

Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень, що фінансова звітність забезпечує адекватні розкриття суттєвих облікових політик, які були обрані та застосовані, обрані та застосовані облікові політики відповідають застосовній концептуальній основі фінансової звітності та є належними, облікові оцінки, здійснені управлінським персоналом є обгрунтованими, інформація, подана у фінансовій звітності, є доречною, достовірною, порівнюваною і зрозумілою, фінансова звітність забезпечує адекватне розкриття даних у такий спосіб, щоб визначені користувачі могли зрозуміти вплив суттєвих операцій і подій на інформацію, подану у фінансовій звітності. У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Суттєвість виявлених в ході аудиту відхилень визначалась згідно професійного судження аудитора у відповідності до МСА № 320 " Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту ".

#### 1.2.2. Повнота та відповідність фінансової звітності Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку в Україні

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку. Дана концептуальна основа є прийнятною.

Класифікацію та оцінку всіх видів активів здійснено відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативних актів Міністерства фінансів України щодо організації бухгалтерського обліку в Україні.

Відповідну інформацію в фінансовій звітності розкрито згідно вимог П(С)БО 7 «Основні засоби» (наказ МФУ № 92 від 27.04.2000р.), П(С)БО 32 «Інвестиційна нерухомість» (наказ МФУ № 779 від 02.07.2007р.) П(С)БО 9 "Запаси " (наказ МФУ від 20.10.99р. №246 із змінами та доповненнями), П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість ", (наказ МФУ №237 від 08.10.99р.) та відповідно до облікової політики підприємства.

Ведення касових операцій Товариства відповідає вимогам Постанови Правління НБУ "Про затвердження Положення про ведення касових операцій в національній валюті в Україні" № 637 від 15.12.2004 року. Ведення операцій на поточному рахунку Товариства відповідає вимогам Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, затвержені Постановою НБУ №22 від 21.01.2004 року.

Інформація про зобов'язання Товариства розкрита відповідно до положень П(С)БО 11 "Зобов'язання " (наказ МФУ від 11.02.2000р. №85/4306). Товариство визнає зобов'язання, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.

Дані фінансової звітності Товариства відповідають даним первинним документам, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку активів та зобов'язань, наданим на розгляд аудитора. Загальний розмір статутного капіталу на 31.12.2013 року становить 750 000,0 грн., який сформований у повному розмірі і розподілений на 3 000 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. Статутний фонд Товариства сформовано з додержанням вимог Закону України від 17.09.2008 № 514-УІ "Про акціонерні товариства".

За підсумками роботи за 2013 рік Товариство отримало чистий прибуток у розмірі 541,0 тис. грн.

#### 2. Опис відповідальності управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності

Керівництво Товариства несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 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 та помилок.

#### 3. Опис відповідальності аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту.

Аудиторська перевірка фінансової звітності Товариства за 2013 рік проводилася відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриття інформації 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 Товариством фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що в процесі проведення аудиторської перевірки отримано достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

ТОВ АФ "Украудит ХХІ - Шевченківська філія"

#### 4. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

З

Ми не спостерігали за інвентаризацією наявних активів, яка проводилася перед складанням фінансової звітності за