

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 Державну комісію по цінним паперам та фондового ринку,
акціонерам ВАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія»

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

щодо повного пакету фінансової звітності відкритого акціонерного товариства
«Українська інноваційно-фінансова компанія» станом на 31 грудня 2010 року

Аудиторську перевірку щодо повного пакету фінансової звітності відкритого акціонерного товариства «Українська інноваційно-фінансова компанія» станом на 31 грудня 2010 року проведено незалежною аудиторською фірмою «ВІСПЕР-АУДИТ».

1. 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 30.03.2011 р.;
- Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Димитрова, 5, корп.10-А, кім.401, тел.(044) 236 – 48 – 47, електронна пошта: wisper.audit94@gmail.com.
- Аудитори:
 - Пальніков Олександр Володимирович (Сертифікат аудитора А № 003742, виданий Аудиторською палатою України від 24 квітня 1999 р., дію якого подовжено до 23 квітня 2013 року);
 - Сласний Леонід Григорович (Сертифікат аудитора № 002995, виданий Аудиторською палатою України від 31 жовтня 1996 р. дію якого подовжено до 31 жовтня 2015 року).

2. Основні відомості про товариство

Відкрите акціонерне товариство “ Українська інноваційно- фінансова компанія” (далі по тексту – ВАТ „УІФК”) зареєстровано у відповідності з діючим законодавством Оболонською районною у місті Києві державною адміністрацією 04 вересня 1997 року (номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР – 1 069 120 0000 000159). Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи № 595145, Серія АОО.

Останні зміни у статутних документах, пов'язані із зміною місцезнаходження Товариства та прийняттям нової редакції Статуту затверджені Загальними зборами акціонерів ВАТ „УІФК” 23 червня 2010 року (Протокол № 30) та зареєстровані Оболонською районною у місті Києві державною адміністрацією 12 липня 2010 року.

Ідентифікаційний код суб'єкта підприємницької діяльності – 25198262.
Юридична адреса: 04212, м. Київ, вул. Маршала Малиновського, 12-А, фактичне місцезнаходження Товариства: 01601, м. Київ, вул. Госпітальна, 4-а, тел. 495-23-75.

Поточний рахунок № 26007001010003 відкрито у ПАТ „Перший Інвестиційний Банк” м. Києва, МФО 300506.

Основні види діяльності – інноваційно-інвестиційний; постачання електричної енергії. Для здійснення вищезазначеної діяльності Товариством отримано Ліцензію за № 399822 (Серія: АВ) яка видана 30.07.2008 року Національною комісією регулювання електроенергетики України (НКРЕ) на право здійснення підприємницької діяльності з постачання електричної енергії за нерегульованим тарифом. Термін дії ліцензії з 07 серпня 2002 року по 06 серпня 2013 року.

Вищим органом управління Товариством є Загальні Збори Акціонерів.

3. Відомості про умови Договору

Згідно з договором № 06 від 10 березня 2011 року незалежна аудиторська фірма «ВІСПЕР-АУДИТ» провела аудит поданої в додатку фінансової звітності ВАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія» за 2010 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 фінансові звіти станом на 31.12.10 за період діяльності Товариства з 01.01.10 року по 31.12.10 року у складі:

- „Баланс” відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р. № 87;
- „Звіт про фінансові результати” відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 3, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р. № 87;
- „Звіт про рух грошових коштів” відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 4, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р. № 87;
- „Звіт про власний капітал” відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 5, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999р. № 87;
- „Примітки до річної фінансової звітності” відповідно до типової форми фінансової звітності № 5, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 29.11.2000 р. № 302.

При проведенні аудиту використано облікові регістри Товариства за 2009 рік відповідно з прийнятою методологією ведення бухгалтерського обліку.

Місце проведення аудиторської перевірки – офіс ВАТ “УІФК”.

Перевірку фінансової звітності розпочато 10 березня та закінчено 01 квітня 2011 року.

4. Відповідальність за підготовку та достовірне відображення інформації у фінансових звітах у відповідності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності покладається на керівництво відкритого акціонерного товариства «Українська інноваційно-фінансова компанія».

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

Ми провели нашу перевірку у відповідності до стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів (МСА), прийнятих в якості Національних, зокрема відповідно до стандартів № 700 „Аудиторський висновок про фінансову звітність”, № 3000 „Завдання з надання впевненості”.

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

Аудит проведено з дотриманням 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, затвердженим рішенням ДКЦПФР № 1528 від 19.12.2006 р

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

6. Аудиторська думка

Концептуальною основою складання фінансової звітності ВАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія» за 2010 рік є затверджені Міністерством Фінансів України Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, чинні протягом звітного періоду.

Застосована відритим акціонерним товариством 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 відкритого акціонерного товариства «Українська інноваційно-фінансова компанія» станом на 31 грудня 2010 року, а також результати діяльності, рух власного капіталу та рух грошових коштів за 2010 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.

По рядку 570 балансу Товариства „Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування” відображена заборгованість перед страховою компанією, яку необхідно обліковувати по рядку 530 „ Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги” у відповідності до П(с)БО 2 „Баланс”.

7. Додаткові відомості

Розкриття інформації за видами активів

Основні засоби у звітності відображені за собівартістю за вирахуванням зносу. Амортизація нараховується прямолінійним методом, з урахуванням термінів корисної експлуатації основних засобів у відповідності з вимогами П(с)БО 7 «Основні засоби».

Витрати, які здійснюються для підтримання основних засобів у робочому стані і отримання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигод від їх використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

Малоцінні необоротні матеріальні активи відображені у балансі Товариства у складі „Основних засобів” у відповідності з П(с)БО 2 „Баланс”.

Амортизація на малоцінні необоротні матеріальні активи нараховується у розмірі 100 відсотків їх вартості у місяці введення їх в експлуатацію, що відповідає вимогам п.27 П(с)БО 7 «Основні засоби».

Нематеріальні активи відображені за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Амортизація нематеріальних активів здійснюється методом прямолінійного списання, виходячи із термінів їх корисної експлуатації, але не більше 10 років, що відповідає вимогам П(с)БО 8 „Нематеріальні активи”.

Станом на 31 грудня 2010 р. за даними балансу ВАТ «УІФК» необоротні активи Товариства становлять – **389.037 тис.грн.**, у т.ч. нараховується:

- первісна вартість власних основних засобів – 67.641 тис.грн.;
- малоцінні необоротні матеріальні активи – 63 тис.грн.;
- первісна вартість нематеріальних активів – 64 тис. грн.

Знос основних засобів на звітну дату становить – 23.245 тис. грн., малоцінних необоротних матеріальних активів - 63 тис.гривень, накопичена амортизація по нематеріальним активам становить – 64 тис. гривень.

Залишкова вартість основних засобів на звітну дату становить – 44.396 тис. гривень. Залишкова вартість нематеріальних активів та малоцінних необоротних матеріальних активів – 0 тис. гривень.

Залишок по **незавершеному будівництву** на звітну дату становить – 47.160 тис. гривень (в основному складається з витрат на будівництво комплексу будівель в м. Черкаси). Оцінка капітальних інвестицій здійснюється за собівартістю.

Довгострокові фінансові інвестиції які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств станом на 31 грудня 2010 року за даними обліку та звітності ВАТ «УІФК» становлять 12 тис. гривень, інші фінансові інвестиції становлять 44.948 тис. гривень.

Довгострокова дебіторська заборгованість згідно балансу станом на 31.12.2010 р. становить – 252.521 тис. гривень. Переважна більшість довгострокової дебіторської заборгованості складається із векселів одержаних з терміном погашення більше дванадцяти місяців з дати балансу.

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 2010 року залишки сировини і матеріалів становлять - **1 тис. грн.**, палива - **10 тис. грн.**, інших матеріалів – **5 тис. грн.**, товарів – **3.429 тис.гривень**. Згідно балансу, залишки незавершеного виробництва станом на 31.12.2010 року складають **3 тис. гривень**.

Оцінка запасів при їх вибутті здійснюється за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів.

Дебіторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2010 року становить **17.662 тис. гривень**, за розрахунками з бюджетом – **87 тис. гривень**, інша поточна дебіторська заборгованість становить **8.468 тис. гривень**.

Заборгованість покупців за товари, роботи та послуги яка забезпечена векселями становить – **344.404 тис. грн.** і відображена по рядку 150 Балансу.

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 - **765.488 тис. гривень**.

Основним джерелом придбання об’єктів інвестування є кредитні кошти цільового призначення.

Грошові кошти та їх еквіваленти Товариства включають залишки грошей в касі, грошові кошти на банківських рахунках Товариства і відображаються за номіналом. Суми в іноземних валютах перераховуються по курсу НБУ на момент складання звіту.

Залишки коштів на 31.12.2010 р. в національній валюті становлять – **34.968 тис. гривень**, в іноземній валюті – **відсутні**.

У складі **інших оборотних активів** на звітну дату відображено сальдо по рахункам 643 „Податкове зобов’язання” у розмірі **243 тис. гривень**.

Склад витрат у бухгалтерському обліку формується відповідно до вимог П(с)БО 16 «Витрати», а у податковому обліку формується у відповідності з вимогами Закону України «Про оподаткування прибутку підприємства» від 22.05.97 р. № 283/97-ВР, з урахуванням послідуєчих змін і доповнень.

Витрати майбутніх періодів згідно балансу станом на 31.12.2010 р. становлять **37 тис. гривень**. Дана сума витрат майбутніх періодів включає в себе суму передплати за періодичні видання на перше півріччя 2011 року та інші витрати.

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 2010 року становить **150.473 тис. грн.** і класифікуються таким чином:

- 90.930 тис. грн. – векселі видані;
- 5.252 тис. грн. – кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.

Поточні зобов’язання за розрахунками:

- 10 тис. грн. – з бюджетом;
- 61 тис. грн. – зі страхування.

У складі інших поточних зобов'язань (54.220 тис. грн.) обліковується заборгованість за отриманими авансами від покупців, нараховані відсотки за користування позиковими коштами та сума податкового кредиту по податку на додану вартість.

Прострочених заборгованостей на балансі Товариства немає. Усі вони реальні до відшкодування. Заробітна плата нараховується згідно діючого штатного розкладу. Розрахунки з підзвітними особами проводилися у відповідності з діючим законодавством, порушень строків складання звітності підзвітними особами не виявлено. Розрахунки з бюджетом, позабюджетними фондами та соціальному страхуванню проводяться у встановлений строк і у повному обсязі.

Довгострокові зобов'язання за даними Балансу ВАТ «УІФК» станом на 31.12.2010 року становлять **1.326.103 тис. грн.** і складаються із:

- заборгованості по довгостроковому фінансовому кредиту у розмірі – 24.894 тис. гривень згідно кредитного договору № 15/1011 - КЮ від 26 серпня 2010 року з ПАТ «Перший Інвестиційний Банк» м. Києва;

- заборгованості по довгостроковим фінансовим кредитам в іноземній валюті з:

1) ТОВ «Самаратранснефть – Холдинг» (Російська Федерація) на суму 25.000,0 тис. доларів США згідно Договору позики № 1/06/09 від 03.06.2009 р. та Додаткової угоди до нього від 28.12.2010 року строком дії до 31.12.2013 року. Відсотки за угодою становлять 1,0 % на рік. Реєстраційне свідоцтво НБУ № 11193 від 17.06.2009 року. Станом на 31 грудня 2010 року сума кредиту становить 21.098 тис. дол. США, або 167.976 тис. гривень за курсом НБУ на звітну дату.

2) ВАТ «ВТБ Банк» (Україна). Договір № 18 від 08 червня 2010 року про внесення змін до Кредитного договору № 66 ВД від 04.12.2006 року про надання відзивної відновлювальної лінії з правом конвертації в інші валюти. Сума кредитної лінії 52.810,00 тис. доларів США. Строк користування – до 30.03.2015 року. Відсотки за договором становлять 11,5 % на рік. Станом на 31 грудня 2010 року заборгованість по кредиту становить - 52.810 тис. дол. США, або 420.457 тис. гривень за курсом НБУ на звітну дату.

- інших довгострокових фінансових зобов'язань у розмірі - 50.000,0 тис. гривень, які складаються із випущених Товариством облігацій, метою випуску яких є залучення додаткових інвестиційних ресурсів для виконання напрямків діяльності Товариства. Реєстрація випуску облігацій проведена Державною Комісією з цінних паперів та Фондового ринку України 14.10.2004 року (свідоцтво № 145/2/04);

Облігації випущено в бездокументарній формі на пред'явника. Номінальна вартість облігації -1.000 грн., кількість у випуску – 50.000 штук, процентна ставка складає 20 відсотків. Термін виплати відсотків встановлено з 05.11.2004 року, дата погашення облігацій – 09.11.2012 року. Відсотки по облігаціям виплачуються щомісячно. Заборгованості по сплаті відсотків на звітну дату у Товариства не має.

- інших довгострокових зобов'язань які становлять - 662.776 тис. гривень і являють собою зобов'язання по акцептованих векселях.

Розкриття інформації про власний капітал

Власний капітал товариства – сформований за рахунок внесків засновників Статутний фонд, який оцінюються за справедливою вартістю отриманої компенсації, отриманий згідно чинного законодавства додатковий вкладений капітал, а також непокріті збитки за результатами діяльності Товариства.

Статутний капітал ВАТ «Українська іноваційно - фінансова компанія» сформований згідно установчих документів та повністю сплачений у розмірі **250.000.000** (Двісті

п'ятдесят мільйонів) гривень і поділений на 2.500.000 (Два мільйони п'ятсот тисяч) простих іменних акцій номінальною вартістю 100,0 грн. кожна.

Державною комісією по цінним паперам і фондовому ринку України згідно вимог діючого законодавства зареєстровано емісію акцій Товариства на суму 250.000.000,00 грн. та видане Свідоцтво ДКЦПФР № 349/1/08 від 18 грудня 2008 року.

Акції Товариством випущено у бездокументній формі. Акцій на пред'явника немає, привілейованих акцій немає.

Додатковий вкладений капітал Товариства на звітну дату становить **15.181 тис. гривень** і являє собою емісійний дохід ВАТ «УІФК» за наслідками попередньої відкритої підписки на акції. Непокриті збитки Товариства за даними балансу станом на 31 грудня 2010 року становлять – **177.916 тис. гривень**.

Разом власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2010 року становить **87.266 тис. гривень**.

Розкриття інформації про доходи

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

Облік реалізації товарів, робіт та послуг у ВАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія» ведеться згідно із прийнятою методологією. Інформація про доходи в бухгалтерському обліку формується згідно П(с)БО 15 «Дохід». Відображення позареалізаційних доходів та витрат відповідає вимогам чинного законодавства.

Від діяльності за 2010 рік Товариством отримано **збиток** у розмірі – **9.742 тис. гривень**. Збиток на Товаристві утворився внаслідок залучення значної кількості кредитних коштів в іноземній валюті, по яким протягом звітного року нараховувались відсотки.

На підставі балансу ВАТ «УІФК» станом на 31 грудня 2010 року, у відповідності з Рішенням ДКЦПФР № 485 від 17 листопада 2004 року «Про схвалення Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств», розраховано вартість чистих активів товариства, яка становить **87.266 тис. гривень**, і яка є меншою від статутного капіталу. Тобто, вимоги п.3 ст.155 Цивільного кодексу України не дотримані.

Відповідно до частини першої статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» Товариством протягом звітного періоду було надано особливу інформацію про емітента:

- від 01 березня 2010 року, про виключення з лістингу (делістинг) фондової біржі акцій Товариства;
- від 16 березня 2010 року про зміни у складі посадових осіб емітента;
- від 09 листопада 2010 року про включення в лістинг фондової біржі акцій Товариства.

Загальними зборами акціонерів ВАТ «УІФК» (Протокол № 31 від 29 березня 2011 року) прийнято рішення про зміну найменування на Публічне акціонерне товариство «Українська інноваційно-фінансова компанія».

ВИСНОВОК

Аудитор вважає, що під час перевірки зібрано достатньо інформації для висновку:

- надана інформація дає дійсне і повне уявлення про реальний склад активів та пасивів ВАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія»;

- господарсько-фінансова діяльність здійснюється згідно з чинним законодавством;
- прийнята система бухгалтерського обліку відповідає законодавчим і нормативним вимогам;
- відображення деяких операцій, зазначених в аудиторському висновку, не відповідає встановленим вимогам. Проте, зазначені невідповідності мають обмежений вплив на фінансову звітність і не перекручують загальний фінансовий стан підприємства в цілому.
- ми підтверджуємо, що за винятком вказаних невідповідностей, фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про ВАТ «Українська іноваційно-фінансова компанія» станом на 31 грудня 2010 року за результатами операцій у період з 01 січня 2010 року по 31 грудня 2010 року включно згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

01 квітня 2011 року

Аудитор АФ «ВІСПЕР-АУДИТ»

Директор АФ «ВІСПЕР-АУДИТ»



О.В.Пальніков

Л.Г.Сласний

Адреса: м. Київ, вул. Димитрова, 5, корпус 10-а, кім. 411; тел./факс. 236-48-47