

Україна
Товариство з обмеженою відповідальністю
Аудиторська фірма "Наталія"

код. ЄДРПОУ
33253896
р/р 2600637274301
ПАТ „Енергобанк”
МФО 300272

свідоцтво АПУ
№ 3499
сертифікат аудитора
серія А №005698

10024 м. Житомир
вул. Бориса Тена 90/1 кв.86
E- mail: stav_zv@ukr.net.
тел/факс (0412) 33-87-80

№ 3

“27”березня 2013 р.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора)

ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Товариства з обмеженою відповідальністю

«Зберігач – Капітал»

ЗА 2012 рік

м. Житомир

2013 рік

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК № 3

(звіт незалежного аудитора)

ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Товариства з обмеженою відповідальністю

«Зберігач – Капітал»

ЗА 2012 рік

м Житомир

27 березня 2013р.

1. Адресат

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності призначається для учасників товариства та керівництва ТОВ «Зберігач – Капітал» і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

2. Вступний параграф

Згідно з договором № 3 від “20”березня 2013 року ТОВ “Аудиторська фірма “Наталія” провела аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Зберігач-Капітал» за 2012 рік, а саме: Балансу підприємства (Форма № 1) станом на 31 грудня 2012 року, Звіту про фінансові результати (Форма № 2), Звіту про рух грошових коштів (Форма № 3), Звіту про власний капітал (Форма № 4), Приміток до річної фінансової звітності (Форма № 5) та Додатку до Приміток до річної фінансової звітності “Інформація за сегментами” (Форма № 6) за 2012 рік. Відповідальність стосовно зазначеної фінансової звітності несе керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «Зберігач-Капітал». Обов’язком аудиторської фірми є висловлення на підставі проведеного аудиту думки щодо відповідності цієї фінансової звітності встановленим вимогам чинного законодавства, повноти та достовірності відображення у ній фінансового стану підприємства.

Аудит розпочато “20”березня 2013 року і закінчено “27”березня 2013 року.

2.1. Основні відомості про Товариство.

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Зберігач – Капітал».
Скорочена назва: ТОВ «Зберігач – Капітал». Код ЄДРПОУ: 36859362 .

Місцезнаходження: 10009, м. Житомир, Корольовський р-н, вул. Лук’яненка, будинок 5. Відомості про державну реєстрацію: Підприємство зареєстроване виконавчим комітетом Житомирської міської ради “24”листопада 2009 року, свідоцтво про державну реєстрацію Серія А01 №466498, № запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 1 305 102 0000 007606. Перевіркою наданих для аудиту установчих документів встановлено:

Статут Товариства з обмеженою відповідальністю «Зберігач – Капітал» ” затверджено рішенням зборів засновників 17 листопада 2009 року, державну реєстрацію юридичної особи проведено 24.11. 2009 року, номер запису 13051010000007606.

Статут Товариства з обмеженою відповідальністю «Зберігач – Капітал» (нова редакція) затверджено зборами учасників 07 грудня 2009 року, державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 15 грудня 2009 року, номер запису 13051050002007606.

Основні види діяльності:

- 1. Професійна діяльність з торгівлі цінними паперами, яка включає:
 - брокерську діяльність;
 - дилерську діяльність;
 - андеррайтинг;
 - діяльність з управління цінними паперами.
- 2. Професійна діяльність на фондовому ринку - депозитивна діяльність зберігача цінних паперів.

2.6. Банківські реквізити підприємства: розрахунковий рахунок № 26008015212441 в Філії ПАТ «Укресімбанк» в м. Житомирі, МФО 311324.

2.2. Опис обсягу аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Аудитором проводилась перевірка фінансових звітів ТОВ «Зберігач – Капітал» станом на 31.12.2012 року, які складають повний комплект фінансової звітності:

- Баланс підприємства (форма № 1) на 31 грудня 2012 року;
- Звіт про фінансові результати за 2012 рік (форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів за 2012 рік (форма №3);
- Звіт про власний капітал за 2012 рік (форма №4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2012 рік (форма №5);
- Додаток до Приміток до річної фінансової звітності “Інформація за сегментами” за 2012 рік (форма № 6).

Аудиторська перевірка проведена відповідно до:

- Закону України “Про аудиторську діяльність” № 3125-ХІІ від 22.04.1993 р. зі змінами та доповненнями;
- Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих Аудиторською палатою України (протокол засідання №229/7 від 31.03.2011 р.) в якості Національних стандартів аудиту в тому числі у відповідності із МСА № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».
- Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики) затверджено рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1360 від 29.09.2011 р., зареєстровано в Міністерстві юстиції України 28.11.2011 року за № 1358/20096;

Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звернули увагу на доречність та достовірність інформації, що використовується нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки та звіту. За своїм характером докази є сукупними і отримані нами в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконувались в процесі аудиту.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на

обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності. Також було здійснено оцінку відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинних протягом періоду перевірки.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включав також оцінку відповідності облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Фінансова звітність ТОВАРИСТВА підготовлена згідно з вимогами МСФЗ. Згідно наказу про облікову політику № 9 від 27 травня 2011 року наведена вимога, що облікова політика повинна застосовуватися так, щоб фінансова звітність повністю відповідала вимогам Закону і кожному конкретному МСФЗ і П(С)БО. При існуванні суперечностей у вимогах до ведення обліку і розкриття інформації у фінансовій звітності між МСФЗ і П(С)БО пріоритет віддається МСФЗ.

Фінансова звітність на підприємстві для цілей, передбачених законодавством України, складається у форматі, затвердженому національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, для інших цілей складається у форматі, передбаченому МСФЗ.

Прийнятою обліковою політикою ТОВ «Зберігач – Капітал» встановлені такі методи обліку та принципи оцінки активів та зобов'язань:

Основні засоби:

Підприємство для складання фінансової звітності використовує підхід для обліку основних засобів який відображений в МСБО 16.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу (термін служби більше 365 днів), оцінюється за його справедливою вартістю

Справедливою вартістю об'єктів основних засобів вважається історична вартість. Історичну вартість вважати за доцільну собівартість на дату переходу на МСФЗ. Мінімальна вартісна межа для віднесення об'єктів до складу основних засобів 2500,00 грн. Значення ліквідної вартості основних засобів та нематеріальних активів дорівнює 0,00 грн.

Метод нарахування амортизації основних засобів – прямолінійний за нормами виходячи із встановленого терміну корисного використання для кожного з об'єктів. Строк корисного використання кожного з об'єктів основних засобів визначає постійно діюча комісія, створена згідно наказу «Про облікову політику».

При продажу об'єктів основних засобів, переводити такі об'єкти у запаси за їх балансовою вартістю. Кошти від продажу таких активів визначаються як дохід відповідно МСБО 18 «Дохід»

Нематеріальні активи:

Товариство використовує вимоги МСБО 38 для обліку нематеріальних активів і для відображення показників у фінансовій звітності.

Нематеріальний актив слід визнавати, якщо і тільки якщо: є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу будуть надходити та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю.

Строк корисної експлуатації нематеріальних активів визначається постійно діючою комісією.

Метод нарахування амортизації нематеріальних активів – прямолінійний. За нормами виходячи із встановленого терміну корисного використання для кожного з об'єктів, амортизацію слід починати нараховувати, коли цей актив стає придатним до використання, а припиняти на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

Знецінення активів:

Корисність активів зменшується, коли балансова вартість активів перевищує суму їх очікуваних відшкодувань. Оцінюючи наявність ознак того, що корисність активу може зменшитись, підприємство бере до уваги такі показники (зовнішніх та внутрішніх) джерел інформації:

- а) протягом періоду ринкова вартість активу зменшилась значно більше, ніж могла б зменшитись, за очікуванням, унаслідок плину часу або звичайного використання;
- б) протягом періоду відбулись зміни зі значним негативним впливом або вони відбудуться найближчим часом у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні;
- г) є свідчення старіння або фізичного пошкодження активу.

Резерв знецінення запасів не створювати.

Збиток від зменшення корисності слід визнавати в прибутках чи збитках.

Запаси:

Облік і відображення в фінансовій звітності запасів відповідає МСБО 2. Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати кожне найменування.

Запаси обліковуються по групах:

- виробничі запаси;
- товари.

Собівартість придбаних у третіх осіб запасів складається із вартості придбаних запасів та інших витрат, пов'язаних з їх придбанням. При використанні в господарській діяльності застосовується оцінка середньозваженої собівартості запасів, при іншому вибутті запасів застосовуються ціни продажу.

Дебіторська заборгованість:

Облік і призначення дебіторської заборгованості на Товаристві відповідає МСБО 39. Цей стандарт застосовується до контрактів що стосуються придбання чи продажу не фінансових статей.

Дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою собівартістю

Резерв під знецінення дебіторської заборгованості розраховувати на індивідуальній основі.

Величина резерву сумнівних боргів розраховується за методом класифікації дебіторської заборгованості (виходячи з платоспроможності окремих дебіторів) та застосування коефіцієнта сумнівності для кожної групи боржників.

Визнання доходів та витрат:

Доходи Товариства визнаються на основі принципу нарахування, коли є ймовірність того, що у випадку операції відбудеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід від реалізації послуг визнається тоді, коли фактично відбувся перехід від продавця до покупця значних ризиків, переваг і контроль над активами і дохід відповідає всім критеріям визнання у відповідності МСБО 18.

Особливих умов визнання доходу від реалізації у відповідності до політики Товариства не передбачено.

Пов'язані особи:

У відповідності з визначенням пов'язаних осіб, які приводяться у МСБО 24, пов'язаними особами на підприємстві є:

а) фізична особа або близький родич такої особи, або суб'єкт господарювання зв'язаний з підприємством, якщо така особа контролює підприємство, має в статутному капіталі не менше 10% акцій підприємства, та має суттєвий вплив на підприємство;

б) є членом провідного управлінського персоналу підприємства, або материнського підприємства.

в) близькі родичі фізичної особи – члени родини, які, за очікуванням, можуть впливати на таку особу, або перебувати під впливом при здійсненні операцій з підприємством.

В розрахунках з пов'язаними особами застосовуються звичайні ціни, як для всіх споживачів.

2.3. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки; виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів) товариства за даними останньої річної фінансової звітності, стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»; наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю; невідповідного використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності товариства на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора» та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

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 помилки; вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

2.4. Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного аудиту. Аудитор здійснив аудиторську перевірку відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних 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, аудитори не виключають, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені викривлення.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та їх розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від судження аудитора та включав оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включав також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального подання фінансової звітності.

Аудиторські докази, отримані аудитором, є достатніми і прийнятними для формулювання підстави для висловлення модифікованої аудиторської думки.

Аудитор не несе відповідальності за достовірність фінансової звітності після дати підписання аудиторського висновку. Після цього підписання і до офіційного оприлюднення фінансової звітності підприємства, відповідальність за інформування про подальші події, які впливають на достовірність звітності, повністю лежить на керівництві акціонерного товариства.

2.5. Аудиторська думка

2.5.1 Підстава для висловлення умовно - позитивної думки

Складання аудиторського висновку щодо повного комплексу фінансової звітності регламентується МСА №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності» та МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора».

У зв'язку з наявністю підстав для висловлення модифікованої думки даний аудиторський висновок складено відповідно до МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора». Підстави для висловлення умовно-позитивної думки:

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

На нашу думку, за винятком зазначених вище зауважень, фінансова звітність надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан підприємства станом на 31.12.2012 року фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату. Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів визначається Міжнародними стандартами фінансової звітності. Внутрішня облікова політика підприємства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам МСФЗ, а також статті 40 Закону України «Про цінні папери».

В ході перевірки аудитори не отримали свідчень щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства.

Висновок в частині формування фінансової звітності носить умовно-позитивний характер, згідно нормам аудиту (МСА № 705 “ Модифікація думки у звіті незалежного аудитора ”).

Всі ці зауваження та відхилення не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан підприємства.

2.6. Інша допоміжна інформація, щодо якої аудитор висловлює думку.

2.6.1 Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства

Розрахунок вартості чистих активів ТОВ «Зберігач – Капітал» проводиться аудитом на підставі Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 485 від 17.11.2004 р. “Про схвалення Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств”.

Під вартістю чистих активів акціонерного товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахуванням із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Для визначення вартості чистих активів складається розрахунок за даними бухгалтерської звітності відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку №2 "Баланс", затвердженого наказом Міністерства фінансів України 31.03.99р. №87 зі змінами та доповненнями, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 21.06.99р. № 396/3689.

Розрахункова вартість чистих активів на кінець звітного періоду становить 7039 т.грн. Статутний капітал станом на 31.12.2012р. складає 7000т.грн.

Аудитом встановлено, що по закінченню звітного 2012 фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства (активи товариства за мінусом його

зобов'язань) виявляється не меншою від статутного капіталу, що є дуже важливим згідно з вимогами п. 3 ст. 155 Цивільного Кодексу України за змінами та доповненнями.

2.6.2. Думка аудитора щодо суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявних суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720

«Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», а також згідно Рішення ДКЦПФР від 20.10.2011 року № 1482 була проведена перевірка розділу звіту щодо корпоративного управління на наявність та достовірність інформації у звіті.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, ми можемо зробити висновок, що інформація про події, які відбулися протягом звітного року можуть вплинути на фінансово - господарський стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів і визначаються частиною першої статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» своєчасно оприлюднюється Товариством та надається користувачам звітності.

Аудитором отримано достатню впевненість у відсутності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається товариством та подається до ДКЦПФР разом з фінансовою звітністю (МСА720

«Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах що містять перевірену аудитом фінансову звітність»)

2.6.3. Виконання значних правочинів

Згідно статті 70, Закону України “Про акціонерні товариства” № 514-VI від 17.09.2008 р. із змінами та доповненнями значним правочином є рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, яке приймається наглядовою радою, або загальними зборами.

На підставі наданих для аудиторської перевірки документів щодо виконання значних правочинів аудитор робить висновок, що протягом 2012 року Товариство не уклало жодного значного правочину та станом на 31.12.2012 року Товариство не має невиконаних значних правочинів.

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

Формування складу органів управління Товариства здійснюється відповідно до Статуту Товариства. Протягом 2012 року в Товаристві функціонували наступні органи управління:

- Вищий орган Товариства – загальні збори учасників;
- Виконавчий орган : Директор;
- Ревізор;

Кількісний склад сформованих органів управління та їх функціонування відповідає вимогам Статуту Товариства.

Отже, за результатами виконаних процедур перевірки стану управління відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система управління у товаристві в цілому відповідає вимогам Законом України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

Склад органів управління та результати їх функціонування, наведені у річному звіті «Інформація про стан корпоративного управління» повно та достовірно.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, ми можемо зробити висновок, що інформація про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів і визначається частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» своєчасно оприлюднюється товариством та надається користувачам звітності..

Розглянувши стан внутрішнього контролю ТОВ «Зберігач – Капітал» ми вважаємо за необхідне зазначити наступне:

система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль.

Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль.

Керівництво Товариства в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість і важливість.

Оцінюючи вищенаведене, нами зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у Товаристві. Діючу на підприємстві систему внутрішнього контролю можна вважати задовільною.

2.6.5. Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Керуючись принципом професійного скептицизму та відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», ми провели процедури необхідні для отримання інформації, яка використовується під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення 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. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури. Аудитором були виконані спостереження та перевірка. 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-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, що фінансові звіти ТОВ «Зберігач – Капітал» в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

3. Розкриття інформації за видами активів

При веденні обліку застосовується План рахунків, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999р. № 291. Концептуальна основа фінансової

звітності, яка використана для підготовки фінансових звітів за МСФЗ, визначається національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні. Внаслідок розбіжностей між П(с)БО і МСФЗ, товариство для складання звітності за МСФЗ трансформувало звітність, складену згідно з П(с)БО.

Під час аудиторської перевірки встановлено, що при формуванні балансу станом на 31.12.2012 року Товариством було перераховано залишки на 01.01.2011р. та на 31.12.2011р. згідно з положенням МСФЗ. Трансформація фінансової звітності Товариства включає аналіз балансу (ф.№1) і звіту про фінансові результати (ф.2), які відповідають вимогам П(с)БО, та внесення до них необхідних коригувань для забезпечення подання інформації у повній відповідності з МСФЗ.

Згідно МСФЗ 1 Товариством проведено коригування для переходу від попередніх до міжнародних стандартів як припинення визнання старих активів і зобов'язань (списання з балансу тих активів і зобов'язань, які на дату першого застосування МСФЗ не відповідають критеріям визнання за міжнародними стандартами), та перекласифікація: перенесення суми з однієї статті балансу до іншої.

Усі коригування, пов'язані з переходом до МСФЗ на дату їх першого застосування Товариством визнані безпосередньо у складі нерозподіленого прибутку, або іншої категорії капіталу.

Облікова політика Товариства побудовано відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні, чинних МСФЗ та МСБО. Господарські операції відображають у облікових регістрах в тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

В якості справедливої вартості об'єктів основних засобів прийнято вважати історичну вартість основних засобів. Дана вартість використовується як доцільна собівартість на дату переходу на МСФЗ. Основним засобом вважається актив, якщо очікуваний термін його використання (експлуатації) визначений виробничою комісією, перевищує 1 рік.

Вартість основних засобів на дату балансу (31.12.2012р.) складає:

- первісна вартість – 1041 тис. грн.;
- нарахований знос – 118 тис. грн.;
- залишкова (балансова) вартість – 923 тис. грн.

Вартість нематеріальних активів на дату балансу (31.12.2012р.) складає:

- первісна вартість – 5 тис. грн.;
- нарахований знос – 2 тис. грн.;
- залишкова (балансова) вартість – 3 тис. грн.

Інші необоротні активи (р.070 бал) складають 6000 тис.грн.- активи (грошові кошти), використання яких неможливо протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Разом необоротні активи складають 6926 тис. грн. на дату балансу (на 31.12.2012 р.). На дату балансу запаси за даними балансу складають 3 тис.грн.

Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги) обліковується відповідно до П(С)БО 10 “Дебіторська заборгованість” та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю та складає на дату балансу

107тис. грн.

До складу дебіторської заборгованості за даними Балансу підприємства відноситься:

- заборгованість за послуги (чиста реалізаційна вартість) – 107 тис.грн.
- заборгованість за розрахунками з бюджетом – 0 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість – 0 тис. грн.

Резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2012р. складає 6 тис.грн.

4. Розкриття інформації про зобов'язання

За термінами погашення зобов'язання поділяються на довгострокові та поточні.

Довгострокових зобов'язань не має.

Поточні зобов'язання класифікуються за наступними видами:

- короткострокові кредити банку – 0 тис. грн.;
- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед постачальниками – 4 тис. грн.;
- векселі видані – 0 тис. грн.;
- аванси одержані (від покупців) – 0 тис. грн.;
- заборгованість перед бюджетом – 3 тис. грн.;
- заборгованість зі страхування – 10 тис. грн.;
- заборгованість з оплати праці – 21 тис. грн.;
- з учасниками – 0 тис. грн.;
- із внутрішніх розрахунків – 0 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання - 1 тис. грн.

Разом поточні зобов'язання товариства станом на 31.12.2012р. складають 39 тис.грн.

Поточні зобов'язання відображені в балансі за сумою погашення.

Облік та оцінка зобов'язань, а також відображення їх у фінансовій звітності Товариства, в цілому, відповідає П(С)БО 11 „Зобов'язання” та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», але під час проведення аудиту ми не отримали від окремих контрагентів підтвердження сум кредиторської заборгованості та відсутні по деяким контрагентам акти звірок.

5. Розкриття інформації про власний капітал

До складу власного капіталу за балансом товариства відносяться:

- статутний капітал – 7000 тис. грн.;
- інший додатковий капітал – 110 тис. грн.;
- нарахований резервний капітал – 0 тис. грн.;
- нерозподілені прибутки (непокріті збитки) – (- 71)тис. грн.

Разом власний капітал на дату балансу (на 31.12.2012р.) складає 7039 тис. грн.

5.1. Розкриття інформації про формування статутного капіталу товариства, сплати акціонерами товариства статутного фонду (капіталу); забезпечення випуску цінних паперів відповідно до законодавства України

Згідно рішення зборів засновників від 17 листопада 2009 року Статутний капітал в Товаристві створюється в розмірі 80000,00 (Вісімдесят тисяч) гривень , повністю сплачується засновниками протягом першого року діяльності.

Відомості про засновників:

Згідно рішення зборів засновників Товариства з обмеженою відповідальністю «Зберігач –Капітал» від 17 листопада 2009 року засновниками товариства є:

1.Онищук Галина Терентіївна, громадянка України, паспорт серії ВМ, № 374702, ідентифікаційний номер 1886603847, проживає :м. Житомир, вул.Хлібна 39/19 кв.109, яка вносить до статуту 20000,00 грн., що становить 25% статутного капіталу;

2.Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Екаунт», ідентифікаційний код 31133478 , м. Житомир, Корольовський р-н , Бульвар Новий ,9, кв.1. вносить до статутного капіталу 56000,00 (Пятдесят шість тисяч) гривень, що складає 70% статутного капіталу;

3. Закрите акціонерне товариство «Акція-Реєстр», ідентифікаційний код 22065419, м. Житомир, Корольовський р-н , Бульвар Новий ,9, кв.1., вносить до статутного капіталу 4000,00 (Чотири тисячі) гривень, що складає 5%

Формування статутного капіталу здійснювалось за рахунок внесків засновників грошовими коштами.

№з /п	Засновники	Характеристика вкладу	Вартість вкладу		Підтверджуючий документ – платіжне доручення; банківська виписка №, дата
			Згідно статуту Товариства	фактично внесено	
1.	ЗАТ «Акція –Реєстр»	грошові кошти		2000,00	банківська виписка від 23.11.09р. пл. доруч. №319
	ЗАТ «Акція –Реєстр»	грошові кошти		2000,00	банківська виписка від 02.12.09р. пл. доруч. №328 від 02.12.09р
	Всього по ЗАТ «Акція –Реєстр»		4000,00	4000,00	
2.	ПП «Аудиторська фірма «Екаунт»	грошові кошти		16000,00	банківська виписка від 23.11.09р., пл. доруч. №164
3.	ПП «Аудиторська фірма «Екаунт»	грошові кошти		12000,00	банківська виписка від 23.11.09р., пл. доруч. №165 від 23.11.09р.
	ПП «Аудиторська фірма «Екаунт»	грошові кошти		28000,00	банківська виписка від 04.12.09р., пл. доруч. №6 від 04.12.09р.
	Всього по ПП «АФ «Екаунт»		56000,00	56000,00	
4.	Онищук Г.Т.	грошові кошти		10000,00	банківська виписка від 23.11.09р., кв. №1791
	Онищук Г.Т	грошові кошти		10000,00	банківська виписка від 03.12.09р., кв. №3940
	Разом по Онищук Г.Т.		20000,00	20000,00	
	Всього згідно Статуту Товариства		80000,00	80000,00	

Внески засновників до статутного капіталу в сумі 80 000,00грн. надійшли на поточний рахунок ТОВ «Зберігач-Капітал» №26008015212441 в Житомирській філії ПАТ «Державний експортно-імпорتنний банк України», МФО 311324.

Згідно рішення Загальних зборів учасників ТОВ «Зберігач-Капітал» від 07 грудня 2009 року прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу Товариства на 920000,0 тис. грн.,

до 1 000 000,00 грн., за рахунок грошових коштів засновників таким чином:

Учасник ПП «Аудиторська фірма «Екаунт» вносить до статутного капіталу грошові кошти в сумі 874000,00 грн.;

Учасник ЗАТ «Акція-Реєстр» вносить до статутного капіталу грошові кошти в сумі 46000,00 грн.

Формування збільшення статутного капіталу здійснювалось за рахунок внесків учасників грошовими коштами.

№з /п	Засновники	Характеристика вкладу	Вартість вкладу		Підтверджуючий документ – платіжне доручення; банківська виписка № , дата
			Згідно статуту товариства	фактично внесено	
1.	ЗАТ «Акція –Реєстр»	грошові кошти		12500,00	банківська виписка від 16.12.09р. пл. доруч.№341 від 16.12.2009р.
	ЗАТ «Акція –Реєстр»	грошові кошти		7500,00	банківська виписка від 16.12.09р. пл. доруч.№19 від 16.12.2009р.
	ЗАТ «Акція –Реєстр»	грошові кошти		2000,00	банківська виписка від 22.12.09р. пл. доруч.№351 від 21.12.2009р.
	ЗАТ «Акція –Реєстр»	грошові кошти		2000,00	банківська виписка від 23.12.09р. пл. доруч.№354 від 23.12.2009р.
	ЗАТ «Акція –Реєстр»	грошові кошти		2000,00	банківська виписка від 25.12.09р. пл. доруч.№356 від 25.12.2009р.
	ЗАТ «Акція –Реєстр»	грошові кошти		2000,00	банківська виписка від 12.01.10р. пл. доруч.№362 від 12.01.10р.
	ЗАТ «Акція –Реєстр»	грошові кошти		4000,00	банківська виписка від 25.02.10р. пл. доруч.№398 від 25.02.10р.
	ЗАТ «Акція –Реєстр»	грошові кошти		3000,00	банківська виписка від 02.03.10р. пл. доруч.№400 від 02.03.10р.
	ЗАТ «Акція –Реєстр»	грошові кошти		1000,00	банківська виписка від 15.03.10р. пл. доруч.№413 від 15.03.10р.
	ЗАТ «Акція –Реєстр»	грошові кошти		2000,00	банківська виписка від 16.03.10р. пл. доруч.№414 від 16.03.10р.
	ЗАТ «Акція –Реєстр»	грошові кошти		1000,00	банківська виписка від

					17.03.10р. пл. доруч №415 від 17.03.10р.
	ЗАТ «Акція –Реєстр»	грошові кошти		2700,00	банківська виписка від 18.03.10р. пл. доруч №416 від 18.03.10р.
	ЗАТ «Акція –Реєстр»	грошові кошти		500,00	банківська виписка від 19.03.10р. пл. доруч №417 від 19.03.10р.
	ЗАТ «Акція –Реєстр»	грошові кошти		500,00	банківська виписка від 22.03.10р. пл. доруч №418 від 22.03.10р.
	ЗАТ «Акція –Реєстр»	грошові кошти		3300,00	банківська виписка від 22.03.10р. пл. доруч №419 від 22.03.10р.
	Всього		46000,00	46000,00	
	ПП «Аудиторська фірма «Екаунт»	грошові кошти		53000,00	банківська виписка від 16.12.09р., пл. доруч №170 від 16.12.09р.
	ПП «Аудиторська фірма «Екаунт»	грошові кошти		60000,00	банківська виписка від 17.12.09р., пл. доруч №171 від 17.12.09р.
	ПП «Аудиторська фірма «Екаунт»	грошові кошти		61000,00	банківська виписка від 18.12.09р., пл. доруч №173 від 18.12.09р.
	ПП «Аудиторська фірма «Екаунт»	грошові кошти		60000,00	банківська виписка від 21.12.09р., пл. доруч №174 від 21.12.09р.
	ПП «Аудиторська фірма «Екаунт»	грошові кошти		61000,00	банківська виписка від 22.12.09р., пл. доруч №177 від 22.12.09р.
	ПП «Аудиторська фірма «Екаунт»	грошові кошти		63000,00	банківська виписка від 23.12.09р., пл. доруч №179 від 23.12.09р.
	ПП «Аудиторська фірма «Екаунт»	грошові кошти		65000,00	банківська виписка від 24.12.09р., пл. доруч №180 від 24.12.09р.

	ПП «Аудиторська фірма «Екаунт»	грошові кошти		67000,00	банківська виписка від 25.12.09р., пл. доруч №181 від 25.12.09р.
	ПП «Аудиторська фірма «Екаунт»	грошові кошти		67000,00	банківська виписка від 29.12.09р., пл. доруч №183 від 29.12.09р.
	ПП «Аудиторська фірма «Екаунт»	грошові кошти		67000,00	банківська виписка від 05.01.10р., пл. доруч №184 від 05.01.10р.
	ПП «Аудиторська фірма «Екаунт»	грошові кошти		67000,00	банківська виписка від 06.01.10р., пл. доруч №185 від 06.01.10р.
	ПП «Аудиторська фірма «Екаунт»	грошові кошти		10000,00	банківська виписка від 25.02.10р., пл. доруч №208 від 25.02.10р.
	ПП «Аудиторська фірма «Екаунт»	грошові кошти		4000,00	банківська виписка від 02.03.10р., пл. доруч №211 від 02.03.10р.
	ПП «Аудиторська фірма «Екаунт»	грошові кошти		4000,00	банківська виписка від 09.03.10р., пл. доруч №213 від 09.03.10р.
	ПП «Аудиторська фірма «Екаунт»	грошові кошти		77000,00	банківська виписка від 19.03.10р., пл. доруч №217 від 19.03.10р.
	ПП «Аудиторська фірма «Екаунт»	грошові кошти		80000,00	банківська виписка від 22.03.10р., пл. доруч №220 від 22.03.10р.
	ПП «Аудиторська фірма «Екаунт»	грошові кошти		8000,00	банківська виписка від 23.03.10р., пл. доруч №221 від 23.03.10р.
	Всього по ПП АФ «Екаунт»		874000,00	874000,00	
	Разом збільшення		920000,00	920000,00	

Внески учасників в розмірі збільшення статутного капіталу в сумі 920 000,00грн. надійшли на поточний рахунок ТОВ «Зберігач-Капітал» №26008015212441 в

Житомирський філії ПАТ «Державний експортно-імпорتنний банк України», МФО 311324, м. Житомир. Розмір збільшення статутного капіталу учасниками в сумі 920000,00 грн. відповідає рішенню рішення Загальних зборів учасників ТОВ «Зберігач-Капітал» від 07 грудня 2009 року, про збільшення розміру статутного капіталу. Загальний розмір внесків учасників в статутний капітал грошовими коштами становить 1 000 000,00грн., які надійшли на поточний рахунок ТОВ «Зберігач-Капітал» №26008015212441 в Житомирський філії ПАТ «Державний експортно-імпорتنний банк України», МФО 311324, м. Житомир.

Станом на 31 березня 2010року сплачений статутний капітал складає 1 000 000.00 грн., що відповідає п.4.1 Статуту Товариства з обмеженою відповідальністю «Зберігач-Капітал»(нова редакція), затвердженого загальними зборами учасників від 07 грудня 2010р.,дата державної реєстрації 15.12.2010р., та статті “Статутний капітал” балансу підприємства, код рядка 300, графа 4 .

Згідно рішення загальних зборів учасників ТОВ «Зберігач-Капітал», протокол№1 від 14 липня 2011 року Статутний капітал Товариства збільшено на 6000000грн.

Формування статутного капіталу здійснювалось за рахунок внесків засновників грошовими коштами.

№з /п	Засновники	Характеристика вкладу	Вартість вкладу		Підтверджуючий документ – платіжне доручення;банк івська виписка №, дата
			Згідно рішення зборів засновників Товариства	фактично внесено	
1.	ПП «Аудиторська фірма «Екаунт»	грошові кошти		1000000,00	банківська виписка від 25.07.11р. пл. доруч№1
2	ПП «Аудиторська фірма «Екаунт»	грошові кошти		1000000,00	банківська виписка від 25.07.11р. пл. доруч№2
3.	ПП «Аудиторська фірма «Екаунт»	грошові кошти		1000000,00	банківська виписка від 25.07.11р. пл. доруч№3
4.	ПП «Аудиторська фірма «Екаунт»	грошові кошти		1000000,00	банківська виписка від 25.07.11р. пл. доруч№4
5.	ПП «Аудиторська фірма «Екаунт»	грошові кошти		1000000,00	банківська виписка від 25.07.11р. пл. доруч№5
6.	ПП «Аудиторська фірма «Екаунт»	грошові кошти		1000000,00	банківська виписка від 25.07.11р. пл. доруч№6
	Всього		6000000,00	6000000,00	

Внески учасників в розмірі збільшення статутного капіталу в сумі 6 000 000,00грн. надійшли на поточний рахунок ТОВ «Зберігач-Капітал» №265093018547 в АТ «Банк «Національні інвестиції» у м.Києві», МФО 300498. Розмір збільшення статутного капіталу учасниками в сумі 6000000,00 грн. відповідає рішенню рішення Загальних зборів учасників ТОВ «Зберігач-Капітал» від 14 липня 2011 року, про збільшення розміру статутного капіталу. Загальний розмір внесків учасників в статутний капітал грошовими коштами становить 7 000 000,00грн., які надійшли на поточні рахунки ТОВ «Зберігач-Капітал» №26008015212441 в Житомирський філії ПАТ «Державний експортно-імпорتنний банк

України» , МФО 311324, м. Житомир., та » №265093018547 в АТ «Банк «Національні інвестиції» у м.Києві» , МФО 300498.

Станом на 31 грудня 2012 року сплачений статутний капітал складає 7 000 000.00 грн., що відповідає п.4.1 Статуту Товариства з обмеженою відповідальністю «Зберігач-Капітал»(нова редакція), затвердженого загальними зборами учасників від 14 липня 2011р., дата державної реєстрації 20.07.2011р., та статті “Статутний капітал” балансу підприємства, код рядка 300, графа 4 .

На дату аудиторської перевірки учасниками товариства є:

1.Онищук Галина Терентіївна, громадянка України, паспорт серії ВМ, № 374702, ідентифікаційний номер 1886603847, проживає :м. Житомир, вул.Хлібна 39/19 кв.109, яка внесла до статуту 70000,00 грн., що становить 1% статутного капіталу;

2.Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Екаунт», ідентифікаційний код 31133478 , м. Житомир, Корольовський р-н , Бульвар Новий ,9, кв.1. внесла до статутного капіталу 6 930 000,00 гривень, що складає 99% статутного капіталу;

Розмір статутного фонду на дату балансу (31.12.2012р.):

- заявлений: 7000000,00 грн.
- сплачений: 7000000,00 грн., що відповідає Статуту Товариства.

6. Аналіз показників фінансового стану ТОВ «Зберігач – Капітал».

За результатами проведеного аналізу показників фінансового стану можна зробити висновки про реальність та перспективи фінансового стану товариства і оцінити (з використанням професійного судження) можливість його безперервного функціонування в майбутньому.

При проведенні аналізу фінансового стану товариства використовувались показники форм фінансового звіту за 2012 рік.

Метою фінансового аналізу підприємства є оцінка фінансового стану підприємства на 31 грудня 2012 р. з урахуванням динаміки його змін, які відбулися за результатами господарської діяльності підприємства за два останні роки, визначення факторів, що вплинули на ці зміни, та прогнозування майбутнього фінансового стану підприємства.

Оцінку фінансового стану підприємства проведено з позицій майнового та фінансового стану, за показниками, розрахунків яких наведений нижче.

Основні показники фінансового стану ТОВ «Зберігач – Капітал».

з/п	Показники	Показники фінансового стану акціонерного товариства				
		Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії)	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (структури капіталу або фінансування)	Коефіцієнт рентабельності активів
	2	3	4	5	6	7
	Формула розрахунку показника	K1=(Грошові кошти + Грошові еквіваленти + короткострокові фінансові вкладення) / короткострокові зобов'язання	K2=(Грошові кошти + Грошові еквіваленти + Дебітори (непрострочені та реальні) + Запаси + Витрати) / короткостроков а	K3=Власні кошти / Вартість майна (підсумок активу балансу)	K4=(Довгострокова та короткострокова кредиторська заборгованість) / Власний капітал	Чистий прибуток підприємства / Середньорічна вартість активів

			заборгованість			
	<i>Орієнтовне позитивне значення показника</i>	<i>0,25 - 0,5</i>	<i>1,0 - 2,0</i>	<i>0,25 - 0,5</i>	<i>0,5 - 1,0</i>	<i>> 0, збільшення</i>
	2011 рік	0,4	8,3	0,2	0,002	4,5
	2012 рік	0,1	2,9	0,1	0,005	2,8
	Відхилення (+/-)	-0,3	- 5,4	-0,1	+0,003	-1,7
	Відхилення (%)	25%	65%	50%	60%	37,7%

Аналіз ліквідності підприємства дозволяє визначити спроможність підприємства сплачувати свої поточні зобов'язання. **Коефіцієнт покриття** показує, що підприємство на 10% забезпечено ресурсами, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Коефіцієнт покриття падає в 2012 році у порівнянні до рівня 2011 року з 40 до 10 (на 30%), що говорить про погіршення стану активів підприємства з точки зору їх найшвидшої ліквідності.

Показник абсолютної ліквідності характеризує негайну готовність підприємства ліквідувати короткострокову заборгованість і в даному випадку на кінець звітного періоду складає 0,1, що свідчить про те, що підприємство не може терміново погасити свої зобов'язання через відсутність коштів на банківському рахунку.

Аналіз фінансової стійкості (платоспроможності, автономії) підприємства характеризує структуру джерел фінансування ресурсів підприємства, ступінь фінансової стійкості і незалежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування діяльності.

Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності) показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність. Практикою встановлено, що загальна сума заборгованості (і короткострокової, і довгострокової) не повинна перевищувати суму власних джерел фінансування, тобто критичне значення складає 7039 тис. грн., а сума загальної заборгованості 39 тис. грн.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (або коефіцієнт фінансування, або структури капіталу) характеризує залежність підприємства від залучених засобів, та показує перевищення власних коштів над позиковими, що свідчить про достатній рівень фінансової стійкості і відносну незалежність від зовнішніх фінансових джерел. Коефіцієнт фінансування становить 180,0, що свідчить про абсолютну незалежність від залучених коштів.

Діяльність підприємства є збитковою протягом звітного періоду - 2012 рік. При цьому рентабельність активів склала 0 %, рентабельність діяльності 0 %. **Коефіцієнт рентабельності активів** розраховується як відношення чистого прибутку підприємства до середньорічної вартості активів і характеризує ефективність використання активів.

Оскільки підприємство є збитковим у звітному році, коефіцієнт рентабельності активів не розраховується (або дорівнює 0).

Аудитор не може передбачити майбутні події чи обставини, які можуть спричинити до погіршення показників діяльності підприємства. Тому відсутність в аудиторському висновку будь-яких тверджень про стійкість підприємства не може розглядатися як гарантія його спроможності продовжувати свою діяльність безперервно. Ймовірне існування подій або обставин, які можуть стати підставою для значних сумнівів, щодо стійкості суб'єкта господарювання.

За результатами проведеного аналізу можна зробити висновок, що фінансовий стан підприємства задовільний.

Висловлення думки щодо фінансової звітності.

На підставі проведеної перевірки бухгалтерського обліку Товариства з обмеженою відповідальністю «Зберігач-Капітал» незалежний аудитор висловлює думку про наступне:

1. фінансова звітність за рік, який закінчився 31.12.2012 складена у відповідності з Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та Міжнародними стандартами фінансової звітності; дані, представлені у фінансовій звітності, відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку. Річна інвентаризація підтверджує статті балансу. Дані окремих форм звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Зберігач-Капітал» узгоджені між собою;
2. були дотримані принципи послідовності та неперервності діяльності;
3. фінансова звітність підписана уповноваженими особами;
4. ніяких подій, що вказують на порушення діючого законодавства, що регулює принципи бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, а також статутних документів підприємства, не виявлено.
5. За період з 01.01.2012р. по дату аудиту не відбулося подій, які істотно б вплинули на фінансову звітність підприємства.

Представлена фінансова звітність, розглянута за масштабами та методами перевірки, визначеними для даного аудиторського висновку, підготовлена згідно з нормативними вимогами щодо бухгалтерського обліку та звітності в Україні, і достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах інформацію згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності за МСФЗ та відповідає вимогам законодавства.

ТОВ «Аудиторська фірма «Наталія»

Директор

Ставська Світлана Анатоліївна

Аудитор

Ставська Світлана Анатоліївна

(Сертифікат аудитора серії А № 005698 чинний до 29 квітня 2014 року)

“27” березня 2013 р.

Адреса та основні відомості про аудиторську фірму

1. Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Наталія» Код ЄДРПОУ 33253896. 2. Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів видане Аудиторською палатою України за № 3499, рішення АПУ № 141 від 25 листопада 2004 року, дія Свідоцтва продовжена за рішенням АПУ № 205/3 від 24 вересня 2009 року по 24 вересня 2014 року. 3. Витяг з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, Серія АА, № 379679 від 20.02.2013р. Дата та номер запису в Єдиному Державному реєстрі: 04.11.2004р, № 10003401147.4. Місцезнаходження: 10024, Україна, м. Житомир, вул. Бориса Тена, 90/1, к.86 5. Телефон: (0412) 33-87-80

Цей аудиторський висновок складено у чотирьох примірниках, з яких перший, другий і третій примірники отримав:

Директор Товариства з обмеженою відповідальністю «Зберігач-Капітал»

Онищук А.В.
м.п.

27 березня 2013 р.

Четвертий примірник аудиторського висновку знаходиться у справах аудиторської фірми.

Перевірено ТОВ АФ «Наталія»
Директор Ставська С.А.

Дата(рік, місяць,
число)

КОДИ

2013 | 03 |
26

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Зберігач-Капітал"	за ЄДРПОУ	36859362
Територія	Україна м.Житомир, Корольовський р-н	за КОАТУУ	1810136600
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Орган державного управління	відсутній	за КОДУ	0
Вид економічної діяльності	Посередництво за договорами по цінних паперах	за КВЕД	66.12
Середня кількість працівників	5		
Одиниця виміру: тис.грн.			
Адреса	10009, м. Житомир, вулиця Лук'яненка, буд. 5		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

**Баланс
на 31.12.2012 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:			
- залишкова вартість	010	4	3
- первісна вартість	011	5	5
- накопичена амортизація	012	(1)	(2)
Незавершені капітальні інвестиції	020	0	0
Основні засоби:			
- залишкова вартість	030	863	923
- первісна вартість	031	927	1041
- знос	032	(64)	(118)
Довгострокові біологічні активи:			
- справедлива (залишкова) вартість	035	0	0
- первісна вартість	036	0	0
- накопичена амортизація	037	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
- які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040	0	0
- інші фінансові інвестиції	045	0	0

Довгострокова дебіторська заборгованість	050	0	0
Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості	055	0	0
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	056	0	0
Знос інвестиційної нерухомості	057	0	0
Відстрочені податкові активи	060	0	0
Гудвіл	065	0	0
Інші необоротні активи	070	6000	6000
Гудвіл при консолідації	075	0	0
Усього за розділом I	080	6867	6926
II. Оборотні активи			
Виробничі запаси	100	3	3
Поточні біологічні активи	110	0	0
Незавершене виробництво	120	0	0
Готова продукція	130	0	0
Товари	140	0	0
Векселі одержані	150	0	0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
- чиста реалізаційна вартість	160	114	107
- первісна вартість	161	114	113
- резерв сумнівних боргів	162	(0)	(6)
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
- за бюджетом	170	0	0
- за виданими авансами	180	0	0
- з нарахованих доходів	190	0	0
- із внутрішніх розрахунків	200	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	9	0
Поточні фінансові інвестиції	220	0	0
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
- в національній валюті	230	7	4
- у т.ч. в касі	231	0	0
- в іноземній валюті	240	0	0
Інші оборотні активи	250	55	53
Усього за розділом II	260	188	167
III. Витрати майбутніх періодів	270	0	0
IV. Необоротні активи та групи вибуття	275	0	0
Баланс	280	7055	7093
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду

1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300	7000	7000
Пайовий капітал	310	0	0
Додатковий вкладений капітал	320	0	0
Інший додатковий капітал	330	0	110
Резервний капітал	340	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	39	-71
Неоплачений капітал	360	(0)	(0)
Вилучений капітал	370	(0)	(0)
Накопичена курсова різниця	375	0	0
Усього за розділом I	380	7039	7039
Частка меншості	385	0	0
II. Забезпечення наступних виплат та платежів			
Забезпечення виплат персоналу	400	0	15
Інші забезпечення	410	0	0
Сума страхових резервів	415	0	0
Сума часток перестраховиків у страхових резервах	416	0	0
Цільове фінансування	420	0	0
З рядка 420 графа 4 Сума благодійної допомоги (421)	421	0	
Усього за розділом II	430	0	15
III. Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	440	0	0
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450	0	0
Відстрочені податкові зобов'язання	460	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	470	0	0
Усього за розділом III	480	0	0
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500	0	0
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	0	0
Векселі видані	520	0	0
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	0	4
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
- з одержаних авансів	540	0	0
- з бюджетом	550	6	3
- з позабюджетних платежів	560	0	0
- зі страхування	570	0	10

- з оплати праці	580	8	21
- з учасниками	590	0	0
- із внутрішніх розрахунків	600	0	0
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу	605	0	0
Інші поточні зобов'язання	610	2	1
Усього за розділом IV	620	16	39
V. Доходи майбутніх періодів	630	0	0
Баланс	640	7055	7093

Керівник

Онищук А.В.

Головний бухгалтер

Онищук А.В.

Перевірено ТОВ АФ «Наталія»
Директор Ставська С.А.

КОДИ
Дата(рік, місяць, число) 2013 03 26
за ЄДРПОУ 36859362
за КОАТУУ 1810136600
за КОПФГ 240
за СПОДУ 0
за КВЕД 66.12

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Зберігач-Капітал"
Територія	М. Житомир Корльовський р-н
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю
Орган державного управління	
Вид економічної діяльності	Посередництво за договорами по цінних паперах

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ за 2012 р.

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	506	538
Податок на додану вартість	015	0	0
Акцизний збір	020	(0)	(0)
	025	(0)	(0)
Інші вирахування з доходу	030	(0)	(0)
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	506	538
Собівартість реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	040	(168)	(137)
Валовий:			
- прибуток	050	338	401
- збиток	055	(0)	(0)
Інші операційні доходи	060	0	0
У т.ч. дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних у наслідок сільськогосподарської діяльності	061	0	0
Адміністративні витрати	070	(423)	(267)
Витрати на збут	080	(0)	(0)
Інші операційні витрати	090	(25)	(28)
У т.ч. витрати від первісного визнання біологічних	091	(0)	(0)

активів і сільськогосподарської продукції, одержаних у наслідок сільськогосподарської діяльності			
Фінансові результати від операційної діяльності:			
- прибуток	100	0	106
- збиток	105	(110)	(0)
Доход від участі в капіталі	110	0	0
Інші фінансові доходи	120	0	0
Інші доходи	130	0	21
З рядка 130 графа 3 Дохід, пов'язаний з благодійною допомогою (131)	131	0	
Фінансові витрати	140	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	150	(0)	(0)
Інші витрати	160	(0)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	165	0	0
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			
- прибуток	170	0	127
- збиток	175	(110)	(0)
У т.ч. прибуток від припиненої діяльності та/або прибуток від переоцінки необоротних активів та групи вибуття у наслідок припинення діяльності	176	0	0
У т.ч. збиток від припиненої діяльності та/або збиток від переоцінки необоротних активів та групи вибуття у наслідок припинення діяльності	177	(0)	(0)
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	(0)	(24)
Дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності	185	0	0
Фінансові результати від звичайної діяльності:			
- прибуток	190	0	103
- збиток	195	(110)	(0)
Надзвичайні:			
- доходи	200	0	0
- витрати	205	(0)	(0)
Податки з надзвичайного прибутку	210	(0)	(0)
Частка меншості	215	0	0
Чистий:			
- прибуток	220	0	103
- збиток	225	(110)	(0)
Забезпечення матеріального заохочення	226	0	0

II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код	За звітний період	За попередній
------------------------	-----	-------------------	---------------

	рядка		період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	230	52	20
Витрати на оплату праці	240	274	172
Відрахування на соціальні заходи	250	101	63
Амортизація	260	55	45
Інші операційні витрати	270	134	132
Разом	280	616	432

III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310	0	0
Чистий прибуток, (збиток) на одну просту акцію	320	0	0
Скоригований чистий прибуток, (збиток) на одну просту акцію	330	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	340	0	0

Керівник

Онищук А.В.

Головний бухгалтер

Онищук А.В.

Перевірено ТОВ АФ «Наталія»
Директор Ставська С.А.

КОДИ
Дата(рік, місяць, число) 2013 03 26
за ЄДРПОУ 36859362
за КОАТУУ 1810136600
за КОПФГ 240
за СПОДУ 0
за КВЕД 66.12

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Зберігач-Капітал"
Територія	Україна м.Житомир, Корольовський р-н
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю
Орган державного управління	
Вид економічної діяльності	Посередництво за договорами по цінних паперах

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

**Звіт про рух грошових коштів
за 2012 р.**

Форма № 3

Код за ДКУД
1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	507	409
Погашення векселів одержаних	015	0	0
Покупців і замовників авансів	020	0	0
Повернення авансів	030	0	0
Установ банків відсотків за поточними рахунками	035	0	0
Бюджету податку на додану вартість	040	0	0
Повернення інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	045	0	0
Отримання субсидій, дотацій	050	0	21
Цільового фінансування	060	0	0
Борників неустойки (штрафів, пені)	070	0	0
Інші надходження	080	2	0
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	090	(151)	(137)
Авансів	095	(0)	(0)
Повернення авансів	100	(0)	(0)
Працівникам	105	(212)	(132)

Витрат на відрядження	110	(1)	(25)
Зобов'язань з податку на додану вартість	115	(0)	(0)
Зобов'язань з податку на прибуток	120	(7)	(17)
Відрахувань на соціальні заходи	125	(101)	(70)
Зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	130	(37)	(26)
Цільових внесків	140	(0)	(0)
Інші витрачання	145	(3)	(94)
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	150	-3	-71
Рух коштів від надзвичайних подій	160	0	0
Чистий рух коштів від операційної діяльності	170	-3	-71
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Реалізація:			
- фінансових інвестицій	180	0	0
- необоротних активів	190	0	0
- майнових комплексів	200	0	0
Отримані:			
- відсотки	210	0	0
- дивіденди	220	0	0
Інші надходження	230	0	88
Придбання:			
- фінансових інвестицій	240	(0)	(0)
- необоротних активів	250	(0)	(14)
- майнових комплексів	260	(0)	(0)
Інші платежі	270	(0)	(6000)
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	280	0	-5926
Рух коштів від надзвичайних подій	290	0	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	300	0	-5926
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження власного капіталу	310	0	6000
Отримані позики	320	0	0
Інші надходження	330	0	0
Погашення позик	340	(0)	(0)
Сплачені дивіденди	350	(0)	(0)
Інші платежі	360	(0)	(0)
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	370	0	6000
Рух коштів від надзвичайних подій	380	0	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	390	0	6000
Чистий рух коштів за звітний період	400	-3	3

Залишок коштів на початок року	410	7	4
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	420	0	0
Залишок коштів на кінець року	430	4	7

Керівник

Онищук А.В.

Головний бухгалтер

Онищук А.В.

Перевірено ТОВ АФ «Наталія»
Директор

Ставська С.А.

Дата(рік, місяць, число)

КОДИ

2013 | 03 | 26

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Зберігач-Капітал"

за ЄДРПОУ

36859362

Територія

Україна м.Житомир, Корольовський р-н

за КОАТУУ

1810136600

Організаційно-правова форма господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

240

Вид економічної діяльності

Посередництво за договорами по цінних паперах

за КВЕД

66.12

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Звіт про власний капітал
за 2012 рік

Стаття	Код	Статутний капітал	Пайовий капітал	Додатковий вкладений капітал	Інший додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	010	7000	0	0	0	0	0	0	0	0
Коригування:										
Зміна облікової політики	020	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	030	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	040	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	050	7000	0	0	0	0	0	0	0	0

Переоцінка активів:										
Дооцінка основних засобів	060	0	0	110	0	0	0	0	0	0
Уцінка основних засобів	070	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)
Дооцінка незавершеного будівництва	080	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Уцінка незавершеного будівництва	090	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)
Дооцінка нематеріальних активів	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Уцінка нематеріальних активів	110	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)
	120	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	130	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	140	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до статутного капіталу	150	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	160	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	170	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:										
Внески до капіталу	180	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	190	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	200	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:										

Викуп акцій (часток)	210	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	220	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	230	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	240	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	250	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі:										
Списання невідшкодованих збитків	260	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Безкоштовно отримані активи	270	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	280	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін в капіталі	290	0	0	0	110	0	-110	0	0	0
Залишок на кінець року	300	7000	0	0	110	0	-71	0	0	7039

Керівник

Онищук А.В.

Головний бухгалтер

Онищук А.В.

Перевірено ТОВ АФ «Наталія»
Директор Ставська С.А.

Примітки до річної фінансової звітності за 2012 рік

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (пероцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (пероцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (пероцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Права користування майном	020	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Права на комерційні позначення	030	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Права на об'єкти промислової власності	040	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Авторське право та суміжні з ним права	050	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	060	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші нематеріальні активи	070	5	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	5	2
Разом	080	5	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	5	2
Гудвіл	090	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
З рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності												(081)	0	
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів												(082)	0	
вартість створених підприємством нематеріальних активів												(083)	0	
З рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань												(084)	0	
З рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності												(085)	0	

II. Основні засоби

[illegible]

Інвестиційна нерухомість	105	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	904	58	2	+110	0	0	0	46	0	0	0	1016	104	0	0	0	0
Машини та обладнання	130	21	6	0	0	0	0	0	6	0	0	0	21	12	0	0	0	0
Транспортні засоби	140	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0	0	0
Тварини	160	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Багаторічні насадження	170	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші основні засоби	180	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Бібліотечні фонди	190	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Природні ресурси	220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інвентарна тара	230	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Предмети прокату	240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші необоротні матеріальні активи	250	0	0	2	0	0	0	0	2	0	0	0	2	2	0	0	0	0
Разом	260	927	64	4	+110	0	0	0	54	0	0	0	1041	118	0	0	0	0
З рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності														(261)	0			
вартість оформлених у заставу основних засобів														(262)	0			
залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)														(263)	0			
первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів														(264)	0			
основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів														(264.1)	0			
первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів														(265)	0			
залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій														(265.1)	0			
З рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування														(266)	0			
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду														(267)	0			
З рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності														(268)	0			
Вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю														(269)	0			

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
1	2	3	4	
Капітальне будівництво	280	0	0	
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	4	0	
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних засобів	300	0	0	
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	0	0	
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	0	0	
Інші	330	0	0	
Разом	340	4	0	
Капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість			(341)	0
Фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій			(342)	0

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в: асоційовані підприємства	350	0	0	0
дочірні підприємства	360	0	0	0
спільну діяльність	370	0	0	0
Б. Інші фінансові інвестиції в: частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	0	0	0
акції	390	0	0	0
облігації	400	0	0	0
інші	410	0	0	0
Разом (розд. А + розд. Б)	420	0	0	0
З рядка 045 графа 4 Балансу Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені: за собівартістю			(421)	0
за справедливою вартістю			(422)	0
за амортизованою вартістю			(423)	0
З рядка 220 графа 4 Балансу Поточні фінансові інвестиції відображені: за собівартістю			(424)	0
за справедливою вартістю			(425)	0

за амортизованою собівартістю	(426)	0
-------------------------------	-------	---

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	0	0
Операційна курсова різниця	450	0	0
Реалізація інших оборотних активів	460	0	0
Штрафи, пені, неустойки	470	0	0
Утримання об'єктів житлово-комунального соціально-культурного призначення	480	0	0
Інші операційні доходи і витрати	490	0	25
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	0
непродуктивні витрати і втрати	492	X	6
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	0	0
дочірні підприємства	510	0	0
спільну діяльність	520	0	0
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	0	X
Проценти	540	X	0
Фінансова оренда активів	550	0	0
Інші фінансові доходи і витрати	560	0	0
Г. Інші доходи та витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	0	0
Доходи від об'єднання підприємств	580	0	0
Результат оцінки корисності	590	0	0
Неопераційна курсова різниця	600	0	0
Безоплатно одержані активи	610	0	X
Списання необоротних активів	620	X	0
Інші доходи і витрати	630	0	0
Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)		(631)	0

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами	(632)	0 %
Фінансові витрати, включені до собівартості продукції основної діяльності	(633)	0

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	0
Поточний рахунок у банку	650	4
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	0
Грошові кошти в дорозі	670	0
Еквіваленти грошових коштів	680	0
Разом	690	4
З рядка 070 графа 4 Балансу Грошові кошти, використання яких обмежено		(691) 0

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано використану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	0	15	0	0	0	0	15
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	0	0	0	0	0	0	0
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	0	0	0	0	0	0	0
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	0	0	0	0	0	0	0
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	0	0	0	0	0	0	0
	760	0	0	0	0	0	0	0
	770	0	0	0	0	0	0	0
Резерв сумнівних боргів	775	0	6	0	0	0	0	0
Разом	780	0	21	0	0	0	0	21

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації	уцінка

1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	0	0	0
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	0	0	0
Паливо	820	0	0	0
Тара і тарні матеріали	830	0	0	0
Будівельні матеріали	840	0	0	0
Запасні частини	850	0	0	0
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	0	0	0
Поточні біологічні активи	870	0	0	0
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	0	0	0
Незавершене виробництво	890	0	0	0
Готова продукція	900	0	0	0
Товари	910	0	0	0
Разом	920	0	0	0
З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації				(921) 0
переданих у переробку				(922) 0
оформлених в заставу				(923) 0
переданих на комісію				(924) 0
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)				(925) 0
Балансу запаси, призначені для продажу				(926) 0

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками не погашення		
			до 3 місяців	від 3 до 6 місяців	від 6 до 12 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	113	113	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	0	0	0	0
Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості				(951) 0	
Із рядків 930 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами				(952) 0	

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3

Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	0
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	0
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	0

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	0
Заборгованість на кінець звітного року:		
- валова замовників	1120	0
- валова замовникам	1130	0
- з авансів отриманих	1140	0
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	0
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	0

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	0
Відстрочені податкові активи:		
- на початок звітного року	1220	0
- на кінець звітного року	1225	0
Відстрочені податкові зобов'язання:		
- на початок звітного року	1230	0
- на кінець звітного року	1235	0
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	0
у тому числі:		
- поточний податок на прибуток	1241	0
- зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	0
- збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	0
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	0
у тому числі:		
- поточний податок на прибуток	1251	0

- зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	0
- збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	0

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	55
Використано за рік - усього	1310	4
в тому числі на:		
- будівництво об'єктів	1311	0
- придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	4
- з них машини та обладнання	1313	0
- придбання (створення) нематеріальних активів	1314	0
- погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	0
	1316	0
	1317	0

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Вигоди від відновлення корисності	Залишок на кінець року		Залишок на початок року	Надійшло за рік	Зміни вартості за рік	Вибуло за рік	Залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи - усього у тому числі:	1410	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
робоча худоба	1411	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
продуктивна худоба	1412	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
багаторічні насадження	1413	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	1414	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
інші довгострокові біологічні активи	1415	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Поточні біологічні активи - усього у тому числі:	1420	0	X	0	0	X	X	0	0	0	X	0	0	0	0	0

тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	0	X	0	0	X	X	0	0	0	X	0	0	0	0	0
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	0	X	0	0	X	X	0	0	0	X	0	0	0	0	0
	1423	0	X	0	0	X	X	0	0	0	X	0	0	0	0	0
інші поточні біологічні активи	1424	0	X	0	0	X	X	0	0	0	X	0	0	0	0	0
Разом	1430	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

З рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(1431)	0
З рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(1432)	0
З рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності	(1433)	0

Директор

Онищук А.В.

Головний бухгалтер

Онищук А.В.

перевірено ТОВ "АФ
"Наталія" директор
Ставська С.А.

Додаток 1
до Положення (стандарту)
бухгалтерського обліку
29 "Фінансова звітність за сегментами"

Підприємство ТОВ "Зберігач -Капітал"

м. Житомир Корольовський р-н

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання.....ТОВ.....

Вид економічної діяльності посередництво за договорами по цінних

Одиниця виміру: тис. грн.

Дата /рік, місяць, число/

за ЄДРПОУ

3a KOATYU

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Контрольна сума

КОДИ		
2013	03	27
36859362		
1810136600		
0		
240		
66.12		

ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
"Інформація за сегментами"
за 2012 рік

Форма N 6

Код за ДКУД

1801009

I. Показники пріоритетних звітних господарських сегментів

(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

[illegible]

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Фінансові доходи звітних сегментів	020	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
з них: доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
інші фінансові доходи	022	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші доходи	030	0	21	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	21
Усього доходів звітних сегментів	040	506	559	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	506	559
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0	0	0	0
з них: доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0	0	0	0
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0	0	0	0
надзвичайні доходи	053	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0	0	0	0
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	506	559	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	506	559
2. Витрати звітних сегментів:																	
Витрати операційної діяльності	080	168	137	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	168	137
з них: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	081	168	137	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	168	137
іншим звітним сегментам	082	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Адміністративні витрати	090	423	267	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	423	267
Витрати на збут	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші операційні витрати	110	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	25	28	25	28
Фінансові витрати звітних сегментів	120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
з них: втррати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	122	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші витрати	130	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Усього витрат звітних сегментів	140	591	404	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	25	28	616	432
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0	24	0	24
з них: адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0	0	0	0
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0	0	0	0
надзвичайні витрати	153	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0	0	0	0
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0	24	0	24

[illegible]

II. Показники за допоміжними звітними господарським сегментами

(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	506	538
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7093	7055
Капітальні інвестиції	320	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	14
	330																
	340																

III. Показники за допоміжними звітними географічними _____ сегментами

(виробничий, збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	506	538
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7093	7055
Капітальні інвестиції	370	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	14
	380																
	390																

Керівник
Головний бухгалтер

Онищук А.В.
Онищук А.В.