

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»
за 2012 рік**

**Учасникам
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України**

Основні відомості про аудиторську фірму

<i>Повна назва</i>	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «АленАудит»
<i>Код ЄДРПОУ</i>	35281710
<i>Місцезнаходження:</i>	м.Дніпропетровськ, вул.Московська, 7 оф.7
<i>Реєстраційні дані:</i>	Зареєстроване Виконавчим комітетом Дніпродзержинської міської ради Дніпропетровської області 06.08.2007р. Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серія А00 №659400.
<i>Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги</i>	зареєстроване за №4028 згідно рішення Аудиторської палати України №182/10 від 27 вересня 2007 року. Термін дії свідоцтва – до 06 вересня 2017 року.
<i>Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що надають послуги на ринку цінних паперів, видане рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку (лише для фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів)</i>	серії АВ №000142, видане 16.10.2012 року відповідно до Рішення НКЦПФР від 16.10.2012 року №1475. Термін дії свідоцтва – до 06 вересня 2017 року.
<i>Керівник з аудиту</i>	Іонова Олена Вікторівна
<i>Інформація про аудитора</i>	Сертифікат аудитора №006311 серії А, виданий згідно рішення Аудиторської палати України №181/1 від 20.07.2007р. Термін дії сертифікату – до 20.07.2017 року.
<i>Контактний телефон</i>	(056)7448914, office@alenaudit.com.ua
<i>Дату і номер договору на проведення аудиту</i>	Договір №3-2013-А от 08.01.2013р.
<i>Дату початку та дату закінчення проведення аудиту</i>	Початок проведення аудиту – 21.01.2013р.; Закінчення проведення аудиту – 28.02.2013р..

**Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»**

<i>Повна назва</i>	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я» (далі – Товариство)
<i>Місцезнаходження:</i>	49094, Дніпропетровська область, м. Дніпропетровськ, вулиця Набережна Перемоги, буд.32
<i>Код ЄДРПОУ</i>	31037030
<i>Реєстраційні дані:</i>	Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців: 20.06.2000 №12241200000026288. Дата та номер останньої реєстраційної дії: 16.07.2012 №12241050017026288.
<i>Види діяльності за КВЕД:</i>	66.19 – інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
<i>Керівник:</i>	Грищенко Антон Іванович
<i>Контактний телефон:</i>	(056) 36-07-85

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я» (далі – Товариство), що включає баланс станом на 31 грудня 2012 року, звіт про фінансові результати, звіти про рух грошових коштів та власний капітал за фінансовий рік, що минув на зазначену дату та примітки до фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу Товариства

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 №996-XIV (зі змінами та доповненнями), національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (зі змінами та доповненнями) та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність незалежного аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит 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.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від

судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання 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 включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Товариством у складі дебіторської заборгованості відображено заборгованість у сумі 162 тис.грн., відносно якої є сумнів щодо її повернення. Резерв сумнівних боргів Товариством не створювався.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки» фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я» станом на 31 грудня 2012р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 №996-XIV (зі змінами та доповненнями), національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (зі змінами та доповненнями).

Звертаємо увагу на той факт, що фінансову звітність Товариством складено без врахування впливу відстроченого податку на прибуток.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Ми висловлюємо аудиторську думку щодо іншої додаткової інформації, надання якої обумовлено вимогами Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2006 №1528 «Щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до ДКЦПФР при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку».

1. Активи

Станом на 31.12.2012р. загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2012р. зменшились на 406 тис.грн. і відповідно складають 8380 тис. грн. Зменшення активів відбулося в основному за рахунок зменшення грошових коштів на поточних рахунках з 990 тис.грн. до 594 тис.грн.

На нашу думку, за винятком впливу на величину активів питання, про яке йдеться у аудиторському висновку, у фінансовій звітності Товариства інформація за видами активів в цілому розкрита повно та в основному у відповідності до національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку.

2. Зобов'язання

Станом на 31.12.2012р. загальні зобов'язання Товариства в порівнянні з даними на початок 2012р. зменшились на 10 тис.грн. до рівня 30 тис. грн. Зменшення зобов'язань відбулось за рахунок зменшення заборгованості перед бюджетом.

На нашу думку у фінансовій звітності Товариства інформація за видами зобов'язань в цілому розкрита повно та в основному у відповідності до національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку.

3. Власний капітал

На нашу думку, за винятком впливу на величину власного капіталу питання, про яке йдеться у аудиторському висновку, у фінансовій звітності Товариства інформація про власний капітал (розмір та структура) в цілому розкрита повно та у відповідності до національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку.

Складові власного капіталу наведено у Таблиці 1.

Таблиця 1.

<i>Стаття</i>	<i>Залишок на кінець року, тис.грн.</i>
Статутний капітал	7071
Резервний капітал	25
Нерозподілений прибуток	1254

Розмір статутного капіталу у звітному періоді не змінювався.

4. Вартість чистих активів

Вартість чистих активів відповідає вимогам чинного законодавства, а саме частині четвертій статті 144 Цивільного кодексу України. Вартість чистих активів станом на 31.12.2012р. становить 8350 тис.грн.

5. Сплата статутного капіталу

На нашу думку, твердження управлінського персоналу Товариства (відповідальної сторони) про те, що статутний капітал станом на 31 грудня 2012 року сплачений повністю у встановлені законодавством терміни, у всіх суттєвих аспектах, відповідно до вимог чинного законодавства, наведено достовірно.

Розмір статутного капіталу відповідає установчим документам, а саме діючій редакції Статуту (дата реєстрації 16.07.2012р., номер запису 12241050017026288, затвердженої рішенням Загальних зборів учасників (Протокол №05/07-1 від 05.07.2012р.)

Протягом звітного періоду розмір статутного капіталу не змінювався.

Відповідно до зазначеної редакції статуту статутний фонд Товариства становить 7071000,0 (Сім мільйонів сімдесят одна тисяча) гривень.

Відповідно до діючої редакції Статуту склад учасників Товариства наступний:

Таблиця 2.

<i>№ п/п</i>	<i>Учасник</i>	<i>Частка у статутному фонді, %</i>	<i>Сума внеску до статутного фонду, грн.</i>	<i>Порядок формування внеску</i>
2	ТОВ «ФАБОРІС»	100,00	7071000,00	Грошові кошти

6. Фінансовий результат за звітний період

За 2012 рік Товариством отримано доходів у сумі 2384 тис. грн. Найбільшу частину в доходах складають доходи від реалізації послуг – 2319 тис.грн.;

інші доходи - 35 тис.грн.;

інші фінансові доходи – 25 тис.грн.;

інші операційні доходи – 5 тис.грн.

Витрати Товариства за 2012 рік складають 2780 тис. грн.

Основними складовими витрат є адміністративні витрати – 2696 тис.грн.;

інші витрати – 47 тис.грн.;

податок на прибуток від звичайної діяльності – 34 тис.грн.;

інші операційні витрати – 3 тис.грн.

На нашу думку, за винятком впливу на фінансовий результат питання, про яке йдеться у аудиторському висновку, інформація щодо елемента фінансової звітності Товариства «обсяг чистого прибутку(збитку)» за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року, у суттєвих аспектах, розкрита відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні. За результатами фінансово-господарської діяльності 2012 року Товариство отримало збиток у сумі 396 тис.грн.

Інша інформація

7. Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку станом на звітну дату не визначені вимоги щодо ліквідності професійних учасників фондового ринку (крім торговців цінними паперами).

8.1. Протягом 2012 року випуск власних цінних паперів Товариством не здійснювався.

8.2. Станом на 31 грудня 2012 року зобов'язання за борговими та іпотечними цінними паперами у Товариства відсутні.

9. Протягом 2012 року Товариство не здійснювало операції з іпотечними облігаціями.

10. Станом на 31 грудня 2012 року Товариство не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів.

11. У наслідок того, що критерій щодо розкриття інформації про дії, які відбулися протягом року, що закінчився 31 грудня 2012 року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», є невідповідним до даного завдання і твердження управлінського персоналу Товариства (відповідальної сторони) щодо цього критерію відсутнє, ми не висловлюємо думки стосовно цього твердження.

Виконавчий Директор ТОВ АФ «АленАудит»
15.03.2013р.

О.В. Іонова

Примітки до фінансової звітності **ТОВ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»**

Фінансова звітність Товариства за 2012 рік представлена в обсязі, передбаченому Законом України „Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” і включає:

- Баланс форма №1;
- Звіт про фінансові результати форма №2;
- Звіт про рух грошових коштів форма №3
- Звіт про власний капітал форма №4;
- Примітки до річної фінансової звітності форма №5.

Опис обраної облікової політики

Обрана облікова політика відповідає вимогам законодавства. Організація бухгалтерського обліку у 2012 році базувалася на принципах, викладених в Законі України „Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” від 16.07.96 р. № 996 –XIV, із змінами і доповненнями, Положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку та наказу „Про облікову політику підприємства та організацію бухгалтерського обліку” від 04.01.2012р. № 01-040112/В. Прийнята облікова політика протягом 2012 року не змінювалась.

На підприємстві використовується журнально-ордерна система бухгалтерського обліку з використанням електронно-обчислювальної техніки та бухгалтерської комп'ютерної програми „1С-бухгалтерія”.

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи

Бухгалтерський облік надходжень, реалізації, ремонту та модернізації основних засобів здійснюється згідно з П(С)БО №7 „Основні засоби”. Основними засобами визнаються матеріальні активи, термін корисного використання яких більше одного року, і вартістю більше 2500 грн.

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Іншими необоротними матеріальними активами визнаються матеріальні активи, термін корисного використання яких більше одного року, і вартістю менше 2500 грн. Нарахування амортизації по групі «Інші необоротні матеріальні активи» проводяться в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100% його вартості.

Нарахування амортизації на нематеріальні активи здійснюються прямолінійним методом. Амортизація НМА нараховується, враховуючи строки корисного використання НМА.

На балансі підприємства за станом на 31 грудня 2012 р. знаходяться основні засоби по залишковій вартості 87 тис. грн.

Ступінь зносу основних засобів за станом на 31 грудня 2012 р. складає 50 %.

Залишкова вартість основних засобів невиробничого призначення в загальній вартості необоротних активів на 31.12.2012 року відсутня.

Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів в суттєвих аспектах відповідає вимогам Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999р. №242 У складі нематеріальних активів враховуються ліцензії на впровадження діяльності, та комп'ютерні програми. На балансі підприємства знаходяться нематеріальні активи по залишковій вартості 47 тис. грн.

Фінансові інвестиції

Облік фінансових інвестицій в суттєвих аспектах відповідає вимогам Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.04.2000р. №91. Метод оцінки фінансових інвестицій - по собівартості.

Фінансові інвестиції, включені до складу статті «Довгострокові фінансові інвестиції» наведено у Таблиці 1.

Таблиця 1

Фінансова інвестиція	Сума, тис.грн.		
	За собівартістю	За справедливою вартістю	За амортизованою собівартістю
Акції	37	-	-

Фінансові інвестиції, включені до складу статті «Поточні фінансові інвестиції» наведено у Таблиці 2.

Таблиця 2

Фінансова інвестиція	Сума, тис.грн.		
	За собівартістю	За справедливою вартістю	За амортизованою собівартістю
Акції	7230	-	-

Запаси

Запаси обліковуються за їх фактичною собівартістю і відповідають вимогам П(С)БО 9 «Запаси». Оцінка запасів на дату балансу відповідає прийнятій обліковій політиці. Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом ФІФО. Балансова вартість запасів на 31.12.2012 року становить 4 тис.грн.

Дебіторська заборгованість.

Облік дебіторської заборгованості в суттєвих аспектах відповідає вимогам Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999р. №237.

В звітному періоді поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнавалася активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінювалася за первісною вартістю.

Станом на 31.12.2012 року дебіторська заборгованість становить 293 тис.грн. Резерв сумнівних боргів Товариством не створювався.

Власний капітал

Складові власного капіталу наведено у Таблиці 3.

Таблиця 3

Стаття	Залишок на кінець року, тис.грн.
Статутний капітал	7071
Резервний капітал	25
Нерозподілений прибуток	1254

Статутний капітал.

Розмір статутного капіталу відповідає установчим документам, а саме діючій редакції Статуту (дата реєстрації 16.07.2012р., номер запису 12241050017026288, затвердженої рішенням Загальних зборів учасників (Протокол №05/07-1 від 05.07.2012р.)

Протягом звітнього періоду розмір статутного капіталу не змінювався.

Відповідно до зазначеної редакції статуту статутний фонд Товариства становить 7071000,0 (Сім мільйонів сімдесят одна тисяча) гривень.

Відповідно до діючої редакції Статуту склад учасників Товариства наступний:

Таблиця 4.

№ п/п	Учасник	Частка у статутному фонді, %	Сума внеску до статутного фонду, грн.	Порядок формування внеску
2	ТОВ «ФАБОРИС»	100,00	7071000,00	Грошові кошти

Поточні зобов'язання

Облік та оцінка зобов'язань в усіх суттєвих аспектах відповідають вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000р. №20.

Непередбачених зобов'язань Товариство не має.

Облік фінансових результатів за 2012 рік.

Відображення в обліку доходів здійснюється в цілому у відповідності до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Доходи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999р. №290. При визначенні доходу в звітному періоді використовувався метод нарахування. Доходи визначаються у бухгалтерському обліку і звітності в момент виникнення, незалежно від дати надходження коштів.

Відображення в обліку доходів здійснюється на підставі таких первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку та ін.

Структуру доходів Товариства наведено у Таблиці 5.

Таблиця 5

Показник	Сума доходу в тис.грн.	У % до підсумку	Сума доходу по бартерних контрактах у тис.грн.	Частка доходу по бартерних контрактах зі зв'язаними сторонами в %
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2319	97,27	-	-
інші доходи	35	1,47		
інші фінансові доходи	25	1,05		
Інші операційні доходи	5	0,21		
Разом:	2384	100	-	-

Відображення в обліку витрат здійснюється в цілому у відповідності до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999р. №318. Витрати у звітному періоді визначались одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені.

При визначенні фінансового результату діяльності підприємства за звітний період принципи визнання доходів і витрат, а саме: нарахування, відповідності та періодичності дотримувалися.

За підсумками діяльності за 2012 рік Товариство понесло збитки в розмірі 396 тис.грн.

Видатки з податку на прибуток

Видатки з податку на прибуток від звичайної діяльності за 2012 р. склали у сумі 34 тис. грн. Вони складаються з суми поточного податку на прибуток.

Керівник

Грищенко А.І.

Головний бухгалтер

Вівташ В.В.