

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«КОМПАНІЯ «АСОЦІАЦІЯ УКРАЇНА»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2014 РОКУ**

**Користувачам фінансової звітності
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ «АСОЦІАЦІЯ
УКРАЇНА»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку**

м. Київ

24 квітня 2015 року

Згідно з Договором № 54 від 02 березня 2015 року ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор), яка внесена в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності згідно Свідоцтва № 0791, виданого рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, подовжено рішенням Аудиторської палати України від 30.11.2010 року, № 222/3 до 30.11.2015 року та свідоцтво про внесення в реєстр аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку реєстраційний номер Свідоцтва: 33 від 19.02.2013 року (Серія та номер Свідоцтва П 000033), свідоцтво дійсне до 30.11.2015 року; свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0250, рішення АПУ від 05.07.2012 року №252/4), провела незалежну аудиторську перевірку провела незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ «АСОЦІАЦІЯ УКРАЇНА» (надалі – Товариство), що включають Фінансовий Звіт суб'єкта малого підприємництва у складі Балансу (форма № 1-м) станом на 31.12.2014 року та Звіту про фінансові результати за 2014 рік (форма № 2-м) (далі по тексту – фінансові звіти) на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству, встановленим нормативам.

Основні відомості про ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ «АСОЦІАЦІЯ УКРАЇНА» наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ «АСОЦІАЦІЯ УКРАЇНА»
2	Скорочене найменування Товариства	ПрАТ «КОМПАНІЯ «АСОЦІАЦІЯ УКРАЇНА»
3	Організаційно-правова форма за КОПФГ	Акціонерне товариство
4	Код за ЄДРПОУ	24085320
5	Серія, номер Виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних	Виписка з ЄДР серії АВ № 162191 Номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про заміну свідоцтва про державну

	осіб-підприємців Дата проведення первинної державної реєстрації	реєстрацію № 1 074 120 0000 003531; Дата видачі виписки 27.02.2013р. Дата проведення державної реєстрації юридичної особи 19.02.1996р.
6	Місце проведення державної реєстрації	Шевченківська районна у місті Києві державна адміністрація
7	Місцезнаходження юридичної особи	04053, м. Київ, вулиця Кудрявська, будинок 19-А
8	Види діяльності за КВЕД - 2010	70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування; 82.99 Надання інших допоміжних комерційних послуг, н.в.і.у.; 70.10 Діяльність головних управлінь (хед офісів); 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; 68.10 Купівля та продаж власного нерухомого майна; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.
9	Депозитарна установа	ПАТ «ОТП Банк» ,01033, м. Київ, вул. Жилянська, 43 Ліцензія: АЕ №263434 від 01.10.2013
10	Керівник	По 09.04.2014р. Розум Олександр Миколайович З 09.04.2014 Буднік Людмила Федорівна
11	Головний бухгалтер	Фіюшкіна Людмила Іванівна
12	Кількість працівників	31

Слід зазначити, що ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ «АСОЦІАЦІЯ УКРАЇНА» є новим найменуванням Закритого акціонерного товариства «КОМПАНІЯ «АСОЦІАЦІЯ УКРАЇНА» відповідно до вимог Закону України «Про акціонерні товариства» та є правонаступником Закритого акціонерного товариства «КОМПАНІЯ «АСОЦІАЦІЯ УКРАЇНА» (код за ЄДРПОУ 24085320) (Протокол № 02/2010 від 16 грудня 2010 року Позачергових Загальних зборів акціонерів ЗАТ «КОМПАНІЯ «АСОЦІАЦІЯ УКРАЇНА»).

Назва Товариства, його організаційно-правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту та відображені в Статуті достовірно.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Національні положення (стандарты) бухгалтерського обліку, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства.

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та вимог чинного законодавства. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиторської перевірки.

Аудитором проведена аудиторська перевірка у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-XII від 22.04.1993 р. (в редакції Закону № 140-V від 14.09.2006 р.) та Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, які прийняті в якості Національних стандартів аудиту в Україні. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Перевірка проводилася у відповідності з вимогами Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006 р., Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» № 448/96-ВР від 30.10.1996 р. (зі змінами та доповненнями), Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 року № 514-VI та інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення 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, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального представлення фінансової звітності обліковим принципам, що є загальноприйнятими в Україні.

Аудитор вважає, що в процесі проведення аудиторської перевірки отримано достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення думки щодо фінансової звітності Товариства.

Висновки аудитора ґрунтуються на документах та інформації, наданих Товариством в процесі виконання роботи. Аудитори не виключають наявності документів та інформації, які не були їм надані, і які б могли вплинути на формування думки. За повноту та достовірність наданої для аудиторської перевірки інформації несуть відповідальність посадові особи Товариства, які надали таку інформацію.

Аудиторський висновок складений згідно з вимогами чинного законодавства, Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, зокрема МСА 700 «Формування 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», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Період проведення перевірки: з 02 березня 2015 року по 24 квітня 2015 року.

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань Товариства станом на 31 грудня 2014 року, однак за допомогою відповідних аудиторських процедур отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених в фінансових звітах Товариства станом на 31 грудня 2014 року, в межах рівня суттєвості,

визначеного відповідно до листа Міністерства фінансів України від 29.07.2003 р. № 04230-04108.

На думку аудитора, фінансові звіти Товариства за 2014 рік складені на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Фінансова звітність Товариства справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах відображає його фінансовий стан на 31.12.2014 року; фінансові результати за 2014 рік та складена в цілому відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших законодавчих актів України.

На думку аудитора, до модифікації аудиторської думки призвів вплив коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б ми були в змозі бути присутні при інвентаризації активів та зобов'язань, фінансові звіти ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ «АСОЦІАЦІЯ УКРАЇНА» відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2014 року, його фінансові результати у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

На думку аудиторів, формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Ведення бухгалтерського обліку в цілому відповідає Національним стандартам бухгалтерського обліку, забезпечує регулярний збір і належну обробку інформації, необхідної для складання фінансової звітності.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу ПрАТ «КОМПАНІЯ «АСОЦІАЦІЯ УКРАЇНА» статутним документам.

На думку аудиторів, формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Частка держави в статутному капіталі Товариства відсутня.

Розмір статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2014 року відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2014 року менша від розміру статутного капіталу Товариства, що не відповідає вимогам чинного законодавства.

На думку аудиторів розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності ПрАТ «КОМПАНІЯ «АСОЦІАЦІЯ УКРАЇНА» на 31.12.2014 року достовірно.

Не вносячи до нашого висновку застережень, в наступних пояснювальних параграфах, ми звертаємо увагу на додаткову інформацію, яка подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, при реєстрації випуску та проспекту емісії цінних паперів згідно Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006 р. та рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

**Додаткова інформація
про проведення аудиторської перевірки фінансової звітності
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«КОМПАНІЯ «АСОЦІАЦІЯ УКРАЇНА»
станом на 31 грудня 2014 року**

Стан бухгалтерського обліку Товариства

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних оборотно-сальдових та аналітичних відомостях. Відповідно до наказу № С-01 від 04 січня 2011 року «Про облікову політику ЗАТ «Компанія «Асоціація Україна» бухгалтерський облік здійснюється на підставі договору про надання бухгалтерських послуг.

Бухгалтерський облік Товариства здійснювався за допомогою автоматизованої програми «1С: Бухгалтерія».

Під час перевірки змісту наданих бухгалтерських звітних форм, аудиторами встановлено, що показники в них взаємопов'язані і тотожні між собою, відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом Товариства, та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні., чинним протягом періоду перевірки.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства за 2014 рік складена на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів. Фінансова звітність Товариства складена відповідно до вимог Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 року № 39 (із змінами і доповненнями).

На основі проведених аудиторами тестів встановлено, що бухгалтерський облік в цілому ведеться Товариством у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 - XIV (зі змінами і доповненнями) (далі – Закон № 996), затверджених Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших законодавчих та нормативно – правових документів з питань організації бухгалтерського обліку та звітності.

Капітальні інвестиції

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2014 року незавершені капітальні інвестиції відсутні. Відповідно до наданих на розгляд аудиторів первинних документів, витрати, понесені у зв'язку з капітальними інвестиціями у 2014 році, відображаються Товариством, як це передбачено Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 (зі змінами і доповненнями), на відповідних субрахунках рахунку 15 «Капітальні інвестиції».

На думку аудиторів, дані фінансової звітності Товариства стосовно капітальних інвестицій відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства

та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам; достовірність і повнота оцінки в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику, вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92 (із змінами і доповненнями).

Основні засоби

У результаті проведеної перевірки аудиторами встановлено, що станом на 31.12.2014 року на балансі Товариства обліковуються основні засоби первісною вартістю 27551,5 тис. грн. У складі статті основні засоби відображено: основні засоби, інші необоротні матеріальні активи та нематеріальні активи.

Дані щодо основних засобів Товариства наведено в Таблиці 2.

Таблиця 2

Групи основних засобів	Залишок на 31.12.2014 (первісна вартість) (тис. грн..)
Земельні ділянки	391,2
Будинки та споруди	24824,7
Машини та обладнання	315,0
Транспортні засоби	796,6
Інструменти, прилади та інвентар	987,4
Багаторічні насадження	11,5
Інші основні засоби	132,1
Бібліотечні фонди	1,9
Малоцінні необоротні матеріальні активи	59,0
Інші необоротні матеріальні активи	1,4
Нематеріальні активи	30,7
Всього:	27551,5

Знос основних засобів станом на 31.12.2014 року складав 11449,3 тис. грн., що відповідає даним облікових реєстрів.

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється прямолінійним методом з використання строків корисного використання, що відповідає вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92 (із змінами і доповненнями) (далі – П(С)БО 7). Амортизацію малоцінних необоротних активів і бібліотечних фондів нараховувати в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості.

Аудитори зазначають про незмінність визначеного методу протягом звітного періоду.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів та інших необоротних матеріальних активів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам; склад основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам П(С)БО 7.

Нарахування амортизації на нематеріальні активи у 2014 році здійснювалося прямолінійним методом.

На думку аудиторів, облік нематеріальних активів у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Наказу про облікову політику, вимогам Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 р. № 242 (зі змінами і доповненнями) (далі – П(С)БО 8).

Облік запасів

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2014 року на балансі обліковуються виробничі запаси в сумі 7,6 тис. грн..

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Первісна вартість запасів визначається згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 року № 246 (зі змінами і доповненнями) (далі - П(С)БО 9).

На думку аудиторів, запаси Товариства класифіковані і обліковуються відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 (далі – Інструкція № 291).

При вибутті запасів оцінка їх здійснюється за собівартістю перших за часом надходження запасів (ФІФО).

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

На думку аудиторів, облік запасів Товариство здійснює в цілому у відповідності із П(С)БО 9.

Дебіторська заборгованість

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, регістрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31.12.2014 року на балансі Товариства не обліковується довгострокова дебіторська заборгованість.

Поточна дебіторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2014 року складає 714,1 тис. грн..

Сума дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, що відображена в бухгалтерському обліку Товариства станом на 31.12.2014 року відсутня.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2014 року складала 13017,0 тис. грн.

На думку аудиторів бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Товариством в усіх суттєвих аспектах відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99 р. № 237 (зі змінами і доповненнями).

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, регістрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31 грудня 2014 року на балансі Товариства обліковуються довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються установчі внески в капіталі інших підприємств, в сумі 6921,9 тис. грн.

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, регістрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31 грудня 2014 року на балансі Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції на суму 4755,4 тис. грн.

На думку аудиторів облік фінансових інвестицій ведеться Товариством в цілому у відповідності з вимогами Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові

інвестиції», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 26 квітня 2000 р. № 91 (зі змінами і доповненнями) та Наказу про облікову політику.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Товариства станом на 31 грудня 2014 року склав суму 61,6 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

Інші оборотні активи

Інші оборотні активи Товариства станом на 31 грудня 2014 року відсутні.

Забезпечення наступних витрат і цільове фінансування

При проведенні перевірки встановлено, що забезпечення наступних витрат і цільове фінансування Товариства станом на 31.12.2014 р. відсутні.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. № 20 (зі змінами і доповненнями).

Довгострокові зобов'язання на балансі Товариства станом на 31 грудня 2014 року обліковуються на суму 47976,8 тис. грн. в т.ч.: інші довгострокові позики в іноземній валюті на суму 3768,7 тис. грн.; розрахунки за нарахованими відсотками на суму 16504,7 тис. грн.; довгострокові векселі, видані в національній валюті на суму 27703,4 тис. грн..

Відстрочені податкові зобов'язання Товариства станом на 31 грудня 2014 року відсутні.

Станом на 31.12.2014 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковуються поточні зобов'язання:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 65,8 тис. грн..;
- поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом в сумі 44,2 тис. грн.;
- поточні зобов'язання зі страхування в сумі 34,4 тис. грн..;
- поточні зобов'язання з оплати праці в сумі 71,9 тис. грн.
- інші поточні зобов'язання в сумі 4537,1 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31.12.2014 року складає суму (-11149,3) тис. грн. Він складається із статутного капіталу в розмірі 1000,0 тис. грн., додаткового капіталу в сумі 19080,2 тис. грн. та суми непокритого збитку в розмірі 31229,5 тис. грн.. Інших складових власного капіталу станом на станом на 31.12.2014 року Товариство не має.

Статутний капітал

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ «АСОЦІАЦІЯ УКРАЇНА» є новим найменуванням Закритого акціонерного товариства «Компанія «Асоціація Україна» відповідно до вимог Закону України «Про акціонерні товариства» та є правонаступником Закритого акціонерного товариства «Компанія «Асоціація Україна»

(код за ЄДРПОУ 24085320) (Протокол № 02/2010 від 16 грудня 2010 року Позачергових Загальних зборів акціонерів ЗАТ «Компанія «Асоціація Україна»).

Відповідно до редакції Статуту, затвердженого зборами учасників ((Протокол № 02/2010 від 16 грудня 2010 року) та зареєстрованою Шевченківською районною адміністрацією 19 квітня 2011р., розмір статутного фонду складає 1 000 000,00 грн., що поділено на 10 000 (десять тисяч) штук простих іменних акцій однакової номінальної вартості – 100,00 грн.(сто гривень).

Випуск акцій здійснено у відповідності із свідоцтвом № 237/10/1/10 від 08.10.2010р. про реєстрацію випуску акцій, виданим Територіальним управлінням ДКЦПФР в м. Києві та Київській області.

Слід зазначити, що повну оплату Статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2007 року було підтверджено незалежним аудитором, а саме: ТОВ Аудиторська фірма «УКРАУДИТ ХХІ-ШЕВЧЕНКІВСЬКА ФІЛІЯ» (свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №1574).

Акціонерами Товариства є:

Таблиця 3

Акціонери	Кількість акцій, шт.	Загальна сума, грн.	Частка у статутном у капіталі, %
Шеветовський Валентин Валентинович	10 000	1 000 000,00	100,0
Всього:	10 000	1 000 000,00	100,0

Власниками іменних цінних паперів відповідно до реєстру цінних паперів ПрАТ «Всеукраїнський депозитарій цінних паперів» є 1 фізична особа, що становить 100,0% Статутного капіталу.

Власниками іменних цінних паперів відповідно до зведеного облікового реєстру власників цінних паперів Депозитарію ПрАТ «Національний депозитарій України» вих. № 30190зв від 15 квітня 2013 року є 2 фізичні особи, що становить 100,0% Статутного капіталу. Власниками акцій Товариства станом на 15 квітня 2013 року є:

Таблиця 4

Власниками акцій Товариства станом на 15 квітня 2013 року

Акціонери	Кількість акцій, шт.	Загальна сума, грн.	Частка у статутном у капіталі, %
Шеветовський Валентин Валентинович Ідентифікаційний код - 2329305899	6 700	670 000,00	67,0
Шеветовська Ганна Валентинівна Ідентифікаційний код -3434109681	3 300	330 000,00	33,0
Всього:	10 000	1 000 000,00	100,0

Рішенням загальних зборів акціонерів ПрАТ «КОМПАНІЯ «АСОЦІАЦІЯ УКРАЇНА» (протокол № 01/2013 від 19 квітня 2013 року) затверджено нову редакцію Статуту, яка зареєстрована Шевченківською районною в місті Києві державною адміністрацією 17.06.2013 року за № 10741050016003531.

Відповідно до зведеного облікового реєстру власників цінних паперів Депозитарію ПрАТ «Національний депозитарій України» вих. № 80722 зв від 16 березня 2015року є 2 фізичні особи, що становить 100,0% Статутного капіталу. Власники акцій не змінилися і наведені в таблиці 4.

Таким чином статутний капітал Товариства станом на 31.12.2014 року складав 1000000,00 грн. і сплачений повністю.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31.12.2014 року відсутній.

На думку аудиторів, формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

На думку аудиторів розмір статутного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2014 р. достовірно.

Додатковий капітал

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2014 року сума додатковий капітал складає 19080,2 тис. грн.. В цій статті відображається дооцінка активів в сумі 18917,4 тис. грн. та інший додатковий капітал в сумі 162,8 тис. грн.

Непокритий збиток

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2014 року сума непокритий збиток складає 31229,5 тис. грн..

Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2014 рік становить (-11149,3) тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Товариства на вказану дату.

Розрахунок вартості чистих активів проведено на підставі Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. № 485.

Слід зазначити, що вартість чистих активів Товариства менша розміру Статутного капіталу Товариства, що не відповідає вимогам чинного законодавства.

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2014 рік в цілому відповідають первинним документам.

Бухгалтерський облік доходів здійснюється Товариством в цілому у відповідності з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 15 «Доходи», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 року № 290 (зі змінами і доповненнями) (далі – П(С)БО 15).

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші доходи

Бухгалтерський облік доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) здійснюється Товариством на відповідних субрахунках рахунку 70 «Доходи від реалізації» в цілому у відповідності з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 15 «Доходи», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 року № 290 (зі змінами і доповненнями) (далі – П(С)БО 15).

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Товариства за 2014 рік склав 1281,2 тис. грн..

Бухгалтерський облік інших операційних доходів здійснюється Товариством в цілому у відповідності до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Доходи», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 року №

290 (зі змінами і доповненнями) (далі – П(С)БО 15). Інший операційний дохід за 2014 рік склав 839,2 тис. грн..

Інших доходів, нарахованих у 2014 році не має.

Бухгалтерський облік інших доходів здійснюється Товариством в цілому у відповідності до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Доходи», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 року № 290 (зі змінами і доповненнями) (далі – П(С)БО 15).

Разом доходи за 2014 рік склали 2120,4 тис. грн..

Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 р. № 318 (зі змінами і доповненнями) (далі – П(С)БО 16).

Відображення витрат Товариством за 2014 рік здійснювалось на відповідних рахунках обліку витрат згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції № 291.

Бухгалтерський облік витрат Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2014 рік.

Структуру витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2014 рік та даними облікових регістрів та первинних документів наведено в Таблиці 5.

Таблиця 5

Структуру витрат Товариства за 2014 рік

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1249,3
Інші операційні витрати	13476,5
Інші витрати	282,7
Разом	15008,5

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2014 року склали 1,1 тис. грн..

Податок на прибуток за 2014 рік склав 0,8 тис. грн..

Таким чином, з урахуванням отриманих доходів, понесених витрат та податку на прибуток, фінансовим результатом діяльності Товариства за 2014 рік став збиток у розмірі 12888,9 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати за 2014 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

Для оцінки стану впровадження принципів корпоративного управління акціонерного товариства нами проведено тестування, аналіз та інші аудиторські процедури, пов'язані з дотриманням цього питання чинному законодавству України.

При вивченні цього питання ми керувались рішенням ДКЦПФР від 11.12.2003 р. № 571 “Про затвердження принципів корпоративного управління”, відповідно до якого принципи корпоративного управління дають відповіді на наступні питання: як мобілізувати капітал? та яким чином здійснювати належний контроль за його ефективним використанням?

Корпоративне управління на підприємстві здійснюється згідно вимогам чинного законодавства України та Статуту Товариства.

Управління та контроль за діяльністю Товариства здійснюють:

- вищий орган Товариства - загальні збори акціонерів;
- наглядова рада;
- ревізор Товариства;
- директор Товариства.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління в цілому відповідає вимогам Статуту та вимогам, встановленим рішенням загальних зборів акціонерів. Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту.

Щорічні загальні збори акціонерів відповідно до Статуту проводяться не пізніше 30 квітня наступного за звітним роком.

Засідання Наглядової ради проводяться в міру необхідності, але не рідше одного разу на квартал.

Ревізором (обирається загальними зборами Товариства) здійснюється спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства (внутрішній аудит).

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.

Не змінюючи нашої думки стосовно достовірності в усіх суттєвих аспектах фінансових звітів Товариства за 2014 рік, вважаємо за необхідне зазначити, що інша особлива інформація про Товариство, розкриття якої передбачено статтею 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV, наступна:

09.04.2014. Відомості про зміну складу посадових осіб емітента

За рішенням Наглядової ради ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОМПАНІЯ "АСОЦІАЦІЯ УКРАЇНА" (Протокол б/н від 09.04.2014р.) відкликано (припинено) повноваження Виконуючого обов'язки директора Розума Олександра Миколайовича на підставі поданої ним заяви. Фізична особа перебувала на посаді Виконуючого обов'язки директора — 1 рік. Звільнена фізична особа згоди на розкриття паспортних даних не надала; непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

09.04.2014р. Відомості про зміну складу посадових осіб емітента

На підставі рішення Наглядової ради ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ «АСОЦІАЦІЯ УКРАЇНА» (протокол № б/н від 09 квітня 2014 року), у зв'язку з відкликанням (припиненням) повноважень Виконуючого обов'язки директора, відбулись зміни у складі посадових осіб емітента. Обрано Виконуючим обов'язки директора Буднік Людмилу Федорівну. Строк, на який обрано фізичну особу - безстроково. Частка в статутному капіталі емітента, якою володіє обрана фізична особа - 0. Протягом останніх п'яти років обіймала наступні посади: Головний бухгалтер ТОВ «КЕРАМІЧНА ГРУПА «ГОЛДЕН ТАЙЛ», Головний бухгалтер ПрАТ «ГОЛДЕН ГЕЙТ БІЗНЕС», Директор ТОВ «РІКОНІ». Обрана фізична особа згоди на розкриття паспортних даних не надала. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

23.04.2014р. Відомості про зміну складу посадових осіб емітента

23.04.2014р. річними Загальними зборами акціонерів ПрАТ «КОМПАНІЯ «АСОЦІАЦІЯ УКРАЇНА» (протокол №01/2014 від 23.04.2014р.) прийнято рішення про припинення повноважень посадової особи Товариства, а саме: припинено повноваження Ревізора Маєвського Олександра Євгеновича, (згоду на розкриття паспортних даних фізичною особою не надано) на підставі рішення річних загальних зборів акціонерів (протокол № 01/2014 від 23.04.2014р.) у зв'язку з закінченням строку повноважень. Перебував на посаді 3 роки, часткою у статутному капіталі емітента не володіє. Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

23.04.2014р. Відомості про зміну складу посадових осіб емітента

23.04.2014р. річними Загальними зборами акціонерів ПрАТ «КОМПАНІЯ «АСОЦІАЦІЯ УКРАЇНА» (протокол №01/2014 від 23.04.2014р.) прийнято рішення про обрання посадової особи Товариства, а саме: обрано на посаду Ревізора Маєвського Олександра Євгеновича (згоду на розкриття паспортних даних фізичною особою не надано), на підставі рішення річних загальних зборів акціонерів (протокол № 01/2014 від 23.04.2014р.) у зв'язку з переобранням на новий строк. Посадова особа часткою у статутному капіталі емітента не володіє. Строк, на який обрано – 3 роки, інші посади, які обіймав: препарататор, приймальник, учень оператора, оператор, фрезерувальник, майстер, вчитель трудового навчання, заступник начальника відділу, начальник відділу, директор, провідний спеціаліст. Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має..

Наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»), не виявлено.

Значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» в 2014 році Товариством не укладалося.

Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») аудитором не виявлено.

Довідка про фінансовий стан Товариства додається.

Довідка
про фінансовий стан
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«КОМПАНІЯ «АСОЦІАЦІЯ УКРАЇНА»
станом на 31 грудня 2014 року

м. Київ

24 квітня 2015 року

Аналіз фінансового стану Товариства проведено на підставі даних форми № 1-м «Баланс» станом на 31.12.2013 року та станом на 31.12.2014 року та форми № 2-м «Звіт про фінансові результати» за 2013 рік та за 2014 рік.

На підставі даних фінансової звітності Товариства аудитором були розраховані окремі фінансові показники, які наведені в Таблиці 6.

Таблиця 6

Показник	Формула розрахунку	Значення показника	
		31.12.2013	31.12.2014
1	2	3	4
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\Phi 1\text{-м}(\text{p.1160}+\text{p.1165}) / \Phi 1\text{-м p.1695}$	1,91	1,02
Коефіцієнт покриття	$\Phi 1\text{-м p. 1195} / \Phi 1\text{-м p. 1695}$	5,61	3,90
Коефіцієнт загальної ліквідності	$\Phi 1\text{-м p. 1195} / \Phi 1\text{-м (p. 1595} + \text{p. 1695)}$	0,52	0,35
Коефіцієнт фінансової стійкості(платоспроможності, автономії)	$\Phi 1\text{-м p.1495} / \Phi 1\text{-м p.1300}$	0,04	-0,27
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	$\Phi 1\text{-м}(\text{p.1595}+\text{p.1695 p.1700}) / \Phi 1\text{-м p.1495}$	23,93	-4,73
Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	$\Phi 1\text{-м}(\text{p.1195} - \text{p.1695})$	17649,8	13803,4
Коефіцієнт фінансової стабільності	$\Phi 1\text{-м p. 1495} / (\Phi 1\text{-м p. 1595} + \Phi 1\text{-м p. 1695})$	0,04	-0,21
Коефіцієнт рентабельності активів	$\Phi 2\text{-м p.2350} / \Phi 1\text{-м (p. 1300 (гр. 3) + p. 1300 (гр. 4))} / 2$	-0,09	-0,30

Таким чином, на думку аудиторів, фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ «АСОЦІАЦІЯ УКРАЇНА» станом на 31.12.2014 року є задовільним.

Дані показники, що характеризують фінансовий стан та платоспроможність Товариства станом на 31.12.2014 року, свідчать про подальшу можливість безперервного функціонування Товариства як суб'єкта господарювання.

Аудитором не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі (МСА 570 «Безперервність»).

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 7.

Таблиця 7

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування, код за ЄДРПОУ	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	Номер та дата Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, виданого АПУ Номер та дата Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане НКЦПФР Номер та дата Свідоцтва АПУ про відповідність системи контролю якості	№ 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, подовжено рішенням Аудиторської палати України від 30.11.2010 року, № 222/3 до 30.11.2015 року Свідоцтво про внесення в реєстр аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку реєстраційний номер Свідоцтва: 33 від 19.02.2013 року (Серія та номер Свідоцтва П 000033), свідоцтво дійсне до 30.11.2015 року Свідоцтво Аудиторської палати України про відповідність системи контролю якості (номер бланку № 0250, Рішення АПУ від 05.07.2012 року № 252/4)
3	Місцезнаходження	місто Київ, проспект Бажана, 26 офіс 95
4	Телефон/ факс	565-77-22, 565-99-99

Аудитор

Щербаков О.В.

(сертифікат аудитора серія А № 005225, виданий рішенням Аудиторської палати України № 110 від 30.05.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 250/2 від 21.05.2012 року до 30.05.2017 року;

Генеральний директор

Величко О.В.

(сертифікат аудитора серія А № 005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 249/3 від 26.04.2012 року до 23.04.2017 року; свідоцтво Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного економічного університету про закінчення курсів та складання іспиту за програмою «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», видане Величко Ользі Володимирівні від 19.12.2013 року, протокол № 1, серія АФР №13/00019)

Дата аудиторського висновку:

24 квітня 2015 року

Адреса аудитора:

м. Київ, пр. Бажана, 26, оф. 95
тел./факс: (044) 565-77-22, (044) 574-51-75