

Бібліотечні фонди	190	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	71	63	0	0	0	0	0	0	0	0	0	71	63	0	0	0	0
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Природні ресурси	220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інвентарна тара	230	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Предмети прокату	240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші необоротні матеріальні активи	250	2	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	2	0	0	0	0
Разом	260	64396	19230	0	0	0	0	0	0	0	0	0	64396	19230	0	0	0	0

З рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	0
вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	0
залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	0
первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	0
основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(264.1)	0
первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(265)	0
залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(265.1)	0
З рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	0
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	0
З рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	0
Вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	0

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	0	0
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	1351	2122

Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних засобів	300	14	19
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	0	0
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	0	0
Інші	330	0	0
Разом	340	1365	2141

Капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість	(341)	0
Фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій	(342)	0

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:	350	0	0	0
асоційовані підприємства				
дочірні підприємства	360	0	0	0
спільну діяльність	370	0	0	0
Б. Інші фінансові інвестиції в:	380	0	0	0
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств				
акції	390	0	0	0
облігації	400	0	0	0
інші	410	0	0	0
Разом (розд. А + розд. Б)	420	0	0	0

З рядка 045 графа 4 Балансу Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені: за собівартістю	(421)	0
за справедливою вартістю	(422)	0
за амортизованою вартістю	(423)	0
З рядка 220 графа 4 Балансу Поточні фінансові інвестиції відображені: за собівартістю	(424)	0
за справедливою вартістю	(425)	0
за амортизованою собівартістю	(426)	0

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	0	0
Операційна курсова різниця	450	4145	5425
Реалізація інших оборотних активів	460	1394	3795
Штрафи, пені, неустойки	470	11	688
Утримання об'єктів житлово-комунального соціально-культурного призначення	480	0	0
Інші операційні доходи і витрати	490	29929	30071
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	0
непродуктивні витрати і втрати	492	X	0

Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в: асоційовані підприємства	500	0	0
дочірні підприємства	510	0	0
спільну діяльність	520	0	0
В. Інші фінансові доходи і витрати Дивіденди	530	0	X
Проценти	540	X	14795
Фінансова оренда активів	550	0	0
Інші фінансові доходи і витрати	560	0	0
Г. Інші доходи та витрати Реалізація фінансових інвестицій	570	0	0
Доходи від об'єднання підприємств	580	0	0
Результат оцінки корисності	590	0	0
Неопераційна курсова різниця	600	0	0
Безоплатно одержані активи	610	0	X
Списання необоротних активів	620	X	0
Інші доходи і витрати	630	0	0

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631) 0
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами	(632) 0 %
Фінансові витрати, включені до собівартості продукції основної діяльності	(633) 0

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	0
Поточний рахунок у банку	650	153
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	51
Грошові кошти в дорозі	670	0
Еквіваленти грошових коштів	680	0
Разом	690	204

З рядка 070 графа 4 Балансу Грошові кошти, використання яких обмежено (691) 0

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано використано у суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	0	0	0	0	0	0	0

Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	0	0	0	0	0	0	0
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	0	0	0	0	0	0	0
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	0	0	0	0	0	0	0
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	0	0	0	0	0	0	0
	760	0	0	0	0	0	0	0
	770	0	0	0	0	0	0	0
Резерв сумнівних боргів	775	0	0	0	0	0	0	0
Разом	780	0	0	0	0	0	0	0

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	2265	0	0
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	0	0	0
Паливо	820	71	0	0
Тара і тарні матеріали	830	2	0	0
Будівельні матеріали	840	54	0	0
Запасні частини	850	1331	0	0
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	1631	0	0
Поточні біологічні активи	870	0	0	0
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	369	0	0
Незавершене виробництво	890	427	0	0
Готова продукція	900	13746	0	0
Товари	910	24	0	0
Разом	920	19920	0	0

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	0
переданих у переробку	(922)	0

оформлених в заставу	(923)	0
переданих на комісію	(924)	0
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	0
Балансу запаси, призначені для продажу	(926)	0

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками не погашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	19246	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	3561	0	0	0

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості	(951)	0
Із рядків 930 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами	(952)	0

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	0
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	0
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	0

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	0
Заборгованість на кінець звітного року:		
- валова замовників	1120	0
- валова замовникам	1130	0
- з авансів отриманих	1140	0
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	0
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	0

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	0
Відсрочені податкові активи:		
- на початок звітного року	1220	0
- на кінець звітного року	1225	0

живна худоба	2															
багаторічні насадження	1413	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	1414	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
інші довгострокові біологічні активи	1415	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Поточні біологічні активи - усього у тому числі:	1420	0	X	0	0	X	X	0	0	0	X	0	0	0	0	0
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	0	X	0	0	X	X	0	0	0	X	0	0	0	0	0
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	0	X	0	0	X	X	0	0	0	X	0	0	0	0	0
	1423	0	X	0	0	X	X	0	0	0	X	0	0	0	0	0
інші поточні біологічні активи	1424	0	X	0	0	X	X	0	0	0	X	0	0	0	0	0
Разом	1430	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

З рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(1431)	0
З рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(1432)	0
З рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності	(1433)	0

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього у тому числі:	1500	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
зернові і зернобобові	1510	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
з них: пшениця	1511	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
соя	1512	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
соняшник	1513	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
ріпак	1514	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
цукрові буряки (фабричні)	1515	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
картопля	1516	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
інша продукція рослинництва	1518	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього у тому числі:	1520	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
приріст живої маси - усього	1530	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
з нього: великої рогатої худоби	1531	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
свиней	1532	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
молоко	1533	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
вовна	1534	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
яйця	1535	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
інша продукція тваринництва	1536	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
продукція рибництва	1538	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
	1539	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0

Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
---	------	---	-----	---	-----	---	---	-----	---	---

Керівник	Перцев Юрій Олегович
Головний бухгалтер	Головінов Сергій Михайлович

Інформація щодо аудиторського висновку

Текст аудиторського висновку

Председателю правления, генеральному директору Частного акционерного общества "Гарант Метиз Инвест", являющегося правопреемником Частного акционерного общества "Гарант Метиз Инвест", господину Перцеву Ю.О. Отчет независимой аудиторской фирмы "КАУПЕРВУД" о выявленных существенных недостатках в системах бухгалтерского учета и внутреннего контроля частного акционерного общества "Гарант Метиз Инвест" за период с 01.01.2012 г. по 31.12.2012 г. г. Днепропетровск 23 марта 2013 г. Аудиторская проверка осуществлялась в ходе выполнения работ согласно договору № 569 от 22.09.10 г. общества с ограниченной ответственностью аудиторской фирмы "КАУПЕРВУД" с закрытым акционерным обществом "Гарант Метиз Инвест" (далее - ЧАО "ГМИ"). Объект проверки: Частное акционерное общество "Гарант Метиз Инвест"; 49000, г. Днепропетровск, пр. Карла Маркса, 54а; код ЄГРПОУ 33717202. В проверке принимали участие: аудитор Хвостенко Сергей Григорьевич (имеющий сертификат аудитора серии А № 004632, выданный решением Аудиторской палаты Украины № 100 от 30.03.2001 г., продленный решением АПУ № 211/4 от 25.02.2010 г., действительный до 30.03.2015 г.). В своей работе проверяющие руководствовались законодательством Украины в сфере хозяйственной деятельности, установленным порядком ведения бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности, принятыми в Украине стандартами аудита. Для проверки была представлена информация о финансово-хозяйственной деятельности предприятия за период с 01.01.2012 г. по 31.12.2012 г. В ходе проверки была рассмотрена информация об активах, обязательствах и собственном капитале ЧАО "ГМИ", а также информация о доходах, расходах и результатах финансово-хозяйственной деятельности за 2012 год и, в целях проверки правильности составления годовой финансовой отчетности, за 2012 год. Настоящий отчет подготовлен по результатам аудиторской проверки финансовой отчетности ЧАО "ГМИ" за 2012 год, далее именуемого "Предприятие". Аудит проведен специалистами ООО АФ "КАУПЕРВУД", далее именуемым "Аудитор". Целью проведения настоящего этапа аудита являлось изучение принятого на Предприятии порядка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности и выявление основных проблем, которые могут оказать влияние на формирование достоверной годовой финансовой отчетности. Кроме того, целью настоящего отчета является доведение до руководства сведений о недостатках в учетных записях, бухгалтерском учете и системе внутреннего контроля, которые могут привести к существенным ошибкам в финансовой отчетности и внесение предложений по совершенствованию систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля предприятия. В соответствии с МСА 530 "Аудиторская выборка и другие процедуры тестирования" аудит проводился на выборочной основе. В ходе проверки Аудитором выполнены: - анализ системы внутреннего контроля; - аудит состояния бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности; - аудит соблюдения предприятием применимого законодательства и нормативных актов при совершении финансово-хозяйственных операций; - аудит материалов инвентаризации имущества и обязательств за 2012 г. Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет руководство предприятия. В ходе планирования и проведения аудита Аудитором было рассмотрено состояние системы внутреннего контроля с целью определения объема работ, необходимых для выражения мнения о достоверности данных бухгалтерского учета. Проведенная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля с целью выявления всех возможных нарушений. При проведении аудита Аудитором рассмотрено соблюдение Предприятием действующего законодательства Украины при совершении финансово-хозяйственных операций. Ответственность за соблюдение действующего законодательства Украины и ведение бухгалтерского учета при совершении финансово-хозяйственных операций несет руководство предприятия. Аудитором проверено соответствие ряда совершенных предприятием финансово-хозяйственных операций действующему законодательству Украины исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Цель аудита не заключается в выражении мнения о полном соответствии деятельности предприятия действующему законодательству. Выбранные аудиторские процедуры включали проверку финансово-хозяйственных операций, наличия и оценки активов и обязательств, полноту их

отражения в учете, а также прав владения ими. В тех случаях, когда Аудитор мог положиться на систему внутреннего контроля и бухгалтерского учета, проверка проводилась в отношении ключевых механизмов внутреннего контроля. Конкретный перечень процедур определялся по каждой статье отчетности на основании результатов проверки системы внутреннего контроля, внутренней структуры статьи, ее значимости для достоверности финансовой отчетности в целом, состава хозяйственных операций по данной статье и наличия изменений в финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы иметь достаточную уверенность в том, что ошибки и нарушения, оказывающие существенное влияние на финансовую отчетность, будут выявлены. В то же время, исходя из разумности сроков проведения аудита и трудозатрат, проверка проводилась выборочно, и выборка определялась с учетом вероятности искажений для каждой статьи отчетности. Методика выборочной аудиторской проверки состояла в проведении аудиторами выборочных аудиторских процедур по тестированию системы внутреннего контроля и тестированию сальдо и оборотов по счетам бухгалтерского учета. При проведении тестирования сальдо и оборотов по счетам аудиторами анализировались данные, подтверждающие полноту, точность, стоимостную оценку, факт совершения и отражения в учете наиболее существенных финансово-хозяйственных операций предприятия. В ходе проверки Аудитором были проведены следующие процедуры: - анализ правильности заполнения форм финансовой отчетности, проверка правильности взаимной увязки отдельных показателей; - анализ соответствия данных баланса, главной книги и учетных регистров первичным документам (выборочно); - обзор оборотов по счетам синтетического учета с целью выявления некорректных проводок с дальнейшим выяснением и уточнением их содержания; - анализ материалов инвентаризации имущества и обязательств за 2012 г.; - обзор распорядительной документации, договоров, переписки, актов сверки взаиморасчетов; - изучение материалов проверок, проводимых органами контроля и надзора; - другие аудиторские процедуры. При проверке были рассмотрены следующие статьи бухгалтерского учета: - необоротные активы (нематериальные активы, основные средства, капитальные инвестиции в необоротные активы, прочие малоценные необоротные активы); - запасы (сырье, материалы и другие аналогичные ценности); - готовая продукция и незавершенное производство; - дебиторская задолженность; - денежные средства; - собственный капитал; - займы и кредиты; - кредиторская задолженность (задолженность перед поставщиками и подрядчиками, прочая задолженность); - доходы от продажи товаров, работ, услуг; - административные расходы, расходы на сбыт, прочие расходы; - прочие доходы и расходы. В соответствии с МСА 330 "Аудиторские процедуры в соответствии с оцененными рисками" аудиторы провели оценку систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля предприятия с целью формирования мнения об их эффективности, соответствии размерам и специфике деятельности предприятия. Для оценки эффективности и надежности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, контрольной среды и отдельных видов контроля аудиторами проведен анализ следующих сторон хозяйственной деятельности предприятия: - учетной политики и основных принципов ведения бухгалтерского учета; - организационной структуры подразделения, ответственного за ведение бухгалтерского учета и подготовку финансовой отчетности; - порядок отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета, формы и методы обобщения данных таких регистров; - процедуры контроля, применяемые при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности. Для оценки эффективности и надежности системы внутреннего контроля предприятия аудиторы особое внимание уделяли возможностям этой системы по контролю: - реальности отражения хозяйственных операций; - полноты совершаемых хозяйственных операций; - своевременности отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете; - адекватной оценки и классификации. Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимый для формирования аудиторского заключения о достоверности финансовой отчетности. Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля ЧАО "ГМИ" с целью выявления всех возможных недостатков. Анализ учетной политики Учетная политика Предприятия утверждена приказом председателя Правления - генерального директора № 31/12-1 от 31.12.2009 года. Аудитор отмечает, что учетная политика Предприятия разработана, в основном, в соответствии с требованиями Положений (стандартов) бухгалтерского учета (П(С)БУ) и Закона Украины "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине" от 16.07.1999 г. с изменениями и дополнениями. Аудитор отмечает, что в

учетной политике не полностью раскрыты следующие положения: - порядок учета первоначальной стоимости основных средств - по исторической себестоимости или по переоцененной стоимости. Порядок мониторинга изменений справедливой стоимости основных средств; В ходе проверки соблюдения принятой учетной политики Аудитором не выявлено фактов не соблюдения Предприятием учетной политики. Таким образом, Аудитор отмечает, что в Учетной политике Предприятия, в целом, раскрыты общие положения, организационные и методологические аспекты в соответствии с требованиями законодательства Украины. Анализ организации бухгалтерского учета Организационная структура бухгалтерии, в основном, отвечает масштабу и характеру финансово-хозяйственной деятельности Предприятия. Систему бухгалтерского учета Предприятия можно считать в целом эффективной и обеспечивающей возможность подготовки достоверной финансовой отчетности, так как: - в основном операции фиксируются в бухгалтерском учете в правильных суммах; - в основном операции отражаются на надлежащих счетах бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством и принятой на предприятии учетной политикой; - в основном операции отражаются в бухгалтерском учете в правильном периоде времени. В ходе аудита мы убедились в том, что на Предприятии применяются такие процедуры контроля в системе бухгалтерского учета, как: а) арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей; б) проведение сверок расчетов; в) проверка правильности осуществления документооборота и наличия разрешительных записей руководящего персонала; г) проведение в соответствии с установленным порядком периодических плановых и внезапных инвентаризаций кассовой наличности, бланков строгой отчетности, и товарно-материальных ценностей на предмет выяснения соответствия данных бухгалтерского учета фактическому наличию; д) использование для целей контроля информации из источников, расположенных вне данного экономического субъекта; е) осуществление мер, направленных на физическое ограничение доступа несанкционированных лиц к активам предприятия, системе ведения документации и записей по бухгалтерским счетам. Ниже изложена краткая информация о рассмотренных аудитором активах, обязательствах, собственном капитале и результатах деятельности за 2012 год. Аудит собственного капитала Нами осуществлена проверка собственного капитала на предмет соответствия требованиям, предъявляемым Гражданским кодексом Украины к величине чистых активов предприятия. Установлено, что величина уставного капитала акционерного общества составила на 31.12.2012 года 1 982 тыс. грн., дополнительного капитала (доценка необоротных активов) - 19 356 тыс. грн., величина непокрытого убытка на указанную дату составила 94549 тыс. грн. Соответственно стоимость чистых активов на 31.12.2012 года составила (-) 73211 тыс. грн. (строка 280 гр. 4 формы 2 "баланс" - сумма строк 430,480,620,630 гр.4). В соответствии с п. 1 статьи 155 Гражданского кодекса Украины: "Уставный капитал общества определяет минимальный размер имущества, которое гарантирует интересы его кредиторов. Он не может быть меньше размера, установленного законом". В соответствии с п. 3 данной статьи кодекса "Если по окончании второго и каждого последующего финансового года стоимость чистых активов акционерного общества окажется меньше уставного капитала, общество обязано объявить об уменьшении своего уставного капитала и зарегистрировать соответствующие изменения к уставу в установленном порядке. Если стоимость чистых активов общества становится меньше минимального размера уставного капитала, установленного законом, общество подлежит ликвидации". В п. 1 статьи 14 Закона "Об акционерных обществах" № 515-VI от 17.09.2008 года "Уставный и собственный капитал акционерного общества" указано, что "Минимальный размер уставного капитала акционерного общества составляет 1250 минимальных заработных плат исходя из ставки минимальной заработной платы, которая действует на момент создания (регистрации) акционерного общества. Уставный капитал общества определяет минимальный размер имущества общества, который гарантирует интересы его кредиторов". В соответствии с вышеизложенным приводим письмо Государственной комиссии по ценным бумагам и фондовому рынку № 19/01/9940 от 30.07.2004 г. Как предусматривает часть 1 статьи 110 Гражданского кодекса Украины, юридическое лицо ликвидируется: 1) по решению его участников или органа юридического лица, уполномоченного на это учредительными документами, в том числе в связи с истечением срока, на который было создано юридическое лицо, достижением цели, для которой оно [было] создано, а также в других случаях, предусмотренных учредительными документами; 2) по решению суда о признании судом недействительной государственной регистрации юридического лица вследствие допущенных при

его создании нарушений, которые нельзя устранить, а также в других случаях, установленных законом. В соответствии с ч. 3 статьи 155 Гражданского кодекса Украины, если после окончания второго и каждого следующего финансового года стоимость чистых активов акционерного общества окажется меньше уставного капитала, общество обязано объявить об уменьшении своего уставного капитала и зарегистрировать соответствующие изменения к уставу в установленном порядке. Если стоимость чистых активов общества становится меньше минимального размера уставного капитала, установленного законом, общество подлежит ликвидации. Согласно ч. 2 ст. 110 Гражданского кодекса Украины требование о ликвидации юридического лица по основаниям, указанным в пункте 2 части первой данной статьи, может быть предъявлено в суд органом, осуществляющим государственную регистрацию, а также участником юридического лица". Следовательно, по мнению Аудитора, существует определенная вероятность, что предприятию будут предъявлены требования по исправлению указанного несоответствия или о принудительной ликвидации общества из-за несоответствия величины чистых активов законодательно установленному минимальному размеру уставного капитала. Аудит отложенных налоговых обязательств По данным представленного баланса предприятия по состоянию на 31.12.2012 г. сумма отложенных налоговых активов составила 608 тыс. грн. Расходы по налогу на прибыль в 2012 г. составили 42 тыс. грн. с учетом налога на прибыль начисленного согласно декларации о прибыли предприятия (40 тыс. грн). В ходе проведения проверки нами был проанализирован порядок расчета отложенных налоговых обязательств, произведенный предприятием (Таблица № 1).

Таблица № 1 Расчет отложенных налоговых обязательств по данным предприятия на 31.12.2012 г. грн. № п/п Показатели

Балансовая стоимость актива (УБ)	Налоговая база (НБ)	Временные разницы (гр.3 - гр. 4)	Отсроченные налоговые подлежат вычитанию (ВРВ)	подлежат налогу обложению (ВРН)	активы (гр.5х25%)	Обязатель ства (гр.6х25%)																																																																																														
1	2	3	4	5	6	7																																																																																														
Активы 1	Временные разницы по основным производственным фондам	45	166	721	25	229																																																																																														
870	19	936	851	4	984	213																																																																																														
2	Временные разницы по остаткам готовой продукции и материалов	9	545	938	9	548																																																																																														
148	2210	553	0	3	Временные разницы по авансам выданным, очищенным от НДС	828																																																																																														
473	207	118	Обязательства 4	Временные разницы по авансам полученным, очищенным от НДС	3	836																																																																																														
884	3	836	884	959	221	0																																																																																														
5	Всего	59	623	016	35	023																																																																																														
018	3	839	094	20	765	324																																																																																														
959	774	5	191	331	6	Результат																																																																																														
4	231	557	7	Переоценка ОС	-4	839																																																																																														
108	8	Отложенные налоговые активы на конец периода	607	551	9	Отложенные налоговые обязательства на начало периода																																																																																														
611	000	10	Изменения за период	3	500	Проанализировав порядок расчета отложенных налоговых активов, Аудитор пришел к выводу, что предприятием при расчете налоговых разниц, в основном были соблюдены требования, предъявляемые к составлению финансовой отчетности. Рекомендуем вести аналитический учет остатка сумм переоценки для достоверного отражения в дальнейшем операций по выбытию основных средств, а также учесть указанное замечание при расчете отложенных налоговых активов (обязательств) при составлении финансовой отчетности за 2013 год. При проверке входящих остатков Аудитором были проанализирован порядок расчета налоговых обязательств проведенный предприятием, который привел к корректировке входящих остатков по форме 1 "Баланс" на 01.01.2012 года по строкам 060 и 460 графы. Установлено, что указанный расчет предприятием проведен без учета сумм дооценки, которая присутствует в стоимости основных средств в бухгалтерском учете и является постоянной разницей. Порядок расчета отложенных налоговых активов, проведенный Аудитором, приведен в таблице № 2. Таблица № 2 Расчет отложенных налоговых обязательств по данным Аудитора на 01.01.2012 г. грн. № п/п Показатели <table border="1"> <thead> <tr> <th>Балансовая стоимость актива (УБ)</th> <th>Налоговая база (НБ)</th> <th>Временные разницы (гр.3 - гр. 4)</th> <th>Отсроченные налоговые подлежат вычитанию (ВРВ)</th> <th>подлежат налогу обложению (ВРН)</th> <th>активы (гр.5х25%)</th> <th>Обязатель ства (гр.6х25%)</th> </tr> <tr> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> <td>4</td> <td>5</td> <td>6</td> <td>7</td> </tr> <tr> <td>Активы 1</td> <td>Временные разницы по основным производственным фондам</td> <td>45</td> <td>716</td> <td>624</td> <td>26</td> <td>664</td> </tr> <tr> <td>412</td> <td>19</td> <td>052</td> <td>212</td> <td>0</td> <td>4</td> <td>763</td> </tr> <tr> <td>053</td> <td>2</td> <td>Временные разницы по остаткам готовой продукции и материалов</td> <td>11</td> <td>535</td> <td>397</td> <td>11</td> <td>531</td> </tr> <tr> <td>357</td> <td>4</td> <td>040</td> <td>0</td> <td>1</td> <td>010</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>Временные разницы по авансам выданным, очищенным от НДС</td> <td>539</td> <td>284</td> <td>0</td> <td>539</td> <td>284</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>134</td> <td>821</td> <td>Обязательства 4</td> <td>Временные разницы по авансам полученным, очищенным от НДС</td> <td>2</td> <td>683</td> <td>876</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>683</td> <td>876</td> <td>2</td> <td>683</td> <td>876</td> <td>670</td> </tr> <tr> <td>969</td> <td>0</td> <td>5</td> <td>Всего</td> <td>2</td> <td>683</td> <td>876</td> </tr> <tr> <td>19</td> <td>595</td> <td>536</td> <td>670</td> <td>969</td> <td>4</td> <td>898</td> </tr> <tr> <td>884</td> <td>6</td> <td>Результат</td> <td>4</td> <td>227</td> <td>915</td> <td>7</td> </tr> <tr> <td>Переоценка ОС</td> <td>-4</td> <td>839</td> <td>108</td> <td>8</td> <td>Отложенные налоговые активы на конец периода</td> <td>611</td> </tr> <tr> <td>193</td> <td>Рекомендуем осуществить исправительные проводки, проведенные предприятием в бухгалтерском учете: Дт 54 - Кт 17 на сумму 2 271 647 грн. Дт 54 - Кт 17 (сторно) на 2 879 197 грн. ВЫВОДЫ АУДИТОРА С учетом результатов аудита Аудитор отмечает, что организационная структура бухгалтерии, в основном,</td> </tr> </thead></table>	Балансовая стоимость актива (УБ)	Налоговая база (НБ)	Временные разницы (гр.3 - гр. 4)	Отсроченные налоговые подлежат вычитанию (ВРВ)	подлежат налогу обложению (ВРН)	активы (гр.5х25%)	Обязатель ства (гр.6х25%)	1	2	3	4	5	6	7	Активы 1	Временные разницы по основным производственным фондам	45	716	624	26	664	412	19	052	212	0	4	763	053	2	Временные разницы по остаткам готовой продукции и материалов	11	535	397	11	531	357	4	040	0	1	010	3	Временные разницы по авансам выданным, очищенным от НДС	539	284	0	539	284	0	134	821	Обязательства 4	Временные разницы по авансам полученным, очищенным от НДС	2	683	876	2	683	876	2	683	876	670	969	0	5	Всего	2	683	876	19	595	536	670	969	4	898	884	6	Результат	4	227	915	7	Переоценка ОС	-4	839	108	8	Отложенные налоговые активы на конец периода	611	193	Рекомендуем осуществить исправительные проводки, проведенные предприятием в бухгалтерском учете: Дт 54 - Кт 17 на сумму 2 271 647 грн. Дт 54 - Кт 17 (сторно) на 2 879 197 грн. ВЫВОДЫ АУДИТОРА С учетом результатов аудита Аудитор отмечает, что организационная структура бухгалтерии, в основном,
Балансовая стоимость актива (УБ)	Налоговая база (НБ)	Временные разницы (гр.3 - гр. 4)	Отсроченные налоговые подлежат вычитанию (ВРВ)	подлежат налогу обложению (ВРН)	активы (гр.5х25%)	Обязатель ства (гр.6х25%)																																																																																														
1	2	3	4	5	6	7																																																																																														
Активы 1	Временные разницы по основным производственным фондам	45	716	624	26	664																																																																																														
412	19	052	212	0	4	763																																																																																														
053	2	Временные разницы по остаткам готовой продукции и материалов	11	535	397	11	531																																																																																													
357	4	040	0	1	010	3																																																																																														
Временные разницы по авансам выданным, очищенным от НДС	539	284	0	539	284	0																																																																																														
134	821	Обязательства 4	Временные разницы по авансам полученным, очищенным от НДС	2	683	876																																																																																														
2	683	876	2	683	876	670																																																																																														
969	0	5	Всего	2	683	876																																																																																														
19	595	536	670	969	4	898																																																																																														
884	6	Результат	4	227	915	7																																																																																														
Переоценка ОС	-4	839	108	8	Отложенные налоговые активы на конец периода	611																																																																																														
193	Рекомендуем осуществить исправительные проводки, проведенные предприятием в бухгалтерском учете: Дт 54 - Кт 17 на сумму 2 271 647 грн. Дт 54 - Кт 17 (сторно) на 2 879 197 грн. ВЫВОДЫ АУДИТОРА С учетом результатов аудита Аудитор отмечает, что организационная структура бухгалтерии, в основном,																																																																																																			

отвечает масштабу и характеру финансово-хозяйственной деятельности ЧАО "ГМИ". Систему бухгалтерского учета и систему внутреннего контроля предприятия можно считать в целом эффективной и обеспечивающей возможность подготовки достоверной финансовой отчетности. Бухгалтерский учет в ЧАО "ГМИ" ведется, в основном, в соответствии с законом Украины "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине" от 16.07.1999 г. № 996-XIV с изменениями и дополнениями, Положениями (стандартами) бухгалтерского учета и другими нормативными актами. Программа аудита состояния бухгалтерского учета была разработана таким образом, чтобы определить степень соответствия отражения фактов, совершенных ЧАО "ГМИ" финансово-хозяйственных операций, действующему законодательству для получения достаточной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Описанные в настоящей письменной информации недостатки системы внутреннего контроля, ошибки в порядке ведения бухгалтерского учета не привели к существенным искажениям данных финансовой отчетности на 31.12.2012 г. По нашему мнению, финансовая отчетность ЧАО "ГМИ" отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое состояние на 31 декабря 2012 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2012 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Украины в части подготовки финансовой отчетности. Генеральный директор В.В. Галасюк Аудитор С.Г. Хвостенко