
Товариство з Обмеженою Відповідальністю
«Аудиторська Фірма АУДИТ-КОМП»

Свідоцтво №3195

юр. адреса: 49008, м. Дніпропетровськ,
вул. Робітнича, 172/1
фактична адреса: 49101, прос. Кірова, 36
код ЄДРПОУ 32470689

р/р 26008033639900 у АКІБ
«УКРСИББАНК»
МФО 351005
тел.: 371-27-35

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

про фінансову звітність
Закритого акціонерного товариства
«Агенція безпеки «Скорпіон»
станом на 31.12.2006р.
незалежної аудиторської фірми «АУДИТ-КОМП»

Товариство з Обмеженою Відповідальністю
«Аудиторська Фірма АУДИТ-КОМП»

Свідоцтво №3195

юр. адреса: 49008, м. Дніпропетровськ,
вул. Робітнича, 172/1
фактична адреса: 49101, прос. Кірова, 36
код ЄДРПОУ 32470689

р/р 26008033639900 у АКІБ
«УКРСИББАНК»
МФО 351005
тел.: 371-27-35

Незалежною аудиторською фірмою «АУДИТ-КОМП» для правління ЗАТ «Агенція безпеки «Скорпіон» на підставі договору № 31/07 від « 31 » липня 2007р. проведено аудиторську перевірку про достовірність фінансової звітності ЗАТ «Агенція безпеки «Скорпіон» які додаються, а саме:

- Балансу станом на «31» грудня 2006 року (форма № 1м);
- Звіту про фінансові результати за 2006 рік (форма № 2м).

Відповідальність за фінансову звітність несе керівництво ЗАТ «Агенція безпеки «Скорпіон». Відповідальність керівництва охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення інформації в фінансових звітах, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства та помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які є відповідними в даних обставинах.

У обов'язки аудиторської фірми входить висловлення думки стосовно цих фінансових звітів на підставі проведеного аудиту.

Аудиторську перевірку проведено згідно з Міжнародними стандартами аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту згідно з рішенням Аудиторської палати України (протокол № 122 від 18 квітня 2003р.), відповідно до вимог до аудиторського висновку, затверджених рішенням ДКЦПФР № 1528 від 19.12.2006р., а також у відповідності до законодавства України.

Стандарти аудиту вимагають, щоб планування та проведення аудиту було спрямоване на одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансових звітах, оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку і суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Перевірка проведена на підставі даних бухгалтерської звітності станом на 31.12.2006 року, первинних документів та розрахунків.

Перевірка проведена укрупнено, вибіркоким засобом по окремим питанням у зв'язку з великим об'ємом документообігу.

Початок перевірки - 31.07.2007р.; закінчення перевірки - 17.08.2007р.

Масштаб перевірки заплановано таким чином, щоб виявити суттєвість порушень, які можуть вплинути на достовірність фінансової звітності.

У періоді проведення аудиту про достовірність фінансової звітності за 2006 рік перевірявся податковий облік підприємства.

Під час аудиторської перевірки нами також були розглянуті застосовані підприємством принципи бухгалтерського обліку та суттєві облікові оцінки.

В результаті проведеної аудиторської перевірки встановлено, що фінансова звітність ЗАТ «Агенція безпеки «Скорпіон» станом на 31 грудня 2006 року ґрунтується на підставі даних первинного бухгалтерського обліку і відповідає вимогам законодавства і нормативних актів України.

Проведений аудит, на нашу думку, забезпечує прийнятну основу для формування аудиторського висновку.

Обмеження сфери аудиту виникло внаслідок того, що строк зазначення аудиту такий, що аудитор не зміг спостерігати за проведенням інвентаризації основних засобів та запасів, але це не робить нашу думку умовною.

На думку аудитора, фінансові звіти достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відображають фінансовий стан ЗАТ «Агенція безпеки «Скорпіон» станом на 31 грудня 2006 року, відповідають вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та діючим Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку в Україні.

Не включаючи до нашого висновку застережень, ми висловлюємо аудиторську думку щодо іншої додаткової інформації, надання якої обумовлено вимогами Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до ДКЦПФР при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку, при реєстрації випуску та проспекту емісії цінних паперів за №1528 від 19.12.2006р.

Розкриття інформації про власний капітал

Загальний розмір власного капіталу на дату балансу сформований згідно П(С)БО України та складається із:

- статутний капітал -	437,5 тис. грн.
- непокритий збиток -	339,8 тис. грн.
та в цілому становить на 31.12.2006р.	97,7 тис. грн.

Розкриття інформації про вартість чистих активів

Вартість чистих активів нижче розміру статутного капіталу, що не відповідає вимогам ст. 155 Цивільного кодексу України.

Внески учасників в статутний капітал проведений у встановлених законодавством термін та у повному обсязі

Статутний фонд ЗАТ «Агенція безпеки «Скорпіон» відповідно до установчих документів складає 437 500,00грн. (Чотириста тридцять сім тисяч п'ятьсот гривень 00 копійок).

Статутний фонд сформовано шляхом:

Внесення готівкових коштів у приходну касу КБ «Приватбанк», а саме:

- квитанція № 4 від 03.02.06р. на ім'я Кракалова А.Ф. на суму 218750,00грн.

Внесення готівкових коштів у касу підприємства, а саме:

- прибутковим касовим ордером № 1 від 03.04.06р. на ім'я Кракалова А.Ф. на суму 218750,00грн.,

На підставі проведеної перевірки повноти формування та внесення статутного фонду ЗАТ «Агенція безпеки «Скорпіон» станом на 31.12.2006 року ми висловлюємо думку про те, що статутний фонд сформовано на суму 437 500,00 гривень, що відповідає розміру зазначеному в установчих документах, сплачено у сумі 437 500,00 гривень, що складає 100% внесків.

Статутний фонд сформовано та сплачено відповідно до вимог чинного законодавства.

Заборгованості засновника по внесках у статутний капітал (неоплачений капітал) на дату балансу не має.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

Розмір виручки (валового доходу) відображається в бухгалтерському обліку у відповідності з П(С)БУ 15 «Доходи».

Затрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, що відповідає П(С)БУ 16 «Витрати».

Облік інформації о витратах, доходах, активах та зобов'язань з податку на прибуток ведеться у відповідності до П(С)БУ 17 «Податок на прибуток».

Фінансовий результат діяльності ЗАТ «Агенція безпеки «Скорпіон», визначений у відповідності до вимог Положення /стандарту/ бухгалтерського обліку № 3 «Звіт про фінансові результати» і, в цілому, з урахуванням адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат, ЗАТ «Агенція безпеки «Скорпіон» за 2006 рік отримало збиток від звичайної діяльності у сумі 339,8 тис. грн.

Дивіденди за 2006 рік не нараховувались.

Підтверджується валюта балансу ЗАТ «Агенція безпеки «Скорпіон» станом на 31.12.2006р. у розмірі 556,0 тис. грн.

Додатки:

- 1.Баланс ЗАТ «Агенція безпеки «Скорпіон» станом на 31.12.2006 рік (форма № 1м);
- 2.Звіт про фінансові результати ЗАТ «Агенція безпеки «Скорпіон» за 2006 рік (форма № 2м);
- 3.Довідка про фінансовий стан ЗАТ «Агенція безпеки «Скорпіон» на 31.12.2006 року.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма АУДИТ- КОМП», Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 3195 видане рішенням Аудиторської Палати України від 29.05.2003р. № 123;

Юридична адреса: 49008, м. Дніпропетровськ, вул. Робітнича, 172/1, тел. 371-27-35 .

Аудитор: Данильчук Т.І. - сертифікат аудитора України серія А № 004814 виданий рішенням АПУ № 103 від 28.09.2001р. , строк дії до 28.09.2005р.(дію продовжено до 28 вересня 2010р.)

м. Дніпропетровськ

«17» серпня 2007 року

Директор
ТОВ «Аудиторської фірми
АУДИТ-КОМП»



Данильчук Т.І.

Товариство з Обмеженою Відповідальністю
«Аудиторська Фірма АУДИТ-КОМП»

Свідоцтво №3195

юр. адреса: 49008, м. Дніпропетровськ,
вул. Робітнича, 172/1
фактична адреса: 49101, прос. Кірова, 36
код ЄДРПОУ 32470689

р/р 26008033639900 у АКІБ
«УКРСИББАНК»
МФО 351005
тел.: 371-27-35

ДОВІДКА
про фінансовий стан
Закритого акціонерного товариства
«Агенція безпеки «Скорпіон»
станом на 31.12.2006р.

м. Дніпропетровськ

«17» серпня 2007 року

Довідка про фінансовий стан підприємства за 2006 рік.

На підставі свідчень, отриманих при розгляді фінансової звітності ЗАТ «Агенція безпеки «Скорпіон» за 2006 рік аудиторською фірмою зроблено висновок про те, що дані фінансової звітності в цілому реально й точно відображають результати фінансово-господарської діяльності і показники бухгалтерської звітності знаходяться в відповідності даних окремих форм звітності один одному. Підтверджується відповідність даних фінансової звітності даним бухгалтерської обліку.

Підтверджується валюта балансу ЗАТ «Агенція безпеки «Скорпіон» станом на 31.12.2006р. у розмірі 556,0 тис. грн.

Фінансовий стан ЗАТ «Агенція безпеки «Скорпіон» за 2006 рік характеризується такими показниками :

Показники фінансового стану акціонерного товариства

№	Показники	Формула розрахунку фінансового стану		На 31.12.2006р
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\Phi.1 \text{ (ряд.220+230+240)}/620$	-	0,017
2	Коефіцієнт загальної ліквідності	$\Phi.1 \text{ (ряд.260)}/\text{ряд.620}$	-	0,297
3	Коефіцієнт фінансової стійкості (чи незалежності або автономії)	$\Phi.1 \text{ (ряд.380)}/\text{ряд.280}$	-	0,178
4	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	$\Phi.1 \text{ (ряд.620+430+480+630)}/\text{стр.380}$	-	4,690
5	Коефіцієнт рентабельності активів	$\Phi.2\text{р. 220 або 225 }/\Phi.1 \text{ (р.280 (гр.3) + р.280 (гр.4)) }/2$	-	-1,222

Теоретичні значення:

Коефіцієнт абсолютної ліквідності – не менше 0,2-0,25

Коефіцієнт загальної ліквідності – не менше 2
Коефіцієнт фінансової стійкості – не менше 0,2
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом – не більше 1
Коефіцієнт рентабельності активів – не менше 0

Коефіцієнт абсолютної ліквідності, як показник платоспроможності і фінансової стабільності на 31 грудня 2006 року менше теоретичного значення, таким чином підприємство не має можливість покрити власні зобов'язання активами, термін перетворення яких у гроші відповідає терміну погашення зобов'язань.

Коефіцієнт загальної ліквідності нижче норми, він свідчить про те, що підприємство не має можливість розрахуватися по поточним зобов'язанням за рахунок оборотних активів. Коефіцієнт фінансової стійкості (чи незалежності або автономії) на 31 грудня 2006 року майже дорівнює теоретичному значенню, це свідчить про те, що власних коштів та їх еквівалентів достатньо для термінового погашення боргів.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом – це показник, який загалом свідчить про фінансову залежність Товариства від заємних коштів. Цей коефіцієнт розраховується як співвідношення загальної суми залучених та власних коштів. Значення цього показника повинно бути не більше «1», та мати позитивне значення. У даному випадку значення цього показника, на кінець звітного періоду більше теоретичного в 4,69 рази, це свідчить про значну залежність Товариства від кредиторів.

Коефіцієнт рентабельності активів за 2006 рік не відповідає теоретичному значенню. Коефіцієнт рентабельності активів має від'ємне значення, це говорить про низьку економічну рентабельність використовуваного капіталу (власного і позикового), тобто на дату балансу господарська діяльність підприємства мало ефективна.

Висновки

В результаті проведеної аудиторської перевірки встановлено, що фінансова звітність ЗАТ «Агенція безпеки «Скорпіон» за 2006 рік ґрунтується на підставі даних первинного бухгалтерського обліку і відповідає вимогам законодавства і нормативних актів України.

1. На думку аудитора, фінансові звіти достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відображають фінансовий стан ЗАТ «Агенція безпеки «Скорпіон» за 2006 рік, відповідають вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та діючим Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку в Україні.
2. На підставі фінансового стану ЗАТ «Агенція безпеки «Скорпіон» ми висловлюємо думку про те, що платоспроможність підприємства, вірогідність його безперервного функціонування як фінансово стійкого підприємства на дату балансу залежить від деяких об'єктивних та суб'єктивних причин, які можуть суттєво вплинути на перспективи розвитку підприємства.
3. Форми зовнішньої фінансової звітності за результатами фінансово-господарської діяльності підприємства за 2006 рік відповідають даним внутрішнього обліку.
4. Платоспроможність підприємства станом на 31.12.2006р. задовільна.

Аудитор
ТОВ «Аудиторської фірми
АУДИТ-КОМП»



Данильчук Т.І.

**Розрахунок вартості чистих активів
ЗАТ «Агенція безпеки «Скорпіон» станом на 31.12.2006р.**

Розрахунок вартості чистих активів ЗАТ «Агенція безпеки «Скорпіон» станом на 31.12.2006р.

Проведено відповідно до Методичних рекомендацій затверджених рішенням ДКЦПФР від 17.11.04р. № 485 з метою реалізації положень ст. 155 Цивільного кодексу України.

Чисти активи = $(35,5 + 376,2 + 17,1 + 37,6 + 37,3 + 5,9 + 27,5 + 7,8 + 2,8 + 8,3) - (447,4 + 0,2 + 10,3 + 0,4) = 97,7$ тис. грн.

Статутний капітал на 31.12.2006р. складає 437,5 тис. грн., неоплаченого капіталу на дату балансу немає.

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство **ЗАТ «Агенція безпеки «Скорпіон»**
Територія **м.Дніпропетровськ, Кіровський р-н**
Форма власності **приватна**
Орган державного управління
Галузь
Вид економічної діяльності **слідча діяльність та забезпеч безпеки**
Середньооблікова чисельність **35**
Одиниця виміру: тис. грн.
Адреса **49000, м.Дніпропетровськ, пр.Кірова, 98Д**

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

за КОАТУУ

за КФВ

за СПОДУ

за ЗКГНГ

за КВЕД

Контрольна сума

КОДИ		
06	12	31
34059350		
1210137500		
10		
74.60.0		

1. Баланс
на 31 грудня 2006 р.

Форма N 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершене будівництво	020	—	35,5
Основні засоби:			
залишкова вартість	030	—	376,2
первісна вартість	031	—	422,0
знос	032	(—)	(45,8)
Довгострокові фінансові інвестиції	040	—	—
Інші необоротні активи	070	—	—
Усього за розділом I	080	—	411,7
II. Оборотні активи			
Виробничі запаси	100	—	17,1
Готова продукція	130	—	37,6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	—	37,3
первісна вартість	161	—	37,3
резерв сумнівних боргів	162	(—)	(—)
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	170	—	5,9
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	—	27,5
Поточні фінансові інвестиції	220	—	—
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	—	7,8
в іноземній валюті	240	—	—
Інші оборотні активи	250	—	2,8
Усього за розділом II	260	—	136,0
III. Витрати майбутніх періодів	270	—	8,3
Баланс	280	—	556,0
Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300	—	437,5
Додатковий капітал	320	—	—
Резервний капітал	340	—	—
нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	—	- 339,8
неоплачений капітал	360	(—)	(—)
Усього за розділом I	380	—	97,7
II. Забезпечення наступних витрат і цільове	430	—	—
III. Довгострокові зобов'язання	480	—	—
IV. Поточні зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	500	—	—
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	—	—
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	530	—	447,4
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з бюджетом	550	—	0,2
з інших підприємств	570	—	—
з інших підприємств	580	—	10,3
з інших підприємств зобов'язання	610	—	0,4
Усього за розділом IV	620	—	458,3
V. Витрати майбутніх періодів	630	—	—

Продовження додатка

(у редакції наказу
Міністерства фінансів України
від 24 лютого 2001 р. N 101)

2. Звіт про фінансові результати
за рік 2006 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	401,5	-
Непрямі податки та інші вирахування з доходу	020	(66,9)	(-)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (010 - 020)	030	334,6	-
Інші операційні доходи	040	1,7	-
Інші звичайні доходи	050	447,1	-
Надзвичайні доходи	060	-	-
Разом чисті доходи (030 + 040 + 050 + 060)	070	783,4	-
Збільшення (зменшення) залишків незавершеного виробництва і готової продукції	080	54,7	-
Матеріальні затрати	090	(57,2)	(-)
Витрати на оплату праці	100	(294,5)	(-)
Відрахування на соціальні заходи	110	(106,6)	(-)
Амортизація	120	(45,8)	(-)
Інші операційні витрати	130	(189,9)	(-)
у тому числі	131	(-)	(-)
	140	(35,9)	(-)
Інші звичайні витрати	150	(448,0)	(-)
Надзвичайні витрати	160	(-)	(-)
Податок на прибуток	170	(-)	(-)
Разом витрати (090 + 100 + 110 + 120 + 130 + 140 + 150 ± 080 + 160 + 170)	180	(1123,2)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (070 - 180)	190	- 339,8	-

Керівник

Алімов В.В.

Головний бухгалтер

Турко Г.Л.

Дані фінансової звітності відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку.

Аудитор
ТОВ "Аудиторська фірма
Аудит - Комп"



Данилюк Т.І.

скріплено печаткою 8 (*Вісик*) аркушів

Директор

[Signature]

Данильчук Т.І.

ІОС "Аудиторської фірми
АУДИТ-КОМП"

