



ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА КОНТРОЛЬ - АУДИТ

Адреса: 83001, м. Донецьк, вул. 50-річчя СРСР, буд. 150
Тел./факс: (062) 381 39 18 (17)
e-mail: office@ control-audit.com.ua

п/р 260060024980 в ПАТ «УкрБізнесБанк»
м. Донецька, МФО 334969
код ЄДРПОУ 22022137

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

про попередню фінансову звітність
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ»
за станом на 31.12.2013 р.

Адресат:

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для учасників та керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ», фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації.

Ми провели аудиторську перевірку попередньої фінансової звітності ТОВ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ», що включає звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2013р., звіт про сукупні доходи, звіт про зміни у власному капіталі, звіт про рух грошових коштів та примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення до фінансових звітів за рік, що минув на зазначену дату.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї попередньої фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання попередньої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї попередньої фінансової звітності на основі проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання процедур для отримання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у попередній фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень попередньої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку

цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання попередньої 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 оцінку загального подання попередньої фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

ПІДСТАВА ДЛЯ ВИСЛОВЛЕННЯ УМОВНО - ПОЗИТИВНОЇ ДУМКИ

Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки був призначений після дати її проведення. Однак, на підприємстві цю процедуру виконували інвентаризаційні комісії, яким висловлено довіру, згідно вимог МСА. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні.

На дату балансу не розглядались ознаки зменшення корисності основних засобів.

Товариством у примітках не має вичерпаного розкриття всієї інформації, якої вимагають МСФЗ, зокрема:

- МСБО 36 «Зменшення корисності активів»;
- МСБО 8 «Операційні сегменти»;
- МСБО 17 «Оренда»;
- МСБО 10 «Події після звітного періоду».

У звіті про фінансовий стан Товариства значиться дебіторська заборгованість терміном виникнення більш одного року на суму 75521,01 грн., яка є сумнівною. На дату балансу слід було нарахувати резерв сумнівних боргів у розмірі 76 тис.грн. з одночасним збільшенням збитку на відповідну суму.

УМОВНО – ПОЗИТИВНА ДУМКА

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення модифікованої думки», попередня фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» станом на 31.12.2013р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, описаної в Примітці, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2014 року.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ ТА ОБМЕЖЕННЯ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ

Ми звертаємо увагу на Примітку до попередньої фінансової звітності, яка пояснює ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2013р. та попередню фінансову звітність за 2013 рік під час складання балансу першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2014р. Також звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий стан) по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал, і відповідні примітки (у тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙ-

НА КОМПАНІЯ», результатів його діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Наша думка модифікована щодо цього питання.

Попередню фінансову звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ. Таким чином, попередня фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» може бути не прийнятною для інших цілей.

Товариству належало готувати вступний Баланс на 01.01.2013р. у відповідності з МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Попередня фінансова звітність має порівняльну інформацію за попередній рік, тому відповідає п. 21 МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». При підготовці фінансової звітності Товариство виконало вимоги МСФЗ 1.

Директор Фірми

М.В. Виходцев

*/незалежний аудитор -
Сертифікат аудитора серії А № 001669,
термін дії сертифікату продовжено
до 24 листопада 2018р./*

Аудитор

О.М. Налбагова

*/незалежний аудитор -
Сертифікат аудитора серії № 007083,
термін дії сертифікату
до 19 липня 2018р./*

22 квітня 2014 року
м. Донецьк, Україна

Розкриття інформації к ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо попередньої фінансової звітності ТОВ «ОРК»
станом на 31.12.2013р.

I. Основні відомості про аудиторську фірму

Найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Контроль – Аудит».

Код ЄДРПОУ: 22022137.

Адреса: 83001, м. Донецьк, вул. 50-річчя СРСР, б. 150, офіс 309.

Телефон, факс: (062) 381-39-18, 381-39-17.

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1132, видано рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26 січня 2001 року. Термін дії продовжено рішенням Аудиторської палати України № 221/3 від 04.11.2010р. до 04.11.2015р.

Виходцев Микола Вікторович – сертифікат аудитора серія А № 001669, виданий рішенням Аудиторської палати України № 22 від 24 листопада 1994 року. Термін дії сертифікату продовжено до 24 листопада 2018р.

Налбатова Оксана Михайлівна – сертифікат аудитора серія № 007083, виданий рішенням Аудиторської палати України № 274 від 19 липня 2013 року. Сертифікат чинний до 19 липня 2018р.

Місце проведення аудиту – м. Донецьк. Дата видачі висновку – 22.04.2014 р.

II. Основні відомості про підприємство

Найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ».

Код ЄДРПОУ: 23785133.

Місцезнаходження: Україна, 83050, м. Донецьк, вул. Університетська, 52.

Дата державної реєстрації: Виконкомом Донецької міської Ради 31.01.2001р..

Основні види діяльності:

66.12 – Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;

66.19 – Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Наявні ліцензії:

- ліцензія серії АВ № 493254, видана ДКЦПФР 25.09.2009р. (строком дії з 21.10.2009р. по 21.10.2014р.) на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності та діяльності з ведення реєстру власників іменних цінних паперів;
- ліцензія серії АВ № 507120, видана ДКЦПФР 17.12.2009р. (строком дії з 17.12.2009р. по 17.12.2014р.) на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами та дилерської діяльності;
- ліцензія серії АВ № 507121, видана ДКЦПФР 17.12.2009р. (строком дії з 17.12.2009р. по 17.12.2014р.) на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності та депозитарної діяльності зберігача цінних паперів;
- ліцензія серії АВ № 581331, видана ДКЦПФР 02.06.2013р. (строком дії з 02.06.2013р. по 02.06.2016р.) на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами та брокерської діяльності.

III. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту.

Відповідно до Договору № 2001/1 від 20 січня 2014 р. нами було надано послуги з аудиту попередньої фінансової звітності ТОВ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» за 2013 рік.

Аудитор здійснив вибіркову перевірку фінансової звітності ТОВ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ», яка складає повний комплект фінансової звітності та включає:

- Звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2013р.;
- Звіт про сукупні доходи за 2013 рік без порівняльної інформації;
- Звіт про зміни у власному капіталі за 2013 рік без порівняльної інформації;
- Звіт про рух грошових коштів за 2013 рік без порівняльної інформації;
- примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення щодо особливості переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ, до цієї фінансової звітності (далі разом – фінансова звітність).

Попередня фінансова звітність була складена управлінським персоналом Товариства із використанням Міжнародних стандартів фінансової звітності, з урахуванням обмежень, що надаються МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ», включаючи:

- розкриття впливу переходу з П(С)БО на МСФЗ;
- відсутність порівняльної інформації (крім балансу);
- допущення, прийняті керівництвом щодо стандартів та інтерпретацій, які, як очікується, вступлять в силу, і політик, які, як очікується, будуть прийняті на дату підготовки керівництвом першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ за станом на 31.12.2014р.

Ця фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана в якості порівняльної при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ за станом на 31.12.2014р.

Аудиторська перевірка проведена 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, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України №229/7 від 31 березня 2011 року.

Враховуючи мету складання цієї фінансової звітності, аудитор визначив доцільним скласти аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) спеціального призначення згідно вимог МСА 800 «Особливі міркування – аудити фінансової звітності, складеної відповідно до концептуальних основ спеціального призначення», 805 «Особливі міркування – аудити окремих фінансових звітів та певних елементів, рахунків або статей фінансового звіту».

Мета аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) полягає виключно у підтвердженні складання комплексу фінансової звітності в межах встановленої концептуальної основи, яка, як наведено вище, є концептуальною основою спеціального призначення.

Нами були виконані процедури згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звертали увагу на доречність та достовірність інформації, що використовувалася нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки.

Вибір процедур залежав від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

IV. Аудит системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Концептуальною основою попередньої фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2013р. Товариство визначило МСФЗ, з урахуванням обмежень, що накладаються МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ», включаючи розкриття впливу переходу з П(С)БО на МСФЗ, допущення, прийняті керівництвом, щодо стандартів та інтерпретацій, які, як очікується, наберуть чинності, і політик, які, як очікується, будуть прийняті на дату підготовки керівництвом першого повного пакету фінансової звітності на МСФЗ за станом на 31.12.2014р.

При підготовці попередньої фінансової звітності за Міжнародними стандартами Товариством була розроблена облікова політика за МСФЗ.

Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку підприємство створило бухгалтерську службу на чолі з головним бухгалтером.

Облікова політика на 2013 рік на підприємстві визначена на підставі наказу № 35 від 28.12.2012 р.

Форма ведення бухгалтерського обліку на підприємстві – журнально-ордерна із застосуванням комп'ютерного забезпечення (бухгалтерська програма «Акцент»).

Аналітичний облік синтезується у головній книзі та оборотно-сальдової відомості.

ТОВ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» здійснює фінансово-господарську діяльність на основі повного госпрозрахунку, самофінансування і самооплатності.

V. Аудит активів

5.1. Аудит основних засобів, нематеріальних активів та їх зносу (амортизації)

Основні засоби Товариства враховуються і відображуються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Основними засобами визнаються матеріальні активи Товариства, очікуваний термін корисного використання яких більш за один рік, первинна вартість яких визначається залежно від класу, більше 2500 грн., які використовуються в процесі виробництва надання послуг, для здійснення адміністративних функцій. Після первинного визнання як активу основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус накопичена амортизація і накопичені збитки від зменшення корисності.

Підприємство не визнає в балансовій вартості об'єкту основних засобів витрати на щоденне технічне обслуговування і витрати на поточний ремонт. Ці витрати признаються в прибутках або збитках, коли вони понесені. У балансовій вартості об'єкту основних засобів признаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Амортизація відноситься на прибуток або збитки прямолінійним методом так, щоб вартість основних засобів зменшувалася до ліквідаційної вартості протягом строку експлуатації окремих активів. Нарахування амортизації починається з дати придбання за умовою, що відповідний об'єкт основних засобів введений в експлуатацію. У разі якщо товарно-матеріальні цінності придбані для подальшого використання в господарській діяльності товариства та відповідають ознакам об'єкта основних засобів відповідно до МСБО №16 «Основні засоби», збільшується відповідна група основних засобів на собівартість таких товарно-матеріальних цінностей. Розрахункові терміни експлуатації активів є наступними:

- орендоване приміщення	15 років;
- комп'ютерне устаткування	2 роки;
- транспортні засоби	5 років;
- інструменти, прилади та інвентар (меблі)	5 років;
- інші основні засоби	2 роки.

Амортизація активу припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якою актив класифікують як той, що мститься для продажу, або на дату, з якою припиняють визнання активу.

Придбані основні засоби оцінюються за первинною вартістю, яка включає вартість придбання і всі витрати, пов'язані з доставкою і доведенням об'єкту до експлуатації.

Підприємство використовує метод оцінки основних засобів за історичною собівартістю. Надходження основних засобів були враховані за первісною вартістю. Первісна вартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбання основних засобів.

За станом на 01.01.2013 р. балансова вартість основних засобів склала 479 тис. грн., у т.ч.:

- капітальний ремонт орендованого приміщення – 84 тис.грн. (первісна вартість - 106 тис. грн. та знос – 22 тис.грн.);
- комп'ютерне устаткування – 106 тис.грн. (первісна вартість - 374 тис. грн. та знос – 268 тис.грн.);
- транспортні засоби – 260 тис.грн. (первісна вартість - 408 тис. грн. та знос – 148 тис.грн.);
- інструменти, прилади та інвентар (меблі) – 28 тис.грн. (первісна вартість – 46 тис.грн. та знос – 18 тис.грн.);
- інші основні засоби – 1 тис.грн. (первісна вартість – 1 тис.грн. та знос – 0 тис.грн.).

У 2013 році надійшло основних засобів на загальну суму 33 грн., у т.ч. по групах:

- комп'ютерне устаткування – 24 тис. грн.;

- інструменти, прилади та інвентар (меблі) – 5 тис. грн.;
- інші основні засоби – 4 тис.грн.

Сума нарахованого зносу у 2013 році склала 135 тис.грн., у тому числі:

- орендоване приміщення – 8 тис.грн.;
- комп'ютерне устаткування – 48 тис.грн.;
- транспортні засоби – 77 тис.грн.;
- інструменти, прилади та інвентар (меблі) – 2 тис.грн.

За станом на 31.12.2013 р. балансова вартість основних засобів склала 377 тис. грн., у т.ч.:

- капітальний ремонт орендованого приміщення – 76 тис.грн. (первісна вартість - 106 тис. грн. та знос – 30 тис.грн.);
- комп'ютерне устаткування – 82 тис.грн. (первісна вартість - 398 тис. грн. та знос – 316 тис.грн.);
- транспортні засоби – 183 тис.грн. (первісна вартість - 408 тис. грн. та знос – 225 тис.грн.);
- інструменти, прилади та інвентар (меблі) – 31 тис.грн. (первісна вартість – 51 тис.грн. та знос – 20 тис.грн.);
- інші основні засоби – 5 тис.грн. (первісна вартість – 5 тис.грн. та знос – 0 тис.грн.).

Основні засоби Товариства у заставі не знаходяться. Обмеження права власності на основні засоби, передбачені чинним законодавством, не має.

Нематеріальні активи Товариства враховуються і відображуються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Інші нематеріальні активи підприємства мають обмежений термін використання. Інші нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення при їх наявності. У разі знецінення нематеріальних активів їх балансова вартість зменшується до рівня корисної вартості або справедливої вартості.

Амортизація відноситься на прибуток або збитки прямолінійним методом так, щоб вартість нематеріальних активів зменшувалася до ліквідаційної вартості протягом строку експлуатації окремих активів. Нарахування амортизації починається з дати придбання за умовою, що відповідний об'єкт нематеріальних активів введений в експлуатацію.

Станом на 01.01.2013 р. балансова вартість нематеріальних активів склала 11 тис. грн.

Надходження нематеріальних активів за 2013 рік не відбувалось.

Вибуття повністю зношених нематеріальних активів протягом 2013 року здійснено на первісну вартість 35 тис.грн..

У 2013 році нарахований знос складає 10 тис.грн.

Балансова вартість нематеріальних активів станом на 31.01.2013 р. склала 1 тис. грн.

Вплив переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності за статтею «Нематеріальні активи» відсутній. Визнання нематеріальних активів та нарахування амортизації за даними обліку Товариства відповідно до П(С)БО не суперечать вимогам МСБО-МСФЗ.

5.2. Аудит запасів.

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2 «Запаси».

На 31.12.2013 р. на балансі значаться виробничі запаси на загальну суму 39 тис. грн. (сировина та матеріали, паливо, запасні частини).

Згідно до наказу про облікову політику підприємства, запаси відображаються по найменшій з двох оцінок: первісній вартості або чистій вартості реалізації.

При відпуску запасів у виробництво, продаж та іншому вибутті, оцінка їх здійснюється по методу ідентифікованої собівартості.

Вплив переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності за статтею «Запаси» відсутній. Визнання запасів та їх списання за даними обліку Товариства відповідно до П(С)БО не суперечать вимогам МСБО-МСФЗ.

5.3. Аудит дебіторської заборгованості та коштів

Дебіторська заборгованість в основній діяльності й інша дебіторська заборгованість спочатку визнається за справедливою вартістю, а надалі оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резерву на знецінення. Резерв на знецінення дебіторської заборгованості створюється у випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що підприємство не зможе отримати заборгованість відповідно до її початковими умовами. Ознаками того, що дебіторська заборгованість в основній діяльності знецінена, вважаються істотні фінансові труднощі контрагента, ймовірність його банкрутства або фінансової реорганізації, несплата або прострочення платежу.

Резерв створюється в сумі різниці між балансовою вартістю активу та приведеною вартістю розрахункових майбутніх грошових потоків, дисконтованих за початковою ефективною процентною ставкою. Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву, а сума збитку визнається у складі фінансового результату. Коли дебіторська заборгованість в основній діяльності стає неповоротною, вона списується за рахунок резерву під дебіторську заборгованість в основній діяльності. Повернення раніше списаних сум кредитується на фінансовий результат.

За станом на 31.12.2013 року на балансі Товариства значиться довгострокова дебіторська заборгованість за наданою фінансовою допомогою ТОВ «АЛЬТАНА АСИСТАНС» у розмірі 4042 тис.грн. Строк повернення фінансової допомоги згідно додаткових угод – 31.12.2014р. Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

Дебіторська заборгованість (первісна вартість) за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2013 р. складає 775 тис. грн., у т.ч.:

- ПАТ «Металургійний комбінат «Азовсталь» – 188 тис. грн.;
 - ПАТ «ММК імені Ілліча» – 210 тис. грн.;
 - ПАТ «Криворізьський центральний рудо ремонтний завод» - 45 тис.грн.
- та інші.

У січні 2013 року був створений резерв сумнівних боргів на заборгованість, строком виникнення більш 1 року та яка вважається сумнівною, у розмірі 76 тис.грн. В течії 2013 року заборгованість, на яку нарахований резерв сумнівних боргів була визнана безнадійною та списана на витрати. Станом на 31.12.2013 року проаналізувавши дебіторську заборгованість, не виявлено сумнівної заборгованості, тому резерв сумнівних боргів не нараховувався.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складає 7 тис. грн., а саме по податку на прибуток та по іншим податкам і зборам.

Передплата обліковується за первісною вартістю за мінусом резерву на знецінення. Передплата належить до категорії довгострокової, коли товари або послуги, за які здійснено передплату, будуть отримані через один рік або пізніше або коли передплата відноситься до активу, який після первісного визнання буде віднесений до категорії необоротних активів. Передплата за придбання активів переноситься на балансову вартість активу, коли підприємство отримало контроль над ним і імовірно надходження підприємству майбутніх економічних вигод, пов'язаних з цим активом. Інша передплата списується на фінансовий результат при отриманні товарів і послуг, до яких належить передплата. Якщо є свідчення того, що активи, товари або послуги, до яких належить передплата, не будуть отримані, балансова вартість передплати зменшується, а відповідний збиток від знецінення відноситься на фінансовий результат.

Дебіторська заборгованість з виданих авансів складає 946 тис. грн.. Основними дебіторами з авансів виданих є ТОВ «ПРИОРІТЕТ – К» (385 тис.грн.), ПРАТ «УАСК «АСКА» (7 тис.грн.), ПРАТ «МТС Україна» (4 тис.грн.) та інші. Зазначена заборгованість є поточною.

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості у розмірі 45 тис.грн. увійшла заборгованість за розрахунками з робітниками та іншими дебіторами (35 тис.грн.), з Пенсійним фондом та за розрахунками з оплати праці.

Перевіркою правильності обліку коштів і розрахунків встановлено, що облік касових операцій, операцій по розрахунковому рахунку ведеться відповідно до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженим постановою Правління Національного банку України № 637 від 15.12.2004 р.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші в касі, кошти на банківських рахунках до запитання. Грошові кошти та їх еквіваленти враховуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

За станом на 31.12.2013 р. на балансі Товариства значиться залишок коштів у розмірі 773 тис. грн., а саме: на поточних рахунках у банках.

VI. Аудит зобов'язань

Принцип первісного визнання та оцінки кредиторської заборгованості в основній діяльності й іншій кредиторській заборгованості відповідає принципу первісного визнання та оцінки фінансових інструментів, описаному вище. Надалі інструменти з фіксованим терміном погашення оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням зафіксованого терміну погашення, надалі обліковуються за справедливою вартістю.

Резерви визнаються, якщо Товариство в результаті певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшим ступенем імовірності буде потрібно відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю. Товариство визнає в якості резервів - резерв відпусток, який формується щомісячно виходячи з фонду оплати праці і розрахункового оціночного коефіцієнта. Коефіцієнт розраховується виходячи з даних попередніх звітних періодів з урахуванням поправки на інформацію звітного періоду. Величину забезпечення витрат на оплату відпусток визначати як добуток фактично нарахованої працівникам заробітної плати й норми резервування. Норма резервування визначається як співвідношення річної фактичної суми оплати відпусток і загального фонду заробітної плати за попередній рік.

Станом на 31.12.2013 р. на балансі підприємства не значаться поточні забезпечення виплат персоналу. Відповідно до проведеної інвентаризації, станом на 01.01.2013 р. невикористані відпуски по персоналу Товариства відсутні. Впродовж 2013 року був нарахований та використаний резерв відпусток у розмірі 252 тис.грн..

Станом на 31.12.2013 р. на балансі підприємства не значаться інші забезпечення.

Станом на 31.12.2013 р. поточні зобов'язання Товариства складають 24 тис. грн., а саме:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає 1 тис. грн.
- інші поточні зобов'язання у сумі 23 тис. грн., а саме за розрахунками з іншими дебіторами.

Порядок розрахунків з бюджетом, позабюджетними фондами та по соціальному страхуванню за думкою аудитора відповідає вимогам чинного законодавства.

VII. Аудит власного капіталу.

Визначення Товариством структури власного капіталу і його призначення уявляється аудитором адекватним.

За станом **на 31.12.2013р. відповідно до установчих документів розмір заявленого, зареєстрованого та сплаченого статутного капіталу ТОВ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» складає 7000000,00 грн. (Сім мільйонів гривень 00 копійок).**

На дану звітну дату статутний капітал сформований та оплачений цілком своєчасно. Заборгованість засновників по внескам до Статутного капіталу відсутня.

Розмір Статутного капіталу відповідає даним головної книги та балансу станом на 01.01.2013р. та на 31.12.2013р.

Аудитор отримав достатню кількість аудиторських доказів щодо повноти інформації відносно формування та сплати статутного капіталу та висловлює думку, що сплата статутного капіталу здійснена своєчасно без порушення встановленого законодавством терміну .

За станом на 31.12.2013 р. на балансі ТОВ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» нерозподілений прибуток або збиток не значаться. За звітний період фінансовий результат від діяльності Товариства дорівнює нулю.

VIII. Аудит доходів, витрат та обсягу чистого прибутку

Доходи Товариства визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід з надання Товариством послуг, обумовлених договорами, протягом узгодженого часу, визнається в тому звітному періоді, в якому надані послуги, і розраховуються на основі загальної вартості послуг.

У більшості випадків відшкодування надається у формі грошових коштів або еквівалентів грошових коштів, а сумою виручки є отримана або підлягає отриманню сума грошових коштів або еквівалентів грошових коштів. Однак у випадку, якщо надходження грошових коштів або еквівалентів грошових коштів відкладається, справедлива вартість відшкодування може бути менше отриманої або підлягає отриманню номінальної суми грошових коштів.

Витрати обліковуються за методом нарахування. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) складається з ціни покупки, витрат на транспортування, комісій за договорами поставки та інших відповідних витрат.

Фінансові доходи і витрати включають процентні витрати в позикових коштах, збитки від дострокового погашення кредитів, процентний дохід від вкладених коштів, зміни відсотка за зобов'язаннями по пенсійному забезпеченню, а також прибуток і збитки від курсових різниць.

Витрати в позикових коштах, які відносяться до активів, для створення яких потрібно значний період часу, капіталізуються у складі вартості таких активів. Всі інші процентні та інші витрати в позикових коштах відносяться на витрати з використанням ефективної процентної ставки.

Процентні доходи визнаються в міру нарахування з урахуванням ефективної прибутковості активу.

За 2013 рік чистий дохід від реалізації послуг склав 5817 тис. грн..

До складу іншого операційного доходу у розмірі 514 тис. грн. увійшов дохід від списання безнадійної заборгованості, від отриманих банківських відсотків та інші доходи.

Собівартість реалізованих послуг за 2013 рік склала 3089 тис. грн.

Адміністративні витрати за 2013 рік на підприємстві склали 3166 тис. грн., а саме: амортизація, матеріальні витрати, витрати на розрахунково-касове обслуговування, витрати на відрахування, витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи, витрати на послуги сторонніх організацій.

Інші операційні витрати за 2013 рік склали 76 тис. грн. Це переважно витрати з нарахування резерву сумнівних боргів.

За звітний період Товариство не отримало прибутку чи збитку.

IX. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства.

Розрахунок чистих активів проводиться відповідно до вимог Методичних рекомендацій ДКЦПФР щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств № 485 від 17.11.2004р.

Під вартістю чистих активів товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Для визначення вартості чистих активів складається розрахунок за даними бухгалтерської звітності відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України 27.06.13 р. №627, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.02.13 р. №336/22868.

Визначення вартості чистих активів проводиться за формулою:

Чисті активи =

(Необоротні активи + Оборотні активи + Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття) –

(Довгострокові зобов'язання і забезпечення + Поточні зобов'язання і забезпечення + Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття)

(тис.грн.)

№ п/п	Найменування статті балансу	Сума
1	Необоротні активи (розділ I активу Звіту про фінансовий стан)	4420
2	Оборотні активи (розділ II активу Звіту про фінансовий стан)	2604
3	Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття (розділ III активу Звіту про фінансовий стан)	-
4	Довгострокові зобов'язання і забезпечення (розділ II пасиву Звіту про фінансовий стан)	-
5	Поточні зобов'язання і забезпечення (розділ III пасиву Звіту про фінансовий стан)	-
6	Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття (розділ IV пасиву Звіту про фінансовий стан)	24
Вартість чистих активів = (1+2+3) – (4+5+6)		7000

Вартість чистих активів ТОВ дорівнює розміру статутного капіталу, що відповідає вимогам п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України.

Директор Фірми

М.В. Виходцев

*/незалежний аудитор -
Сертифікат аудитора серії А № 001669,
термін дії сертифікату продовжено
до 24 листопада 2018р./*

Аудитор

О.М. Налбатова

*/незалежний аудитор -
Сертифікат аудитора серії № 007083,
термін дії сертифікату
до 19 липня 2018р./*