

До Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

А У Д И Т О Р С Ь К И Й В И С Н О В О К

**про фінансову звітність
Товариства з обмеженою відповідальністю "РАЙФАЙЗЕН - РЕЄСТР"
станом на 31.12.2013р.**

м.Харків

В С Т У П

Ми провели аудиторську перевірку достовірності фінансових звітів Товариства з обмеженою відповідальністю " РАЙФАЙЗЕН - РЕЄСТР " за 2013 рік , що закінчився 31.12.2013 р. у складі форм :

1. Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2013 року
2. Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), за 2013 рік.
3. Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2013рік.
4. Звіту про власний капітал за 2013рік.
5. Приміток до річної фінансової звітності за 2013 рік.

Період, охоплений річною фінансовою звітністю становить з 01.01.2013р. по 31.12.2013р.

Аудит спланований та проведений для забезпечення обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність товариства не містить суттєвих викривлень та істотних помилок.

□ Основні відомості про товариство :

Повна назва	Товариство з обмеженою відповідальністю "Райфайзен -Реєстр"		
Ідентифікаційний код	35478151		
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю		
Фактичне місцезнаходження	м.Харків, проспект 50-річчя ВЛКСМ 56		
Дата реєстрації	22.10.2007р.		
Дата заміни Свідоцтва про державну реєстрацію	15.12.2010 р.		
Номер запису про державну реєстрацію	1480 107 0007 038142		
Місце проведення державної реєстрації	Виконавчий комітет Харківської міської ради		
Види діяльності	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) 63.11 Оброблення даних , розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність 64.19 Інші види грошового посередництва 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг , крім страхування та пенсійного забезпечення		

Товариство здійснює професійну діяльність на фондовому ринку згідно ліцензій ДКЦПФР :

Ліцензія НКЦПФР Серія АЕ № 263277 від 10.09.2013р.

Ліцензія ДКЦПФР Серія АВ № 581200 від 19.04.2011р.

Ліцензія ДКЦПФР Серія АВ № 581203 від 19.04.2011р.

Ліцензія ДКЦПФР Серія АВ № 581202 від 19.04.2011р.

Ліцензія ДКЦПФР Серія АВ №581201 від 19.04.2011р.

Частина 1 **Відповідальність управлінського персоналу**

Управлінський персонал товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів на 31.12.2013р. у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-ХІУ, зокрема відповідальність за складання фінансової звітності до застосовної концептуальної основи фінансової звітності згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансового звіту,що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

Відповідальність аудитора

Аудитор несе відповідальність виключно за висловлювання власного професійного судження відносно фінансових звітів за результатами аудиторської перевірки.

Аудитор керувався законодавством України з питань господарчої діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, прийнятих Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема до МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 701, 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", та МСА 3000 «Завдання з надання впевненості», Вимогами до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку (Затв. Рішенням ДКЦПФР № 1528 від 19.12.2006 р.) та Методичними рекомендаціями щодо підготовки аудиторських висновків (Затв. Рішенням ДКЦПФР № 885 від 14.07.2009р.), Законом України "Про аудиторську діяльність" № 3125-ХІІ від 22.04.93р. (в редакції Закону від 14.09.2006р № 140-V).

Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Вибір процедур залежить від суджень аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансової звітності.

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Аудитори мають певну незгоду з управлінським персоналом Товариства щодо достатності та повноти розкриття інформації у фінансовій звітності.

Так, згідно з отриманою під час перевірки інформацією, товариство має у складі поточних фінансових інвестицій активи, що перебувають на балансі більше року і потребують тестування на знецінення. Також тестування на знецінення потребує інвестиція у асоційоване підприємство.

Ми не змогли отримати інформацію про можливий розмір такого знецінення, та оцінити можливий вплив його на фінансову звітність, але вважаємо, що цей факт є суттєвим для загальної достовірності фінансових звітів.

Вплив неможливості отримання достатніх і належних аудиторських доказів вважається суттєвим, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності товариства.

Висловлення думки

На нашу думку, за винятком впливу питання про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю "Райфайзен - Реєстр" на 31 грудня 2013р., та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до прийнятої концептуальної основи фінансової звітності.

Частина 2 Розкриття інформації у фінансовій звітності

Розкриття інформації за видами активів

Безоплатно отриманих, отриманих за рахунок цільового бюджетного фінансування та внесених до статутного капіталу, основних засобів товариство не має.

Дані відображені в фінансовій звітності товариства, відповідають даним синтетичного та аналітичного обліку. Зміни вартості основних засобів, пов'язані з їх рухом, відображені в облікових регістрах обліку вірно.

У порівнянні з попереднім періодом вартість необоротних активів товариства суттєво не змінилася. Капітальні інвестиції за рік склали 5 тис.грн.

Індексація основних засобів у 2013 році не проводилася.

- Повністю амортизованих основних засобів немає.
- Переоцінка основних засобів у 2013 році не проводилася.
- Остання інвентаризація основних засобів проведена станом на 01.12.2013 р.
- Договора на придбання основних засобів у майбутньому на дату балансу відсутні.
- Надходження основних засобів за рахунок цільового фінансування відсутнє.
- Втрати від зменшення корисності відсутні.
- Оформлених у заставу основних засобів немає.

Фінансові інвестиції

- Станом на 31.12. 2013 р. товариство має довгострокову фінансову інвестицію у загальній сумі - 7 216 000,00 грн. За своїм складом ця фінансова інвестиція є внеском до статутного капіталу ТОВ "ПДК-370" (Код 36613811) - 7 216 000,00 грн.
- Це є довгострокова фінансова інвестиція. Її оцінка здійснена за собівартістю. Подальші переоцінки цього активу не здійснювалися.
 - Втрати від зменшення корисності та уцінки фінансових інвестицій відсутні.
 - Поточні фінансові інвестиції на балансі товариства становлять – 10 тис.грн. За своїм складом це невеликі пакети акцій українських емітентів.

Оборотні активи товариства

- Методи оцінки товарно- матеріальних цінностей на підприємстві на протязі звітного періоду не змінювалися.
- Дооцінка ТМЦ у 2013 році не проводилася.
- Уцінка запасів не відбувалася.
- Надходження безоплатно отриманих запасів відсутнє.
- На дату балансу запаси, передані на комісію та у заставу, відсутні.
- Поточна дебіторська заборгованість обліковувалася за первинною вартістю.
- Сумнівна дебіторська заборгованість відсутня.
- У 2013 році відбулося збільшення дебіторської заборгованості за виконані послуги на 47,5%
Це викликано збільшенням обсягів реалізації товариства.
- **На думку аудиторів, розкриття інформації за видами активів подано у фінансовій звітності достовірно та повно, відповідно до встановлених вимог МСФЗ.**

Розкриття інформації про зобов'язання

- Товариство має незначні поточні зобов'язання.
- При проведенні аудиторської перевірки на підставі наданої Товариством інформації суттєвих розбіжностей щодо обліку зобов'язань Товариства аудиторами не встановлено.

Непередбачувані зобов'язання, котрі можуть виникнути внаслідок минулих подій, керівництвом товариства оцінюються як такі, що не існують на дату балансу.

- **На думку аудиторів , розкриття інформації за зобов'язаннями товариства подано у фінансовій звітності достовірно та повно , відповідно до встановлених вимог МСФЗ.**

□ **Розкриття інформації про власний капітал**

А) СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

- Станом на 31.12.2013р. статутний капітал товариства згідно п.10.1 Статуту товариства (нова редакція) від 16.03.2011р., становить-- 7 346 000,00 (сім мільйонів триста сорок шість тисяч) грн.

Опис оцінки внесків

Згідно п.10.1 Статуту товариства (нова редакція) від 16.03.2011р. , внесками учасників товариства до статутного капіталу є грошові кошти.

На думку аудитора , розмір статутного капіталу товариства відповідає установчим документам . На думку аудитора , фактично сплачений розмір статутного капіталу відповідає вимогам ст.31, 33 Закону України "Про господарські товариства"

Аудитор вважає , що статутний капітал товариства сплачено у повному обсязі у встановлені законодавством терміни згідно вимогам чинного законодавства

Б) Нерозподілений прибуток - 7 тис.грн.

Загальний розмір власного капіталу становить – 7353 тис. грн.

Власний капітал товариства більше статутного капіталу , що відповідає вимогам чинного законодавства .

Визначення власного капіталу, його структури та призначення здійснюється Товариством правильно та адекватно.

При проведенні перевірки порушень, щодо формування господарських операцій Товариства з обліку власного капіталу Товариства, аудитором не встановлено. Дані бухгалтерського обліку відповідають даним фінансової звітності та вимогам чинного законодавства.

Аудит чистих активів товариства

Розрахунок вартості чистих активів товариства :

- Активи , усього..... - 7362 тис.грн.
- Зобов'язання , усього..... - 9 тис.грн.
- Розрахункова вартість чистих активів.....- 7353 тис.грн.
- Статутний капітал.....- 7346 тис.грн.
- Неоплачений капітал..... -"-
- Вилучений капітал..... -"-
- Скоригований статутний капітал.....- 7346 тис.грн.

Чисті активи товариства більше статутного капіталу на 7 тис.грн. , що свідчить про задовільне співвідношення цих показників. На думку аудиторів, такий розмір чистих активів відображає позитивний фінансовий стан Товариства.

□ Розкриття інформації щодо обсягу нерозподіленого прибутку

У 2013р. товариство отримало чистий балансовий прибуток – 5 тис.грн.

Таким чином, нерозподілений прибуток збільшився і становить – 7 тис.грн.

Розмір доходу відображено в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу товариства .

▪ Доходи майбутніх періодів відсутні.

Витрати звітного року відображено одночасно з визнанням доходу , для отримання якого вони здійснені .

• Станом на 31.12.2013 р. витрати майбутніх періодів відсутні.

Дивіденди протягом 2013 року не нараховувалися.

На думку аудиторів , розкриття інформації про обсяги реалізації та фінансовий результат подано у фінансовій звітності достовірно та повно , відповідно до встановлених вимог МСФЗ.

Дотримання вимог ліквідності професійних учасників фондового ринку

У 2013 році товариство дотримувалося вимог встановлених щодо ліквідності торговців цінними паперами згідно Положення про розрахунок показників ліквідності , що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку , затв. Рішенням ДКЦПФР від 27.12.2007р. № 2381.

Показники ліквідності не перевищують встановлені нормативи .Порушень не встановлено.

• Випуск цінних паперів

У 2013 році товариством випуск цінних паперів не відбувся.

• Аудит стану виконання зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами

Товариство не має зобов'язань за борговими цінними паперами .

Емісія облігацій товариством не здійснювалася.

Товариство не має зобов'язань за іпотечними цінними паперами .

Висновок складено на 7 аркушах у трьох примірниках.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту :

Договір № від .2013 р.

Дата початку проведення аудиту 12.01.2014 р.

Дата закінчення проведення аудиту 15.03.2014 р.

Аудитор України,
Директор аудиторської фірми

Н.В. Пантелеєва
(сертифікат серії А № 001649,
виданий АПУ 27.10.1994р., термін дії до 27.10.2018 р.)

Аудитор України

І.А.Фомічов
(сертифікат серії А № 001662,
виданий АПУ 27.10.1994р., термін дії до 27.10.2018 р.)

Дата аудиторського висновку (звіту) 15 березня 2014 року