



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 фінансову звітність
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ»
за станом на 31.12.2011 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 баланс станом на 31 грудня 2011р., звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал та примітки до фінансових звітів за рік, що минув на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності згідно з вимогами концептуальної основи фінансової звітності, яка ґрунтується на вимогах Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок 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 аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

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 думки.

ПІДСТАВА ДЛЯ ВИСЛОВЛЕННЯ УМОВНО - ПОЗИТИВНОЇ ДУМКИ

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами компанії після 31.12.2011 року, ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією запасів на початок та кінець року. У нас не було можливості впевнитися у кількості запасів, утримуваних на 31.12.2010р. та на 31.12.2011р., вартість яких відображена у фінансовій звітності у розмірі 21 тис.грн. та 31 тис.грн. відповідно через виконання альтернативних процедур. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях запасів, відображених чи не відображених в обліку.

Управлінським персоналом не були надані докази щодо відповідності залишкової вартості основних засобів справедливій. Підприємством не проведена переоцінка об'єктів основних засобів до рівня справедливої вартості відповідно п.16. П(С)БО №7 «Основні засоби», а також не розглядалися ознаки зменшення корисності необоротних активів відповідно до вимог П(С)БО №28 «Зменшення корисності активів».

УМОВНО – ПОЗИТИВНА ДУМКА

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно – позитивної думки», фінансова звітність подає достовірну інформацію в усіх суттєвих аспектах про фінансовий стан ТОВ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» станом на 31.12.2011р. та її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

Директор Фірми
/незалежний аудитор -
Сертифікат аудитора серії А № 001669/

М.В. Виходцев

26 березня 2012 року
м. Донецьк, Україна

Розкриття інформації к ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності ТОВ «ОРК»
станом на 31.12.2011р.

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 04.11.2011р. до 04.11.2015р.

Виходцев Микола Вікторович – сертифікат аудитора серія А № 001669, виданий рішенням Аудиторської палати України № 22 від 24 листопада 1994 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 194/1 від 25 вересня 2011р. Термін дії сертифікату продовжено до 24 листопада 2013р.

Місце проведення аудиту – м. Донецьк. Дата видачі висновку – 26.03.2012 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..

Основний вид діяльності: 67.12.0 – Біржові операції з фондовими цінностями.

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 02.06.2011р. (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.

III. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту.

Відповідно до Договору № 0602/1 від 06 лютого 2012 р. нами було надано послуги з аудиту фінансової звітності ТОВ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» за 2011 рік.

Розкриття інформації к звіту незалежного аудитора складено 26 березня 2012 року та є доповненням до звіту незалежного аудитора і містить характеристику обліку активів, зобов'язань, власного капіталу станом на 31 грудня 2011 року, а також доходів, витрат і фінансових результатів АТ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» за 2011 рік.

Дата початку аудиту – 06 лютого 2012 року, дата закінчення аудиту - 26 березня 2012 року.

Мета аудиту: висловлення незалежної професійної думки у формі звіту незалежного аудитора про те, чи складено фінансову звітність достовірно, в усіх суттєвих аспектах відповідно до

вимог чинного законодавства, прийнятій обліковій політиці, адекватності відображення результатів господарювання за відповідний період.

Обсяг аудиту: перевірка буде здійснюватися шляхом застосування процедур отримання достатніх аудиторських свідчень (достатню впевненість) в повному обсязі, необхідному для досягнення мети аудиту. Надана Замовником інформація а також отримані в ході вибіркової перевірки дані будуть тестуватися на наявність та одночасно на відсутність суттєвих розбіжностей між показниками фінансової звітності та даними бухгалтерського обліку Замовника.

Термін «достатня впевненість» допускає деякий ризик наявності суттєвих невідповідностей, які можуть залишитися невиявленими; також допускається, що Виконавець не може надати абсолютної гарантії точності та повноти балансу.

За вірогідність документів, на підставі яких проводиться перевірка, несе відповідальність керівництво підприємства відповідно до п. 3 ст. 8 р. III Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV із змінами та доповненнями.

Під час аудиту також зроблені дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосування принципів обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні.

Аудиторська перевірка проведена за результатами господарської діяльності відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів аудиту, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних.

IV. Аудит системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Бухгалтерський облік у періоді, що перевіряється підприємство здійснювало відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку №1 та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

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

Облікова політика на 2011 рік на підприємстві визначена на підставі наказу № 69 від 29.12.2010р.

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.

Фінансова звітність за звітний період складена відповідно до вимог П(С)БО що до фінансової звітності, затвердженими Міністерством фінансів. Показники фінансової звітності відповідають обліковим нормам. Форми звітності порівнянні між собою.

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

Фінансові звіти за попередні періоди нами не перевірялись, тому аудитор не несе відповідальність за достовірність початкових залишків. Початкові залишки фінансової звітності відповідають початковим залишкам головної книги. Фінансова звітність за 2010 рік була перевірена незалежним аудитором – ТОВ «Аудиторська компанія «Консул». За результатами аудиту був зроблений умовно – позитивний висновок про складену фінансову звітність.

V. Аудит активів

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

Визнання, облік та оцінка основних засобів відбуваються на підприємстві відповідно до вимог П(С)БО № 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 92 от 27.04.2000г.. Одиницею обліку вважається окремих об'єкт, строк отримання майбутніх економіч-

них вигод від експлуатації якого більш одного року. Матеріальні активи зі строком корисного використання (експлуатації) більш одного року, вартістю менш 1000,00 грн. вважаються малоцінними необоротними матеріальними активами.

Придбані основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. За звітний період *надійшло основних засобів на суму 325 тис.грн.*, у тому числі:

- будинки, споруди та передавальні пристрої – 3 тис.грн.;
- машини та обладнання – 106 тис.грн.;
- транспортні засоби – 169 тис.грн.;
- інструменти, прилади та інвентар – 32 тис.грн.;
- інші основні засоби – 1 тис.грн.;
- малоцінні необоротні матеріальні активи – 14 тис.грн.

При вибутті основних засобів фінансовий результат об'єктів визначався вирахуванням з доходу від вибуття основних засобів їх залишкової вартості, непрямих податків і витрат, пов'язаних з вибуттям основних засобів.

За період 2011 року *вибуло основних засобів на первісну вартість 1 тис.грн. (знос – 0 тис.грн.)*, а саме основні засоби з групи «Машини та обладнання».

Згідно до наказу про облікову політику підприємства, нарахування зносу підприємством здійснювалося відповідно до П(С)БО № 7 прямолінійним методом.

Нарахування зносу на малоцінні необоротні матеріальні активи та бібліотечні фонди, згідно до наказу про облікову політику підприємства здійснюється у розмірі 100% при введенні в експлуатацію.

Сума нарахованого зносу (амортизації) за період 2011 року склала 133 тис.грн., у тому числі:

- будинки, споруди та передавальні пристрої – 7 тис.грн.;
- машини та обладнання – 38 тис.грн.;
- транспортні засоби – 71 тис.грн.;
- інструменти, прилади та інвентар – 6 тис.грн.;
- МНМА – 11 тис.грн.

Так, за станом на 31.12.2011р. на балансі Товариства значаться основні засоби на первісну вартість 953 тис.грн., знос яких становить 346 тис.грн. та залишкова вартість – 607 тис.грн., у тому числі по групах:

- будинки, споруди та передавальні пристрої – 106 тис.грн. (знос – 14 тис.грн.);
- машини та обладнання – 322 тис.грн. (знос – 192 тис.грн.);
- транспортні засоби – 408 тис.грн. (знос – 71 тис.грн.);
- інструменти, прилади та інвентар – 83 тис.грн. (знос – 39 тис.грн.);
- інші основні засоби – 1 тис.грн. (знос – 0 тис.грн.);
- малоцінні необоротні матеріальні активи – 33 тис.грн. (знос – 30 тис.грн.).

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

Аналітичний облік основних засобів ведеться на типових картках (ОЗ-1, ОЗ-4, ОЗ-2, ОЗ-7 та ін.), синтетичний – на рахунках класу 10 «Основні засоби», 11 «Необоротні матеріальні активи» та механізовано. На кожний придбаний об'єкт основних засобів заводиться інвентарна картка та присвоюється інвентарний номер.

Станом на 31.12.2011р. підприємство не здійснювало переоцінку об'єктів основних засобів. Аудитор не може висловити думку щодо відповідності активів справедливій вартості.

Аудитором виявлено, що в супереч вимогам наказу про облікову політику, у складі основних засобів є об'єкти вартістю менш 1000,00 грн. Також, було виявлено, що в бухгалтерському обліку основні засоби не вірно розподілені по групах (а саме по бухгалтерських рахунках), визначених П(С)БО № 7, а також Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань. Однак, у формі № 5 «Примітки до фінансової звітності» розподілення по групах відображено вірно.

В результаті перевірки встановлена відповідність рядків 030, 031, 032 балансу даним аналітичного обліку та критеріям визнання основних засобів.

Перевіркою правильності обліку нематеріальних активів встановлено, що бухгалтерський облік нематеріальних активів здійснюється відповідно до П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 242 від 18.10.1999р.

Згідно до наказу про облікову політику підприємства одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів. Строк отримання майбутніх економічних вигод від експлуатації – більш одного року, виходячи зі строку корисного використання подібних активів, очікуемого морального зносу, правових та інших подібних обмежень по строкам використання та інших факторів.

За станом на 01.01.2011 р. на балансі підприємства значаться нематеріальні активи (авторське право та суміжні з ним права) на первісну вартість 31 тис.грн., знос – 26 тис.грн. та залишкову вартість 5 тис.грн..

У звітному періоді відбулося *надходження* нематеріальних активів на суму 8 тис.грн..

Нарахування зносу (амортизації) підприємством здійснювалося прямолінійним методом.

Сума *нарахованого зносу (амортизації)* склала 3 тис.грн.

За станом на 31.12.2011р. на балансі підприємства значаться **нематеріальні активи на первісну вартість 39 тис.грн., знос – 29 тис.грн. та залишкову вартість 10 тис.грн..**

В результаті перевірки встановлена відповідність рядків 010, 011, 012 балансу даним аналітичного обліку. Достовірність оцінки і відповідність критеріям визнання, а також аналітичний та синтетичний облік нематеріальних активів вважається аудитором в цілому таким, що відповідає вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 8 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 242 від 18.10.1999р.

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 рухом основних засобів відповідно до П(С)БО № 7 “Основні засоби” та нематеріальних активів відповідно до П(С)БО № 8 “Нематеріальні активи” та вибраної облікової політики.

5.2. Аудит фінансових інвестицій.

Перевіркою правильності обліку фінансових інвестицій встановлено, що бухгалтерський облік довгострокових і поточних фінансових інвестицій Товариства ведеться відповідно до П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції», затвердженим наказом Міністерства фінансів України №91 від 26.04.2000 р.

На 31.12.2011р. на балансі ТОВ значаться **довгострокові фінансові інвестиції у розмірі 1 тис.грн.**, а саме акції ВАТ «Стаханівський завод феросплавів», які знайшли відображення в балансі у рядку 045. Слід зазначити, що облік довгострокових фінансових інвестицій здійснюється не на відповідному бухгалтерському рахунку (а саме на 14), а на рахунку 35 «Поточні фінансові інвестиції».

Придбані фінансові інвестиції зараховуються на баланс Товариства по собівартості, тобто за ціною придбання. На дату балансу фінансові інвестиції відображаються за собівартістю з урахуванням зменшення корисності. *Зменшення корисності фінансових інвестицій не здійснювалось.*

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 рухом фінансових інвестицій відповідно до П(С)БО № 12 “Фінансові інвестиції”.

5.3. Аудит запасів.

Облік запасів товариства ведеться відповідно до П(С)БО 9 «Запаси», затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 246 від 20.10.1999р.

Облік товарно - матеріальних цінностей здійснювався на відповідних рахунках бухгалтерського обліку.

За станом на 31.12.2011р. на балансі Товариства значаться **запаси** на загальну суму **31 тис.грн.**, а саме: сировина та матеріали, паливо, запасні частини.

Зарахування на баланс підприємства придбаних запасів здійснюється по первісній вартості.

Згідно до наказу про облікову політику підприємства, при відпуску запасів у виробництво та реалізацію для списання запасних частин, матеріалів, будівельних матеріалів, товарів застосувати метод списання по ідентифікованій собівартості.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними особами протягом строку їх фактичного використання.

Відображення в бухгалтерському обліку надходження, використання, вибуття і нарахування зносу малоцінних і швидкозношуваних предметів відповідає чинному законодавству.

По результатах вибіркової перевірки можна зробити висновки про відсутність істотних відхилень синтетичного обліку та методології обліку запасів вимогам П(С)БО № 9 "Запаси".

5.4. Аудит дебіторської заборгованості та коштів

Перевіркою правильності обліку дебіторської заборгованості установлено, що аналітичний та синтетичний облік дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 8 жовтня 1999 р. N 237.

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.

Станом на 31.12.2011р. **дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги** по первісній вартості становить **662 тис.грн.**

За станом на 31.12.2011р. **резерв сумнівних боргів** не нарахований, так як вся дебіторська заборгованість поточна. Згідно до наказу про облікову політику резерв сумнівних боргів нараховується прямим методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Дебіторами за товари, роботи, послуги є:

- ПАТ «Металургійний комбінат «Азовсталь» - 166 тис.грн.;
- ПАТ «Донецькобленерго» - 68 тис.грн.;
- ПАТ «Маріупольський металургійний комбінат ім. Ілліча» - 50 тис.грн.;
- ПАТ «Центральний гірничо – збагачувальний комбінат» - 22 тис.грн.;
- ПрАТ «ІЛІПЧ – СТАЛЬ» - 26 тис.грн.;
- Інші – 330 тис.грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом по обов'язковим зборам та податкам становить **4 тис.грн.**

Дебіторська заборгованість з авансів виданих станом на 31.12.2011р. складає **29 тис.грн.** Основним дебітором за виданими авансами є ПрАТ «МТС».

Інша поточна дебіторська заборгованість на суму **4483 тис.грн.**, складається з наступної заборгованості:

- за розрахунками з Пенсійним фондом – 2 тис.грн.;
- за розрахунками з постачальниками – 40 тис.грн.;
- за розрахунками по наданій фінансовій допомозі – 3520 тис.грн.;
- за розрахунками з іншими дебіторами – 921 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 договорів.
4. Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги визнається одночасно з визнанням доходу від реалізації.
5. Момент передачі ризиків й вигод визначається на основі угод поставки продукції, які укладені між підприємством та покупцем.
6. Станом на 31.12.2011р. дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, відображена у фінансовій звітності, відповідає даним бухгалтерського обліку товариства.

Між датою балансу та датою аудиторського висновку у березні 2012 року направлені та отримані листи по підтвердженню заборгованості з підприємствами – контрагентами. Тому аудитор може вірогідно визначити реальність дебіторської заборгованості відповідно до П(С)БО №10. 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 касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженим постановою Правління Національного банку України № 637 від 15.12.2004 р.

За станом на 31.12.2011 р. на балансі Товариства значиться **залишок коштів** у розмірі **1297 тис.грн.**, а саме:

- в національній валюті – 1294 тис.грн., у тому числі на поточних та депозитних рахунках;
- в іноземній валюті – 3 тис.грн., у тому числі на поточних рахунках.

Станом на 31.12.2011р. на балансі ТОВ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» значаться **витрати майбутніх періодів** на суму **37 тис.грн.**, а саме – витрати на підписку періодичних видань та страхування.

VI. Аудит зобов'язань

Визнання достовірності оцінки, а також аналітичний та синтетичний облік зобов'язань вважається аудитором в цілому відповідаючим вимогам П(С)БО 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31 січня 2000 р. N 20.

За станом на 31.12.2011р. на балансі Товариства **довгострокові зобов'язання не значаться. Поточні зобов'язання** на звітну дату складають **161 тис.грн.**

Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги станом на 31.12.2011р. складає **155 тис.грн.** Основним кредитором за товари, роботи, послуги є ТОВ «ОРК – ТРЕЙДІНГ».

Заборгованість за **авансів одержаних** складає **2 тис.грн.**

Поточні **зобов'язання за розрахунками з бюджетом** станом на 31.12.2011р. складають **3 тис.грн.**, а **зобов'язання з оплати праці** – **1 тис.грн.**

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

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 2012 року направлені та отримані листи по підтвердженню заборгованості з підприємствами – контрагентами. Тому ау-

дитор може вірогідно визначити реальність кредиторської заборгованості відповідно до П(С)БО № 11. 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 аудитором адекватним.

За станом на 31.12.2011р. 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 01.01.2011р. та на 31.12.2011р. Аналітичний облік Статутного капіталу відбувався на рахунку 40 «Статутний капітал» та відповідає діючому законодавству.

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 31.12.2011 р. на балансі ТОВ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» **нерозподілений прибуток або збиток не значаться.** За звітний період нерозподілений прибуток (станом на 01.01.2011р. – 1547 тис.грн.) збільшився на суму прибутку, отриманого за результатами роботи за період 2011 року у розмірі 453 тис.грн. та зменшився на суму реінвестиції дивідендів (спрямування прибутку до статутного капіталу) у розмірі 2000 тис.грн.

Аудитом обліку власного капіталу товариства і його використання встановлено, що за думкою аудитора облік власного капіталу відповідає вимогам чинного законодавства.

VIII. Аудит доходів, витрат та обсягу чистого прибутку

Облік виручки (валовий дохід) від реалізації продукції (робот, послуг) здійснювався відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 15 «Доходи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999р. № 290.

Доход відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню.

Перевіркою правильності обліку витрат встановлено, що аналітичний та синтетичний облік витрат товариства здійснюється відповідно до П(С)БО 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 318 від 31.12.1999 р. Загально – виробничі витрати розподіляються у бухгалтерському обліку вірно.

За період 2011 року ТОВ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» отримало чистий прибуток у розмірі 453 тис.грн..

У процесі аудиторської перевірки отримано достатньо свідочств, які дозволяють аудиторам зробити висновок про достатню належність правильності відображення в обліку та звітності операцій, пов'язаних з формуванням доходів товариства відповідно до П(С)БО № 15 «Доходи» та витрат відповідно до П(С)БО № 16 «Витрати».

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 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку №2 «Баланс» затвердженого наказом Міністерства фінансів України 31.03.99 р. №87 зі змінами та доповненнями, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21.06.99 р. №396/3689.

Визначення вартості чистих активів проводиться за формулою:

Чисті активи =

(Необоротні активи /рядок 080 Балансу/ + Оборотні активи /рядок 260 балансу/ + Витрати майбутніх періодів /рядок 270 балансу/ + Необоротні активи та групи вибуття /рядок 275 балансу/) –

(Довгострокові зобов'язання /рядок 480 балансу/ + Забезпечення наступних виплат та платежів /рядок 430 балансу/ + Поточні зобов'язання /рядок 620 балансу/ + Доходи майбутніх періодів /рядок 630 балансу/)

(тис.грн.)

№ п/п	Найменування статті балансу	Сума
1	Необоротні активи /рядок 080 Балансу/	618
2	Оборотні активи /рядок 260 балансу/	6506
3	Витрати майбутніх періодів /рядок 270 балансу/	37
4	Необоротні активи та групи вибуття /рядок 275 балансу/	-
5	Довгострокові зобов'язання /рядок 480 балансу/	-
6	Забезпечення наступних виплат та платежів /рядок 430 балансу/	-
7	Поточні зобов'язання /рядок 620 балансу/	161
8	Доходи майбутніх періодів /рядок 630 балансу/	-
Вартість чистих активів = (1+2+3) – (4+5+6+7)		7000

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

Директор Фірми
/незалежний аудитор -
Сертифікат аудитора серії А № 001669/

М.В. Виходцев