

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

М.Київ

«09» квітня 2013р

Належний адресат - Відкрите акціонерне товариство «ІСКРА» (надалі по тексту ВАТ «Іскра» або Товариство у належних відмінках);

Звіт щодо фінансової звітності

Ми провели аудит фінансової звітності ВАТ «Іскра», що додається, яка включає Баланс станом на 31 грудня 2012р. , Звіт про фінансові результати за 2012 рік, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до чинного законодавства України та Міжнародних стандартів фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка б не містила 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 (зазначено нижче по тексту номера МСА). Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних 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 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.

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

Висловлення думки

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах (або надає достовірну та справедливу інформацію про) фінансовий стан компанії відкрите акціонерне товариство «Іскра» станом на 31 ГРУДНЯ 2012р., її фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Звіт (АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК) щодо вимог законодавчих і нормативних актів України з описовою частиною стосовно показників фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ІСКРА» станом на 31 ГРУДНЯ 2012р наводиться нижче:

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІСКРА"
станом на 31 грудня 2012 року

1. Аудиторський висновок складений відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду іншого надання впевненості та супутних послуг (далі - МСА), 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” (стосовно подальших подій та порівняльної інформації).

2. Основні відомості про аудитора, про умови договору на проведення аудиту, масштаб та підстави аудиту

Аудит достовірності показників фінансової звітності відкритого акціонерного товариства «Іскра» за період з 01 січня 2012 р. по 31 грудня 2012 р. відповідно з договором про аудиторські послуги № 10-13А від 29.03.2013р. проведено незалежним аудитором ТОВ «Аудиторська компанія «Апріорі-2002» - Матюшенко Наталією Анатоліївною, сертифікат аудитора серія «А» № 006926 від 25.06.98р., подовжений по 25.06.2017р., Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4473 від 29.09.11р., яке чинне до 29.09.2016р., Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ (реєстраційний номер 001547, серія А, строк дії по 25.06.2017р.), Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів (реєстраційний номер 114, Серія та номер свідоцтва АВ 000114, строк дії з 07.06.2012р по 29.09.2016 року); Адреса та телефони ТОВ «АК «Апріорі-2002»: тел./факс 229-44-80, адреса: м. Київ, 01103, бульвар Дружби Народів, 26/1, кв 61;

3. Аудиторський висновок містить:

3.1. Адресат.

Аудиторський звіт призначається для власників цінних паперів та керівництва ВАТ „Іскра”, фінансовий звіт якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

3.2. Вступний параграф:

2.2.1. Основні відомості про емітента:

Повна назва: Відкрите акціонерне товариство "Іскра". Скорочена назва: **ВАТ „Іскра”**.

Юридична адреса товариства: 08154, Київська область. Києво-Святошинський район м. Боярка, вулиця 40-річчя Жовтня, будинок 36; **Місцезнаходження**

товариства: 08154, Київська область. Києво-Святошинський район м. Боярка, вулиця 40-річчя Жовтня, будинок 36;

Дані про первинну державну реєстрацію: ВАТ «Іскра» зареєстроване Києво-Святошинською районною державною адміністрацією Київської області 31.05.1993р, перереєстрація відбулася 28.11.1995 року. Номер запису про включення

відомостей про юридичну особу до ЄДР: 13391200000002296; **Свідоцтво про державну реєстрацію:** Серія АОО №089035;

Дата державної реєстрації нової редакції Статуту: 22 квітня 2011 року, номер запису 13391050005002296 на підставі Протоколу № 18/03-1 від 18.03.11р загальних зборів акціонерів ВАТ «Іскра» у зв'язку із приведенням внутрішніх положень Товариства у відповідність до вимог Закону України «Про акціонерні товариства».

Код ЄДРПОУ – 14314512; довідка з ЄДР (ЄДРПОУ) серія АА № 559363, видана 06.04.2012р.

Основні види діяльності за КВЕД:

41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель

77.39 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;

Товариство не має дозволів та ліцензій.

Додаткова інформація:

Відкрите акціонерне товариство «Іскра» є юридичною особою за законодавством України, створене юридичними та фізичними особами- громадянами України та Державою в особі органу, уповноваженому управляти майном, а також виступає правонаступником заводу «Іскра».

Протягом 2012 року змін до Статуту не вносилося. Зміни в складі акціонерів ВАТ «Іскра» протягом 2012 року не відбувалися. Частка держави в статутному капіталі товариства дорівнює 8% і не змінювалася протягом року. На 01.01.2012р. статутний капітал повністю сформований і сплачений грошовими коштами.

Товариство має такі розрахункові рахунки: поточний рахунок № 26007202252 в АТ «РайффайзенБанк «Аваль», МФО 380805;

Відокремлених підрозділів та філій не створювалося.

3.3. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

Управлінський персонал ВАТ «Іскра» несе відповідальність за достовірне розкриття інформації у фінансовій звітності згідно міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та за підготовку фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності, вимог чинного законодавства України.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного надання фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, вибір та застосування відповідної облікової політики, облікових оцінок, які відповідають обставинам, виконання значних правочинів, стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»; 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; невідповідного використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів на основі проведеного фінансового аналізу доцільності емітента у відповідності з вимогами МСА № 200«Загальні цілі, незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальними за вибір та застосування відповідної облікової політики та фінансово- господарську діяльність ВАТ „Іскра” в 2012 році були: Голова правління Баранов Костянтин Миколайович (обраний на посаду у відповідності до протоколу загальних зборів акціонерів ВАТ «Іскра» № 06/04 від 06.04.2002 року по даний час) та Головний бухгалтер Михайлова Оксана Юріївна (призначена на посаду наказом № 05к від 18.012.07р по даний час).

3.4. Відповідальність аудитора.

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

Суттєвість з замовником не обумовлювалась і розмір суттєвості стосовно встановлених відхилень показників визначався відповідно до професійної думки аудитора з урахуванням МСА №320.

Аудиторський висновок повинен бути складений відповідно до вимог 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 705 „Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", МСА 706 „Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора", МСА 720 „Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність", МСА 240 „Відповідальність аудитора що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності".

4. Опис аудиторської перевірки

При складанні висновку ми керувались вимогами Міжнародних стандартів аудиту та етики (МСА)№800, №700, №701, №720 та вимогами Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до ДКЦПФР при розкритті інформації емітентами, затвердженого рішення ДКЦПФР від 29.09.2011 р. №1360, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.11.2011 р. за № 1358/20096, а також пунктом 15 частини другої статті 7, пунктів 8, 9, 13 статті 8 Закону України „Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", статті 40 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок", Законів України „Про аудиторську діяльність", „Про акціонерні товариства" із відповідними змінами і доповненнями.

ТОВ «Аудиторська компанія «Апріорі-2002», провела аудиторську перевірку фінансового стану та достовірності фінансової звітності ВАТ „Іскра” за період з 1 січня 2012 року по 31 грудня 2012 року на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству України, встановленим нормативам МСБО та складання звітності за 2012 рік за МСФЗ (а також вимогам ПСБО при попередньому складанні звітності).

Фінансова звітність (проміжна) Товариства включає комплект стислої фінансової звітності (МСБО 34 та ст13 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність»):

форма № 1 „Баланс" станом на 31 грудня 2012 року,

форма №2 „Звіт про фінансові результати " за 2012 рік;

Згідно Протоколу від 24.04.2012р зборів правління ВАТ «Іскра», було прийнято рішення про перехід з 01.01.2012 року ВАТ «Іскра» на міжнародні

стандарти фінансової звітності (МСФЗ). Це свідчить про те, що подання фінансової звітності за 2013 рік повинно бути проведено повністю по вимогах міжнародних стандартах фінансової звітності, а фінансова звітність за 2012 рік буде визнаватися попередньою і в ній наводитиметься порівняльна інформація за 2011 рік лише щодо балансу.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, фінансової звітності, Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку як основа для трансформації фінансової звітності, інші законодавчі і нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства, Наказ про облікову політику № 2 від 04.04.2011р.

На думку аудитора, фінансові звіти Товариства за 2012 рік складені на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Фінансова звітність ВАТ «Іскра» складена в цілому відповідно до вимог:

Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку: № 1 «Подання фінансової звітності», № 7 «Звіт про рух грошових коштів»; та

Міжнародного стандарту фінансової звітності (виданий Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку) № 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» та інших МСФЗ, наведених нижче по тексту.

4.1. Думка аудитора щодо важливих аспектів облікової політики:

Облікова політика ВАТ "Іскра" за 2012 рік обґрунтована наказом про облікову політику № 2 від 04.04.2011р. із змінами і доповненнями. Згідно цього наказу обумовлений порядок організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, обліку активів товариства, його змінних, не змінних і адміністративних витрат та реєстри бухгалтерського обліку.

На протязі 2012 року Товариство згідно з вимогами чинного законодавства дотримувалось наступних принципів обліку:

- автономності підприємства, за яким підприємство розглядається як юридична особа, що відокремлена від власників;
- періодичності, який припускає розподіл діяльності підприємства на певні періоди часу з метою складання фінансової звітності;
- безперервності діяльності, який передбачає оцінку активів і зобов'язань підприємства, виходячи з припущення, що його діяльність триватиме далі;
- нарахування та відповідності доходів і витрат, при цьому доходи і витрати відображалися в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей та відображалися в обліку в тому періоді, до якого вони належать;
- історичної собівартості, що визначає пріоритет оцінки активів, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання;

- повного висвітлення, згідно з яким фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій та подій, яка може вплинути на рішення, що приймаються на її основі;
- послідовності, який передбачає постійне (рік у рік) застосування підприємством обраної облікової політики
- обачності, згідно з яким методи оцінки, які застосовуються в бухгалтерському обліку, повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства;
- єдиного грошового вимірника, який передбачає вимірювання та узагальнення всіх операцій підприємства у його фінансовій звітності в єдиній грошовій одиниці.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах ордерів та аналітичних відомостях. Бухгалтерський облік ведеться бухгалтерською службою на чолі з головним бухгалтером в автоматизованому режимі за допомогою бухгалтерської комп'ютерної програми 1:С-Бухгалтерія та журнально-ордерної форми (частково).

Внутрішня облікова політика підприємства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам МСБО. Відображення операцій здійснюється згідно з діючим Планом рахунків бухгалтерського обліку.

Аудитор вважає за можливе підтвердити, що прийнята система бухгалтерського обліку в цілому задовольняє законодавчим і нормативним вимогам, діючим в Україні.

4.2. Думка аудитора щодо розкриття інформації у фінансовій звітності.

Аудиторами проведена аудиторська перевірка у відповідності до вимог Закону України "Про аудиторську діяльність" та Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, які прийняті в якості Національних стандартів аудиту в Україні, в тому числі у відповідності із 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“.

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.

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 надання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової

політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та відповідності фінансової звітності обліковим принципам, що є загальноприйнятими в Україні.

Нами були виконані процедури аудиту згідно з вимог МСА 500 „Аудиторські докази“, що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звернули увагу на доречність та достовірність інформації, що використовується нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки та звіту. За своїм характером докази є сукупними і отримувались нами в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконувались в процесі аудиту.

У своїй роботі аудитори використовували принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювались шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки та складання фінансової звітності з дотриманням вимог міжнародних стандартів фінансової звітності.

4.3. Для підтвердження показників, заявлених у фінансовій звітності на 31.12.12р проаналізовано такі суттєві аспекти:

4.3.1. Інвентаризація: Аудитори не спостерігали за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, але на ВАТ «Іскра» цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія (Наказ по ВАТ «Іскра» №2 від 28.09.2012р. про проведення щорічної інвентаризації в 2012 році на дату 01.10.12р)– розбіжностей не виявлено за наслідками інвентаризації, результати зафіксовані протоколом засідання постійно діючої інвентаризаційної комісії ВАТ «Іскра» від 15.10.2012р., якому ми висловлюємо довіру, згідно до вимог МСА. Нами були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що ці активи та зобов'язання наявні. Незалежної оцінки за МСФЗ з метою визначення їх реальної вартості у 2012 році не проводилося, списання основних засобів, консервація їх, псування тощо – не відбувалося. Рахується основний засіб - шинопровід – за остаточною вартістю 2797тис.грн, а решта основних засобів досягла остаточної вартості менше 0,5відсотка від початкової ціни придбання (тобто досягла майже нульової вартості).

4.3.2. Активи ВАТ «Іскра», визначені в балансі та їх переоцінка за МСБО.

Основні засоби: До основних засобів Товариства відносяться матеріальні активи, очікуваний термін корисного використання (експлуатації) яких більше одного року і первісна вартість яких більше 2500 грн. (розділ 8, 9 наказу 2 від 04.04.2011р.).

У 2012 році знос (амортизація) основних засобів в бухгалтерському обліку нараховувався згідно облікової політики по кожній одиниці основних засобів прямолінійним методом нарахування амортизації. У податковому обліку нарахування амортизації з 01.04.2011р. проводилося відповідно до ст.145 Податкового Кодексу України (розділ 7 наказу №2 від 04.04.2011р.).

До малоцінних необоротних матеріальних активів Товариства відносяться активи, строком служби більше року, та вартісна оцінка яких не перевищує 2500 грн. згідно обліковій політиці. Знос по малоцінним необоротним матеріальним активам в бухгалтерському обліку нараховується в розмірі 100% при введенні їх в експлуатацію (розділ 8, 9 наказу №2 від 04.04.2011р). Амортизація нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом. Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Товариства за станом на кінець останнього дня звітного року.

При розкритті інформації щодо основних засобів за МСБО 16, трансформаційні коригування стосувалися лише основних засобів по їх балансовій вартості. Основні засоби не переоцінювалися. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду. Прибуток поточного року за МСФЗ визначається за даними трансформаційної таблиці за рахунками доходів і витрат.

4.3.3. Кредиторська та дебіторська заборгованість:

Кредиторська заборгованість в цілому станом на звітну дату становить 329,4 тис. грн., з яких по розрахунках за матеріальні цінності та послуги – 22,9 тис. грн., з бюджетом – 12,1 тис. грн, інші зобов'язання – це заборгованість по розрахункам за авансами одержаними 248,6 тис. грн. Дебіторська заборгованість на звітну дату становить 30,5 тис. грн, з яких за товари, послуги – 1,3 тис. грн, з бюджетом 3,4 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість – 25,8 тис. грн. яка складається з розрахунки за виданими авансами (в національній валюті) 25,8 тис. грн. Зобов'язання по дебіторській і кредиторській заборгованості підтверджені первинними бухгалтерськими документами. Зобов'язання в балансі та обліку відображені достовірно і в повному обсязі. Заборгованість поділяється за строком давнини таким чином: кредиторська: поточна 329,4 тис. грн (сумнівна або прострочена заборгованість не рахується в балансі товариства). Бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Товариством в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог МСБО № 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та відображені в балансі по собівартості.

4.3.4. Нарахування заробітної плати виробничому та адміністративному персоналу здійснювалося у відповідності до штатного розкладу та встановлених окладів. Заборгованість із заробітної плати та до соціальних фондів станом на 31 грудня 2012 р. є поточною.

4.3.5. Касові операції ведуться у відповідності із вимогами Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні. Видатки і прибутки по касі підтверджені первинними документами. Касові та банківські операції підтверджені виписками і первинними документами.

4.3.6. Доходи: доходи протягом 2012 року отримувалися від єдиного виду 77.39 «надання в оренду інших машин, устаткування». Проаналізовані контракти в розрізі замовників, проводився розрахунок виручки виходячи з особливостей кожного контракту (контрагента) відповідно до критеріїв МСБО 18. Збиткових операцій за угодами 2012 року не встановлено. Розрахунок собівартості наданих послуг проводиться за ринковою ціною.

4.3.7. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства: Під вартістю чистих активів акціонерного товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку. Ми провели аналіз розрахунку вартості чистих активів акціонерного товариства ВАТ «Іскра» згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 р. № 485 з метою реалізації положень ст. 155 „Статутний капітал акціонерного товариства“, зокрема п. 3 „Якщо після закінчення другого та кожного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації“.

Станом на 31.12.2012 р. чисті активи ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «Іскра» складають:

Рядок №	Статті балансу (з урахуванням коригувальних проводок при трансформації фінансової звітності)	Сума на кінець звітного періоду (тис. грн.) за МСФЗ
1.	АКТИВИ	
1.2	Необоротні активи	457,1
1.3	Оборотні активи	175,2
	Усього активів	632,3
2.	ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	
2.1	Поточні зобов'язання	329,4
3.	СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ	708,2
3.1.	Додатковий капітал та резерви	933,3
3.2.	Нерозподілений прибуток (збиток)	(1338,6)
4	Відвернення (активи - зобов'язання = чисті активи- статутний капітал)	-405,3 (тобто вартість чистих активів менше розміру статутного капіталу), що є недосягненням вимог чинного законодавства України з цього питання

Таким чином, станом на 31.12.2012р. активи ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «Іскра» не перевищують суму заявленого статутного капіталу (за МСФЗ). Протягом 2012 року ВАТ «Іскра» мало збиткову діяльність, що достовірно відображено у фінансовій звітності .

4.3.8. Власний капітал, його структура та призначення
Власний капітал по балансу на 31.12.12 р. становить 302,9 тис. грн. При сформованому статутному капіталі 708,2 тис. грн. розмір власного капіталу суттєво не зменшувався, порівняно з попереднім роком, кількість акцій та номінал не змінювалися.

Підтверджується реальність, правильність та адекватність визначення власного капіталу Товариства, та його структури.

На думку аудитора, показники у фінансових звітах Товариства відображають достовірно в усіх суттєвих аспектах інформацію щодо фінансового стану ВАТ «Іскра» станом на 31 грудня 2012 року та фінансові результати за 2012 рік у відповідності до МСБО, а фінансова звітність складена, загалом, відповідно до вимог МСФЗ (зокрема МСФЗ № 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності») і відповідає прийнятій обліковій політиці ВАТ „Іскра”.

5. Думка Аудитора щодо процесу організації трансформації, трансформації (ретроспекції показників) балансу та складання трансформаційної таблиці:

2012 рік є для ВАТ «Іскра» перехідним на Міжнародні стандарти фінансової звітності, і перша звітність за МСФЗ є обов'язковою за звітні періоди 2013 року. У 2012 році надано порівняльну інформацію за один попередній рік, а також наведено порівняльну інформацію за 2011 рік щодо балансу. Змінено облікову політику за МСБО в частині основних засобів щоб повніше застосовувати компонентний підхід, одночасно прийнявши модель переоцінки. Проведено трансформацію статей балансу на початок року, тобто на 01.01.2012р, проведено відповідні визнання та коригування, наприкінці складено звітність на 31.12.2012 року за МСФЗ №1. При цьому, Аудитором підтверджується дотримання персоналом ВАТ «Іскра» вимог МСФЗ, МСБО та чинного законодавства України при переоцінці (трансформації) статей балансу:

- проведено перерахунок вхідних залишків; їх звірка при перенесенні до балансу за 2012 рік порушень не виявила;
- довгострокові фінансові інвестиції (інші фінансові інвестиції) - обчислювалися по ринковій вартості;
- чиста реалізаційна вартість (дебіторська заборгованість) визнавалася по справедливій вартості для записів в балансі;
- додатковий капітал, який складався з дооцінки основних засобів у попередні роки не переглядався, оскільки не переглядалася (не проводилася оцінка) реальна вартість самих основних засобів у 2012 році;
- дохід від операцій оцінювався по справедливій вартості компенсації. Яка отримана, чи підлягає отриманню на дату балансу (за МСФО 18).

6. Думка аудитора щодо складання фінансової звітності

Аудиторська перевірка цього питання проведена відповідно до МСА 700 „Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності”, МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» та інших стандартів.

Одним із питань при проведенні аудиторської перевірки фінансової звітності є визначення аудитором можливості висловити думку стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою для фінансової звітності.

Концептуальна основа фінансової звітності, що використана для підготовки фінансових звітів, визначається у 2012 році Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та Міжнародними стандартами фінансової звітності.

ВАТ «Іскра» обрали дату першого застосування МСФЗ до фінансових звітів з 01.01.2012 р. і звітують за 2012 рік так званою «перехідною» звітністю — без приведення порівняльної інформації за 2011 рік (крім балансу). Порівняльний баланс складений на 01.01.2012 р. за вимогами МСФЗ (як того вимагає п.7 спільного листа НБУ, МФУ та Держкомстату від 07.12.2011 р. №12-208/1757-14830, № 31-08410-06-5/30523, № 04/4-07/702 – надалі по тексту: листа № 31-08410-06-5/30523). На дату переходу ВАТ «Іскра» склало баланс відповідно до вимог МСФЗ №1 і різниці, які виникли внаслідок застосування вимог МСФЗ до операцій та подій під час складання балансу на дату переходу на МСФЗ, відображені у складі нерозподіленого прибутку (збитку) або інших складових власного капіталу. Форми звітності за 2012 рік обрані вірно, тобто ті, які затверджені національними ПСБО.

Внаслідок викладеного вище, аудитор вважає, що в процесі проведення аудиторської перевірки ним отримані достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення думки щодо відповідності складеної фінансової звітності ВАТ «Іскра» за 31.12.2012 року вимогам ст.1 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" якою передбачено, що міжнародні стандарти фінансової звітності (по тесту - МСФЗ) - це є прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку документи, якими визначено порядок складання фінансової звітності та МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності".

6.1. 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». Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів викладено в наступній таблиці:

№	Зміст	Варіанти відповіді	
		Ні	Так
1	2	3	4
1	Прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу	X	
2	Прийняття рішення про викуп власних акцій	X	
3	Факти лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі	X	
4	Отримання позики або кредиту на суму, що перевищує 25 відсотків активів емітента	X	
5	Зміна складу посадових осіб емітента	X	

6	Зміна власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій	X	
7	Рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв	X	
8	Рішення вищого органу емітента про зменшення статутного капіталу;	X	
9	Порушення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про його санацію	X	
10	Рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента	X	

В результаті проведення аудиторських процедур нами не було встановлено фактів про інші події, інформація про які мала б надаватись користувачам звітності згідно з вимогами статті 41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок”.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, можна 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” не завжди своєчасно оприлюднюється товариством та надається користувачам звітності.

Аудитори не отримали достатні та прийнятні аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена у зв'язку з інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до ДКЦПФР.

Крім того, аудиторами було розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно з вимог МСА 570 «Безперервність» та визначалося чи існує (чи не існує) суттєва невизначеність, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність. **Висновок з цього питання – таких подій не встановлено.**

6.2 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. Аудиторами були проведені аналітичні процедури, виконані спостереження та перевірка. Аудитори **не отримали** доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності ВАТ «Іскра» в наслідок шахрайства.

6.3. Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства

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 відповідності системи корпоративного управління у товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

Станом на 31.12.2012 року та на 31.12.2013р акціями Товариства володіє 375 акціонери, з яких фізичні особи 366 осіб, юридичні особи 7 осіб, держава 8,578746148 %. Всього 2832710 штук акцій в документарній формі номінальною вартістю 0,25грн на загальну суму 708177(Сімсот вісім тисяч сто сімдесят сім) грн. 50 коп. на дату балансу. Інформація про осіб, що володіють акціями більш ніж 10% від загального розміру: Науково-виробничий кооператив "ДОВІДКА" (ЄДРПОУ 06722326), що володіє 23,497%, Баранов К.М. ідент.код 2517910371, що володіє 27,785%.

Формування складу органів корпоративного управління акціонерного Товариства здійснюється відповідно до статті 8 Статуту, зареєстрованого 22.04.2011 року, згідно з якою протягом звітного року в ВАТ „Іскра” функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Вищий орган Товариства - Загальні збори акціонерів,
- Виконавчий орган - Правління (5 осіб),
- Ревізійна комісія (3 особи),
- Наглядова Рада (5 особи).

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту, положеннями про Загальні збори, Правління, Наглядову раду, Ревізійну комісію, затвердженими загальними зборами акціонерів 18.03.2011р. (протокол №18/03-1), що продовжило дію в 2012 році.

Змін у складі Наглядової ради, ревізійної комісії або у складі Правління не відбувалося протягом 2012 року. Згідно до Закону України «Про акціонерні товариства» та пункту 10.2.2.19 Статуту, Наглядова Рада акціонерного товариства може прийняти рішення щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора. Проте, служба внутрішнього аудиту в ВАТ «Іскра» не створена.

Протягом звітного року правління ВАТ «Іскра» здійснювало поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом акціонерного товариства та у складі, який був обраний на зборах акціонерів 18.03.2011р.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю акціонерного товариства протягом звітного 2012 року здійснювався ревізійною комісією. Фактична реалізація функцій ревізійної комісії протягом звітного року пов'язана з перевіркою фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за 2011 рік. Звіт ревізійної комісії не містить суттєвих зауважень щодо порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності, й підтверджує достовірність та повноту даних фінансової звітності за 2011 рік. На загальних зборів акціонерів від 24.04.12р даний звіт та річний фінансовий звіт за 2011р не затверджувався, оскільки збори не відбулися за не наявності кворуму. Спеціальні перевірки протягом звітного року ревізійною комісією не проводились.

На дату надання цього звіту ревізійною комісією товариства не завершено перевірку фінансово-господарської діяльності товариства за 2012 рік. Щорічні загальні збори акціонерів заплановано на 26 квітня 2013р. Про що надано відповідне оголошення в Бюлетені "Відомості Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку" № 57 (1561) від 25 березня 2013 року.

У 2012 році: прийнято рішення про перехід на міжнародні стандарти фінансової звітності з 01.01.12р, тобто 2012 рік є перехідним, а також зміна зовнішнього аудитора. Затвердження зовнішнього аудитора - ТОВ «Аудиторська компанія «Апріорі-2002» відбувалось у відповідності до вимог розділу 10 Статуту товариства рішенням наглядової ради. За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок:

- прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві відповідає вимогам Статуту та нормам Закону України «Про акціонерні товариства».

7. Інша допоміжна інформація

7.1 Виконання значних правочинів та операції з пов'язаними особами

Значний правочин - правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить більше 1500 мінімальних заробітних плат на дату укладання такого правочину (п. 10.2.2.26.6 Статуту). В таких випадках Правління Товариства приймає рішення про можливість і процедури вчинення подібних правочинів. Протягом 2012 року розмір мінімальної зарплати змінювався, аудитором проаналізовано дотримання такої вимоги і з'ясовано, що подібних правочинів у 2012 році не відбувалося. До операцій з пов'язаними особами можливо віднести угоди з ПАТ «Арксі» по здачі в оренду машин і устаткування. Сума орендної плати визначена у відповідності до вимог чинного законодавства є підстав вважати її заниженою чи завищеною у аудитора немає. Підставою визначення ПАТ «Арксі» пов'язаною особою по відношенню до ВАТ «Іскра» є подібний склад акціонерів та Правління і особа Голови правління.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів ми можемо зробити висновок, що ВАТ «Іскра» дотримувалось вимог законодавства виконання значних правочинів та оформлення взаємовідносин з пов'язаними особами.

8. Економічний аналіз фінансового стану ВАТ «Іскра» станом на 31.12.2012р.

Під час дослідження фінансового стану ВАТ „Іскра" були використані показники форм річної фінансової звітності: балансу, звіту про фінансові результати, а також реєстрів бухгалтерського обліку, головної книги. На підставі одержаних облікових даних нами проведено аналіз показників фінансово-господарської діяльності в динаміці:

№ п/п	Коефіцієнт	Формула розрахунку	2011 рік	2012 рік	Позитивне значення показника
1	Коефіцієнт абсолютної	$KI = (\text{Грошові кошти та їх еквіваленти} + \text{поточні фін. Інвестиції}) /$	0,002	0,002	0,25-0,5

	ліквідності	Поточні зобов'язання			
2	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	K2 - (Оборотні активи + Витрати майбутніх періодів) / (Довгострокові зобов'язання + поточні зобов'язання + Доходи майбутніх періодів)	0,3	0,5	1,0-2,0
3	Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності або автономії)	K3 = Власний капітал / Вартість майна (підсумок активу балансу)	2,4	0,9	0,25-0,5
4	Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	K4 = (Цільове фінансування + Довгостр.зобов. + Поточні зобов. + Доходи майб.періодів) / Власний капітал	0,4	1,0	0,5-1,0
5	Коефіцієнт зносу основних засобів	Φ 1 р.032/ Φ Ір.031	1,0	1,0	Зменшення
6	Чистий оборотний капітал (тис грн.)	Φ 1 р.260 -р.620	-100	-154	Збільшення

Коефіцієнти загальної та абсолютної ліквідності на кінець звітного періоду мають тенденцію до зростання у порівнянні з попереднім роком, але не суттєво нижчі за теоретично-позитивні. Це свідчить про середній рівень можливості на кінець звітного періоду для погашення строкових зобов'язань.

9. Події після дати балансу.

Важливі чи істотні події, що приводять до можливостей ризику в період з 01.01.2013 року до аудиторської перевірки, не відбулися. При перевірці достатності та повноти розкритої інформації у фінансовій звітності аудитором порушень не встановлено.

10. Загальний висновок

На думку аудитора, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення думки що: фінансова звітність ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІСКРА» у складі форм: Баланс станом на 31 грудня 2012р., Звіт про фінансові результати за 2012 рік в суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про його стан на 31.12.2012 року, за результатами операцій за період з 01.01.2012 по 31.12.2012р.;

Аудитор висловлює умовно-позитивну думку щодо фінансової звітності ВАТ «Іскра» за 2012рік, оскільки на це впливає перехідний період з 01.01.2012 року на Міжнародні стандарти фінансової звітності, звітність не містить порівняльної інформації (крім балансу), показники попереднього балансу на 01.01.12 року трансформовані за МСФЗ ретроспективно (без попереднього обліку за МСБО господарських операцій), а вартість основних засобів оцінена на дату балансу за остаточною вартістю.

Незалежний аудитор

Директор ТОВ «АК «Апріорі-2002»



Н.А. Матюшенко

Додаток 1

до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ

суб'єкта малого підприємництва

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Відкрите акціонерне товариство "Іскра" за ЄДРПОУ _____
 Територія Києво-Святошинський район за КОАТУУ _____
 Організаційно-правова форма господарювання _____ за КОПФГ _____
 Орган державного управління _____ за КОДУ _____

Вид економічної діяльності Надання в оренду інших машин, устаткування за КВЕД _____
 Середня кількість працівників 1

КОДИ		
2013	01	01
14314512		
3222410300		
77.39		

Одиниця виміру: тис. грн.

Адреса 08154, Києво-Святошинський р-н, м. Боярка, вул. 40 років Жовтня, 36

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

1. Баланс
на 31 грудня 2012 р.

Форма N 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	020	-	-
Основні засоби:			
залишкова вартість	030	98,2	86,3
первісна вартість	031	2829,3	3207,6
знос	032	(2731,1)	(3121,3)
Довгострокові біологічні активи:			
справедлива (залишкова) вартість	035	-	-
первісна вартість	036	-	-
накопичена амортизація	037	(-)	(-)
Довгострокові фінансові інвестиції	040	370,8	370,8
Інші необоротні активи	070	-	-
Усього за розділом I	080	469,0	457,1
II. Оборотні активи			
Виробничі запаси	100	-	-
Поточні біологічні активи	110	-	-
Готова продукція	130	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	9,6	1,3
первісна вартість	161	9,6	1,3
резерв сумнівних боргів	162	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	170	-	3,4
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	-	25,8
поточні фінансові інвестиції	220	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	0,3	0,4
у тому числі в касі	231	-	-
в іноземній валюті	240	-	-
Інші оборотні активи	250	39,1	144,3
Усього за розділом II	260	49,0	175,2
III. Витрати майбутніх періодів	270	-	-
IV. Необоротні активи та групи вибуття	275	-	-
Баланс	280	518,0	632,3



ПОКАЗНИКИ ЦЬОГО ЗВІТУ
ДОСТОВІРНІ І ВІДПОВІДАЮТЬ
ДІЯЛЬНОСТІ

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300	708,2	708,2
Додатковий капітал	320	933,3	-
Резервний капітал	340	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	(1272,4)	(405,3)
Неоплачений капітал	360	(-)	(-)
Усього за розділом I	380	369,1	302,9
II. Забезпечення наступних витрат і цільове фінансування	430	-	-
III. Довгострокові зобов'язання	480	-	-
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	135,0	22,9
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з бюджетом	550	13,9	12,1
зі страхування	570	-	-
з оплати праці*	580	-	-
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу	605	-	-
Інші поточні зобов'язання	610	-	294,4
Усього за розділом IV	620	148,9	329,4
V. Доходи майбутніх періодів	630	-	-
Баланс	640	518,0	632,3

*З рядка 580 графа 4

Прострочені зобов'язання з оплати праці

(665) ---

2. Звіт про фінансові результати за 12 місяців 2012 р.

Форма N 2-м

Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	144,0	147,9
Непрямі податки та інші вирахування з доходу	020	(24,0)	(24,6)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (010 - 020)	030	120,0	123,3
Інші операційні доходи	040	-	-
Інші доходи	050	25,2	37,1
Разом чисті доходи (030 + 040 + 050)	070	145,2	160,4
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	080	(14,4)	(-)
Інші операційні витрати	090	(196,2)	(150,4)
у тому числі:	091	-	-
	092	-	-
Інші витрати	100	(-)	(15,2)
Разом витрати (080 + 090 + 100)	120	(210,6)	(165,6)
Фінансовий результат до оподаткування (070 - 120)	130	-65,4	(-5,2)
Податок на прибуток	140	(0,8)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (130 - 140)	150	-66,2	(-5,2)
Забезпечення матеріального заохочення	160	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції та дохід від зміни вартості поточних біологічних активів	201	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції та витрати від зміни вартості поточних біологічних активів	202	-	-

Керівник

К.М. Баранов

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

О.Ю. Михайлова

(ініціали, прізвище)



(Handwritten signature)

В цьому документі
скріплено (прошито)
і пронумеровано

В. Савченко
аркушів



Директор
ТОВ АС "Апріорі-2002"
[Signature]
Н. М. Митющенко