



ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА

## КОНТРОЛЬ - АУДИТ

01033, м. Київ, вул. Саксаганського, буд. 15, офіс 8  
Тел.: (+38) 0503450123  
E-mail: office@control-audit.com.ua

ЄДРПОУ 22022137  
п/р 2600610028 в ПАТ «ПУМБ»  
МФО 334969

### АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

про фінансову звітність  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
«ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ»  
за станом на 31.12.2015 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 фінансової звітності ТОВ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ», що включає звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2015р., 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 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 фінансової звітності на основі результатів нашого аудиту.*

*Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 320/1 від 29 грудня 2015 року, в тому числі у відповідності із МСА №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті не-*

залежного аудитора» та МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Аудит передбачає виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності в наслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої модифікованої 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.

У звіті про фінансовий стан Товариства значиться дебіторська заборгованість терміном виникнення більш одного року на суму 40 тис.грн., яка є сумнівною. На дату балансу слід було нарахувати резерв сумнівних боргів у розмірі 40 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», фінансова звітність надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ»** станом на 31.12.2015р. та її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до МСФЗ.

**Директор Фірми**

**М.В. Виходцев**

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

01 квітня 2016 року  
м. Київ, Україна

**Розкриття інформації к ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
**щодо попередньої фінансової звітності ТОВ «ОРК»**  
**станом на 31.12.2015р.**

**I. Основні відомості про аудиторську фірму**

**Найменування:** ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КОНТРОЛЬ – АУДИТ».

**Код ЄДРПОУ:** 22022137.

**Місцезнаходження:** 01033, м. Київ, вул. Саксаганського, б. 15, офіс 8.

**Телефон:** (050) 345-01-23.

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 № 313/3 від 30.07.2015р. до 30.07.2020р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане рішенням Аудиторської палати України № 245/5 від 26.01.2012 року.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити перевірки професійних учасників фондового ринку, видано НКЦПФР 13 серпня 2013 року, реєстраційний номер 278, серія та номер свідоцтва П000278, строк дії – з 13.08.2013 року по 30.07.2020 року.

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.

**II. Основні відомості про підприємство**

**Найменування:** ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ».

**Код ЄДРПОУ:** 23785133.

**Місцезнаходження:** Україна, 08292, Київська область, місто Буча, бульвар Богдана Хмельницького, будинок 6, офіс 253.

**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.

**Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, видане НКЦПФР:** реєстраційний № 1613, дата включення в реєстр – 11.02.2010р., дата заміни свідоцтва у зв'язку зі зміною місцезнаходження – 05.01.2015р.

**Ліцензії, що діяли протягом 2015 року:**

- ліцензія серії АЕ № 294626, видана НКЦПФР 16.12.2014р., датою прийняття рішення про видачу ліцензії – 02.06.2011р. (строком дії з 02.06.2011р. по 02.06.2016р.) на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами та брокерської діяльності;
- ліцензія серії АЕ № 294645, видана НКЦПФР 16.12.2014р., датою прийняття рішення про видачу ліцензії – 08.10.2013р. (строком дії з 12.10.2013р. необмежений) на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності депозитарної установи.

**III. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту.**

Відповідно до Договору № 2402/1 від 24 лютого 2016 р. нами було надано послуги з аудиту попередньої фінансової звітності ТОВ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» за 2015 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 31.12.2015р.;
- Звіт про сукупні доходи за 2015 рік;
- Звіт про зміни у власному капіталі за 2015 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік;
- примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення щодо цієї фінансової звітності (далі разом – фінансова звітність).

Розкриття інформації к звіту незалежного аудитора складено 01 квітня 2016 року та є доповненням до аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) і містить характеристику обліку активів, зобов'язань, власного капіталу станом на 31 грудня 2015 року, а також доходів, витрат і фінансових результатів ТОВ «ОРК» за 2015 рік.

Дата початку аудиту – 24 лютого 2016 року, дата закінчення аудиту - 01 квітня 2016 року.

Для правильного розуміння, повідомляємо, що концептуальна основа складання та подання фінансової звітності зовнішнім користувачам ґрунтується на вимогах Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародні стандарти фінансової звітності, які вимагають правдивого розкриття і подання інформації у відповідності з принципами безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності.

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 № 320/1 від 29 грудня 2015 року, в тому числі у відповідності із МСА № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

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.

У своїй роботі ми використовували принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінки відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягу періоду перевірки.

Вибір процедур залежав від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включав також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є висловлення думки стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

#### **IV. Аудит системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності.**

Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2015р. Товариство визначило МСФЗ.

При підготовці 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.

У 2015 році підприємством застосовувався План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій, затверджений наказом Міністерства фінансів України № 291 от 30.11.1999р. (зі змінами та доповненнями).

Облікова політика на 2015 рік на підприємстві визначена на підставі наказу № 46 від 29.12.2014 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.

Товариство 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 викладені у наказі про облікову політику.

Остаточні терміни корисного використання по групах однорідних об'єктів основних засобів, а також по окремим основним засобам, визначаються комісією з приймання основних засобів і затверджується керівництвом Товариства.

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.

У 2015 році відбулось надходження основних засобів на суму 8 тис.грн, а саме кондиціонер.

Сума нарахованого зносу у 2015 році склала 7 тис.грн.

За станом на 31.12.2015 р. балансова вартість основних засобів складає 256 тис. грн., у т.ч.:

- капітальний ремонт орендованого приміщення – 68 тис.грн. (первісна вартість - 106 тис. грн. та знос – 38 тис.грн.);
- комп'ютерне устаткування – 41 тис.грн. (первісна вартість - 398 тис. грн. та знос – 357 тис.грн.);
- транспортні засоби – 107 тис.грн. (первісна вартість - 408 тис. грн. та знос – 301 тис.грн.);

- обладнання, інструменти, прилади та інвентар (меблі) – 35 тис.грн. (первісна вартість – 59 тис.грн. та знос – 24 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.

*В результаті перевірки встановлена відповідність рядків 1010, 1011, 1012 балансу даним аналітичного обліку.*

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.

Надходження та вибуття нематеріальних активів у 2015 році не відбувалось.

Балансова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2015 р. склала 0 тис. грн. (первісна вартість 5 тис.грн., яка дорівнює нарахованому зносу).

*В результаті перевірки встановлена відповідність рядків 1000, 1001, 1002 балансу даним аналітичного обліку.*

## **5.2. Аудит запасів.**

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

На 31.12.2015 р. на балансі значаться виробничі запаси на загальну суму 14 тис. грн. (паливо, запасні частини).

Згідно до наказу про облікову політику підприємства, на дату балансу 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.

*По результатах вибіркової перевірки можна зробити висновки про відсутність істотних відхилень синтетичного обліку та методології обліку запасів вимогам МСФЗ.*

## **5.3. Аудит дебіторської заборгованості, витрат майбутніх періодів 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 31.12.2015 року на балансі Товариства значиться довгострокова дебіторська заборгованість за ТОВ «АЛЬТАНА АСИСТАНС» у розмірі 522 тис.грн. Слід зазначити, що строк сплати за додатковою угодою к договору купівлі – продажу цінних паперів – не пізніше 31 грудня 2015 року. Вважаємо за потрібне дану заборгованість відобразити у складі поточної.

Поточна дебіторська заборгованість за роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість за роботи, послуги станом на 31.12.2015 р. складає 320 тис. грн.. Основними дебіторами є ПАТ «СВІТ» (17 тис.грн.), ПАТ «МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ «АЗОВСТАЛЬ» (30 тис.грн.), ПАТ «МАРІУПОЛЬСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ ІМЕНІ ІЛЛІЧА» (50 тис.грн.), ПАТ «ЗАПОРІЖКОКС» (10 тис.грн.), ПАТ «ДРУЖКІВСЬКИЙ МАШЗАВОД» (19 тис.грн.), ПАТ «ЄВРАЗ ДНПРОДЗЕРЖИНСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД» (18 тис.грн.), ПАТ «ПЕРШОТРАВНЕВИЙ РАЙАГРОХІМ» (12 тис.грн.) та інші.

Станом на 31.12.2015 року резерв сумнівних боргів не нарахований. Однак, проаналізувавши дебіторську заборгованість, нами була виявлена сумнівна заборгованість строком виникнення більш одного року у розмірі 40421,60 грн..

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 10 тис. грн.

Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2015р. складає 27 тис.грн., у тому числі: по військовому збору (9 тис.грн.), по податку з доходів фізичних осіб (16 тис.грн.) та по іншим податкам і зборам.

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості у розмірі 7490 тис.грн. увійшла заборгованість за розрахунками з робітниками за виданими короткостроковими безвідсотковими позиками (1225 тис.грн.), за розрахунками з Пенсійним фондом (1 тис.грн.), за розрахунками по оплаті праці (2 тис.грн.), за розрахунками за реалізовану власну долю у статутному капіталі учаснику (6236 тис.грн.) та за розрахунками з іншими дебіторами (26 тис.грн.).

Результати аудиторської перевірки дебіторської заборгованості показали:

1. Залишки заборгованості за даними головної книги співпадають з даними облікових реєстрів.
2. Наявність первинних документів, що є підставою для записів.
3. Наявність актів звірки і їх відповідність даним синтетичного та аналітичного обліку.
4. Наявність договорів.
5. Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги визнається одночасно з визнанням доходу від реалізації.
6. Момент передачі ризиків й вигод визначається на основі угод поставки послуг, які укладені між підприємством та покупцем.
7. Станом на 31.12.2015р. дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, відображена у фінансовій звітності, відповідає даним бухгалтерського обліку товариства.

*Між датою балансу та датою аудиторського висновку у березні 2016 року направлені та отримані листи по підтвердженню заборгованості з підприємствами – контрагентами. Тому аудитор може вірогідно визначити реальність дебіторської заборгованості. У балансі підприємства відбита сума дебіторської заборгованості за даними бухгалтерського обліку.*

Перевіркою правильності обліку коштів і розрахунків встановлено, що облік касових операцій, операцій по розрахунковому рахунку ведеться відповідно до Положення про ведення касо-

вих 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 31.12.2015 р. на балансі Товариства значиться залишок коштів у розмірі 494 тис. грн., а саме: на поточних рахунках у банках.

## **VI. Аудит зобов'язань та забезпечень**

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 ймовірності 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 31.12.2015 р. на балансі підприємства не значаться поточні забезпечення виплат персоналу. Відповідно до проведеної інвентаризації, станом на 01.01.2015 р. невикористані відпуски по персоналу Товариства відсутні. У 2015 року був нарахований та використаний резерв відпусток у розмірі 433 тис.грн..

Станом на 31.12.2015 р. на балансі підприємства не значаться інші забезпечення.

Станом на 31.12.2015 р. поточні зобов'язання Товариства складають 2131 тис. грн., а саме:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає 42 тис. грн.;
- кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, а саме з податку на прибуток – 252 тис.грн.;
- кредиторська заборгованість з одержаних авансів складає 8 тис.грн.;
- інші поточні зобов'язання у сумі 1829 тис. грн., а саме за розрахунками з іншими кредиторами.

У процесі аудиту зобов'язань було з'ясовано:

1. Причини, давність виникнення заборгованості, реальність її погашення у встановлений термін,
2. Відповідність документального оформлення операцій вимогам нормативних актів,
3. Правильність класифікації наявної заборгованості,
4. Повнота відображення операцій, за якими виникають зобов'язання, у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

*Між датою балансу та датою аудиторського висновку у березні 2016 року направлені та отримані листи по підтвердженню заборгованості з підприємствами – контрагентами. Тому аудитор може вірогідно визначити реальність кредиторської заборгованості. У балансі підприємства відбита сума кредиторської заборгованості за даними бухгалтерського обліку, розмір якої узгоджено з кредиторами.*

## **VII. Аудит власного капіталу.**

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



За станом на 31.12.2015р., як і на 01.01.2015р., відповідно до установчих документів розмір заявленого та зареєстрованого статутного капіталу ТОВ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» складає 7000000,00 грн. (Сім мільйонів гривень 00 копійок).

На загальних зборах учасників, що відбулись 06 червня 2014 року було прийнято рішення про викуп Товариством частки учасника та внесення відповідних змін до Статуту Товариства, а саме: учасник (фізична особа) продав належну йому частку у статутному капіталі у розмірі 6685000,00 грн., що становить 95,5% на користь самого Товариства за номінальною вартістю. ТОВ «ОРК» сплатило за продаж частки в статутному капіталі учаснику (фізичній особі) 6685000,00 грн. грошовими коштами (платіжне доручення № 568 від 23 жовтня 2015 року). Нова редакція статуту була зареєстрована державним реєстратором 16 червня 2015 року (№ 12661050027001200), згідно якої склад учасників Товариства наступний:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» – 6685000,00 (Шість мільйонів шістсот вісімдесят п'ять тисяч) гривень, що становить 95,5% Статутного капіталу Товариства;
- Громадянка України Прасолова Лариса Миколаївна – 315000,00 (Триста п'ятнадцять тисяч) гривень, що становить 4,5% Статутного капіталу Товариства.

Згідно пункту 4 статті 147 Цивільного Кодексу України, у разі придбання частки учасника самим Товариством, воно зобов'язане реалізувати її іншим учасникам або третім особам протягом строку та в порядку, встановлених статутом і законом, або зменшити свій статутний капітал відповідно до статті 144 даного Кодексу. Тобто, Товариство зобов'язане реалізувати придбану долю у статутному капіталі протягом року з дня реєстрації змін до Статуту, а саме – до 16 червня 2015 року.

На загальних зборах учасників, що відбулись 22 квітня 2015 року, було прийнято рішення про реалізацію придбаної Товариством частки у розмірі 5,40% Статутного капіталу Прасоловій Ларисі Миколаївні за номінальною вартістю, яка складає 378000,00 грн. В результаті, був укладений договір купівлі – продажу (відчуження) частки у статутному капіталі 22 квітня 2015 року. Новий розподіл часток у статутному капіталі був зареєстрований у новій редакції Статуту:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» – 6307000,00 (Шість мільйонів триста сім тисяч) гривень, що становить 90,10% Статутного капіталу Товариства;
- Громадянка України Прасолова Лариса Миколаївна – 693000,00 (Шістсот дев'яносто три тисячі) гривень, що становить 9,90% Статутного капіталу Товариства.

На загальних зборах учасників, що відбулись 24 квітня 2015 року, було прийнято рішення про реалізацію придбаної Товариством частки у розмірі 65,10% Статутного капіталу Прасоловій Ларисі Миколаївні за номінальною вартістю, яка складає 4557000,00 грн. В результаті, після отримання Прасоловою Ларисою Миколаївною погодження НКЦПФР набуття нею істотної участі у капіталі Товариства у розмірі 75,00% статутного капіталу згідно з вимогами чинного Законодавства, був укладений договір купівлі – продажу (відчуження) частки у статутному капіталі 10 червня 2015 року. Загальними зборами учасників, що відбулись 10 червня 2015 року був затверджений новий розподіл часток у статутному капіталі, які зареєстровані у новій редакції Статуту:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» – 1750000,00 (Один мільйон сімсот п'ятдесят тисяч) гривень, що становить 25,00% Статутного капіталу Товариства;
- Громадянка України Прасолова Лариса Миколаївна – 5250000,00 (П'ять мільйонів двісті п'ятдесят тисяч) гривень, що становить 75,00% Статутного капіталу Товариства.

На загальних зборах учасників, що відбулись 12 червня 2015 року, було прийнято рішення про реалізацію придбаної Товариством частки у розмірі 25,00% Статутного капіталу Прасоловій Ларисі Миколаївні за номінальною вартістю, яка складає 1750000,00 грн. В результаті, був укладений договір купівлі – продажу (відчуження) частки у статутному капіталі 12 червня 2015 року. Новий розподіл часток у статутному капіталі був зареєстрований у новій редакції Статуту

12.06.2015р. № 13261050035000958, згідно якого громадянка України Прасолова Лариса Миколаївна володіє 100% статутного капіталу, що складає 7000000,00 (Сім мільйонів) гривень.

Заборгованість засновників по внескам до Статутного капіталу відсутня.

Розмір Статутного капіталу відповідає даним головної книги та балансу станом на 01.01.2015р. та на 31.12.2015р.

Станом на 31.12.2015р. у балансі Товариства не значиться **вилучений капітал**.

*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 31.12.2015 р. на балансі ТОВ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» значиться нерозподілений прибуток у розмірі 2 тис.грн.. Станом на 01.01.2015р. нерозподілений прибуток або непокритий збиток на балансі Товариства не значився. За звітний період Товариство отримало чистий прибуток від своєї діяльності розмірі 1159 тис.грн.. Згідно рішення, прийнятому на загальних зборах учасників, що відбулись 27 липня 2015 року було прийнято рішення про нарахування та виплату дивідендів в сумі 480 тис.грн. за рахунок чистого прибутку. Також, у 2015 році були здійснені коригування, що призвели до зменшення нерозподіленого прибутку у розмірі 677 тис.грн.

### **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 2015 рік чистий дохід від реалізації послуг склав 4944 тис. грн..

Собівартість реалізованих послуг за 2015 рік склала 1903 тис. грн.

Адміністративні витрати за 2015 рік на підприємстві склали 1544 тис. грн., а саме: амортизація, матеріальні витрати, витрати на розрахунково-касове обслуговування, витрати на відрядження, витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи, витрати на послуги сторонніх організацій.

Інші операційні витрати за 2015 рік склали 84 тис. грн., а саме витрати на штрафи та списання безнадійної дебіторської заборгованості.

Нарахований податок на прибуток за 2015 рік складає 254 тис.грн.  
За звітний період Товариство отримало чистий прибуток у розмірі 1159 тис.грн..

У процесі аудиторської перевірки отримано достатньо свідочств, які дозволяють аудитору зробити висновок про достатню належність правильності відображення в обліку та звітності операцій, пов'язаних з формуванням доходів товариства відповідно та витрат відповідно до МСФЗ.

### ІХ. 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)	778
2	Оборотні активи (розділ II активу Звіту про фінансовий стан)	8355
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)	2131
6	Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття (розділ IV пасиву Звіту про фінансовий стан)	-
<b>Вартість чистих активів = (1+2+3) – (4+5+6)</b>		<b>7002</b>

Вартість чистих активів ТОВ більша за розмір статутного капіталу (7000 тис.грн.), 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./

01 квітня 2016 року  
м. Київ, Україна