Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма

«ФОРПОСТ»

Незалежний аудитор

Ідентифікаційний код 30884519, м.Харків , вул.Сидоренківська,58
Свідоцтво про державну реєстрацію Серія АОО № 505640 , видане Виконавчим комітетом Харківської міської ради 21.04.2000р., № запису 14801200000018488
Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм №2360,
видане рішенням АПУ № 158 від 26.01.2006 р., продовжено рішенням АПУ №222/3
від 30.11.2010р.

тел. (057) 337-24-84

Вих. 50 від 31.12.2012 р.

А У Д И Т О Р С Ь К И Й В И С Н О В О К

про фінансову звітність

Товарисва з обмеженою відповідальністю «РЕАКОМП-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2012р.

Звіт незалежного аудитора адресований

1. Керівництву товариства
2. Учасникам товариства

м.Харків

Основні відомості про аудиторську фірму

1	Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Форпост»
2	Дата та орган проведення державної реєстрації	21.04.2000р , Виконавчий комітет Харківської міської ради
3	Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги , виданого Аудиторською палатою України	Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм №2360, видане рішенням АПУ № 158 від 26.01.2006 р. , продовжено рішенням АПУ №222/3 від 30.11.2010р.
4	Номер та дата видачі Сертифіката аудитора (серія «А» на право перевірки підприємств та фінансових установ)	сертифікат серії А № 01662 , виданий рішенням Аудиторської палати України № 21 від 27.10.1994р., продовжений рішенням АПУ від 25 вересня 2008р. № 194/1
5	Місцезнаходження юридичної особи	м.Харків, вул.Сидоренківська, 58
6	Телефон юридичної особи	337-24-84

В С Т У П

Я, незалежний аудитор Фомічов І.А., (сертифікат серії А № 01662 , виданий рішенням Аудиторської палати України № 21 від 27.10.1994р., продовжений рішенням АПУ від 25 вересня 2008р. № 194/1; посвідчення члена Спілки аудиторів України № 383 ; Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів , які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ , серія А № 000310 видане ДКРРФП 25.06.2004р (продовжене розп. Держфінпослуг № 1371 від 13.11.2008р.) , директор ТОВ АФ "Форпост", здійснив аудиторську перевірку достовірності фінансової звітності ТОВ «РЕАКОМП-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2012р. у складі форм :

1. Баланс на 31.12.2012р.
2. Звіт про фінансові результати за 12 місяців 2012 р.

Метою перевірки є висловлення професійного незалежного судження про те , що надана фінансова звітність відповідає встановленим вимогам до її складання , та розкриттю інформації згідно прийнятої облікової політики, та чи дає вона в усіх суттєвих аспектах об`єктивну інформацію про фінансовий стан підприємства .

Частина 1 Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів на 31.12.2012р. у відповідності з положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку України . Відповідальність управлінського персоналу охоплює : розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів , які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок; вибір та застосування відповідної облікової політики , а також облікових оцінок , які відповідають обставинам .
Відповідальність за повноту наданих до перевірки документів та фінансових звітів несе керівництво товариства .

Відповідальність аудитора

Аудитор несе відповідальність виключно за висловлювання власного професійного судження відносно фінансових звітів за результатами аудиторської перевірки .

Аудитор керувався законодавством України з питань господарчої діяльності та оподаткування , встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, прийнятими Міжнародними стандартами аудиту № 700 ,701 , Вимогами до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку (Затв. Рішенням ДКЦПФР № 1528 від 19.12.2006 р.) та Методичними рекомендаціями щодо підготовки аудиторських висновків (Затв. Рішенням ДКЦПФР № 885 від 14.07.2009р.) , Законом України "Про аудиторську діяльність".

Ці нормативи та законодавчі акти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог , а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненності , що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та та розкриттів у фінансових звітах . Вибір процедур залежить від суджень аудитора . До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок . Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю , що стосується підготовки та достовірного представлення річної фінансової звітності , з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам . Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики , прийнятність облікових оцінок , зроблених управлінським персоналом , та загального представлення фінансової звітності .

- **Місце проведення аудиту** – м.Харків, проспект П`ятидесятиріччя ВЛКСМ, буд.30

- **Основні відомості про товариство:**

Повна назва	Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕАКОМП-ІНВЕСТ»
Код ЕДРПОУ	36816015
Місцезнаходження	61038 м.Харків, проспект П`ятдесятиріччя ВЛКСМ, будинок 30
Дата державної реєстрації	05.02.2010р. , №запису 1 480 102 0000 045969
Орган що видав свідоцтво	Виконавчий комітет Харківської міської ради
Основні види діяльності	66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування тапенсійного забезпечення, 66.12 посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

Товариство не має структурних відокремлених підрозділів .

Товариство здійснює професійну діяльність на фондовому ринку згідно ліцензій ДКЦПФР :
1. Ліцензія АБ № 533824 від 23.04.2010р. Рішення № 439 .
2. Ліцензія АВ № 520500 від 26.03.2010р. Рішення № 308.

<u>Особи, відповідальні за фінансово - господарчу діяльність:</u>

Директор Солдатова Тетяна Іванівна
Головний бухгалтер штатним розкладом не передбачено
Ведення бухгалтерського обліку було покладено на – Солдатову Тетяну Іванівну , що діяла згідно п.4 Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.99р. № 996-XIV.
Перевірка проводилася у присутності директора товариства.

- **Основні відомості про умови договору на проведення аудиту :**

Договір № 12 від 01.11. 2012 р.
Період, яким охоплено проведення аудиту - з 31.12.2011р. по 31.12.2012р.
Дата початку проведення аудиту 01.11.2012 р.
Дата закінчення проведення аудиту 31.12.2012 р.

- **Перелік перевіреної фінансової інформації :**

1. Виписка з Єдиного державного Реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців від 25.05.2011 №запису 1 480 102 0000 045969
2. Довідка АА№672461 з Єдиного державного Реєстру підприємств та організацій України від 23.07.2012р.
3. Статут ТОВ «РЕАКОМП-ІНВЕСТ», дата реєстрації 05.02.2010р.
4. Довідка про взяття на облік платника податків (Форма «4-ОПП) №114 від 01.03.2010р.
5. Страхове свідоцтво №2030004620 від 08.02.2010р.
6. Повідомлення про взяття на облік страхувальника , вид. Московським РВД ХОВ ФССзТВП від 08.02.2010р.
7. Повідомлення про взяття на облік юр.особи , вид.ПФУ 08.02.2010р.
8. Довідка №118 від 05.02.2010р. , вид. відділенням №18 Харківського ГРУ Приват-Банк.
9. Квітанція №205883711 від 04.02.2010р. вид. відділенням №18 Харківського ГРУ Приват-Банк.
10. Квітанція №3 від 04.03.2010р. вид. відділенням №18 Харківського ГРУ Приват-Банк.
11. Квітанція № 4 від 05.03.2010р.вид. відділенням №18 Харківського ГРУ Приват-Банк.
12. Квітанція № 205884218 від 04.02.2010р. вид. відділенням №18 Харківського ГРУ Приват-Банк.
13. Квітанція №205969406 від 04.02.2010р. вид. відділенням №18 Харківського ГРУ Приват-Банк.
14. Квітанція №206069305 від 05.02.2010р. вид. відділенням №18 Харківського ГРУ Приват-Банк.
15. Зміни до Статуту від 26.03.2010р.
16. Зміни до Статуту від 17.03.2010р.
17. Квітанція №6 від 01.04.2010р. вид. відділенням №18 Харківського ГРУ Приват-Банк.
18. Квітанція №8 від 01.04.2010р. вид. відділенням №18 Харківського ГРУ Приват-Банк.
19. Квітанція №11 від 31.03.2010р. вид. відділенням №18 Харківського ГРУ Приват-Банк.
20. Квітанція №10 від 31.03.2010р. вид. відділенням №18 Харківського ГРУ Приват-Банк.
21. Квітанція №7 від 01.04.2010р. вид. відділенням №18 Харківського ГРУ Приват-Банк.
22. Квітанція №5 від 30.03.2010р. вид. відділенням №18 Харківського ГРУ Приват-Банк.
23. Наказ про облікову політику №1Б від 05.01.2011 р.
24. Баланс на 31.12.2012р.
25. Звіт про фінансові результати за 12 місяців 2012 р.
26. Касові , банківські документи , данні бухгалтерського обліку у комп'ютерній формі, податкові декларації за 2012 рік , розшифровки окремих статей балансу , звіту про фінансові результати.
27. Довідки про дотримання ліквідності торговцями цінних паперів (Додаток 13)
28. Довідки про дотримання показників капіталу та інвестування торговця цінних паперів (Додаток 14).
29. Ліцензія АБ № 533824 від 23.04.2010р. Рішення № 439 .
30. Ліцензія АВ № 520500 від 26.03.2010р. Рішення № 308.
31. Зміни до Статуту від 09.11.2011р.
32. Протокол №2012/3 загальних зборів учасників ТОВ «Реакомп-Інвест» від 12.12.2012р.
33. Банківська виписка від 15.11.2011р. по рахунку № 26002057000047 у відділенні №18 Харківського ГРУ Приват-Банк. МФО351533.

34. Банківська виписка від 16.11.2011р. по рахунку № 26002057000047 у відділенні №18 Харківського ГРУ Приват-Банк. МФО351533.
35. Банківська виписка від 17.11.2011р. по рахунку № 26002057000047 у відділенні №18 Харківського ГРУ Приват-Банк. МФО351533.
36. Банківська виписка від 18.11.2011р. по рахунку № 26002057000047 у відділенні №18 Харківського ГРУ Приват-Банк. МФО351533.
37. Банківська виписка від 22.11.2011р. по рахунку № 26002057000047 у відділенні №18 Харківського ГРУ Приват-Банк. МФО351533.
38. Банківська виписка від 23.11.2011р. по рахунку № 26002057000047 у відділенні №18 Харківського ГРУ Приват-Банк. МФО351533.

ОБСЯГ ПЕРЕВІРКИ

Перевірка проводилася згідно розробленому плану , у відповідності з Міжнародними стандартами аудиту з метою отримання достатньої впевненності , що фінансова звітність не містить істотних помилок та перекручень.

Процес аудиторської перевірки базувався на використанні спеціальних методів контролю , аналізу проведенного тестування . В процесі аудиту проводилося вивчення суттєвих оцінок , котрими керувалося товариство при складанні звітності .

Аудиторська перевірка містила оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку та суттєвих попередніх оцінок , здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів .

Проведена аудиторська перевірка забезпечує обгрунтовану підставу для висловлення думки аудитора.

- **Масштаб проведення аудиту** Аудиторська перевірка здійснена за період з 31.12.2011р. по 31.12.2012 р. Під час перевірки аудитором використано необхідні аналітичні операції на усіх етапах аудиту .
- **Методи , які використовуються при перевірці** : Перевірка здійснена сплошним методом.

Концептуальна основа формування фінансової звітності

Концептуальною основою формування фінансових звітів товариства стали Положення (стандарти) бухгалтерського обліку України .

ТОВ «Реакомп –Інвест» складає фінансову звітність за 12 місяців 2012 року згідно Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку :

a) № 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" /Затв. Нак. Міністерства фінансів України № 87 від 31.03.1999 р./
b) № 2 "Баланс" /Затв. Нак. Міністерства фінансів України № 87 від 31.03.1999 р./
c) № 3 "Звіт про фінансові результати"/Затв. Нак. Міністерства фінансів України № 87 від 31.03.1999 р./
d) № 4 "Звіт про рух грошових коштів"/Затв. Нак. Міністерства фінансів України № 87 від 31.03.1999 р./
i) № 5 "Звіт про власний капітал" /Затв. Нак. Міністерства фінансів України № 87 від 31.03.1999 р./
f) № 6 “Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах” / Затв. Нак. Міністерства фінансів України № 137 від 28.05.1999р./

<u>Фінансова звітність ТОВ «Реакомп –Інвест» складає:</u>

- Баланс на 31.12.2012р.

- Звіт про фінансові результати за 12 місяців 2012 р.
- Звіт про власний капітал за 2012 рік.
- Звіт про рух грошових коштів за 2012 рік.
- Примітки до річної фінансової звітності .

♦ **Відповідність фінансової звітності встановленим нормативам бухгалтерського обліку , зокрема Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку в Україні .**

♦ У своїй діяльності товариство керується Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні " від 16.07.99р. № 996-XIV та Постановою Кабінета Міністрів України від 28.02.2000 р.№ 419 .

♦ Товариство застосовує План рахунків бухгалтерського обліку у відповідності до Наказу Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 р.№ 291 .

♦ У звітному періоді товариство коригування фінансової звітності не проводило .

Товариство здійснює бухгалтерський облік та складає фінансову звітність згідно з Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку що діяли станом на 31.12.2012 р.
Звітність складена у повному обсязі , визначеному чинним законодавством .

❑ **Наявність та незмінність облікової політики**

♦ За перевірений термін товариство здійснювало бухгалтерський облік згідно обліковій політиці підприємства , затвердженій Наказом №1Б від 05.01.2011 р.

♦ У 2012 році змін облікової політики не відбувалося.

♦ Аналіз принципів побудови, методів і процедур застосування облікової політики підприємства свідчить, що вона, в цілому, відповідає всім вимогам П(С)БО, нормам чинного законодавства України для складання фінансової звітності.

❑ **Відповідність даних фінансової звітності даним обліку**

При порівнянні показників оборотного балансу товариства з даними фінансової звітності розбіжностей не встановлено . Фінансова звітність складена за дійсними даними бухгалтерського обліку .
Дані окремих форм фінансової звітності відповідають один одному та взаємопов'язані .
Встановлена межа істотності дорівнює 10,0 тис.грн.

Аудитор вважає , що за результатами перевірки отримано достатньо підстав для висловлення свого професійного судження по предмету перевірки .

В И С Н О В О К

В результаті проведення аудиту , у межах визначеного масштабу , встановлено , що надана фінансова інформація дає дійсне і повне уявлення про реальний склад активів і пасивів товариства .

Концептуальна основа , покладена у основу складання фінансових звітів відповідає вимогам діючого законодавства .

Аудитор вважає , що фінансова звітність товариства складена за дійсними данними бухгалтерського обліку, відповідає встановленим вимогам чинного законодавства України та прийнятої облікової політики і досить вірогідно відтворює фактичне фінансове становище товариства на 31.12.2012 р.

Рівень корпоративного управління нормальний.

Дійсний фінансовий стан товариства відповідає річній фінансовій звітності , складеній товариством.

Результати діяльності за 2012 рік відповідають річній фінансовій звітності , складеній товариством.

Висновок аудитора грунтується на аналізі достатнього обсягу інформації щодо наслідків фінансово-господарської діяльності товариства.

Аудиторський висновок , на думку аудитора , є позитивним.

Частина 2 Розкриття інформації у фінансовій звітності

Розкриття інформації за видами активів

- **Необоротні активи** товариства класифіковані та розкриття інформації по ним здійснено відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 7 "Основні засоби" (Затв. Наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92 .) , Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 “Нематеріальні активи” (Затв. Наказом Міністерства фінансів України від 18.10.99 №242)
  Індексація основних засобів у 2012 році не проводилась.
- Повністю амортизовані основні засоби відсутні .
- Переоцінка основних засобів у 2012 році не проводилася .
- Остання інвентаризація основних засобів проведена станом на 01.12.2012 р.
- Договора на придбання основних засобів у майбутньому на дату баланса відсутні.
- Вибуття основних засобів за рік відсутні.
- Надходження основних засобів за рахунок цільового фінансування відсутне.
- Втрати від зменшення корисності відсутні .
- Оформлених у заставу основних засобів немає.

Фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції , які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств , складають 6000,0 тис.грн. (це фінансова інвестиції в інші господарські товариства у вигляді внеску до статутного капіталу).
Облік фінансових інвестицій здійснюється згідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 12 "Фінансові інвестиції"(Затв. Наказом Міністерства фінансів України від 26.04.2000 № 91) .

- Втрати від зменшення корисності та уцінки фінансових інвестицій відсутні.
- Поточні фінансові інвестиції на балансі товариства відсутні.

- **Оборотні активи** товариства класифіковані та розкриття інформації по ним здійснено відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 "Дебіторська заборгованість" (Затв. Наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99 р.№ 237).
- Дебіторська заборгованість товариства у нормальному стані . Сумнівні борги відсутні.

На думку аудитора класифікація та розкриття інформації за видами активів , зазначених на балансі товариства , відповідає встановленим нормативам, а саме - національним Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку і носить достовірний характер .

- **Розкриття інформації про зобов`язання**

- Формування у бухгалтерському обліку товариства інформації про зобов`язання та її розкриття у фінансовій звітності відбувається згідно Положенню ( стандарту ) бухгалтерського обліку 11 "Зобов`язання" / Затв.Наказом Мінфіну № 20 від 31.01.2000р./ Розмір зобов'язань товариства незначний .

ОБЛІК ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА РОЗРАХУНКІВ

Облік касових та банківських операцій Товариства, на момент проведення аудиту, в повній мірі відповідає чинному законодавству.
Всі господарські операції, які відображають дані бухгалтерського обліку, щодо руху грошових коштів - підтверджено документально та оформлено з дотриманням вимог щодо порядку їх складання передбаченими нормативними актами НБУ. При проведенні аудиторської перевірки обліку грошових коштів, суттєвих розбіжностей та порушень законодавства аудиторами не встановлено. Дані бухгалтерського обліку відповідають даним фінансової звітності

- **На думку аудитора фактичний розмір зобов`язань достовірно відображено на балансі товариства , розкриття інформації про зобов`язання відповідає встановленим нормативам, а саме - національним Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку.**

Розкриття інформації про власний капітал

Статутний капітал

Станом на 31.12.2012р. розмір статутного капіталу товариства згідно п.4.1. Статуту товариства становить – 7 000 000,00 (сім мільйонів) грн.

Опис оцінки внесків

Згідно п.4.3. Статуту товариства внесками учасників товариства до статутного капіталу є виключно грошові кошти.
На думку аудитора, розмір статутного капіталу товариства відповідає установчим документам .

Статутний капітал розподілено між учасниками наступним чином :

№ п/п	Прізвище, ім'я, по батькові (найменування) учасника	Розмір внеску, грн.	Частка у статутному капіталі, %
1.	Солдатова Тетяна Іванівна	499000,00	7,12857%
2.	Протасенко Сергій Миколайович	500000,00	7,14286%
3.	Горбунова Валентина Леонідівна	1000,00	0,01429%
4.	Товариство з обмеженою відповідальністю «Спецтех-2» (Код ЄДРПОУ 37877466)	6000000,00	85,71428%
	Усього	**7000000,00**	**100%**

- **Резервний капітал дорівнює - 5,0 тис.грн.**
  Він створений за рахунок нерозподіленого прибутку згідно п. 6.4 Статуту товариства .

- **Нерозподілений прибуток становить - 97,0 тис.грн.**

Загальний розмір власного капіталу становить - 7102,0 тис. грн.

Власний капітал значно перевищує розмір статутного капіталу, що цілком відповідає вимогам чинного законодавства.

Визначення власного капіталу, його структури та призначення здійснюється Товариством правильно та адекватно. При проведенні перевірки порушень, щодо формування господарських операцій Товариства з обліку власного капіталу Товариства, аудитором не встановлено. Дані бухгалтерського обліку відповідають даним фінансової звітності та вимогам чинного законодавства.

На думку аудитора , розкриття інформації про власний капітал відповідає встановленим нормативам , а саме - національним Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку .

Аудит чистих активів товариства

Розрахунок вартості чистих активів товариства :

- Активи , усього…….. - 7118 ,0 тис.грн.
- Зобов`язання , усього…… - 16,0 тис.грн.
- Розрахункова вартість чистих активів…….-7102,0 тис.грн.
- Статутний капітал……..- 7000,0 тис.грн.
- Неоплачений капітал…….. -«-
- Вилучений капітал……. –«-
- Скоригований статутний капітал…….-7000,0 тис.грн.

Чисті активи перевищують розмір статутного капіталу на 102,0 тис.грн.

На думку аудитора, розмір чистих активів товариства відповідає вимогам законодавства.

Аудит формування та сплати статутного капіталу

Станом на 31.12.2012р. фактично сплачений розмір статутного капіталу становить- 7 000 000,00 (сім мільйонів) грн.

Тобто , статутний капітал сплачено повністю грошовими коштами.

Документи , на підставі яких зроблено аудиторський висновок про сплату статутного капіталу:

1. Для формування статутного капіталу товариством відкрито поточний рахунок № 26002057000047 у відділенні №18 Харківського ГРУ Приват-Банк. МФО 351533, на який засновниками Товариства фактично внесено до статутного капіталу 7 000 000,00 (сім мільйонів) грн. наступним чином :

№	П.І.П. Учасника Товариства	Документ	Сума внеску до Статутного капіталу , грн.	Сплачена частка Статутного капіталу Товариства ,%
1.	Солдатова Тетяна Іванівна	Квітанція №205883711 від 04.02.2010р.	74700,00	7,12857%
2	Солдатова Тетяна Іванівна	Квітанція №3 від 04.03.2010р.	74850,00	
3	Солдатова Тетяна Іванівна	Квітанція №206069305 від 05.02.2010р.від	150,00	
4	Солдатова Тетяна Іванівна	Квітанція №11 від 31.03.2010р.	95000,00	
5	Солдатова Тетяна Іванівна	Квітанція №8 від 01.04.2010р.	81300,00	
6	Солдатова Тетяна Іванівна	Квітанція №6 від 01.04.2010р.	173000,00	
7	Протасенко Сергій Миколайович	Квітанція № 4 від 05.03.2010р.	75000,00	7,14286%
8	Протасенко Сергій Миколайович	Квітанція №205969406 від 04.02.2010р	75000,00	
9	Протасенко Сергій Миколайович	Квітанція №10 від 31.03.2010р.	175000,00	
10	Протасенко Сергій Миколайович	Квітанція №7 від 01.04.2010р.	175000,00	
11	Горбунова Валентина Леонідівна	Квітанція № 205884218 від 04.02.2010р.	300,00	0,01429%
12	Горбунова Валентина Леонідівна	Квітанція №5 від 30.03.2010р.	700,00	
13	ТОВ “Спецтех-2» код 37877466	Банківська виписка від 15.11.2011	1000 000,00	85,71428%
14	ТОВ “Спецтех-2» код 37877466	Банківська виписка від 16.11.2011	1000 000,00	
15	ТОВ “Спецтех-2» код 37877466	Банківська виписка від 17.11.2011	1000 000,00	
16	ТОВ “Спецтех-2» код 37877466	Банківська виписка від 18.11.2011	1000 000,00	
17	ТОВ “Спецтех-2» код 37877466	Банківська виписка від 22.11.2011	1000 000,00	
18	ТОВ “Спецтех-2» код 37877466	Банківська виписка від 23.11.2011	1000 000,00	
	Разом		**7 000 000,00**	**100,0%**

На думку аудитора, фактично сплачений розмір статутного капіталу відповідає вимогам ст.31, 33 Закону України "Про господарські товариства"

- **Розкриття інформації щодо обсягу прибутків товариства**

Чистий балансовий прибуток товариства у 2012 році склав - 4,0 тис.грн.
Розрахунок чистого прибутку проведено у відповідності з вимогами чинного законодавства .
Відстрочені податкові зобов`язання відсутні.
Розмір доходу від реалізації послуг визначено у відповідності з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 15 "Дохід" ./ Затв.Наказом Мінфіну № 290 від 29.11.99р./
Розмір доходу відображено в момент надходження активу або погашення зобов`язання, які призводять до збільшення власного капіталу товариства .

- Доходи майбутніх періодів відсутні.

Розмір операційних витрат визначено у відповідності з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 16 "Витрати" . /Затв.Наказом Мінфіну № 318 від 31.12.99р./
Витрати звітного року відображено одночасно з визнанням доходу , для отримання якого вони здійснені .

- Дивіденди протягом 2012 року не нараховувалися і не сплачувалися .

♦ **На думку аудитора , розкриття інформації про обсяги чистого балансового прибутку та розміру нерозподіленого прибутку відповідає встановленим нормативам, а саме - національним Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку.**

Дотримання вимог ліквідності професійних учасників фондового ринку

У 2012 році товариство дотримувалося вимог встановлених щодо ліквідності торговців цінними паперами згідно Положення про розрахунок показників ліквідності , що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку , затв. Рішенням ДКЦПФР від 27.12.2007р. № 2381.
Показники ліквідності не перевищують встановлені нормативи .Порушень не встановлено.

• Випуск цінних паперів

У 2012 році товариство не випускало цінних паперів .

▪ Аудит стану виконання зобов`язань за борговими та іпотечними цінними паперами

Станом на 31.12.2012р. товариство не має зобов’язань за борговими та іпотечними цінними паперами .Емісія облігацій товариством не здійснювалася.
Товариство не має зобов`язань за іпотечними цінними паперами .

Висновок складено на 11 аркушах у трьох примірниках.

Директор
ТОВ Аудиторської фірми "Форпост" /Фомічов І.А./
/Сертифікат аудитора Серія А №1662 /