

**Висновок Ревізора
Асоціації Українські Фондові Торговці
за результатами перевірки фінансово-господарської діяльності Асоціації за результатами
2015 року**

Перевірка здійснена та висновок складено У відповідності із пунктом 4.1. Положення про Ревізора Асоціації Українські Фондові Торговці» Ревізором Асоціації за підсумками фінансово-господарської діяльності Асоціації за 2015 рік з власної ініціативи Ревізора. Про початок перевірки Ревізором повідомлено Фінансового директора за 5 робочих днів до початку перевірки.

Відповідно до рішення загальних зборів Асоціації від 21.12.2015 року, Ревізором Асоціації обрано **Шевцову І.В.**, якою була проведена перевірка та аналіз фінансової звітності Асоціації за 2015 рік.

Перевірка проводилась на підставі наступних законодавчих та нормативних актів:

- Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»,
- Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»,
- Положень (стандартів) бухгалтерського обліку,
- Наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування»;
- Рішення|Положення, Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, від 27.12.2012, № 1925 "Про затвердження Положення про об'єднання професійних учасників фондового ринку";

1. Під час перевірки встановлено, що фінансова звітність Асоціації в усіх суттєвих аспектах відповідає нормативним вимогам щодо її складання та розкриття.

Ревізором Асоціації проведено аналіз фінансового стану Асоціації за результатами його діяльності у 2015 році. Для аналізу використано дані Балансу станом на 31 грудня 2015 року та Звіту про фінансові результати за 2015 рік, складених відповідно до вимог національних стандартів бухгалтерського обліку.

Основні показники фінансово-господарської діяльності
Асоціації у 2015 році (тис. грн.)

Найменування показника	Період	
	звітний	попередній
Усього активів	1 466,5	455,5
Основні засоби	484,4	740,4
Запаси	0	0,2
Гроші та їх еквіваленти	1243,6	148,4
Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1173,9	602,3
Сумарна дебіторська заборгованість	210,9	290,6
Грошові кошти та їх еквіваленти	1243,6	148,4
Поточні зобов'язання	212,0	33,0
Чисельність працівників на кінець періоду (осіб)	17	18

На основі проведеного аналізу фінансового стану Асоціації, слід відзначити що фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Асоціації станом на 31 грудня 2015 р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV (зі змінами та доповненнями), Національних стандартів фінансової звітності.

У фінансовій звітності Асоціації інформація за видами зобов'язань в цілому розкрита повно та в основному у відповідності до Національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку.

Обрана облікова політика відповідає вимогам законодавства. Організація бухгалтерського обліку у 2014 році базувалася на принципах, викладених в Законі України „Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” від 16.07.99р. № 996 –XIV, із змінами і доповненнями, Положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку.

Метод нарахування амортизації об'єктів основних засобів нараховується прямолінійним методом виходячи зі строку корисного використання.

Метод нарахування амортизації по групі «Інші необоротні матеріальні активи» проводяться:

- прямолінійним методом

- в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100% його вартості.

Метод нарахування амортизації нематеріальних активів – прямолінійний.

Метод оцінки вартості запасів – метод ідентифікованої собівартості.

Оцінка поточної дебіторської заборгованості: - по чистій реалізаційній вартості.

Оцінка зобов'язань - по сумі погашення.

Основні засоби, інші необоротні матеріальні та нематеріальні активи

На балансі підприємства за станом на 31 грудня 2015р. знаходяться основні засоби, інші необоротні матеріальні активи та нематеріальні активи по залишковій вартості 484,4 тис. грн.

Бухгалтерський облік надходжень, реалізації, ремонту та модернізації основних засобів здійснюється згідно з П(С)БО №7 „Основні засоби”. Основними засобами визнаються матеріальні активи, термін корисного використання яких більше одного року, і вартістю до 31.08.15 більше 2500,00 грн., з 01.09.15 більше 6000,00 грн.

Іншими необоротними матеріальними активами визнаються матеріальні активи, термін корисного використання яких більше одного року, і вартістю до 31.08.15 менше 2500 грн., з 01.09.15 менше 6000,00 грн.

Залишкова вартість основних засобів невиробничого призначення в загальній вартості необоротних активів на 31.12.2015 року відсутня.

Витрати від зменшення корисності основних засобів у звітному періоді не визнавались.

Основні засоби, вилучені на кінець звітного періоду для продажу, відсутні.

Не передбачувана орендна плата у звітному періоді відсутня. Суттєвих обмежень договорами оренди не передбачено.

Угоди на придбання у майбутньому основних засобів станом на 31.12.2015р. відсутні.

Дебіторська заборгованість

Визнання та оцінка реальної дебіторської заборгованості підприємством проводиться відповідно до П(С)БО №10 „Дебіторська заборгованість”. До складу іншої дебіторської заборгованості включена заборгованість, яка не підлягає відображенню в складі інших статей обліку дебіторської заборгованості, а саме розрахунки за виданими авансами у сумі 210,9 тис. грн. Резерв сумнівних боргів підприємством в 2014 році не створювався.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом відсутня.

Грошові кошти

До складу грошових коштів на 31.12.2015р. включені залишки коштів на поточних рахунках у національній валюті – 1 243,6 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів

Станом на 31.12.2015р. витрати майбутніх періодів становлять 12,0 тис. грн.

Забезпечення наступних витрат і платежів

Станом на 31.12.2015р. сума цільових надходжень становить 1173,9 тис. грн.

Поточні зобов'язання

Поточні зобов'язання Асоціації станом на кінець року включає в себе кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 212,0 тис. грн., кредиторська заборгованість за розрахунки з бюджетом – 1,4 тис. грн., розрахунки зі страхування – 4,6 тис. грн., та розрахунки з оплати праці у розмірі 7,1 тис. грн.

Непередбачених зобов'язань підприємство не має.

Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

При складанні фінансової звітності за 2015 рік окремі статті, що відображають залишки на початок періоду не зазнали змін в порівнянні з їх значеннями в фінансової звітності за 2014 рік.

Інвентаризація активів та зобов'язань

Станом на 31 грудня 2015 року Асоціацією „Українські Фондові Торговці” проведено інвентаризацію активів.

Фактів зловживань та перекручувань фінансових показників Асоціації з боку керівництва Асоціації не встановлено.

2. Перевірку використання членських внесків та інших доходів Асоціації здійснено на підставі аналізу платіжних документів Асоціації.

Фактів нецільового використання коштів та/або використання активів за невиробничим призначенням не виявлено.

3. Аналіз фінансового стану Асоціації проводився з урахуванням, кошторисів та звітів про виконання кошторисів, затверджених черговими загальними зборами та звітами про виконання кошторису за 4 квартал 2015 року, що не затверджений.

Фінансовий стан Асоціації є таким, що не потребує додаткового впорядкування, надходження та використання коштів загалом відповідає затвердженим кошторисам.

Висновок:

Рекомендувати Загальним зборам членів Асоціації затвердити фінансову звітність Асоціації Українські Фондові Торговці про результати господарської діяльності Асоціації за 2015 рік.

Ревізор Асоціації

«Українські Фондові Торговці» _____

І.В. Шевцова