

Фізична особа – підприємець
незалежний аудитор Станкевич Ганна Іванівна

Ідентифікаційний номер 3056017043
місцезнаходження : 03065, м. Київ, бул. І.Лепсе, б.55, кв. 62, телефон 044-4085516
zareestrovana Солом'янською районною у місті Києві державною адміністрацією
30 серпня 2007 року за номером 2 073 000 0000 012500
р/р 260055226 в АТ «Ерсте Банк» в м. Києві, МФО 380009

Свідоцтво аудиторської палати України № 4294, видане згідно рішення № 203/2 від 02. 07.2009 р.
Сертифікат аудитора № 006569, виданий відповідно до рішення Аудиторської палати України № 201/2 від 23
квітня 2009 року, чинний до 23 квітня 2014 року
Свідоцтво ДКЦПФР серії АБ № 000980, реєстраційний номер свідоцтва 1077, рішенням ДКЦПФР від 24 листопада 2009
року, чинне до 02 липня 2014 року

Реєстраційний № А5 від 27 лютого 2012 року

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(Звіт незалежного аудитора)

щодо повноти та достовірності фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Фінансова компанія «Антарес»
станом на 31 грудня 2011 року

Користувачі:

- Керівництво та Учасники ТОВ «ФК «Антарес»;
- Державна комісія регулювання ринку фінансових послуг України.

Місце проведення аудиту	-	м. Київ, вул. Липська, 10, к. 21
Дата проведення аудиту	-	з 21.02.2012р. по 27.02.2012 р.
Період що перевірявся	-	з 01.01.2011 р. по 31.12.2011р.

Відповідно до умов договору № А5 від 21 лютого 2012 року, незалежним аудитором фізичною особою - підприємцем Станкевич Ганною Іванівною, ідентифікаційний номер 3056017043, Свідоцтво про державну реєстрацію фізичної особи – підприємця за номером 2 073 000 0000 012500 від 30 серпня 2007 року, видане Солом'янською районною у місті Києві державною адміністрацією; Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4294 від 02 липня 2009 року, рішенням Аудиторської палати України № 203/2 від 02 липня 2009 року, дійсне до 02 липня 2014 року; Сертифікат аудитора № 006569, виданий відповідно до рішення Аудиторської палати України № 201/2 від 23 квітня 2009 року, чинний до 23 квітня 2014 року; Свідоцтво ДКРРФПУ серії А № 001731 від 09 липня 2010 року, розпорядженням ДКРРФПУ від 09 липня 2010 року за номером 561, чинне до 23 березня 2014 року; Свідоцтво ДКЦПФР серії АБ № 000980, реєстраційний номер свідоцтва 1077, рішенням ДКЦПФР від 24 листопада 2009 року, чинне до 02 липня 2014 року проведено аудит фінансової звітності, що додається, Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Антарес» далі Товариство), код ЄДРПОУ 32827819 та включає загальну інформацію про діяльність Товариства:

- Баланс станом на 31 грудня 2011 року;
- Звіт про фінансові результати за 2011 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2011 рік;
- Звіт про власний капітал за 2011 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2011 рік.

Мета проведення аудиту – підтвердження правильності складання фінансової звітності Товариства та підтвердження дотримання ним нормативних вимог щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності у відповідності до Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку в Україні. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цього фінансового звіту на основі результатів аудиту Товариства. Аудит проведено у відповідності до Закону України «про аудиторську діяльність», у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», № 300 «Завдання з надання впевненості» міжнародної федерації бухгалтерів, які прийняті в якості Національних стандартів аудиту в Україні, «Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами і професійними

ФОП незалежний аудитор Станкевич Ганна Іванівна код 3056017043.
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4294 рішенням Аудиторської палати України № 203/2 від 02 липня 2009 р., дійсне до 02 липня 2014р.;
Сертифікат аудитора № 006569 рішенням АПУ від 23 квітня 2009 року № 201/2;
Свідоцтво ДКРРФП серія А № 001731 від 07.07.2010р., видане згідно розпорядження ДКРРФП від 09.07.10р. № 561., дійсне до 23.03.2014р.;
Свідоцтво ДКЦПФР серії АБ 000980, реєстр. номер 1077 від 24.11.2009р., видане згідно рішення ДКЦПФР від 24.11.2009р., дійсне до 02.07.2014р.

учасниками фондового ринку», затвердженого Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2006р. за № 1528, та Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

При проведенні аудиту виконані необхідні аудиторські процедури задля отримання аудиторських доказів, стосовно показників, розкритих у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від суджень аудитора. До таких процедур, зокрема, входить оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок.

Виконуючи оцінку цих ризиків аудитором розглянуті заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам. Аудиторська перевірка також включає оцінювання застосованих принципів бухгалтерського обліку та суттєвий вплив облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінювання наданих фінансових звітів у цілому. Встановлений рівень суттєвості – 10%.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Аудитор не приймав участі у проведенні щорічної інвентаризації активів підприємства, що не було передбачено умовами договору, тому не отримало достатніх доказів щодо фактичної наявності залишків необоротних активів та обігових коштів, балансова вартість яких, станом на 30 листопада 2011 року становила 31094 тис. грн. Проведення щорічної інвентаризації оформлено належним чином, але не дало аудитору можливості отримати належний рівень впевненості щодо наявності залишків активів та заборгованості станом на 30 листопада 2011 року в повному обсязі.

Умовно-позитивний висновок

На думку аудитора, за винятком впливу на фінансову звітність питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Антарес», код ЄДРПОУ 32827819, станом на 31.12.2011 року, а також результат його діяльності за рік, що минув, на зазначену дату, складена в повному обсязі, інформація достовірно, та умовно-позитивно відображає фінансовий стан підприємства в усіх суттєвих аспектах, згідно з визначеною концептуальною основою, відповідає встановленим вимогам щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, принципам прийнятої облікової політики підприємства, стандартам бухгалтерського обліку.

Фізична особа-підприємець

Незалежний аудитор

(Сертифікат аудитора № 006569 від 23 квітня 2009 р.)

Г. І. Станкевич

ФОП незалежний аудитор Станкевич Ганна Іванівна код 3056017043.
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4294 рішенням Аудиторської палати України № 203/2 від 02 липня 2009 р., дійсне до 02 липня 2014р.;
Сертифікат аудитора № 006569 рішенням АПУ від 23 квітня 2009 року № 201/2;
Свідоцтво ДКРРФП серія А № 001731 від 07.07.2010р., видане згідно розпорядження ДКРРФП від 09.07.10р. № 561., дійсне до 23.03.2014р.;
Свідоцтво ДКЦПФР серії АБ 000980, реєстр. номер 1077 від 24.11.2009р., видане згідно рішення ДКЦПФР від 24.11.2009р., дійсне до 02.07.2014р.

27.02.2012 р.

Повідомлення з питань аудиту

щодо повноти та достовірності фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Антарес»
станом на 31 грудня 2011 року, відповідно до встановлених нормативів, зокрема національних стандартів бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів фінансової звітності

Основні відомості про аудитора.

Незалежний аудитор – фізична особа – підприємець Станкевич Ганна Іванівна.
Ідентифікаційний номер 3056017043;

Свідоцтво про державну реєстрацію фізичної особи - підприємця за номером 2 073 000 0000 012500 від 30 серпня 2007 року, видане Солом'янською районною у місті Києві державною адміністрацією;

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4294 від 02 липня 2009 року, рішенням Аудиторської палати України № 203/2 від 02 липня 2009 року, дійсне до 02 липня 2014 року;

Сертифікат аудитора № 006569, виданий відповідно до рішення Аудиторської палати України № 201/2 від 23 квітня 2009 року, чинний до 23 квітня 2014 року;

Свідоцтво ДКРРФПУ серії А № 001731 від 09 липня 2010 року, розпорядженням ДКРРФПУ від 09 липня 2010 року за номером 561, чинне до 23 березня 2014 року;

Свідоцтво ДКЦПФР серії АБ № 000980, реєстраційний номер свідоцтва 1077, рішенням ДКЦПФР від 24 листопада 2009 року, чинне до 02 липня 2014 року;

Місцезнаходження: 03065, м. Київ, бул. Івана Лепсе, буд. 55, кв. 62.

Контактний телефон аудитора - 067 538 08 26; 044 408 55 16.

Перелік документів, наданих для аудиту

1. Реєстраційні документи Товариства.
2. Статутні документи Товариства.
3. Протоколи зборів засновників Товариства.
4. Накази.
5. Ліцензії Державної комісії регулювання ринків фінансових послуг.
6. Дані реєстрів синтетичного та аналітичного обліку, первинні документи.
7. Фінансова звітність станом на 31.12.2011 року.

Основні відомості про Товариство станом на 31.12.2011 року

Товариство з обмеженою відповідальністю зареєстровано під назвою Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Антарес» (скорочено ТОВ «ФК «Антарес») функціонує на законних засадах і в своїй діяльності керується чинним законодавством та уставними документами.

Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи за номером 10701200000000384, Видане печерською районною у місті Києві державною адміністрацією 17.02.2004р.

Код ЄДРПОУ 32827819.

Організаційно правова форма – Товариство з обмеженою відповідальністю,

Місцезнаходження: 01021, м. Київ, вул. Липська, буд. 10, к. 21.

Телефон 8 (044) 594 51 31.

Зареєстровані наступні види діяльності за КВЕД:

ФОП незалежний аудитор Станкевич Ганна Іванівна код 3056017043.
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4294 рішенням Аудиторської палати України № 203/2 від 02 липня 2009 р., дійсне до 02 липня 2014р.;
Сертифікат аудитора № 006569 рішенням АПУ від 23 квітня 2009 року № 201/2;
Свідоцтво ДКРРФП серія А № 001731 від 07.07.2010р., видане згідно розпорядження ДКРРФП від 09.07.10р. № 561., дійсне до 23.03.2014р.;
Свідоцтво ДКЦПФР серії АБ 000980, реєстр. номер 1077 від 24.11.2009р., видане згідно рішення ДКЦПФР від 24.11.2009р., дійсне до 02.07.2014р.

65.23.0 - Інші види фінансового посередництва не віднесені до інших категорій.

Статут Товариства затверджено рішенням загальних зборів учасників ТОВ «Фінансова Компанія «Антарес», Протокол № 1 від 10 лютого 2004 року та внесено Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією в Реєстр суб'єктів підприємницької діяльності 17.02.2004 року, реєстраційний номер 39600. Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи № 024424 від 17.02.2004 року.

Зміни та доповнення до установчих документів проведені наступні: в 2004 році – 10 березня 2004 року рішення загальних зборів учасників Товариства, Протокол № 3, зареєстровано Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 16.03.2004 року № 39600; 29.11.2004 року рішення загальних зборів учасників Товариства, Протокол № 4, зареєстровано Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 07.12.2004 року №10701050001006; 25 січня 2006 року рішення загальних зборів учасників Товариства, Протокол № 1/01, зареєстровано Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 07.02.2006 року за номером 10701050002000384; 7 лютого 2007 року зборами учасників Товариства, Протокол № 1/ 07, зареєстровано Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 13.02.2007 року за номером 10701050005000384; 15 червня 2007 року зборами учасників Товариства, Протокол № 1/15, зареєстровано Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 21.06.2007 року за номером 10701050006000384; 17 липня 2007 року зборами учасників Товариства, Протокол № 1/17, зареєстровано Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 18.07.2007 року за номером 10701050007000384.

Формування та зміни статутного капіталу здійснено у відповідності з Законами України „Про підприємство,“ „Про підприємства в Україні“, „Про власність,“ „Про господарські товариства,“ „Про зовнішньоекономічну діяльність,“ «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12.07.2001 року № 2664-11 зі змінами та доповненнями, «Положення про внесення інформації щодо фінансових компаній до Державного реєстру фінансових установ та встановлення вимог до облікової та реєструючої системи фінансових компаній» від 05.12.2003 року № 152, іншими законодавчими та нормативними актами.

Учасниками Товариства є Компанія «Борселліно Інтернешнл Корп», що знаходиться за адресою: Сен-Кітс і Невіс, Чарльстон, вул. Мейн, а/с 556 та Кушерець Сергій Іванович, громадянин України, ідентифікаційний номер 2124516950.

Товариство зареєстроване Державною комісією з регулювання ринків фінансових послуг України як фінансова установа – Свідоцтво ФК № 7 від 20.04.2004 року

Станом на 31.12.2011 року статутний фонд Товариства заявлений 30300 тис. грн., який поділено на 1000 часток вартістю 30,3 тис. грн. кожна і сплачено в повній сумі.

Основним видом діяльності Товариства є виключно надання фінансових послуг (залучення коштів фізичних осіб-установників управління майном для фінансування об'єктів будівництва та здійснення операцій з нерухомістю і залучення фінансових активів юридичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення).

Державною комісією з регулювання ринків фінансових послуг України видана Ліцензія серії АВ № 366403 від 23.08.2007 року на здійснення діяльності із залучення коштів установників управління майном для фінансування об'єктів будівництва та/або здійснення операцій з нерухомістю строком дії до 27.08.2012 року.

Для здійснення безготівкових розрахунків Товариством відкрито поточний рахунок № 26503012827474 в АТ «Укрексімбанк» м. Києва, МФО 322213.

ФОП незалежний аудитор Станкевич Ганна Іванівна код 3056017043.
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4294 рішенням Аудиторської палати України № 203/2 від 02 липня 2009 р., дійсне до 02 липня 2014р.;
Сертифікат аудитора № 006569 рішенням АПУ від 23 квітня 2009 року № 201/2;
Свідоцтво ДКРРФП серія А № 001731 від 07.07.2010р., видане згідно розпорядження ДКРРФП від 09.07.10р. № 561., дійсне до 23.03.2014р.;
Свідоцтво ДКЦПФР серії АБ 000980, реєстр. номер 1077 від 24.11.2009р., видане згідно рішення ДКЦПФР від 24.11.2009р., дійсне до 02.07.2014р.

Товариство оприлюднило свою річну фінансову звітність за 2010 р. в газеті «Фінансовий вісник» № 119 від 23.05.2011 року.

Середньооблікова чисельність працюючих станом на час перевірки - 5 осіб.

Аудиторська перевірка проводилась з відома генерального директора ТОВ «ФК «Антарес» Кущерця С. І.

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність та достовірність фінансової звітності за період що перевірявся були:

Генеральний директор: Кущерець С. І., призначений на посаду згідно Протоколу Загальних зборів Учасників ТОВ «ФК «Антарес» за номером 2 від 23.02.2004 р. по теперішній час.

Головний бухгалтер з 15.03.2004р. по 30.09.2008 р. головний бухгалтер Соколова О. А., призначена на посаду, згідно наказу № 3-К від 15.03.2004р.; фінансовий директор Соколова О. А. з 01.10.2008 року, згідно наказу № 12-к по даний час з покладенням обов'язків ведення бух обліку.

Щодо окремих компонентів фінансової звітності повідомляю наступне:

РОЗДІЛ I

1. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Необоротні активи Товариства станом на 31.12.2011 року складаються з:

- нематеріальні активи в сумі 0 тис. грн.;
- основні засоби в сумі 0 тис. грн.;
- інші фінансові інвестиції в сумі 30968 тис. грн.

1.1 Розкриття інформації про нематеріальні активи

Протягом періоду, що перевірявся, Товариство в своїй господарській діяльності використовувало нематеріальні активи, які були оцінені достовірно та відповідно до критеріїв, визначених за Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку № 8 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18 жовтня 1999 року № 242.

Станом на 01.01.2011 року

Первісна вартість нематеріальних активів Товариства складає 4 тис. грн.

Накопичена амортизація нематеріальних активів – 4 тис. грн.

Залишкова (балансова) вартість – 0 тис. грн.

Станом на 31.12.2011 року.

Первісна вартість нематеріальних активів Товариства складає 4 тис. грн.

Накопичена амортизація нематеріальних активів – 4 тис. грн.

Залишкова (балансова) вартість – 0 тис. грн.

Нематеріальні активи відображались у балансі підприємства в сумі витрат на придбання і доведення їх до стану, в якому вони придатні для використання відповідно до запланованої мети. Дані витрати склали первісну вартість нематеріальних активів.

Амортизація нематеріальних активів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу, що відповідає вимогам П(С)БО 8.

Аудитор не приймав участі у проведенні щорічної інвентаризації активів підприємств, що не передбачено умовами договору з аудитором тому не отримало достатніх доказів щодо

ФОП незалежний аудитор Станкевич Ганна Іванівна код 3056017043.
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4294 рішенням Аудиторської палати України № 203/2 від 02 липня 2009 р., дійсне до 02 липня 2014р.;
Сертифікат аудитора № 006569 рішенням АПУ від 23 квітня 2009 року № 201/2;
Свідоцтво ДКРРФП серія А № 001731 від 07.07.2010р., видане згідно розпорядження ДКРРФП від 09.07.10р. № 561., дійсне до 23.03.2014р.;
Свідоцтво ДКЦПФР серії АБ 000980, реєстр. номер 1077 від 24.11.2009р., видане згідно рішення ДКЦПФР від 24.11.2009р., дійсне до 02.07.2014р.

фактичної наявності залишків необоротних активів, тому висновок про достовірність фінансової звітності надається умовно-позитивний.

1.2 Розкриття інформації про основні засоби

Протягом періоду, що перевірявся, Товариство в своїй господарській діяльності використовувало основні засоби, які були оцінені достовірно та відповідно до критеріїв, визначених за Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку № 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 року № 92.

Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу, що відповідає вимогам П(С)БО 7.

Станом на 01.01.2011 року

Первісна вартість основних засобів Товариства складає 50 тис. грн.

Накопичена амортизація основних засобів – 37 тис. грн.

Залишкова (балансова) вартість – 13 тис. грн.

Станом на 31.12.2011 року.

Первісна вартість основних засобів Товариства складає 16 тис. грн.

Накопичена амортизація основних засобів – 16 тис. грн.

Залишкова (балансова) вартість – 0 тис. грн.

Аудитор не приймав участі у проведенні щорічної інвентаризації активів підприємств, що не передбачено умовами договору з аудитором тому не отримало достатніх доказів щодо фактичної наявності основних засобів, тому висновок про достовірність фінансової звітності надається умовно-позитивний. Договором з аудитором не передбачено проведення інвентаризації.

1.3 Облік інвестицій

Визнання, облік та оцінка фінансових інвестицій здійснювалась відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26 квітня 2000 року № 91.

Розмір довгострокових інших фінансових інвестицій станом на 01.01.2011 року склали 31009 тис. грн. Станом на 31.12.2011 року – 30968 тис. грн., а саме:

- Частки у статутному капіталі інших підприємств в сумі 14743 тис. грн.;
- інші фінансові інвестиції в сумі 16225 тис. грн., у вигляді інвестиційних сертифікатів.

Метод оцінки в обліку по ціні придбання відповідає вимогам П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції».

На думку аудитора, Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Антарес» справедливо та достовірно в усіх суттєвих аспектах відобразило у звітності стан необоротних активів станом на 31.12.2011 року за їх видами, згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та прийнятою обліковою політикою та умовно-позитивно відповідає Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку, вказаним вище. Всього вартість необоротних активів згідно аналітичних даних, які співпадають з даними фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Антарес» станом на 01.01.2011 року складає 31022 тис. грн., та станом на 31.12.2011 року – 30968 тис. грн.

ФОП незалежний аудитор Станкевич Ганна Іванівна код 3056017043.
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4294 рішенням Аудиторської палати України № 203/2 від 02 липня 2009 р., дійсне до 02 липня 2014р.;
Сертифікат аудитора № 006569 рішенням АПУ від 23 квітня 2009 року № 201/2;
Свідоцтво ДКРРФП серія А № 001731 від 07.07.2010р., видане згідно розпорядження ДКРРФП від 09.07.10р. № 561., дійсне до 23.03.2014р.;
Свідоцтво ДКЦПФР серії АБ 000980, реєстр. номер 1077 від 24.11.2009р., видане згідно рішення ДКЦПФР від 24.11.2009р., дійсне до 02.07.2014р.

2. ОБОРОТНІ АКТИВИ

2.1 Розкриття інформації про запаси

Запаси зараховуються на баланс Товариства, які придбані за плату, за первинною вартістю. Вони вважаються активом за умови отримання у майбутньому при їх використанні економічної вигоди та можливості визначення їх вартості. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування. При відпуску запасів оцінка їх здійснюється методом ідентифікованої собівартості одиниці запасів. Запаси в активах Товариства станом на 01.01.2011 року та станом на 31.12.2011 року склали 0 тис. грн.

Розкриття інформації про запаси у примітках до фінансової звітності відповідає вимогам п. 29 П(С)БО 9 та МСФЗ 2.

2.2 Розкриття інформації про зобов'язання

Облік розрахунків дебіторської заборгованості проводився у відповідності до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999р. № 237. За період, що перевірявся, резерв сумнівних боргів Товариство станом на 01.01.2011р. та станом на 31.12.2011р. не створювалося.

Для обліку розрахунків з дебіторами та кредиторами використовувались балансові рахунки 63 «Розрахунки з постачальниками», 36 «Розрахунки з покупцями», 68 «Розрахунки за авансами одержаними», 37 «Розрахунки з різними дебіторами».

Розмір дебіторської заборгованості станом на 01.01.2011 року склав 31 тис. грн., станом на 31.12.2011 року – 26 тис. грн. Стан дебіторської заборгованості, на кінець звітної періоду, наведено нижче:

- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 22 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість – 4 тис. грн.

Простроченої заборгованості, яка підлягає списанню за рахунок прибутку Товариства немає.

Під час вибіркової перевірки порядку визнання та обліку дебіторської заборгованості порушень не виявлено.

На мою думку, розкриття інформації про дебіторську заборгованість відповідає встановленим нормативам та концепціям національних стандартів бухгалтерського обліку.

2.3 Розкриття інформації про грошові кошти

Безготівкові розрахунки між Товариством та контрагентами здійснювались через уповноважені банки, згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування, шляхом перерахування коштів з рахунку платника на рахунок одержувача коштів. Розрахунки між Товариством та контрагентами здійснювались грошовими коштами на підставі укладених договорів. Кошти з рахунку списувались за дорученням розпорядника коштів на підставі виставлених рахунків. Суми коштів, що зараховані або списані з розрахункового рахунку, відповідно, відображені в оборотній відомості та фінансовій звітності. Залишки коштів на розрахункових рахунках згідно виписок банків відповідають залишкам, відображеним в обліку по рахунках 31 «Рахунки в банках».

На основному поточному рахунку Товариства в банку в національній валюті на 01.01.2011 року обліковувалась 53 тис. грн., на 31.12.2011 року – 63 тис. грн.

Аудитор підтверджує стан поточного рахунку з відображенням в фінансовій звітності.

ФОП незалежний аудитор Станкевич Ганна Іванівна код 3056017043.
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4294 рішенням Аудиторської палати України № 203/2 від 02 липня 2009 р., дійсне до 02 липня 2014р.;
Сертифікат аудитора № 006569 рішенням АПУ від 23 квітня 2009 року № 201/2;
Свідоцтво ДКРРФП серія А № 001731 від 07.07.2010р., видане згідно розпорядження ДКРРФП від 09.07.10р. № 561., дійсне до 23.03.2014р.;
Свідоцтво ДКЦПФР серії АБ 000980, реєстр. номер 1077 від 24.11.2009р., видане згідно рішення ДКЦПФР від 24.11.2009р., дійсне до 02.07.2014р.

На думку аудитора, Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Антарес» справедливо та достовірно в усіх суттєвих аспектах відобразило у звітності стан оборотних активів станом на 31.12.2011 року за їх видами, згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та прийнятою обліковою політикою та умовно-позитивно відповідає Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку, вказаним вище. Всього вартість оборотних активів згідно аналітичних даних, які співпадають з даними фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Антарес» станом на 01.01.2011 року складає 84 тис. грн., та станом на 31.12.2011 року – 89 тис. грн.

3 ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Витрати майбутніх періодів Товариства станом на 01.01.2011 року склали 6 тис. грн. та станом на 31.12.2011 року склали 37 тис. грн. Відображення яких в балансі відповідає зазначеному на рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів» бухгалтерському обліку, підтверджую.

ВИСНОВОК

На думку аудитора, інформація за видами активів, яка представлена в балансі Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Антарес» станом на 31.12.2011 року, підготовлена на концептуальній основі Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні, справедливо та достовірно в усіх суттєвих аспектах відображає фактичну класифікацію активів Товариства за їх видами, згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та прийнятою обліковою політикою та умовно-позитивно відповідає встановленим вимогам чинного законодавства та нормативним актам України.

РОЗДІЛ II

Висловлення думки щодо розкриття інформації про власний капітал відповідно до встановлених нормативів, зокрема Національних стандартів бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

1. *Власний капітал* Товариства станом на 31.12.2011 року складений з:

- Статутного капіталу в сумі 30300 тис. грн.;
- Нерозподіленого прибутку в сумі 794 тис. грн.

Вартість власного капіталу Товариства станом на 01.01.2011 року складає 31112 тис. грн.; станом на 31.12.2011 року – 31094 тис. грн.

Зменшення власного капіталу в поточному році відбулось за рахунок збитку в сумі 18 тис. грн.

2. *Розкриття інформації про статутний капітал.*

Учасниками Товариства є Компанія «Борселліно Інтернешнл Корп», що знаходиться за адресою: Сен-Кітс і Невіс, Чарльстон, вул. Мейн, а/с 556 та Кушерець Сергій Іванович, громадянин України, ідентифікаційний номер 2124516950.

Станом на 31.12.2011 року статутний фонд Товариства заявлений 30300 тис. грн., який поділено на 1000 часток вартістю 30,3 тис. грн. кожна і сплачено в повній сумі.

Заборогованості засновників станом на 31.12.2011 року по внескам до статутного капіталу немає.

ФОП незалежний аудитор Станкевич Ганна Іванівна код 3056017043.
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4294 рішенням Аудиторської палати України № 203/2 від 02 липня 2009 р., дійсне до 02 липня 2014р.;
Сертифікат аудитора № 006569 рішенням АПУ від 23 квітня 2009 року № 201/2;
Свідоцтво ДКРРФП серія А № 001731 від 07.07.2010р., видане згідно розпорядження ДКРРФП від 09.07.10р. № 561., дійсне до 23.03.2014р.;
Свідоцтво ДКЦПФР серії АБ 000980, реєстр. номер 1077 від 24.11.2009р., видане згідно рішення ДКЦПФР від 24.11.2009р., дійсне до 02.07.2014р.

Аудитор підтверджує, що вклади учасників, фактично внесені до статутного фонду Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Антарес» грошовими коштами, складають 30300 тис. грн.

Товариством передбачено створення Резервного капіталу у розмірі не менше 25% Статутного капіталу. Резервний капітал повинен створюватись за рахунок щорічних відрахувань у розмірі не менше 5% від чистого прибутку Товариства. Фактично в 2011 році резервний капітал не нараховувався.

3. Розкриття інформації щодо фінансових результатів.

Облік чистого прибутку правдиво і неупереджено відображає стан справ щодо розміру фінансового результату діяльності Товариства в періоді, що перевірявся. Дані окремих форм фінансової звітності Товариства відповідають одні одним та даним бухгалтерського обліку.

За результатами роботи 2011 року підприємство має непокритий збиток у сумі 18 тис. грн.

ВИСНОВОК

На думку аудитора, інформація про власний капітал та фінансові результати, яка представлена в балансі Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Антарес» станом на 31.12.2011 року, підготовлена на концептуальній основі Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні, справедливо та достовірно в усіх суттєвих аспектах відображає фактичний стан формування фінансових результатів та власного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Антарес», згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та прийнятою обліковою політикою і відповідає встановленим вимогам чинного законодавства та нормативним актам України, за виключенням незначних зауважень, перелічених вище.

4 Висловлення думки щодо розкриття інформації про зобов'язання.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань здійснювались відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000р. № 20.

Поточні зобов'язання станом на 01.01.2011р. складають 0 тис. грн., станом на 31.12.2011р. складають 0 тис. грн.

Під час вибіркової перевірки порядку визнання та обліку кредиторської заборгованості порушень не виявлено. Простроченої заборгованості не має.

ВИСНОВОК

На думку аудитора, інформація про зобов'язання, яка представлена в балансі Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Антарем» станом на 31.12.2011 року, підготовлена на концептуальній основі Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фактичний стан формування зобов'язань Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Антарес», згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та прийнятою обліковою політикою і відповідає встановленим вимогам чинного законодавства та нормативним актам України.

ФОП незалежний аудитор Станкевич Ганна Іванівна код 3056017043.
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4294 рішенням Аудиторської палати України № 203/2 від 02 липня 2009 р., дійсне до 02 липня 2014р.;
Сертифікат аудитора № 006569 рішенням АПУ від 23 квітня 2009 року № 201/2;
Свідоцтво ДКРРФП серія А № 001731 від 07.07.2010р., видане згідно розпорядження ДКРРФП від 09.07.10р. № 561., дійсне до 23.03.2014р.;
Свідоцтво ДКЦПФР серії АБ 000980, реєстр. номер 1077 від 24.11.2009р., видане згідно рішення ДКЦПФР від 24.11.2009р., дійсне до 02.07.2014р.

5 Розкриття інформації щодо доходів майбутніх періодів.

Доходи майбутніх періодів Товариства станом на початок і кінець 2011 року склали 0 тис. грн., відображення яких в балансі відповідає зазначеному на рахунку 69 «Доходи майбутніх періодів» бухгалтерському обліку.

На думку аудитора, в фінансовій звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Антарес» справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах відображено суму доходів майбутніх періодів станом на 31.12.2011 року відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 15 «Дохід», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 року № 290.

6 Розкриття інформації про кредити банків.

Довгострокових кредитів у банківських установах та заборгованості по ним Товариство не має.

РОЗДІЛ III

Наявність та незмінність облікової політики

Товариством наданий Наказ № 1 від 03.01.2011 року «Про облікову політику підприємства», в якому відображено всі суттєві питання ведення бухгалтерського обліку згідно з діючими вимогами щодо його створення та організації.

Підтверджую, що принципи облікової політики при веденні бухгалтерського обліку Товариства застосовувались в основному вірно та не змінювались протягом періоду, що перевірявся.

РОЗДІЛ IV

Висловлення думки щодо відповідності вартості чистих активів вимогам законодавства

Аудитором було здійснено розрахунок вартості чистих активів Товариства. Для проведення розрахунку чистих активів використано баланс Товариства станом на 31.12.2011 року, а саме:

- Активи:
 - Розділ I активу балансу в сумі 30968 тис. грн.;
 - Розділ II активу балансу в сумі 89 тис. грн.;
 - Розділ III активу балансу в сумі 37 тис. грн.
- Всього активів – 31094 тис. грн.
- Зобов'язання:
 - Розділ III пасиву балансу в сумі 0 тис. грн.
 - Розділ IV пасиву балансу в сумі 0 тис. грн.
 - Розділ V пасиву балансу в сумі 0 тис. грн.

Розрахунок чистих активів: Активи – Зобов'язання = 31094 – 0 = 31094 тис. грн.

Вартість чистих активів станом на 31.12.2011 року, згідно даних балансу складає 31094 тис. грн.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2011 року складає 30300 тис. грн.

ФОП незалежний аудитор Станкевич Ганна Іванівна код 3056017043.
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4294 рішенням Аудиторської палати України № 203/2 від 02 липня 2009 р., дійсне до 02 липня 2014р.;
Сертифікат аудитора № 006569 рішенням АПУ від 23 квітня 2009 року № 201/2;
Свідоцтво ДКРРФП серія А № 001731 від 07.07.2010р., видане згідно розпорядження ДКРРФП від 09.07.10р. № 561., дійсне до 23.03.2014р.;
Свідоцтво ДКЦПФР серії АБ 000980, реєстр. номер 1077 від 24.11.2009р., видане згідно рішення ДКЦПФР від 24.11.2009р., дійсне до 02.07.2014р.

ВИСНОВОК

Вартість чистих активів Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Антарес» станом на 31.12.2011 року складає 31094 тис. грн., що перевищує вартість статутного капіталу та відповідає вимогам п. 3 ст. 155 Цивільного кодексу України.

РОЗДІЛ V

Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року, та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною 1 статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок в Україні»

Дії, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента протягом звітного року, не траплялись.

РОЗДІЛ VI

Розкриття інформації про забезпечення випуску цінних паперів

У звітному періоді випуску цінних паперів не здійснювалось. Протягом 2011 року Товариство не здійснювало операцій з іпотечними облігаціями.

РОЗДІЛ VII

Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною 1 статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок в Україні»

Дії, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента протягом звітного року, не траплялись.

ФОП незалежний аудитор Станкевич Ганна Іванівна код 3056017043.
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4294 рішенням Аудиторської палати України № 203/2 від 02 липня 2009 р., дійсне до 02 липня 2014р.;
Сертифікат аудитора № 006569 рішенням АПУ від 23 квітня 2009 року № 201/2;
Свідоцтво ДКРРФП серія А № 001731 від 07.07.2010р., видане згідно розпорядження ДКРРФП від 09.07.10р. № 561., дійсне до 23.03.2014р.;
Свідоцтво ДКЦПФР серії АБ 000980, реєстр. номер 1077 від 24.11.2009р., видане згідно рішення ДКЦПФР від 24.11.2009р., дійсне до 02.07.2014р.

РОЗДІЛ VIII

Розкриття інформації про дотримання вимог ліквідності, для яких ці показники визначені Комісією.

Аудитором було здійснено аналіз показників фінансового стану Товариства. Для проведення аналізу використано фінансову звітність у складі:

- Баланс станом на 31 грудня 2011 року;
- Звіт про фінансові результати за 2011 рік;

Для оцінки використані показники, що наведені у таблиці:

№ п/п	Найменування показників	Станом на 01.01.11 р.	Станом на 01.01.12 р.
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності (норма: 0,25-0,5) (ф.1(р.220+р.230+р.240)/ф.1 р. 620)	0	0
2	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) (норма: 1,0 – 2,0) (ф.1 р. 260/ ф.1 р. 620)	0	0
3	Чистий обіговий капітал, тис. грн. (ф.1 р. 260 – ф.1 р. 620)	84	89
4	Коефіцієнт фінансової стійкості (незалежності чи автономії) (норма: 0,25-0,5) (ф.1 р. 380/ф.1 р. 640)	1	1
5	Коефіцієнт заборгованості (ф.1 р. 430 + ф. 1 р. 480 + ф. 1 р. 620)/ ф. 1 р. 280	0	0
6	Коефіцієнт співвідношення власних і залучених коштів (ф.1 р. 430 + ф. 1 р. 480 + ф. 1 р. 620)/ф.1 р. 380	0	0
7	Чисті активи, тис. грн.	31112	31094

ВИСНОВОК

На думку аудитора Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Антарес» має задовільний фінансовий стан.

ВИСНОВОК

Класифікація та оцінка активів Товариства відповідають вимогам Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні. Розмір зобов'язань у фінансовій звітності відповідає реальності. Структура та призначення власного капіталу визначені підприємством об'єктивно та адекватно. Облік правдиво та неупереджено відображає стан справ щодо розміру фінансового результату діяльності Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Антарес» станом на 31.12.2011 року. Дані окремих форм фінансової звітності Товариства відповідають одна одній та даним бухгалтерського обліку.

ФОП незалежний аудитор Станкевич Ганна Іванівна код 3056017043.
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4294 рішенням Аудиторської палати України № 203/2 від 02 липня 2009 р., дійсне до 02 липня 2014р.;
Сертифікат аудитора № 006569 рішенням АПУ від 23 квітня 2009 року № 201/2;
Свідоцтво ДКРРФП серія А № 001731 від 07.07.2010р., видане згідно розпорядження ДКРРФП від 09.07.10р. № 561., дійсне до 23.03.2014р.;
Свідоцтво ДКЦПФР серії АБ 000980, реєстр. номер 1077 від 24.11.2009р., видане згідно рішення ДКЦПФР від 24.11.2009р., дійсне до 02.07.2014р.

Підтверджую, що фінансова (бухгалтерська) звітність, а саме: Баланс станом на 31 грудня 2011 року, Звіт про фінансові результати за 2011 рік, в усіх суттєвих аспектах, достовірно та повністю відображають фінансову інформацію про Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Антарес» станом на 31.12.2011 року до визначеної концептуальної основи фінансової звітності та умовно-позитивно відповідає вимогам чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні та принципами облікової політики Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Антарес».

Фінансову звітність, складену Товариством з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Антарес» станом на 31.12.2011 року підтверджую.

Фізична особа-підприємець

Незалежний аудитор

(Сертифікат аудитора № 006569 від 23 квітня 2009 р.)

Г. І. Станкевич

З висновком ознайомлені:

Генеральний директор

ТОВ «ФК «АНТАРЕС»

С. І. Кушерець

Фінансовий директор

О. А. Соколова

ФОП незалежний аудитор Станкевич Ганна Іванівна код 3056017043.
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4294 рішенням
Аудиторської палати України № 203/2 від 02 липня 2009 р., дійсне до 02 липня 2014р.;
Сертифікат аудитора № 006569 рішенням АПУ від 23 квітня 2009 року № 201/2;
Свідоцтво ДКРРФП серія А № 001731 від 07.07.2010р., видане згідно розпорядження
ДКРРФП від 09.07.10р. № 561., дійсне до 23.03.2014р.;
Свідоцтво ДКЦПФР серії АБ 000980, реєстр. номер 1077 від 24.11.2009р., видане згідно
рішення ДКЦПФР від 24.11.2009р., дійсне до 02.07.2014р.