

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ПАРТНЕРИ»

73008, м. Херсон, вул. І. Кулика, 135-а, оф. 88, тел. 0552 515406, моб. тел. 0505982612. Email: apartneru@mail.ua

Висновок (звіт) незалежного аудитора щодо фінансових звітів товариства з обмеженою відповідальністю «Нафта – Інвест» станом на 31.12.2012р.

Основні відомості про аудитора

• приватне підприємство «Аудиторська фірма «Партнери»;
• ідентифікаційний код - 37959758;

• свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4523 від 5 липня 2012 року;

• сертифікат аудитора серія А № 006239 від 26 квітня 2007 року (рішення Аудиторської палати України № 176/10 від 26.04.2007р.);

• місцезнаходження: м. Херсон, вул. І. Кулика, 135-а, оф. 88;
• тел.: 050 5982612, факс (0552) 515406; apartneru@mail.ua.

• свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів серія АВ № 000140, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку України 02.10.2012р. та діє до 05.07.2017р. (рішення НКЦПФР №1350 від 02.10.2012р.).

2. Основні відомості про Товариство:

Повне найменування	товариство з обмеженою відповідальністю «Нафта - Інвест»
Код за ЄДРПОУ	22760119
Місцезнаходження	73000, м. Херсон, вул. Петренка, 18, телефон: (0552)325357
Дата державної реєстрації	рішенням виконавчого комітету Херсонської міської Ради народних депутатів 25.07.1995р. за № 1 499 145 0000 013450, та внесено зміни в результаті реорганізації акціонерного товариства закритого типу «Нафта - Інвест» в товариство з обмеженою відповідальністю «Нафта-Інвест» 31.05.2011р. за № 1 499 145 0000 013450
Дані про розрахункові рахунки	Розрахунковий рахунок 2600202193508 в ХВЦФ ПАТ «Кредобанк», МФО 325365; Розрахунковий рахунок 26509000120645 КБ «Хрешатик» МФО300670;
Основні види діяльності	66.12.- Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах. 64.99.- Надання інших фінансових (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. 66.19.- Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення 70.20.- Консультування з питань комерційної діяльності та керування
Ліцензії, видані Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку	1. Серія АГ № 579832 на здійснення літерської діяльності, строк дії до 23.08.2016р. 2. Серія АГ № 579831 на здійснення брокерської діяльності, строк дії до 23.08.2016р. 3. Серія АГ № 579833 на здійснення депозитарної діяльності зберігаючи цінних паперів, строк дії до 23.08.2016р.

Відповідальність управлінського персоналу.

Управлінський персонал ТОВ «Нафта - Інвест» несе відповідальність за підготовку та достовірне відображення інформації в фінансових звітах у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірності представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів аудиторської перевірки. Незалежний аудитор провів аудиторську перевірку у відповідності до Закону України „Про аудиторську діяльність”, введеним в дію Постановою ВР України від 22.04.1993р. та Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, а саме МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту». Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування й використання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Вибір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входять і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства і помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірності представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит вкючає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

При складанні угод на перевірку по підтвердженню достовірності фінансової звітності визначено розмір суттєвості помилок згідно Міжнародного стандарту аудиту № 320. Розмір суттєвості виявлених помилок визначається аудитором виходячи з відношення встановленого в ході аудиту відхилення згідно професійного погляду аудитора у відповідності з МСА 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту». Перевірка здійснювалась із застосуванням вибіркового методу аналізу первинних документів та ретестів бухгалтерського обліку відповідно до вимог Міжнародного стандарту аудиту № 530 та рекомендацій Аудиторської палати України. Перевірі підлягали виписки з банківських рахунків, касові книги, угоди, відомості аналітичного і синтетичного обліку, журнал-ордери, накопичувальні відомості, оборотні - сальдові відомості, баланс станом на 31.12.12р. (ф. №1, складений відповідно до вимог П (С) БО №2), Звіт про фінансові результати за 2012 рік(ф. №2, складений відповідно до вимог П(С)БО №3), Звіт про рух грошових коштів за 2012рік (ф. №3, складений відповідно до вимог П(С)БО №4), Звіт про власний капітал за 2011 рік (ф. №4, складений відповідно до вимог П(С)БУ №5), Примітки до річної фінансової звітності за 2012 рік (ф. №5, складених відповідно до вимог п.25 П (С) БУ № 1) та інша фінансова інформація.

Аудиторська перевірка була підготовлена та спланована з достатнім рівнем впевненості про те, що при складанні фінансової звітності не має суттєвих помилок(викривлень).

Незалежні процедури перевірки проводилися для отримання доказовості повноти, точності і правдивості даних, котрі обробляються системою обліку ТОВ «Нафта - Інвест». Окремі частини даного висновку не можуть трактуватися роздільно, а тільки в логічно-послідовному зв'язку з повним текстом даного документа, приймаючи до уваги всі наведені в ньому припущення та обмеження.

Планування та проведення аудиту спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відповідності при формуванні фінансової звітності суттєвих помилок. Під час аудиту зроблено дослідження доказів на об'рунтування сум та інформації розкритої при формуванні

фінансової звітності, а також оцінку відповідності застосування принципів обліку чинному

законодавству при формуванні фінансової звітності.

Масштаб перевірки визначений угодою, згідно з якою перевірялось формування фінансової звітності станом на 31 грудня 2012 року.

Проведену перевірку оформлено аудиторським висновком відповідно до вимог відповідно до

Законів України „Про аудиторську діяльність”, „Про господарські товариства”, „Міжнародних

стандартів аудиту, надання впевненості та етики”, прийнятих рішенням Аудиторської палати

України від 18.04.2003 №122/2 „Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики

Міжнародної федерації бухгалтерів”, Закону України „Про державне регулювання ринку цінних

паперів в Україні”, Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок”, та інших нормативних

актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Умовно - позитивний висновок.

Ми не спостерігали за інвентаризацією наявних запасів станом на 31 грудня 2012 року, але

через характер облікових записів аудитор мав змогу підтвердити вартість, кількість запасів за

допомогою інших аудиторських процедур. На нашу думку, надана інформація дає реальне й

повне уявлення про наявний склад активів та пасивів, що перевіряється. Фінансова звітність і

Товариства в усіх суттєвих аспектах підготовлена у відповідності до українського законодавства і

нормативних актів, що регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку і складання

фінансової звітності в Україні, національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та

прийнятою обліковою політикою Товариства. Фінансова звітність підготовлена на підставі

дійсних даних бухгалтерського обліку і достовірно й повно подає інформацію про фінансовий

стан Товариства станом на 31 грудня 2012 року.

Посвячений параграф

Не вносячи до висновку додаткових застережень, привертая увагу на той факт, що на дату

складання цього висновку, ситуація що склалась в Україні, де Товариство веде свою діяльність та

несе ризики, має ознаки економічної нестабільності. Фінансовий стан контрагентів, операції з

якими несуть ризики для Товариства, а в умовах фінансової кризи не є стабільними та

передбачуваними. Зважаючи на вищевикладене, наразі досить складно прогнозувати та, в повній

мірі, визначити ефект впливу такої ситуації на діяльність Компанії з торгівлі цінними паперами в

цілому, та Товариства зокрема

Не змінюючи умовно – позитивну думку, аудитор звертає увагу на інформацію, що подана

нижче,

Висновок думки щодо розкриття інформації за видами активів, відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

1. Облік основних засобів, нематеріальних активів, інших необоротних матеріальних активів та їх зносу (амортизації).

Станом на 31 грудня 2012 року за даними балансу Товариства рахується:

- нематеріальних активів:

за залишковою вартістю 3,0 тис. грн.;

за первісною вартістю 8,0 тис. грн.;

зносу 5,0 тис. грн.

- основних засобів:

за залишковою вартістю 4,0 тис. грн.;

за первісною вартістю 140,0 тис. грн.;

зносу 136,0 тис. грн.

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів відповідає вимогам чинного законодавства України.

Первісна вартість основних засобів сформована відповідно вимогам П(С)БО 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 92 від 27.04.2000р. Операції щодо

надходження основних засобів у звітному періоді правильно відображені в обліку та звітності. Товариство застосовує методи нарахування амортизації основних засобів та нематеріальних

активів, які передбачені податковим законодавством.

2. Облік фінансових інвестицій.

Склад та структура фінансових інвестицій Товариства станом на 31.12.2012р.:
 довгострокові фінансові інвестиції на суму 10766,0тис.грн., які обліковуються як інші фінансові інвестиції.

Первісна вартість фінансових інвестицій визначена відповідно до вимог П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції», яке затверджене наказом Міністерства фінансів України № 91 від 26.04.2000р.
 Товариство зберігає цінні папери у відповідності з вимогами діючого законодавства України.
 Операції купівлі та продажу цінних паперів документально оформлені вірно.

3. Облік запасів.

Станом на 31 грудня 2012року, за даними Балансу Товариства, вартість виробничих запасів складає 12,0тис.грн.

Запаси утримуються для споживання під час здійснення господарської діяльності, а також управління Товариством. Усі наявні запаси визнані активами вірно, оцінка та класифікація запасів відповідають вимогам П(С)БО 9 «Запаси», яке затверджене наказом Міністерства фінансів України № 246 від 20.10.1999р.

Операції з придбання матеріальних цінностей проведені згідно вимог чинного законодавства України, на підставі первинних документів (накладні, товарні чеки та інше).
 Дооцінка, уцінка залишків матеріальних цінностей Товариством не проводилась.

4. Облік дебіторської заборгованості.

Визнання і оцінка реальності дебіторської заборгованості Товариства відповідає вимогам П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 237 від 08.10.1999р.

За даними Балансу, станом на 31.12.2012р. дебіторська заборгованість Товариства становить:

дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	83,0тис.грн.;
з бюджетом	13,0тис.грн.;
дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	3499,0тис.грн.;
дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1,0тис.грн.;
інша поточна дебіторська заборгованість	39,0тис.грн.

5. Облік прошових коштів.

Касові операції Товариства ведуться у відповідності з Положенням про ведення касових операцій в національній валюті України, затвердженим Постановою НБУ № 637 від 15.12.2004р., зі змінами та доповненнями.

Грошові кошти Товариства в національній валюті станом на 31.12.2012р. складають 97,0тис.грн.

6. Облік витрат майбутніх періодів.

Витрати майбутніх періодів – це витрати, які здійснені у звітному періоді, але відносяться до наступного (або наступних) облікових періодів.

Суми витрат майбутніх періодів сформовані Товариством правильно і станом на 31.12.2012р. складають 1,0тис.грн.

На підставі проведеної перевірки Аудитор відзначає, що інформація про активи (в тому числі за видами активів) об'єктивно і точно розкрито у фінансовій звітності відповідно до національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку.

Висловлення думки щодо розкриття інформації про зобов'язання Товариства, відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства відповідно вимогам П(С)БО «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 20 від 31.01.2009р.

За даними балансу поточні зобов'язання Товариства станом на 31.12.2012р. мають наступний склад:

кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 40,0тис.грн.;

поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів 4711,0тис.грн.;

інші поточні зобов'язання 2409,0тис.грн.

На підставі проведеної перевірки Аудитор відзначає, що інформація про зобов'язання об'єктивно і точно розкрита у фінансовій звітності відповідно до національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку.

бухгалтерського обліку.

Висловлення думки, щодо розкриття інформації про власний капітал Товариства, відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Аналітичний облік статутного капіталу здійснюється на рахунок 40 «Статутний капітал» загальною сумою статутного капіталу станом на 31.12.2012р. складає 7150000,00грн.(сім мільйонів сто п'ятдесят тисяч грн.). Таким чином станом на 31.12.2012р. розмір статутного фонду сплаченого в повному розмірі і складає 7150000грн.

Порядок формування та змін статутного капіталу Товариства відповідає чинному законодавству. Власний капітал Товариства складає 7358,0тис.грн., у тому числі статутний фонд 7150,0тис.грн., нерозподілений прибуток 208,0тис.грн. Інформація про зміни у власному капіталі Товариства за звітний період, відображені у звітті про власний капітал.

Аналітичний та синтетичний облік відповідає вимогам чинного законодавства України.

На підставі проведеної перевірки Аудитор відзначає, що інформація про власний капітал об'єктивно і точно розкрита у фінансовій звітності відповідно до національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку.

Облік фінансових результатів.

Облік доходів Товариства здійснюється у відповідності з вимогами П(С)БО 15 «Дохід», яке затверджене наказом Міністерства фінансів України № 290 від 29.11.1999р. Класифікація та визнання доходів Товариством проведено вірно, дані про отримані доходи, відображені у формі № 2 «Звіт про фінансові результати», є достовірними.

При визначенні доходу врахована наявність усіх необхідних критеріїв по проведених операціях. Відображений у звітті про фінансові результати за 2012 рік дохід:

-чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) становить 7187,0тис.грн.;

6,0тис.грн.;

що відповідає даним аналітичного і синтетичного обліку і підтверджений первинними документами.

У структурі доходу Товариства найбільшу частину складає дохід від основної діяльності. Формування витрат Товариства, у перевіреному періоді, здійснювалось у відповідності з вимогами діючого законодавства та правильно відображено у звітності.

Облік витрат Товариства відповідає вимогам П(С)БО 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 318 від 31.12.1999р.

Витрати Товариства за 2012рік становлять, а саме:

собівартість реалізованих послуг 6331,0тис.грн.;

інші операційні витрати 208,0тис.грн.;

адміністративні витрати 546,0тис.грн.;

За результатами діяльності у 2012 році Товариством отримано прибуток в сумі 108,0тис.грн. Балансовий прибуток Товариства визначений згідно з чинним законодавством.

Стан бухгалтерського обліку і звітності.

Порядок ведення бухгалтерського обліку в Товаристві відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV-ВР від 16.07.1999р., з урахуванням вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні, затверджених відповідними наказами Міністерства фінансів України.

Облікова політика Товариства визначена і затверджена наказом директора та була незмінною протягом періоду, який перевірявся.

Оцінка та класифікація активів Товариства в бухгалтерському обліку проведене вірно. Власний капітал Товариства, його структура та призначення в усіх суттєвих аспектах відображені в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності вірно.

Фінансові результати діяльності Товариства реальні та вірно відображені в фінансовій звітності. Дані фінансової звітності Товариства відповідають даним бухгалтерського обліку, окремі форми звітності в усіх суттєвих аспектах відповідають одна одній.

Фінансова звітність є повною та в усіх суттєвих аспектах відповідає нормативам бухгалтерського обліку, в тому числі відповідним П(С)БО.

Висновок аудитора. На думку аудитора, надана фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає фінансовий стан ТОВ «Нафта-Інвест», а також результати його діяльності за 2012 рік, згідно з нормативними вимогами, щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Заключені положення Першим користувачем цього висновку є Замовник. Подальше відкриття положень даного висновку провадиться його першим користувачем.

Цим висновком Аудитор обумовлює, що він не зобов'язаний виконувати додаткову роботу, додатково давати офіційні пояснення і показання, якщо тільки немає попередньої і не буде наступної згоди Аудитора на це. Аудитор не зобов'язаний оновлювати цей висновок, у тому числі й у випадку яких-небудь змін після дати надання Замовнику висновку.

Аудитор здійснював перевірку відповідно до припущення, що Замовник має право і повноваження по наданню інформації і документів для перевірки. Інформація, надана для перевірки, достовірна і повна. Інформація, отримана Аудитором з інших джерел, може враховуватися і використовуватися ним при утворюванні висновку, при цьому Аудитор не несе відповідальності і не надає гарантій у тому, що вона об'єктивна.

Дана інформація є конфіденційною і передачі третім особам без угодження з Замовником не підлягає.

Аудиторський висновок адресовано ТОВ «Нафта - Інвест», Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України, будь-яким іншим користувачам фінансової звітності в межах їх повноважень.

Аудитор
сертифікат А №006239
виділено №4523
Дата видачі висновку



Handwritten signature of the auditor.

8 лютого 2013р.

В.І.Верчук

ДОВІДКА

про фінансовий стан ТОВ «Нафта-Інвест» станом на 31.12.2012 рік

Фінансовий стан ТОВ «Нафта - Інвест» залежить від результатів діяльності, ефективності організації і використання фінансових ресурсів. Чим вище показники виробництва і реалізації продукції, послуг, ніжче їхня собівартість, тим вище рентабельність і прибуток, тим краще фінансовий стан Товариства.

З метою оцінки фінансового стану Товариства зроблений аналіз балансу і звіту про фінансові результати за допомогою сукупності показників платоспроможності і фінансової стабільності, що дозволили визначити ті чи інші небалансованості руху засобів у ТОВ «Нафта-Інвест», зокрема:

1. Загальний коефіцієнт покриття К1.1 по Товариству на 31.12.2012 р. дорівнює 1,554 він характеризує співвідношення між усіма поточними активами і короткостроковими зобов'язаннями Товариства, тобто достатність оборотних коштів для погашення боргів протягом року. Значення цього показника оптимально в межах 2-2,5.

2. Коефіцієнт абсолютної ліквідності К1.3 складає 0,040 це означає, що найближчим часом Товариство не здатне оплатити свої короткострокові борги. Цей коефіцієнт повинний бути в межах 0,25-0,35 ;

3. Коефіцієнт проміжної ліквідності К1.2 дорівнює 1,549. Це означає, що готовність Товариства погасити негайно свою заборгованість знаходиться на дуже низькому рівні, у світовій практиці оптимальне значення цього коефіцієнта повинне бути не більш 0,7-0,8;

4. Коефіцієнт фінансової ліквідності К2 складає 0,327. Цей показник свідчить про рівень використання Товариством кредитних джерел формування оборотних коштів. Цей коефіцієнт повинний бути 0,25-0,5;

5. Коефіцієнт фінансової незалежності К3 по Товариству складає 0,507 і показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність, чим вище цей коефіцієнт, тим краще фінансовий стан Товариства. Коефіцієнт повинний бути більше 0,5;

6. Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) К6 характеризує залежність Товариства від залучених коштів і дорівнює 0,327 при нормативі 0,5-1,0.

Можливі фактори ризику в діловій діяльності Товариства :

- незадовільна платоспроможність партнерів в Україні;
- зниження попиту на товари, роботи, послуги;
- нестабільність податкового і валютного законодавства.

Handwritten signature



Аудитор
сертифікат А №006239
свідчення №4523

В.І.Верчук

ПОКАЗНИКИ
платоспроможності і фінансової стійкості по ТОВ «Нафта - Інвест»

№п/п	Показники	на 31.12.2012р.	Норматив
1.	Коефіцієнти ліквідності: Загальний коефіцієнт покриття $K_{1.1} = \frac{\text{II розділ} + \text{III розділ} \text{ активу балансу}}{\text{IV розділ} + \text{V}^* \text{ розділ пасиву балансу}}$ Проміжний $K_{1.2} = \frac{\text{II розділ} - (\text{рід. 100, 110, 120, 130, 140})}{\text{IV розділ} + \text{V}^* \text{ розділ пасиву балансу}}$ $K_{1.3} = \frac{\text{рід. 230} + 240 \text{ балансу}}{\text{IV розділ} + \text{V}^* \text{ розділ пасиву балансу}}$ Абсолютної ліквідності	1,554 1,549 0,040	2,0-2,5 0,7-0,8 0,25-0,35
2.	Коефіцієнт фінансової стійкості: $K_2 = \frac{\text{I розділ пасиву балансу}}{\text{III розділ} + \text{IV розділ пасиву балансу}}$	0,327	0,25-0,5
3.	Коефіцієнт фінансової незалежності: $K_3 = \frac{\text{I розділ пасиву балансу}}{\text{I розділ} + \text{II розділ} + \text{III розділ активу балансу}}$	0,507	0,5
4.	Коефіцієнт прибутковості активів: $K_4 = \frac{\text{Балансовий прибуток (форма №2)}}{\text{I розділ} + \text{II розділ} + \text{III розділ активу балансу}}$	0,007	
5.	Коефіцієнт прибутковості активів: $K_5 = \frac{\text{Балансовий прибуток (форма №2)}}{\text{I розділ пасиву балансу}}$	0,015	
6.	Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) $K_6 = \frac{\text{I розділ пасиву балансу}}{\text{II розділ} + \text{III розділ} + \text{IV розділ} + \text{V розділ пасиву балансу}}$	0,327	0,5-1,0

* Доходи майбутніх періодів включаються в розрахунок коефіцієнта в тій частині, що буде цілком зароблена протягом операційного циклу підприємства, чи, якщо тривалість операційного циклу менше 12 місяців, - протягом року, починаючи з дати складання балансу

В.І.Верчук




Аудитор
 Сертифікат А №006239
 свідоцтво №4523