

Товариство з обмеженою відповідальністю

„Аудиторська фірма "Український корпоративний аудит"»

Свідоцтво № 3615 згідно з рішенням №150/4 Аудиторської палати України від 30.06.2005р., термін чинності подовжено до 29.04.2015р. згідно рішення №214/4

Україна, 83017
м.Донецьк, вул. Овнатаняна, 4

тел. (062) 2068423
факс (062) 2068431

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності**

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

«АСГАРД ХОЛДИНГ»

станом на 31 грудня 2013 року

м. Донецьк
2014 рік

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«АСГАРД ХОЛДИНГ»
станом на 31 грудня 2013 року**

1. Адресат.

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для керівництва Публічного акціонерного товариства «АСГАРД ХОЛДИНГ», фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

2. Вступний параграф:

2.1 Основні відомості про емітента:

Повне найменування	Публічне акціонерне товариство «АСГАРД ХОЛДИНГ» (далі – Емітент)
Код за ЕДРПОУ	37841754
Місцезнаходження:	83015, Донецька область, м. Донецьк, пр. Богдана Хмельницького, буд. 102
Дата державної реєстрації	10.08.2011р.

2.2 Опис аудиторської перевірки та описання важливих аспектів облікової політики

Аудитор здійснив вибіркочну перевірку фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «АСГАРД ХОЛДИНГ», яка складає комплект фінансової звітності та включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2013р. (форма 1),
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013р. (форма 2),
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2013р. (форма 3),
- Звіт про власний капітал за 2013р. (форма 4),
- Примітки до річної фінансової звітності за 2013р.

Датою переходу на МСФЗ Публічне акціонерне товариство «АСГАРД ХОЛДИНГ» обрало 01.01.2012 р.

Аудиторська перевірка проведена у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 229/7 від 31 березня 2011 року. При складанні висновку (звіту) Аудитор дотримувався Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів

облігацій місцевої позики), затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 вересня 2011р. №1360.

За 2013 р. Емітент склав перший фінансовий звіт за Міжнародними стандартами фінансової звітності. Датою переходу на МСФЗ Товариство обрало 01.01.2012р.

Слід зазначити, що комплект фінансових звітів за 2013р. є першим комплектом фінансової звітності Емітента складеного за Міжнародними стандартами фінансової звітності разом з порівняльною інформацією.

Аудитором були виконані процедури згідно вимог МСА 710 «Порівняльна інформація-відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур Аудитор звертав увагу на доречність та достовірність інформації, що використовувалася ним як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки.

Мета аудиторського висновку залишається виключно у підтвердженні складання комплекту фінансової звітності, в якій відсутня порівняльна інформація в межах встановленої концептуальної основи, яка, як наведено вище, є концептуальною основою спеціального призначення.

Аудит включав також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

При підготовці фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності Емітентом була розроблена облікова політика за МСФЗ. Прийнятою обліковою політикою Емітента встановлені такі методи обліку та принципи оцінки активів та зобов'язань:

- резерв сумнівних боргів розраховується методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості;
- до складу грошових коштів включати грошові кошти в касі, на поточних рахунках, які не обмежені у використанні;
- визнання та відображення в обліку доходів здійснюється на підставі принципу нарахування;
- визнання та відображення в обліку витрат здійснюється на підставі принципу нарахування та відповідності доходам;
- нараховується резерв на виплату майбутніх відпусток працівникам.

3. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності Емітента у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є концептуальною основою фінансової звітності. Це визначає той факт, що основа фінансової звітності є прийнятною з метою складання повного комплекту фінансової звітності Емітента на 31 грудня 2013 р. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

4. 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, при складанні висновку (звіту) Аудитор дотримувався Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 вересня 2011р. №1360. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, Аудитор не виключає, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені викривлення.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірності подання суб'єктом господарювання фінансового звіту 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 фінансового звіту.

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

5. Аудиторська думка

5.1. Висновок

На думку аудитора, комплект фінансової звітності Емітента станом на 31.12.2013р., про який йде мова, за винятком обмежень, викладених у Пояснювальному параграфі, складено у всіх суттєвих аспектах відповідно до основи бухгалтерського обліку та достовірно відображає фінансовий стан Емітента. Концептуальною основою фінансової звітності Емітента є Міжнародні стандарти фінансової звітності.

5.2. Пояснювальний параграф.

Аудитор не приймав участі у спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки був призначений після дати її проведення. На підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій висловлено довіру, згідно вимог МСА. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні.

5.3. Інші питання

Звіт не може використовуватися для інших цілей, крім тих, що зазначені у вступному параграфі цього звіту.

В ході перевірки Аудитор оцінював прийнятність використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності відповідно МСА 570 «Безперервність».

6. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

6.1 Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Вартість чистих активів Емітента визначена шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Розрахунок вартості чистих активів Емітента здійснювався згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004р. №485 з метою реалізації положень статті 155 Цивільного кодексу України «Статутний капітал акціонерного товариства», зокрема п.3.

Розрахункова вартість чистих активів Емітента на кінець звітного періоду складає 143 009 тис. грн. Заявлений статутний капітал складає 143 000 тис. грн. Вартість чистих активів станом на 31.12.2013р. більше суми статутного капіталу на 9 тис. грн., що відповідає вимогам ст.155 Цивільного кодексу України.

6.3. Виконання значних правочинів

Публічне акціонерне товариство «АСГАРД ХОЛДИНГ» у 2013 році не мало виконання правочинів, які відповідно до ст.70 Закону України «Про акціонерні товариства» визнано значними (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності).

За даними останньої річної фінансової звітності Емітента вартість активів на початок року складає 143 011 тис. грн. Мінімальна сума правочину, яка підлягає дослідженню Аудитором складає 14 301,1 тис. грн. Аудитором були виконані процедури щодо перевірки дотримання Емітентом вимог законодавства стосовно виконання значних правочинів.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів ми можемо зробити висновок, що Емітент дотримувався вимог законодавства щодо виконання значних правочинів.

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

Метою виконання аудиторських 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.

Формування складу органів корпоративного управління Емітента здійснюється відповідно до Статуту, затвердженого загальними зборами акціонерів Публічного акціонерного товариства «АСГАРД ХОЛДИНГ» протоколом №1 від 16.05.2012р.

Протягом звітного року в акціонерному товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори акціонерів – вищий орган,
- Наглядова рада;
- Директор - виконавчий орган,

- Ревізор – контролюючий орган.

У Статуті Емітента не передбачено обрання корпоративного секретаря, тому у 2013 році Товариство не обирало корпоративного секретаря.

В Статуті Емітента не передбачено запровадження в Товаристві посади внутрішнього аудитора.

Протягом звітного періоду не відбувалася зміна зовнішнього аудитора.

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю Емітента, вважає за необхідне зазначити наступне:

- система внутрішнього контролю включає адміністративний та бухгалтерський контроль;
- адміністративний контроль передбачає розподіл повноважень між працівниками Емітента таким чином, щоб жоден працівник не мав змоги зосередити у своїх руках усі необхідні для повної операції повноваження;
- бухгалтерський контроль включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль;
- керівництво в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість і важливість.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління створена, але вимагає подальшого удосконалення. Система внутрішнього контролю Емітента, створена та діє.

6.5. Ідентифікація та оцінка 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 у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Аудитором були подані запити до управлінського персоналу щодо наявності ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

7. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ:

Повне найменування: *Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Український корпоративний аудит» (Аудитор).*

Код за ЄДРПОУ: 33620564.

Номер та дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, що одноособово надають аудиторські послуги, виданого Аудиторською палатою України: *Свідоцтво № 3615 згідно рішення №150/4 Аудиторської палати України від 30.06.2005р. термін чинності подовжено до 29.04.2015р. згідно рішення №214/4*

Місцезнаходження: *Україна, 83017, м. Донецьк, вул. Овнатаняна, б.4.*

Телефон (факс) аудиторської фірми: *(062) 206-84-23, 206-84-31*

8. Дата і номер договору на проведення аудиту:
№ 31/04/14 від 01.04.2014р..

9. Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:
Дата початку перевірки 01.04.2014 р., дата закінчення перевірки 14.04.2014

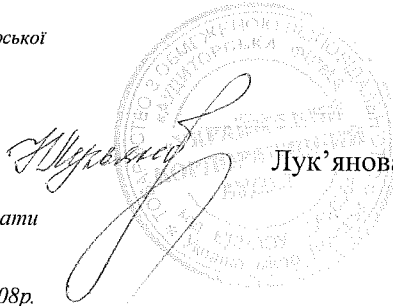
Виконавець

Лук'янова Неля Валеріївна

*Сертифікат аудитора серії А № 005638 рішення Аудиторської палати України № 130 від 25 грудня 2003 року
Продовження строку дії до 25 грудня 2013 р. — рішення Аудиторської палати України №195/2 від 30 жовтня 2008 р.
Продовження строку дії до 25 грудня 2018 р. — рішення Аудиторської палати України №281/2 від 31 жовтня 2013 р.*

**Директор ТОВ «Аудиторська фірма
«Український корпоративний аудит»**

*сертифікат серії А № 005638, рішення Аудиторської палати України № 130 від 25 грудня 2003 р.
Продовження строку дії до 25 грудня 2013р.— рішення Аудиторської палати України № 195/2 від 30 жовтня 2008р.
Продовження строку дії до 25 грудня 2018 р. — рішення Аудиторської палати України №281/2 від 31 жовтня 2013 р.*



Лук'янова Н.В.

Прошито та скріплено
7 (сім) аркушів

Директор

ТОВ АФ «Український
Корпоративний аудит»


Н. В. Лук'янова

