства, ми вважаємо за необхідне зазначити наступне:

- Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль.
- Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль.
- Керівництво Товариства в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість і важливість.

14.3. Також, ми отримали достатню впевненість у відсутності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, **та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до НКЦПФР.**

15. Стан бухгалтерського обліку та звітності

15.1. 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.

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

15.3. Організація бухгалтерського обліку, аналізу і контролю у Товариства здійснювалась згідно Наказу про облікову політику від 31.12.2010. №78, затвердженому керівником підприємства. У періоді, за який робилась перевірка, зміни до Наказу про облікову політику не вносились.

15.4. Фінансова звітність Товариства формується з дотриманням принципів облікової політики, що застосовувалися при веденні бухгалтерського обліку та не змінювалися протягом 2012 року, а саме:

автономності підприємства, за яким кожне підприємство розглядається як юридична особа, що відокремлена від власників. Тому особисте майно і зобов'язання власників не повинні відображатись у фінансовій звітності підприємства;

безперервності діяльності, що передбачає оцінку активів і зобов'язань підприємства, виходячи з припущення, що його діяльність триватиме далі;

періодичності, що припускає розподіл діяльності підприємства на певні періоди часу з метою складання фінансової звітності;

історичної (фактичної) собівартості, що визначає пріоритет оцінки активів, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання;

нарахування та відповідності доходів і витрат, за яким для визначення фінансового результату звітного періоду слід зіставити доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей;

повного висвітлення, згідно з яким фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій та подій, яка може вплинути на рішення, що приймаються на її основі;

послідовності, який передбачає постійне (із року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики. Зміна облікової політики повинна бути обґрунтована і розкрита у фінансовій звітності;

обачності, згідно з яким методи оцінки, що застосовуються в бухгалтерському обліку, повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства;

превалювання змісту над формою, за яким операції повинні обліковуватись відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми;

єдиного грошового вимірника, який передбачає вимірювання та узагальнення всіх операцій підприємства у його фінансовій звітності в єдиній грошовій одиниці.

15.5. 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.

16. 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 2012 року, а

саме: коефіцієнтів ліквідності, коефіцієнту фінансової стійкості, коефіцієнту фінансової незалежності, коефіцієнта рентабельності активів.

Таблиця показників фінансового стану Товариства

Назва коефіцієнта	На 01.01.12	На 31.12.12	Нормативне значення
1. Коефіцієнти ліквідності:			
1.1. Загальний (Коефіцієнт покриття)	2393,3	0,29	Більше 1
1.2. Абсолютної ліквідності:	2329,7	0,01	Більше 0
2. Коефіцієнти плато-спроможності (фінансової стійкості):			
2.1. Коефіцієнт плато-спроможності (фінансової стійкості)	1,0	0,23	Більше 0,5
2.2. Коефіцієнт фінансування (покриття зобов'язань власним капіталом)	0,0004	3,27	Менше 1
Коефіцієнт рентабельності активів	Від'ємне значення	0,01	Більше 0

Як бачимо з проведених розрахунків, протягом 2012 року рівень ліквідності та платіжоспроможності Товариства зазнав значного зниження.

Події, що вплинули на погіршення фінансово-господарського стану Товариства визначені в розділі 13 цього висновку.

Проте протягом цього ж 2012 року Товариство із збиткового перетворилося на рентабельне.

17. Висновок

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ" станом на 31.12.2012 року.

Аудиторська перевірка була проведена 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. Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів.

Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів визначена положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, законами та іншими нормативно-правовими актами України.

Ми вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.

На нашу думку, фінансова звітність Товариства складена на основі дійсних облікових даних і в цілому об'єктивно відображає фактичний фінансовий стан на 31.12.2012р. за результатами операцій за період з 01.01.2012р. по 31.12.2012р.

Ми не приймали участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, тому що ця дата інвентаризації передувала початку проведення аудиторської перевірки. Однак, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, який висловлено довіру, згідно вимог МСА. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні.

На нашу думку, за винятком можливого впливу, про який йдеться у попередньому параграфі, отримані аудиторські докази є достатньою основою для висловлення умовно- позитивної аудиторської думки про те, що фінансові звіти Товариства з обмеженою відповідальністю "ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ" відображають, у всіх суттєвих аспектах, достовірно і повністю фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2012 року.

ТОВ "АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "СВІТ"

Ми вважаємо, що фінансова звітність Товариства складена у відповідності до нормативних вимог щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, а також у відповідності до визначеної концептуальної основи фінансової звітності та вимог діючого законодавства України.

Фінансова звітність складена на основі дійсних облікових оцінок. В ході перевірки ми не отримали свідомств щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства.

Ми вважаємо, що дані фінансової звітності можуть бути використані для прийняття управлінських рішень.

Директор ТОВ «АК «Світ»

Незалежний аудитор

М.В. Озеран

