



ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА ФІРМА

СТАВР

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності за №0127
згідно з рішенням Аудиторської палати України від 26 січня 2001 року №98 та подовженого до 04.11.2015

61037, Україна, м. Харків, пр. Московський, 128-А, к.76	✉ 61123, м. Харків, а/с №86	☎ (067) 570-24-46 ☎ (057) 738-56-54	www.stavr.com.ua af_stavr@rambler.ru
--	--------------------------------	--	---

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)

щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕЗАЛЕЖНИЙ РЕЄСТРАТОР «АВЕРС» ЗА 2012 РІК

Керівництву ТОВ «НР «АВЕРС»

Учасникам ТОВ «НР «АВЕРС»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України

Звіт щодо фінансової звітності

Основні відомості про емітента

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НЕЗАЛЕЖНИЙ РЕЄСТРАТОР «АВЕРС» (далі – Товариство).

Код за ЄДРПОУ: 25188660.

Місцезнаходження: Україна, 61001, м. Харків, просп. Гагаріна, 20.

Дата державної реєстрації: 26.12.1997, №1 480 105 0005 000889 в Єдиному державному
реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців.

Основні види діяльності:

63.11 – Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними
діяльність;

66.19 – Інша допоміжна діяльність у сфері банківських послуг, крім страхування та
пенсійного забезпечення;

66.12 – Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

Дата внесення змін до установчих документів: протягом періоду існування Товариства
до установчих документів тричі вносились зміни:

- 12.01.2010, №1 480 105 1113 000889 (Зміни №1 до Статуту Товариства, прийняті
загальними зборами учасників Товариства від 21.12.2009, протокол №7);
- 13.01.2011, №1 480 105 0016 000889 (Зміни №2 до Статуту Товариства, прийняті
загальними зборами учасників Товариства від 17.11.2010, протокол №9);
- 09.07.2013, №1 480 105 0022 000889 (Зміни №3 до Статуту, Товариства прийняті
загальними зборами учасників Товариства від 26.06.2013, протокол №13).

Перелік учасників, які є власниками 5% і більше часток на дату складання
аудиторського висновку: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АКТИВ-АВЕРС ПЛЮС» - ЄДРПОУ 36817694, місцезнаходження: м. Харків, просп.
Гагаріна, 20, сума вкладу: 7 000 000,00 грн., що складає 98,4010% статутного капіталу.

Опис аудиторської перевірки

ПРИВАТНИМ ПІДПРИЄМСТВОМ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «СТАВР» (далі –
Аудитор) проведено аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕЗАЛЕЖНИЙ РЕЄСТРАТОР «АВЕРС» за 2012 рік, що включає:

- Баланс станом на 31.12.2012;
- Звіт про фінансові результати за 12 місяців 2012 року;
- Звіт про рух грошових коштів за 2012 рік;
- Звіт про власний капітал за 2012 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2012 рік.

Фінансова звітність Товариства була складена на основі Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України (далі – П(С)БО). Бухгалтерський облік вівся за журнально-ордерною системою обліку, з застосуванням автоматизованої системи 1С.

Відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996–XIV від 16.07.1999, реалізуючи право самостійно обирати облікову політику, Товариство за Наказом №1-пр від 03.01.2012 «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику у 2012 році», здійснювало ведення бухгалтерського обліку згідно вимог П(С)БО. Підтверджуємо, що протягом 2012 року облікова політика Товариства була незмінною.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до вимог чинного законодавства України та застосованої концептуальної основи фінансової звітності, зокрема, П(С)БО, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність Аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо фінансової звітності Товариства на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми здійснили аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА). Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування і 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 Товариством фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення умовно-позитивної думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Аудитор не має змоги отримати достатні і прийнятні аудиторські докази для обґрунтування думки, проте дійшов висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим, оскільки:

- Аудитор не спостерігав за інвентаризацією необоротних активів станом на 31.12.2012, а також не мав змоги підтвердити кількість основних засобів та елементи оцінки фінансових інструментів за допомогою інших аудиторських процедур;
- Протягом періоду, що перевірявся, Товариство не здійснювало формування резервного фонду відповідно до ст. 14 Закону України «Про господарські товариства» та вимог розділу 8 Статуту Товариства;
- Протягом періоду, що перевірявся, Товариство не здійснювало формування резерву сумнівних боргів, що є порушенням вимог П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість». Оскільки сума сумнівної та безнадійної заборгованості не може бути визначена Аудитором на 31.12.2012 точно (наслідок вибіркової перевірки) фінансова звітність Товариства може зазнати суттєвих коригувань, що вплине на розмір власного капіталу та прибутковість за наслідками 2012 року.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, зазначених у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки» річна фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕЗАЛЕЖНИЙ РЕЄСТРАТОР «АВЕРС» відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах його фінансовий стан на 31 грудня 2012 року, а також його фінансові результати за 2012 рік відповідно до вимог чинного законодавства України та застосованої концептуальної основи фінансової звітності, зокрема, Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Відповідність розміру власного капіталу

За даними балансу, станом на 31.12.2012 розмір зареєстрованого статутного капіталу Товариства становив 7 114 тис. грн., що відповідає розміру заявленого статутного капіталу, зафіксованого у Статуті Товариства.

Відповідно до Статуту, зареєстрованого 23.01.2007, номер запису 14801050005000889 (рішення Загальних зборів учасників від 10.01.2007), зміни №1 до Статуту від 12.01.2010 за номером запису 14801050013000889 (протокол №7 Загальних зборів учасників від 21.12.2009) та зміни №2 до Статуту від 13.01.2011 за номером 14801050016000889 (протокол №9 Загальних зборів учасників від 17.11.2011) станом на 31.12.2012 учасниками Товариства були:

- Плахтій А.Ж.;
- Святенко Л.С.;
- Андрійчук А.Є.;
- ТОВ «АКТИВ-АВЕРС ПЛЮС».

Станом на звітну дату статутний капітал Товариства був сплачений повністю і розподілявся між учасниками наступним чином (табл.1).

Таблиця 1

Розподіл вкладів до статутного капіталу між учасниками Товариства станом на 31.12.2012

Учасники	Внесок до статутного фонду		
	Сума, грн.	%	Форма внеску
Плахтій А.Ж.	45 500,00	0,6396	Грошові кошти
Святенко Л.С.	11 375,00	0,1599	Грошові кошти
Андрійчук А.Є.	56 875,00	0,7995	Грошові кошти
ТОВ «АКТИВ-АВЕРС ПЛЮС»	7 000 000,00	98,4010	Грошові кошти
Разом	7 113 750,00	100,0	

Станом на 31.12.2012 сума нерозподіленого прибутку Товариства складала 456 тис. грн., отже власний капітал на кінець звітного періоду становив 7 570 тис. грн.

Розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам чинного законодавства України, у тому числі п.13 глави 2 Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку-діяльності з торгівлі цінними паперами, затвердженого рішенням ДКЦПФР №346 від 26.05.2006 зі змінами та п.3 глави 1 Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності, затвердженого рішенням ДКЦПФР №349 від 26.05.2006 зі змінами.

На кінець звітного періоду в Товариства відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Висновок: на нашу думку, інформацію про власний капітал (за винятком впливу, що зазначений в параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки») достовірно розкрито в фінансовій звітності Товариства за 2012 рік відповідно до вимог П(С)БО.

Інформація стосовно напрямів використання коштів

Кошти Товариства, що були внесені для формування статутного капіталу, були використані в якості довгострокових та короткострокових інвестицій в фінансові інструменти інших товариств (таблиця 2).

Розподіл коштів Товариства, що були внесені для формування статутного капіталу станом на 31.12.2012

Вид інвестицій	Контрагент/Емітент	Код ЄДРПОУ	Сума внесених коштів	Підтвердження
Довгострокові фінансові інвестиції (внесок у статутний фонд)	ТОВ «АКТИВ-АВЕРС ПЛЮС»	36817694	7 000 000,00	Витяг з ЄДРПОУ
Всього			7 000 000,00	
Короткострокові фінансові інвестиції (акції)	ВАТ «КИЇВТЕХПРОЕКТ»	33099057	29 400,00	Випуск акцій скасовано Розпорядженням ДКЦПФР № 16-КУ-С від 26.01.2009
	ПАТ «ВТ»	31635537	206 700,00	Виписка з реєстру станом на 29.12.2012
	ЗАТ «КБ «ВІЛЬНОПОРШНЕВИХ ГЕНЕРАТОРІВ ЕНЕРГОНОСІЯ»	33478584	100 000,00	Виписка з реєстру станом на 29.12.2012
	ПАТ «ВТ»	31635537	50 000,00	Виписка з реєстру станом на 05.08.2013
Всього			386 100,00	

Аудитор вважає, що, як короткострокові, так і довгострокові фінансові інвестиції Товариства є не зовсім ефективним.

Вкладення в акції ВАТ «КИЇВТЕХПРОЕКТ» підтверджені випискою з реєстру №005259 від 01.08.2008, але випуск акцій ВАТ «КИЇВТЕХПРОЕКТ» був скасований Розпорядженням ДКЦПФР №16-КУ-С від 26.01.2009, тому сума у розмірі 29 400,00 грн. повинна бути списана з балансу або відображена у рядку 210 «Інша поточна дебіторська заборгованість» Балансу з урахуванням сформованого під неї резерву, а фінансові вкладення в акції ПАТ «ВТ» в розмірі 50 000,00 грн. на звітну дату повинні бути відображені в рядку 210 «Інша поточна дебіторська заборгованість» Балансу (є факт оплати, але на звітну дату немає права власності) замість рядка 220 «Поточні фінансові інвестиції» Балансу.

Інформація щодо пов'язаних осіб

Операції з пов'язаними особами Товариство здійснювало на загальних підставах. Треба відмітити, що в бухгалтерському обліку Товариства довгострокові фінансові інвестиції обліковувались на субрахунку 143 «Інвестиції непов'язаним сторонам» замість субрахунку 142 «Інші інвестиції пов'язаним сторонам», але це не впливає на відображення таких активів у фінансовій звітності.

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань

На звітну дату в Товариства є суттєва сума дебіторської заборгованості. Так, станом на 31.12.2012 дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги становила 23 тис. грн., інша поточна заборгованість – 115 тис. грн. За результатами вибіркової перевірки, Аудитором встановлено, що на рахунку 361 «Розрахунки з покупцями» є в наявності сумнівна та безнадійна дебіторська заборгованість підприємств. Аудитором було перевірено 54,25% залишків за дебіторською заборгованістю з покупцями, з них сума в розмірі 8 390,00 грн. підлягає списанню, оскільки є безнадійною. Резерв за такою заборгованістю не формувався.

На рахунку 631 «Розрахунки з постачальниками» станом на 31.12.2012 – дебіторська заборгованість ТОВ «УКР-ІНВЕСТ» (порука №2 від 29.04.2008 до Договору комісії №Б08-35 від 28.01.2008) щодо придбання 100 акцій ПАТ «ВТ» на суму 100 000,00 грн.(номінальна вартість 1 000,00 грн.) – заборгованість 2008 року, що є сумнівною та на звітну дату потребує створення резерву.

Інформація про наявність подій після дати балансу

На підставі виконання поруки №2 від 29.04.2008 до Договору комісії №Б08-35 від 28.01.2008 та поруки №1 від 28.01.2008 до Договору комісії №Б08-35 від 28.01.2008 розмір фінансових інвестицій Товариства збільшився на 150 000,00 грн. (виписка з реєстру станом на 05.08.2012 – збільшення у власності Товариства акцій ПАТ «ВТ» на 150 штук до 357 штук, номінальна вартість акцій – 1 000,00 грн.).

Інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть вплинути на діяльність заявника у майбутньому немає

Рекомендації за наслідками аудиту

Вважаємо за необхідне провести інвентаризацію дебіторської заборгованості з метою виявлення і оцінки сумнівної та безнадійної заборгованості. Відповідно до цього провести формування резерву під таку заборгованість або списання такої заборгованості з балансу.

Також необхідно провести перекласифікацію існуючих фінансових інвестицій Товариства відповідно до вимог П(С)БО №12 «Фінансові інвестиції».

Ці дії можуть привести до коригування показників фінансової звітності, зменшення активів та розміру власного капіталу Товариства.

Інші елементи

Основні відомості про Аудитора

Повне найменування: ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «СТАВР».

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів: Свідоцтво №0127 видане за рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 №98, чинне до 04.11.2015.

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів: Свідоцтво серії П №000105 видане за рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 28.05.2013 №900, чинне до 04.11.2015.

Аудитори, що брали участь в аудиті:

Пантелєєв Віталій Павлович – сертифікат аудитора серії А №000127 від 04.01.1994, чинний до 04.01.2018; сертифікат аудитора банків №0033 від 29.10.2009, чинний до 01.01.2015.

Пантелєєв Станіслав Віталійович – сертифікат аудитора банків №0187 від 31.01.2013, чинний до 31.01.2018.

Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне розташування: пр. Московський, 128а, к.76, м. Харків, Україна, 61037.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: договір №18/07-13 від 18.07.2013.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: з 19.07.2013 по 06.08.2013.

Дата складання аудиторського висновку: 06.08.2013.

Директор ПП «АФ «СТАВР»

Сертифікат АПУ №0033 виданий рішенням АПУ від 29.10.2009 №207/2 на термін до 01.01.2015;

Сертифікат АПУ Серії А № 00127 від 04.01.1994, продовжений рішенням АПУ від 28.12.2012 №263/1 на термін 04.01.2018;

Свідоцтво НКЦПФР про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серії П №000105 (реєстраційний номер №105), від 28.05.2013, дійсне до 04.11.2015.



Пантелєєв В.П.