

XVI. Текст аудиторського висновку(за 2013 рік)

Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ТОВ "ЮВМ - аудит"
Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	20587317
Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	05700, Україна, Київська обл., Броварський р-н., Бровари, Черняхівського 23-б к.171.
Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	248826.01.2001
Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів**	немає немає немає немає
Текст аудиторського висновку (звіту)	
<p>А У Д И Т О Р С Ь К И Й В И С Н О В О К (звіт незалежного аудитора) незалежної аудиторської фірми ТОВ "ЮВМ – аудит" щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ВЗП-2» станом на 31 грудня 2013 р. м. Київ " 24" березня 2014 р. Керівництву Публічного акціонерного товариства «ВЗП-2». Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку. Публічне акціонерне товариство " ВЗП-2 ". Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 25276677. Юридична та фактична адреси: 03680, м. Київ, вул. Смольна, 7. Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців від 03.11.1997, 07.09.2004 Серія АГ №061590, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР №1 068 120 0000 000825. Нами відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема до 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», Закону України "Про аудиторську діяльність" №3125-XII від 22.04.93р. у редакції №140-V від 14.09.2006 р. зі змінами й доповненнями, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" №996-XIV від 16.07.99 р. зі змінами та доповненнями та Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій</p>	

місцевої позики), затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 р. № 1360 та зареєстрованих Міністерством юстиції України 28.11.2011 р. за № 1358/20096 проведено аудит повного комплексу фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ВЗП-2» (надалі Товариство). Повний пакет фінансових звітів Товариства складається з: 1. Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2013р, валюта якого складає 8301 тис.грн. 2. Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), з сукупним доходом (збитком) 973 тис.грн. 3. Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2013р. 4. Звіту про власний капітал за 2013р., а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток.

Відповідальність управлінського персоналу Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999р. № 996-XIV, Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає як необхідний для того, щоб забезпечити складання 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 проведеного нами 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. Обсяг аудиторської перевірки Нами проведено перевірку відповідно до вимог Закону України "Про аудиторську діяльність", Міжнародних Стандартів Аудиту та у відповідності до "Методичних рекомендацій щодо формату аудиторського висновку ". Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. 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 використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності. Бухгалтерський облік товариства ведеться за журнально-ордерною формою обліку у відповідності із вимогами Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.1999р. та концептуальної основи. Дані бухгалтерських рахунків співставні в бухгалтерських регістрах, головній книзі і балансі та підтверджуються первинними документами. Аудиторами не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що перевірялася, та інформацією, що розкривається емітентом і подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Застосована товариством облікова політика є прийнятною і відповідає концептуальній основі фінансової звітності, передбаченій міжнародними стандартами фінансової звітності та чинним законодавством України. Облікові оцінки, зроблені управлінським персоналом, є прийнятними. Інформація, представлена у фінансових звітах, є відповідною, надійною, порівняльною та зрозумілою, що дозволяє користувачам зрозуміти вплив суттєвих операцій та подій на подану інформацію. Структура та зміст фінансових звітів відповідають вимогам чинного законодавства України. А тому фінансові звіти товариства, підготовлені та представлені у відповідності до цих вимог, не містять суттєвих викривлень. Фінансова звітність складена на основі даних бухгалтерського обліку товариства у відповідності до вимог чинного законодавства. Інформація за видами активів розкрита в цілому повно і об'єктивно, що дає змогу вірно розуміти фінансовий стан товариства. Інформація за видами зобов'язань розкрита в цілому повно і об'єктивно, що дає змогу вірно розуміти фінансовий стан товариства. Інформація про власний капітал розкрита в цілому повно і об'єктивно, що дає змогу вірно розуміти фінансовий стан товариства. Розмір чистих активів товариства не відповідає вимогам п. 4 ст. 144 Цивільного Кодексу України. Концептуальною основою фінансової звітності є загальні вимоги стосовно подання інформації про фінансову звітність згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності, діючими на Україні, які вимагають розкриття і подання інформації у відповідності з принципами безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності. Аудитор вважає за можливе підтвердити, що прийнята система бухгалтерського обліку в цілому задовольняє законодавчим і нормативним вимогам, діючим на Україні. На нашу думку, проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну основу для аудиторського висновку. Аудиторська думка Звертаємо увагу на умови здійснення діяльності у звітному році, а саме на політичні та економічні зміни в Україні, які впливали та можуть впливати на діяльність Товариства. Розмір чистих активів товариства не відповідає вимогам п. 4 ст. 144 Цивільного Кодексу України; за результатами діяльності Товариство отримало збитки. Крім того, ми були призначені аудиторами компанії після 31 грудня 2013 року, ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією основних засобів та зобов'язань на початок і на кінець року (тому висловлення думки щодо вказаного базується на наявних документах бухгалтерського обліку) , що є обмеженням обсягу роботи, у зв'язку з чим нами висловлюється умовно-позитивна думка. Концептуальною основою фінансової звітності є загальні вимоги стосовно подання інформації про фінансову звітність згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності, діючими на Україні, які вимагають правдивого розкриття і подання інформації у відповідності з принципами безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності. На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі "Аудиторська думка" фінансова звітність, відповідно до визначеної концептуальної основи

фінансової звітності та прийнятої облікової політики Товариства, і відповідає встановленим вимогам чинного законодавства України та Міжнародних стандартів фінансової звітності, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «ВЗП-2» станом на 31 грудня 2013 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та капіталу за 2013 рік. Активи і зобов'язання враховуються на тій підставі, що Товариство зможе виконати свої зобов'язання і реалізувати активи в процесі звичайної діяльності як мінімум 12 місяців з дати складання перевіреної аудитором фінансової звітності. Проведені аудиторські процедури дають нам можливість підтвердити припущення про безперервність діяльності Товариства. Річна фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан Товариства та не містить посилання, які могли б мати місце, якби Товариство не змогло продовжувати свою діяльність у майбутньому. Проведений аналіз показників фінансового стану товариства дає нам можливість зробити висновок, що вищевказаний досягнутий рівень показників забезпечує Товариству не високу платоспроможність та фінансову стійкість при вірогідності його безперервного функціонування, як суб'єкта господарювання. Станом на звітну дату Товариство не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів. Звіт включає 23 сторінки, підписаних аудитором. Аудитор Холод В.І. Сертифікат серії А № 003202 від 25.09.2011р. Директор аудиторської фірми Кузуб М.В. " Ю В М - а у д и т " Сертифікат серії А № 004416 від 29.10.2009р.- АПУ Свідоцтво серії АБ №000626 від 11.12.2007р. - ДКЦПФР Дата видачі аудиторського висновку " 28" квітня 2014 р. З В І Т П Р О П Е Р Е В І Р К У Ф І Н А Н С О В О Ї З В І Т Н О С Т І П у б л і ч н о г о а к ц і о н е р н о г о т о в а р и с т в а « В З П - 2 » за період з 01.01.2013 р. по 31.12.2013 р. Зміст 1 Інформація про підприємство 2 Операційне середовище, ризику та економічні умови Операційне середовище Валютний ризик Концентрація кредитного ризику Стратегія управління фінансовим ризиком Заява про відповідність 3 Облікова політика Основа складання Використання відеозапису Операції в іноземній валюті Нематеріальні активи Основні засоби Грошові кошти Дебіторська заборгованість Запаси Процентні кредити та позики Витрати на позики Непередбачені активи та передбачені зобов'язання Визнання доходів та витрат Податок на прибуток Внески до Державного пенсійного фонду 4 Ведення бухгалтерського обліку 5 Фінансова звітність 5.1 Роз'яснення до Балансу А. Основні засоби В. Оборотні активи С. Власний капітал D. Заборгованість 5.2 Дії, що виникли після дати Балансу 6 Операції з пов'язаними сторонами 7 Непередбачені зобов'язання 8 Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів 1 Інформація про Товариство Найменування емітента Публічне акціонерне товариство "ВЗП-2" Код ЄДРПОУ 25276677 № свідоцтва про державну реєстрацію та дата видачі свідоцтва Серія А 01 № 372913 від 03.11.1997 р. № запису в єдиному державному реєстрі № 1 068 105 0012 000825 Орган, що видав свідоцтво Голосіївська районна в м. Києві державна адміністрація Юридична адреса та місце знаходження 03680, м. Київ, вул. Смольна, 7 Тел./факс (044) 258-79-45 Вид діяльності за КВЕД 38.32 Відновлення відсортованих відходів 46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту 46.77 Оптова торгівля відходами та брухтом 47.19 Інші види роздрібно-торгівлі в неспеціалізованих магазинах 49.41 Вантажний автомобільний транспорт Кількість акціонерів 123 Середньооблікова чисельність працівників 20 Статутний капітал (грн.) 7 400 000,00 Номінальна вартість простої акції (грн.) 0,25 Кількість простих акцій 29 600 000 Частка простих акцій у статутному капіталі (%) 100 Найменування органу, що видав свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів, дата, номер Територіальне управління ДКЦПФР за № 377/10/1/11 від 09.09.2011 р. Орган Державної податкової служби, у якому підприємство зареєстроване як платник податків ДПІ Голосіївського району м. Києва, код ДПІ 2650 Дата останньої документальної перевірки органами Державної податкової служби 21.10.2007 р. - 15.01.2008 р. Перевірений період органами Державної податкової служби з 01.07.2005 р. по 30.06.2007 р. Система оподаткування підприємства Загальна Дата реєстрації змін та доповнень до установчих документів та орган реєстрації Нова редакція Статуту зареєстрована 13.12.2011 року за №1 068 105 0013 000825 Голосіївською районною державною адміністрацією в м. Києві та затверджена Рішенням позачергових загальних зборів акціонерів згідно Протоколу № 19 від 05.12.2011 року. Код цінних паперів (ISIN) UA 4000094304, виписка з реєстру Національного Депозитарію України від 16.09.2011 року Система оподаткування підприємства Загальна ПАТ "ВЗП-2" для проведення виробничої діяльності отримало: • ліцензію серії АД за № 075654 від 25.12.2012 р., видана Міністерством екології та природних ресурсів України на право збирання, заготівлі окремих видів відходів як вторинної сировини. Основними видами діяльності підприємства є: заготівля та сортування вторинної сировини, утилізація відходів. Цінні папери не були включені до лістингу бірж. Служби внутрішнього контролю на Товаристві станом на 31.12.2013р. не встановлено. Відповідальні особи: Директор – Ларюшина Інна Петрівна з 01.01.2014р. по 13.08.2013р. Татарченко Євгеній Леонідович з 13.08.2013р. по теперішній час. Головний бухгалтер – Якімішина Ірина Вікторівна. 2 Операційне середовище, ризику та економічні умови Операційне середовище Українській економіці все ще притаманні ознаки ринку, що розвивається. Ці ознаки включають недостатньо розвинену ділову інфраструктуру та відсутність нормативної бази, що регулює діяльність підприємств, обмежену конвертованість національної валюти та водночас наявність численних засобів контролю валютних операцій, низький рівень ліквідності на ринках капіталу. Уряд вживає заходів для вирішення цих питань, однак до цього часу йому не вдалося запровадити реформи, необхідні для створення банківської, правової та регуляторної систем, що існують у країнах з більш розвинутою ринковою економікою. Внаслідок цього операціям в Україні притаманні ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків. Крім того, на операційне середовище та ризики значно вплинули зміни в податковому законодавстві, викликані при прийнятті Податкового Кодексу. Крім того, притаманні ризики в діяльності підприємств можливі внаслідок зміни податкового законодавства, так з 01.01.2011р.

прийнятий Податковий Кодекс України, який вніс значні зміни в існуючу систему оподаткування України. Концентрація кредитного ризику Фінансові інструменти, що потенційно можуть призвести до концентрації кредитного ризику Підприємства, складаються, в основному, з дебіторської та кредиторської заборгованості за торговими операціями. Кредитний ризик, пов'язаний з дебіторською заборгованістю за торговими операціями, зменшується з огляду на обмежену базу місцевих клієнтів. Кредитний ризик, пов'язаний з кредиторською заборгованістю за торговими операціями, збільшується через отримання кредитів. Стратегія управління фінансовим ризиком Підприємство може наражатись на фінансові ризики у зв'язку зі зміною цін на певні види послуг. Підприємство не очікує на значне зниження цін на послуги у передбачуваному майбутньому. Підприємство переглядає перспективи щодо цін регулярно в ході розгляду необхідності активного управління фінансовим ризиком. Заява про відповідність Фінансова звітність Публічного акціонерного товариства представлена в тисячах гривень.

Операції Товариства вимірюються в гривнях; таким чином, гривня є функціональною валютою. Всі операції в валютах інших, ніж гривня, розглядаються як операції в іноземній валюті. З Облікова політика Основні допущення – принцип нарахування та безперервності. Основні засоби відображаються за історичною або умовною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення. На дату переходу до МСФЗ Товариство використало справедливую вартість в якості умовної вартості. З цією метою керівництво визначило справедливую вартість об'єктів основних засобів станом на дату переходу до МСФЗ. При цьому справедлива вартість визначалась як сума, на яку актив можна було б обміняти в операціях між добре обізнаними, незалежними одна від одної сторонами, які бажають здійснити таку операцію. Справедлива вартість активів, для яких існує ринок, визначалась за їхньою ринковою вартістю. Якщо для об'єкта основних засобів, через його спеціальне призначення, не існувало ринкових індикаторів справедливої вартості, і даний об'єкт рідко є предметом продажу, за виключенням випадків продажу як частини діючого господарського об'єкта, для оцінки справедливої вартості використовувався дохідний метод амортизованої вартості заміщення. Відповідно МСБО 38, критерієм призначення нематеріального активу є: • ідентифікованість; • контроль (ПАТ отримує дохід, а не треті особи); • принесе в майбутньому економічні вигоди чи зменшення витрат. Сума, яка підлягає амортизації, становить первісну вартість або умовну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це очікувана сума, яку одержали б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив уже досяг того віку та стану, у якому, як можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання. Амортизація основних засобів нараховується з метою списання вартості відповідного активу протягом строку корисного використання і розраховується з використанням прямолінійного методу у діапазоні від 3 до 50 років.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з поліпшенням основних засобів, включаючи відповідний розподіл накладних витрат, понесених безпосередньо під час будівництва. Незавершене будівництво не амортизується. Нематеріальні активи в момент придбання оцінюються по первісній вартості. Їх облік ведеться по первісній вартості за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінювання. Амортизація нематеріальних активів розраховується з використанням прямолінійного методу. Відповідно до МСБО 2, до запасів будуть відноситись активи, які відповідають наступним критеріям: • перебувають у процесі виробництва продукції (послуг) із метою продажу (готова продукція, напівфабрикати, незавершене виробництво); • утримуються для продажу за умов звичайної господарської діяльності (товари); • принесуть в майбутньому економічні вигоди; • будуть використані для господарської діяльності протягом 1 року; • можуть бути оцінені; Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Первісна вартість запасів включає витрати на сировину, прямі витрати на оплату праці та відповідні накладні витрати, понесені до доведення запасів до їхнього теперішнього місця розташування та стану. При переміщенні запасів з базових складів в підрозділи та при продажу запасів застосовувався метод ідентифікованої вартості оцінки відповідної одиниці запасів. При передачі запасів у виробництво їхня оцінка здійснюється з використанням методу середньозваженої вартості. Чиста вартість реалізації визначається виходячи з розрахункової ціни продажу, за вирахуванням всіх очікуваних витрат на завершення виробництва та реалізацію. Відповідні резерви на покриття збитків від сумнівної заборгованості визнаються у складі прибутку або збитку, коли існують об'єктивні свідчення того, що актив знецінився. Нарухування резерву під сумнівну заборгованість здійснюється у розмірі 10%, коли існує вірогідність не отримання суми заборгованості в повному обсязі до визначеної дати; та 100% у випадку, коли існує вірогідність не отримання суми заборгованості в повному обсязі. Акціонерний капітал визнається за історичною вартістю, скоригованою на вплив від застосування МСФО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» для внесків, зроблених до 31 грудня 2000 року. Вплив від застосування МСФО 29 відображається в Балансі в складі додаткового капіталу. Резерви визнаються, коли підприємство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок минулої події, і при цьому існує ймовірність, що воно буде змушене погасити дане зобов'язання і можна зробити достовірну оцінку зобов'язання. І відповідно МСБО 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи" створені непередбачені зобов'язання відображаються у розділі III пасиву балансу "Поточні зобов'язання і забезпечення" по статті "Поточні забезпечення". До них відносять нараховані у звітному періоді майбутні витрати та платежі (податки, гарантійні зобов'язання, резервні відрахування на сплату майбутніх відпусток працівників тощо), величина яких на дату складання балансу визначається шляхом попередніх оцінок, а також суми цільового фінансування, витрати за якими на дату балансу також є розрахунковими. Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у

примітках до фінансової звітності, окрім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди є незначною. Підприємство не має ніяких інших пенсійних програм, крім державної пенсійної системи України, що вимагає від роботодавця здійснення поточних внесків, які розраховуються як відсоткова частка від загальної суми заробітної плати. Ці витрати в звіті про прибутки та збитки відносяться до періоду, в якому нараховується заробітна плата. Крім цього, на Підприємстві існує програма додаткових виплат при виході на пенсію (згідно Колективного Договору в розмірі одного посадового окладу), яка не потребує додаткових нарахувань. Дохід ПАТ – це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає у ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу (згідно з МСБО 18). Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації, отриманої в оплату або очікуваної до отримання. Доходи від реалізації зменшуються на очікувану суму повернутих клієнтам товарів та готової продукції. Доходи від реалізації визнаються за умови виконання всіх наведених нижче умов:

- Підприємство передало покупцю усі істотні ризики та вигоди.
- Підприємство більше не бере участі в управлінні та не здійснює контроль за реалізованими товарами, готовою продукцією.
- Сума доходів може бути достовірно визначена.
- Існує вірогідність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, будуть отримані підприємством.
- Понесені витрати можуть бути достовірно оцінені. При визначенні доходу використовується метод нарахування. Витрати визнаються одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. В фінансовій звітності для відображення витрат використовується модель по функціям затрат. Згідно МСФЗ 36 «Знецінення активів» облік знецінення активів буде базуватися на принципі обачності, дотримання якого, зокрема, не допускає завищення їх (активів) оцінки. Під знеціненням мається на увазі зниження корисності активів, яке виражається у перевищенні їх балансової вартості над відшукдовуванню сумою (§8 IAS 36). Тестування активів на знецінення, ПАТ проводитиме на основі вже виявлених ознак знецінення окремих об'єктів або генеруючих одиниць. Ознаки знецінення активів (зовнішні):

- Значне зниження ринкової вартості активу;
- Значні зміни в технологічному процесі;
- Значне зростання відсоткових ставок, які впливають на рентабельність активів ПАТ;
- Чисті активи ПАТ значно перевищують його ринкову капіталізацію внутрішню;
- Реструктуризація чи припинення деяких видів діяльності;
- Значне зниження грошових надходжень, очікуваних у процесі експлуатації активу.
- Моральний та фізичний знос, що впливає на актив.

Ознак знецінення для тестування активів на знецінення протягом року на Товаристві не було. Дані попередньої фінансової звітності, складеної за 2012 р. на основі МСФЗ, використані в якості зрівняних даних для складання повних фінансових звітів за МСФЗ за звітний період 2013 року.

4 Ведення бухгалтерського обліку Протягом 2013 року Компанія дотримувалася наступних принципів діяльності та складання фінансової звітності: автономність, безперервність, періодичність, історичної собівартості, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, обачності та єдиного грошового вимірника. Облікова політика на 2013 рік була затверджена наказом в.о.Директора №1/01 від 01.01.2012 р. Протягом 2013 року зміни до облікової політики не вносилися. Компанія веде бухгалтерський облік у відповідності до чинного законодавства України: Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», облікової політики та інших внутрішніх нормативних документів Компанії. Облікова політика Компанії – це сукупність методів, принципів, засобів організації бухгалтерського обліку, порядку відображення в обліку обставин, які впливають на фінансовий стан Компанії. Облікова політика базується на чинному законодавстві України, нормативних документах Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг та рішеннях керівництва Компанії. Компанія веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність у національній грошовій одиниці України – гривнях. Господарські операції здійснюються на основі первинних документів, на основі яких складають зведені облікові документи. Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку. Облік ведеться в журнально - ордерній формі з застосуванням бухгалтерської програми «1- С: 8.2» . Інвентаризація основних засобів та запасів проводилася за період, що підлягав перевірці. Наказ №74-П від 24.12.2013р про проведення інвентаризацію активів і зобов'язань підприємства станом на 31.12.2013р.

Зберігання документів, реєстрів та звітності здійснюється на протязі встановленого законодавством періоду.

5 Фінансова звітність Оцінка статей балансу Для ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності активи і пасиви Компанії оприбутковуються та обліковуються за: вартістю їх придбання чи виникнення - за історичною або первісною вартістю: активи - за сумою сплачених за них коштів, їх еквівалентів або інших форм компенсації; зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на такі зобов'язання або сумою коштів чи їх еквівалентів, які підлягають сплаті для погашення зобов'язань у процесі звичайної господарської діяльності; справедливою (ринковою) вартістю: активи - за сумою, яку необхідно було б сплатити для придбання (обміну) таких активів; зобов'язання – за сумою, якою може бути погашене таке зобов'язання в результаті операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами; вираз «обізнані, зацікавлені та незалежні сторони» означає наявність добре поінформованого покупця, який має бажання купити, і добре поінформованого продавця, що має бажання продати, які є незалежними та діють у власних інтересах; приведення вартості активів у відповідність зі справедливою здійснюється шляхом їх переоцінки та класифікації на предмет зменшення корисності; балансовою собівартістю - вартістю, за якою оцінюються фінансовий актив, фінансове зобов'язання, і яка складається із собівартості придбання (виникнення), збільшеної (зменшеної) на суму накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю погашення, розрахованої з використанням ефективного ставки відсотка, зменшеної на суму часткового списання внаслідок

зменшення корисності. Окрім вказаних, в обліковій політиці Компанії залежно від характеру та змісту завдань різних складових облікової системи використовуються інші види оцінки окремих груп активів і зобов'язань. Активи і зобов'язання Компанії оцінюються так, щоб створені під них резерви та вжиті заходи виключали можливість перенесення існуючих фінансових ризиків на майбутні звітні періоди. 5.1 Роз'яснення до Балансу А. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи компанії враховуються і відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи». Первинна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2013 р., складала 3 тис. грн. Накопичена амортизація нематеріальних активів станом на 31.12.2013 р. складає 1 тис. грн. Амортизація нараховувалася прямолінійним методом. Надходження підтвердженні первинними документами на придбання та оцінені за вартістю придбання. Основні засоби згідно облікової політики та відповідно п.29 МСБО 16, Товариство обрало метод обліку основних засобів: модель собівартості за п.

30 «Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності». Первинна вартість основних засобів, на балансі станом на 31.12.2013 р., складає 46621 тис. грн. Знос станом на 31.12.2013 р. складає 39294 тис. грн., залишкова вартість основних засобів станом на 31.12.2013 р. становить 7327 тис. грн. Основні засоби, повністю з амортизовані, що не відповідають вимогам МСФО 16, обліковуються на позабалансовому рахунку 010, їх первісна вартість складає 341 тис. грн. При відображенні у обліку руху основних засобів порушень не визначено. Амортизація нараховується прямолінійним методом. Термін амортизації 2-3-5-20-50 років в залежності від технічної характеристики основного засобу. Амортизація нараховується з місяця, що слідує за місяцем вводу в експлуатацію об'єкта основних засобів. Надходження підтвердженні первинними документами на придбання та оцінені за вартістю придбання. В. Оборотні активи Виробничі запаси Оцінка товарно-матеріальних цінностей відбувається, виходячи з первинних документів, за цінами та в кількості зазначених в них та при трансформації звітності в відповідності з обліковою політикою Товариства і в частині вимог п.9 та 10 МСБО 2. Порушень при веденні обліку руху товарно-матеріальних цінностей перевіркою не виявлено.

Протягом року на Товаристві для оцінки вибуття запасів використовували метод середньзваженої собівартості відповідної одиниці запасів, який залишався незмінним протягом перевіреного періоду. До складу малоцінних необоротних активів включалися активи вартістю до 1500 грн. Інвентаризація запасів проводилася. Облік товарно-матеріальних цінностей вівся на активному балансовому рахунку 20 «Виробничі запаси». Станом на 31.12.2013 р. на балансі Товариства обліковується : Тис. грн. Виробничі запаси 38 Сировина й матеріали 28 Паливо 10 Тара й тарні матеріали - Товари - Дебіторська заборгованість Визнання, класифікацію та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості компанія здійснює відповідно до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття", МСБО 1 "Подання фінансових звітів" та МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка". Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги станом на 31.12.2013 р. складає 835 тис. грн. (керівництвом, на підставі аналізу дебіторської заборгованості станом на 31.12.2013 р., визнано за недоцільним створення резерву сумнівних боргів) . Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами – 30 тис. грн. Інша поточна дебіторська заборгованість 2 тис. грн.

Інформація про дебіторську заборгованість для перевірки надавалася, але в аудиторському висновку не відображається в зв'язку з тим, що становить комерційну таємницю Товариства. Підтвердження дебіторської заборгованості від сторонніх організацій надано для перевірки в повному обсязі. Інвентаризація заборгованостей Товариства за 2013 рік проводилася. На момент проведення інвентаризації в Товаристві аудитор присутній не був, так як дата проведення інвентаризації передувала даті проведення аудиторської перевірки. В зв'язку з цим, наш аудиторський висновок буде модифіковано відповідним чином.

Грошові кошти Облік касових операцій ведеться згідно з «Положенням про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою НБУ № 72 від 19.02.2001р. Безготівкові розрахунки здійснюються Товариством з дотриманням вимог діючого законодавства. У наявності маютьяся виписки банку з додатками до них, підібрані в хронологічному порядку. Станом на 31.12.2013 року залишок грошових коштів в національній валюті становить 12 тис. грн. С. Власний капітал Статутний капітал ПАТ «ВЗП-2» заявлений у сумі 7 400 000,00 грн., та розділений на 29600000 простих іменних акцій

номінальною вартістю 0,25 гривень. Станом на 31.12.2012 року заявлений статутний капітал був сплачений на 100 %. Продаж акцій відбувався за грошові кошти громадян та юридичних осіб. Первинних документів, що до формування статутного капіталу на момент створення підприємства для аудиторської перевірки надано не було. Реєстр власників іменних цінних паперів ведеться незалежним реєстратором ПраТ «Всеукраїнський депозитарій цінних паперів». Ліцензія АВ №498004, яка видана ДКЦПФР 19.11.2009 р. Облік статутного капіталу ведеться по рахунку 40 "Статутний капітал" без використання аналітичних рахунків в зв'язку з значною кількістю акціонерів. Інформація про засновників ПАТ "ВЗП-2" на момент створення та кількість і вартість акцій Найменування юридичної особи засновника Код за ЄДРПОУ засновника Місцезнаходження Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику ФДМ України 19030825 03133, Україна, немає р-н., Київ, Кутузова, 18\9 0 Усього 0 Станом на 31.12.2013 р. засновник акціями підприємства не володіє в зв'язку з викупом акцій фізичними та юридичними особами. У 2013 році ПАТ "ВЗП-2" не проводило додаткову емісію цінних паперів. Свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів за № 377/10/1/11, яке видане Територіальним управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку в м. Києві та Київської області, зареєстровано 09.09.2011 р., видане 05.10.2011 р. Нова редакція статуту, зареєстрована 13.12.2011 року за № 1 068 105 0013 000825 Голосіївською районною державною адміністрацією в м. Києві. У 2012 році змін до статуту встановлено не було. Склад акціонерів ПАТ "ВЗП-2" станом на 31.12.2013 року включно. № п/п

Найменування акціонерів Код за ЄДРПОУ Кількість акцій Сума (грн.) % 1 ВАТ «Рубіжанський картонно-тарний комбінат» 01882551 29 449 115 7 362 278, 75 99,49 2 ЗАТ «Страхова компанія «Фенікс» 13525951 4 869 1 217,25 0,01 1 121 фізичних осіб 146 016 36 504,00 0,50 Всього: 29 600 000 7 400 000,00 100,00 Облік Статутного капіталу ведеться підприємством на балансовому рахунку №40 «Статутний капітал». Залишки по цьому рахунку відповідають даним ГК та Статутному капіталу, зафіксованому в Установчих документах. Акції оцінені по засновницькій вартості. Частка держави в Статутному капіталі ПАТ відсутня. Проведений аудит дає нам право підтвердити формування величини Статутного капіталу у розмірі 7400 000,0грн. У відповідності з вимогами Закону України «Про аудиторську діяльність», «Про цінні папери і фондовий ринок», Статуту ПАТ, ми провели аудит достовірності бухгалтерського обліку наявності та руху власного капіталу Товариства шляхом перевірки як засновницьких документів, так і даних первинного, аналітичного і синтетичного обліку в розрізі його фактичної структури: - Зареєстрованого капіталу в розмірі 7400 тис. грн.; - Додатковий капітал – 4417тис.грн.; - Непокритий збиток в розмірі 7256тис.грн. По результатам діяльності за 2013 рік підприємство отримало збиток у розмірі 973 тис. грн. Це привело до збільшення збитків, отриманих в минулих роках. Проведений аудит дає нам право підтвердити правильність та адекватність визначення як загальної величини власного капіталу, його структури за переліченим вище призначення, так і достовірності його відображення у відповідних статтях Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2013року. D. Заборгованість Облік і визнання зобов'язань та резервів Компанії здійснюється відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Зобов'язання компанії, класифікуються на довгострокові (строк погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців). Довгострокові зобов'язання - Відстрочені податкові зобов'язання - 159тис.грн. Поточні зобов'язання станом на 31.12.2013 р. складають 3581тис. грн., в тому числі: кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги 2793тис.грн., кредиторська заборгованість перед бюджетом 102тис. грн., заборгованість зі страхування 37тис.грн., поточна заборгованість з оплати праці 92тис.грн., заборгованість з учасниками відсутня. Поточні забезпечення (резерв на виплати відпусток та резерв на відрахування на ЄСВ) –98 тис. грн., Інші поточні зобов'язання 459тис.грн. Витрати з податку на прибуток не відображаються у фінансовій звітності компанії відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України. Тис. грн. Поточні зобов'язання за: 2013 рік Примітки короткострокові кредити банків - товари, роботи, послуги 2793 Поточна розрахунками з бюджетом 102 Поточна розрахунками зі страхування 37 Поточна з оплати праці 92 Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами - Поточна Поточні забезпечення 98 Розрахунок проводиться протягом року розрахунками з учасниками - Інші поточні зобов'язання 459 РАЗОМ: 3581,0 Інформація про поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги, інші поточні зобов'язання та довгострокові фінансові зобов'язання для перевірки надавалась, але в аудиторському висновку не відображається в зв'язку з тим, що становить комерційну таємницю Товариства. Облік розрахунків з підзвітними особами ведеться згідно первинних документів. Перевіркою не встановлено порушень ведення обліку розрахунків з підзвітними особами. Визначення, облік та оцінка зобов'язань відповідає, прийнятій на Товаристві політиці. Вибіркова перевірка дає змогу зробити висновок, що у всіх суттєвих аспектах зобов'язання Товариства у бухгалтерському обліку відображені у повному обсязі та відповідають розміру визнаних засобів чи витрат. 5.2 Дії, що виникли після дати Балансу За період з 01.01.2014 р. по 28.04.2014 р. не пройшли події, що могли суттєво вплинути на фінансову звітність Публічного акціонерного товариства. Протягом звітного періоду не відбувалось ні купівлі, ні продажу понад 10 відсотків вартості активів (у тому числі акцій (частки, паю) у статутному (складеному, пайовому) капіталі іншої юридичної особи), не пов'язану з основною діяльністю. Інформація про зміни в організаційній структурі ПАТ за звітний період: змін не було. Протягом звітного періоду створення нових дочірніх підприємств емітента та набуття підприємством статусу залежного від емітента не відбувалось. Інформація стосовно системи оцінки та управління ризиками. Товариство для ефективного управління ризиками здійснює такі заходи: - регулярно виявляє та оцінює ризики, які впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей; - забезпечує прийняття рішень з врахуванням їх потенційних ризиків та встановленню ризик-апетиту; - обирає оптимальну стратегію управління ризиками, порівнюючи ступінь зниження ризику та вартість заходів з їх управління; - здійснює регулярний моніторинг ефективності заходів з управління ризиками; - рекомендує страхування ризиків, управління якими всередині компанії нераціонально чи неможливо. 6 Операції з пов'язаними сторонами Протягом 2013 року Товариство мало операції з пов'язаними сторонами: • АТ «Рубіжанський картонно-тарний комбінат»: послуги – 88,6тис.грн. 7 Непередбачені зобов'язання Податкові та юридичні питання Українське законодавство, що регулює оподаткування та аспекти здійснення операцій, продовжує розвиватися як наслідок переходу до ринкової економіки. Положення законодавчих та нормативних актів не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, регіональних і центральних органів державної влади та інших урядових інститутів. Нерідко точки зору різних органів на певне питання не співпадають. Керівництво вважає, що діяльність Товариства здійснювалась відповідно до законодавства, і всі передбачені законодавством податки були нараховані. Травматизм За період, що підлягав перевірці, на Товаристві не зафіксовані випадки виробничого травматизму чи професійного захворювання, що є позитивним фактором. Відповідно, виплат сум компенсацій втрат від нещасних випадків на виробництві та від професійних захворювань протягом періоду – не було. Оподаткування Внаслідок наявності в українському законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а

також через практику, що склалася в загалом нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи доволно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Підприємства, можливо, що Підприємство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи, пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва, Підприємство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років. Цілі та політика управління фінансовими ризиками. Основні фінансові інструменти підприємства включають кредиторську заборгованість. Основною ціллю фінансових інструментів є залучення коштів для фінансування операцій Підприємства. Також Підприємство має інші фінансові інструменти, такі як дебіторська заборгованість, грошові кошти. Основні ризики включають кредитний ризик, ризик ліквідності та валютний ризик. Політика управління ризиками включає наступне: Кредитний ризик. Підприємство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередніх оплат. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. Відносно кредитного ризику, пов'язаного з іншими фінансовими інструментами, які включають фінансові інвестиції, доступні для продажу, та фінансові інвестиції до погашення, ризик пов'язаний з можливістю дефолту контрагента, при цьому максимальний ризик дорівнює балансовій вартості інструменту. В області управління капіталом керівництво Товариства ставить своєю метою гарантувати Товариству можливість ведення безперервної діяльності для забезпечення доходів акціонерам та вигід іншим зацікавленим сторонам, а також підтримка оптимальної структури капіталу з метою зниження витрат на його залучення. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів Публічного акціонерного товариства «ВЗП-2» станом на 31 грудня 2013 р. Розкриття інформації статті 41. В результаті проведення аудиторських процедур нами не були встановлені факти про інші події, інформація про які мала б надаватися користувачам звітності згідно з вимогами статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок». На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, ми можемо зробити висновок, що інформація про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів і визнаються частиною першою статті 41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок” своєчасно оприлюднюється товариством та надається користувачам звітності. • згідно рішення Наглядової ради, протокол б/н від 13.08.2013р. звільнено директора Ларюшину Інну Петрівну; призначено директором Татарченко Євгена Леонідовича. Інша допоміжна інформація. Звіт щодо результатів виконання додаткових вимог, визначених п. 2.7 «Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)», затверджених рішенням ДКЦПФР від 29.09.2011 року №1360 • Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства. Вартість чистих активів Товариства визначена з урахуванням “Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних Товариств”, затверджених рішенням ДКЦПФР № 485 від 17.11.2004р. Вартість чистих активів акціонерного товариства станом на 31.12.2013 р. менша від статутного капіталу Товариства і складають 4561ис. грн. Вимоги п.3 ст.155 Цивільного кодексу України не дотримуються. Показник \ рік 2012р. 2013р. 1 2 3 Статутний капітал, тис.грн. 7400,0 7400,0 Вартість чистих активів, тис.грн. 5533,0 4561,0 Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом, тис.грн. -1867,0 2839,0 Чистий прибуток, тис.грн. -2472,0 -973,0 • Наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю. Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». В результаті проведення аудиторських процедур нами не було встановлено фактів про інші події, інформація про які мала б надаватися користувачам звітності згідно з вимогами статті 41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок”. На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, ми можемо зробити висновок, що інформація про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів і визнаються частиною першою статті 41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок” своєчасно оприлюднюється товариством та надається користувачам звітності. Аудитор не отримав достатні та прийнятні аудиторські докази того, щодо наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів (Товариством) та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю. • Виконання значних правочинів Значний правочин – правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності. Аудитор виконав процедури на відповідність законодавству у частині вимог до закону: п.1-5 ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства». Товариство у 2013 році відповідно до ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» не мало виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності). • Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства" Аудитор здійснив виконання процедур з метою висловлення думки щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього

аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства». Метою виконання процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо: 1) відповідності системи корпоративного управління у товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту, 2) достовірності та повноти розкриття інформації про стан корпоративного управління у розділі «Інформація про стан корпоративного управління» річного звіту акціонерного товариства. Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту. Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту. Аудитором виконані аудиторські процедури щодо перевірки звіту про корпоративне управління, який є складовою частиною Річної інформації емітента цінних паперів Товариства за 2013 рік. За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту, відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товаристві відповідає вимогам Статуту та вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

• Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури. Аудитором були виконані спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння, зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів. Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства за 2013 рік внаслідок шахрайства. Аналіз та оцінка фінансових показників. Аналіз та економічна оцінка платоспроможності та фінансової стійкості Товариства здійснені на основі даних фінансових звітів, шляхом розрахунків системи показників – коефіцієнтів про ліквідність і фінансову стійкість та на основі перевірки даних первинного, аналітичного та синтетичного обліку. Для складання довідки були надані: Фінансові звіти за 2012р та 2013р., оборотно – сальдові відомості по рахунках. Коефіцієнт швидкої ліквідності. Аналіз ліквідності дозволяє визначити спроможність Товариства сплачувати свої поточні зобов'язання. Коефіцієнт швидкої ліквідності обчислюється як відношення найбільш ліквідних оборотних засобів (грошових коштів та їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості) до поточних зобов'язань Товариства. Він відображає платіжні можливості Товариства щодо сплати поточних зобов'язань за умовами своєчасного проведення розрахунків, тобто показує, скільки ліквідних коштів припадає на 1грн. поточної заборгованості, і становить 0,26. Що не відповідає оптимальному значенню (0,6-0,8). Товариство зможе виконати свої зобов'язання перед кредиторами, якщо вони одночасно зажадають від Товариства повернення боргів на 26%. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань Товариства, та показує достатність ресурсів Товариства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Орієнтовне позитивне значення показника 1-2. Розрахований коефіцієнт не вищий за оптимальне значення. Так, значення цього показника за даними балансу Товариства на кінець періоду становить 0,27. Це свідчить про те, що Товариство за рахунок наявних коштів, мобілізації боргів на свою користь та реалізації запасів і інших активів в змозі одночасно задовольнити вимоги кредиторів на 27%. Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії) показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність. Значення цього показника на кінець року становить 0,55. Це свідчить про те, що Товариство не здійснює свою діяльність за рахунок позичкового капіталу на 45%. Коефіцієнт рентабельності активів в 2013р. становив - 0,128 – це свідчить про те, що кожна вкладена гривня принесла Товариству збиток в розмірі 0,128грн. За результатами діяльності Товариство отримало Сукупний дохід (збитком) за 2013р. в розмірі –973,0тис.грн. Інші елементи. Основні відомості про аудиторську фірму. Аудиторську перевірку проведено незалежною аудиторською фірмою ТОВ «ЮВМ – аудит». Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 2488 рішення Аудиторської Палати України № 98 від 26.01.2001р., рішення Аудиторської Палати України № 158 від 26.01.2006р. та рішення Аудиторської Палати України № 224/3 від 23.12.2010р. Свідоцтво № 0199 Про відповідність системи контролю якості, Рішення АПУ від 22.12.2011 № 244/5 «Про результати зовнішніх перевірок системи контролю якості, створених аудиторськими фірмами та аудиторами» - пройшли зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг. Свідоцтво № 98 про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане НКЦПФР України. Серія та № Свідоцтва: П 000098. Строк дії Свідоцтва: з 25.04.2013р. до 23.12.2015р. Реквізити ТОВ «ЮВМ –аудит» : адреса : м. Київ, вул. Бажана 34/24 т/ф. 574-50-28. (юридична) м. Бровари, вул. Черняхівського 23-б к.171. р/р № 26004271769 КРД "Райффайзен Банк АВАЛЬ" МФО 322904, код 20587317. Директор аудиторської фірми – Кузуб М.В. Сертифікат аудитора серії А № 004416 рішення Аудиторської Палати України № 96 від 30.11.2000р., №140 від 29.10.2004р. та №207/2 від 29.10.2009р. Завдання аудиторської фірми ТОВ

“ЮВМ – аудит” на проведення аудиту відповідно договору за №2-114 від 31.03.2014р. Перевірку розпочато 04.03.2014р., перевірку закінчено 28.04.2014р. Місце проведення аудиту: м. Київ, вул. Смольна, 7. Основні умови договору: аналіз та підтвердження достовірності та повноти фінансової звітності, правильність класифікації та оцінки активів в бухгалтерському обліку, відповідність розмірів зобов’язань за період з “_01_” січня_2013р. по “_31_” грудня_2013р. Аудитор Холод В.І. Сертифікат серії А № 003202 від 25.09.2011р. Директор аудиторської фірми Кузуб М.В. “ Ю В М - а у д и т “ Сертифікат серії А № 004416 від 29.10.2009р.- АПУ Свідоцтво серії АБ №000626 від 11.12.2007р. – ДКЦПФР Дата видачі аудиторського висновку “_28_” квітня_“ 2014р. Цей аудиторський висновок складено в трьох оригінальних примірниках. З яких перший та другий примірник отримано замовником “_28_” _____04_____ 2014р. Третій примірник аудиторського висновку знаходиться у справах аудиторської фірми „ЮВМ – аудит”. Керівництво прийняло всі зауваження та рекомендації до уваги і претензій до аудитора не має. Керівник _____ Головний бухгалтер _____

немає

немає

немає