

ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "НАІРА - АУДИТ"

**Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності
№2785 від 26.12.2001р.**

Україна, м. Київ, вул. Драгомирова 10/10, к.60. тел 361-46-67

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності**

Товариства з обмеженою відповідальністю „Аваль-Брок”

**Директору ТОВ „Аваль-Брок”
п. Полковському А.Е.**

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи	Товариством з обмеженою відповідальністю “Аудиторська фірма „НАІРА-Аудит”
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	31751330
Місцезнаходження	м.Київ, вул.Драгомирова 10/10, к.60
Реєстраційні дані	Зареєстроване Печерською районною Державною адміністрацією м.Києва за №29735 від 30.10.2001р., перереєстроване Печерською районною у м.Києві Державною адміністрацією 27.12.2006р. №10701050001023467
Номер та дата видачі свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	№ 2785 від 26.12.2001р. рішенням Аудиторської палати України від 26.12.2001р. №105, термін дії якого подовжено до 21.12.2011 року рішенням Аудиторської палати України від 21.12.2006р. №169/4 та до 24.11.2016 року рішенням Аудиторської палати України від 24.11.2011р. №243/2.
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів	Серія та номер свідоцтва : АВ 000046, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку згідно рішення Комісії від 07.02.2012р. № 238. Строк дії Свідоцтва з 07.02.2012р. до 24.11.2016р.
Керівник	Коваленко Наталія Миколаївна
Інформація про аудитора	Коваленко Наталія Миколаївна Сертифікат аудитора Серія А № 004423 від 30 листопада 2000 р. виданий згідно рішення Аудиторської палати України від 30.11.2000р. №96, термін дії якого подовжено до 30.11.2009р. рішенням Аудиторської палати України від 29.10.2004р. №140 та до 30.11.2014р. рішенням Аудиторської палати України від 26.11.2009р. №208/2
Контактний телефон	(044) 361-46-67

На підставі договору № 12-01/а від 12.03.2012 року, укладеного між Товариством з обмеженою відповідальністю “Аудиторська фірма „НАІРА-Аудит” та Товариством з обмеженою відповідальністю „Аваль-Брок” (надалі - Товариство), проведено незалежну аудиторську перевірку фінансових звітів Товариства у складі балансу за період діяльності з 01 січня 2011 року по 31 грудня 2011 року з метою визначення достовірності звітності, обліку, його повноти і відповідності чинному законодавству та фінансовому стану Товариства станом на кінець дня 31 грудня 2011 року. ТОВ „Аваль-Брок” створено з метою здійснення підприємницької діяльності у сфері операцій з цінними паперами, здійснення інвестицій та надання фінансових послуг.

Основні відомості про Товариство

Повна назва	Товариство з обмеженою відповідальністю „Аваль-Брок”
Код за ЄДРПОУ	19497799
Місцезнаходження	03150, м.Київ, вул. Предславинська, 28
Первинна державна реєстрація	Зареєстроване Печерською РДА м. Києва 22.02.1993 р. Реєстраційний № 0883967 ЛТД, Свідоцтво про реєстрацію № 3246
Державні перереєстрації за період з 01.01.2010 року по 31.12.2010 року Зміна Учасників та перерозподіл часток в статутному капіталі	Згідно установчих документів, Товариство перереєстровано Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією: - 25.08.2010 р., Номер запису 1 070 105 0016 002991;
Основні види діяльності	67.12.0 - Біржові операції з фондовими цінностями 65.23.0 - Інше фінансове посередництво
Ліцензії на проведення професійної діяльності на ринку цінних паперів, видані Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку.	Діяльність з торгівлі цінними паперами: -брокерська діяльність Серія АВ № 493495 від 17.11.2009р. Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 17.11.2009р. № 1047 Строк дії ліцензії з 17.11.2009р. по 17.11.2014р. -дилерська діяльність Серія АВ № 493496 від 17.11.2009р. Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 17.11.2009р. № 1047 Строк дії ліцензії з 17.11.2009р. по 17.11.2014р. -андеррайтинг Серія АВ № 493497 від 17.11.2009р. Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 17.11.2009р. № 1047 Строк дії ліцензії з 17.11.2009р. по 17.11.2014р. -діяльність з управління цінними паперами Серія АВ № 493498 від 17.11.2009р. Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 17.11.2009р. № 1047 Строк дії ліцензії з 17.11.2009р. по 17.11.2014р. -депозитарна діяльність зберігача цінних паперів Серія АВ № 493499 від 17.11.2009р. Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 17.11.2009р. № 1047 Строк дії ліцензії з 17.11.2009р. по 17.11.2014р.

Розмір статутного капіталу при реєстрації	5 500 000,00 (П'ять мільйонів п'ятсот тисяч) карбованців.
Розмір статутного капіталу на 31.12.2010р.	149 150 000,00 (Сто сорок дев'ять мільйонів сто п'ятдесят тисяч) гривень. (Державна реєстрація змін розміру статутного капіталу Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією змін до установчих документів від 21.10.2009р. за № 10701050011002991. Протокол Загальних зборів Учасників № 15-09 від 20.10.2009р.)
Учасники на час проведення аудиторської перевірки	<ol style="list-style-type: none"> Компанія з обмеженою відповідальністю «ЕйВіЕлБі ЛІМІТЕД» Реєстраційний номер HE 216929 Юридична особа за законодавством Республіки Кіпр Частка в статутному капіталі – 0,1643% 245 000,00 гривень. Товариство з обмеженою відповідальністю «КОНСАЛТИНГОВИЙ БЛОК» Адреса: м. Київ, вул. Предславинська, 28 Ідентифікаційний номер 35812784 Частка в статутному капіталі – 99,8357% 148 905 000,00 гривень.

Перевірка проводилась у період з 19.03.2012р. по 20.04.2012р.

Для перевірки було надано таку фінансову звітність:

- Баланс (форма №1) станом на 31 грудня 2011 року;
- Звіт про фінансові результати (форма №2) за 2011 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (форма №3) за 2011 рік;
- Звіт про власний капітал (форма №4) за 2011 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності (форма №5) за 2010 рік.

Відповідальність за цю фінансову звітність несе керівництво ТОВ „Аваль-Брок”. Аудиторська фірма несе відповідальність за висловлення незалежної думки щодо цих фінансових звітів на підставі аудиторської перевірки.

Аудиторська перевірка проводилась на підставі вимог Законів України „Про аудиторську діяльність”, „Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку”, затвердженого рішенням ДКЦПФР № 1528 від 19.12.2006р., зареєстроване в Міністерстві юстиції України 23 січня 2007р. за № 53/13320, Законів України "Про цінні папери та фондовий ринок", , “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики. Під час перевірки аудиторами було здійснено планування та виконання аудиторських процедур, у масштабі яких забезпечено одержання обсягу аудиторських доказів, достатніх для формування обґрунтованої впевненості аудитора у правильності його думки щодо всіх суттєвих аспектів інформації, що перевірялась. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів. Аудиторська фірма вважає, що проведена аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.

У зв'язку з неможливістю перевірки фактів, які стосуються інвентаризації активів, зобов'язань, неможливості підтвердити початкові залишки в балансі станом на 01 січня

2011 року (аудитор не мав змоги прийняти участь в проведенні інвентаризації), ми не можемо дати висновок по вказаним моментам, однак ці обмеження мають незначний вплив на фінансову звітність та стан справ в цілому.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки. На нашу думку, за винятком впливу обмежень, що вказані вище, фінансова звітність складена згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні. Ми підтверджуємо, що надана – інформація дає дійсне та повне уявлення про реальний склад активів, зобов'язань, власного капіталу та результати діяльності суб'єкта перевірки. Система бухгалтерського обліку, прийнята в Товаристві, відповідає законодавчим та нормативним вимогам.

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» та Рішення Державної комісії з цінних паперів.

Думка аудитора стосовно:

- розкриття інформації за видами активів відповідно до встановлених нормативів, зокрема національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку та/або Міжнародних стандартів фінансової звітності.

За станом на 31.12.2011 р. загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2011 року зменшились і складають 380684 тис грн.

Зміни активів відбулися, в основному, за рахунок:

збільшення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 15041 тис грн., іншої поточної заборгованості на 6897 тис грн. суми поточних фінансових інвестицій на 45302 тис грн., грошових коштів в національній на суму 2221 тис грн.,

та зменшення інших фінансових інвестицій на 5013 тис грн., дебіторської заборгованості із нарахованих доходів на 1078 тис грн., грошових коштів в іноземній валюті на суму 19067 тис грн.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності достовірно та повно, відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

- розкриття інформації про зобов'язання відповідно до встановлених нормативів, зокрема національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку та/або Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Станом на 31.12.2011 р. загальні зобов'язання Товариства в порівнянні з даними на початок 2011 року збільшились до рівня 219004 тис грн.

Зміни у зобов'язаннях відбулися за рахунок:

збільшення суми заборгованості по короткостроковим кредитам банків на суму 3134 тис.грн., кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 53407 тис грн., та заборгованості по поточним зобов'язанням за розрахунками з бюджетом в сумі 67 тис грн.,

та зменшення інших поточних зобов'язань на 15064 тис грн.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

- розкриття інформації про власний капітал відповідно до встановлених нормативів зокрема національних (положень) стандартів бухгалтерського облік та/або Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Станом на 31.12.2011 р. загальний розмір власного капіталу Товариства складає 161128 тис грн., з яких - статутний капітал – 149150,0 тис грн., нерозподілений прибуток – 11379 тис грн., резервний капітал – 599 тис грн. Збільшення власного капіталу відбулось за рахунок отримання Товариством за 2011 рік прибутку в розмірі 2710 тис грн.

Ці суми співставні в балансі та бухгалтерських реєстрах.

Облік власного капіталу відповідає вимогам ПБО 5 „Звіт про власний капітал”, Положення та Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій.

Статутний капітал відображено в обліку і звітності у відповідності до реєстраційних документів Товариства.

Нерозподілений прибуток сформовано із фінансових результатів господарської діяльності за минулі звітні періоди та фінансових результатів за поточний рік.

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал в балансі Товариства в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.

- відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства, а саме частині четвертій статті 144 Цивільного кодексу України

Вартість чистих активів Товариства відповідає вимогам законодавства і складає 161128 тис грн., що на 11978 тис грн. більше статутного капіталу.

- сплати акціонерним товариством та товариством з обмеженою відповідальністю статутного фонду (капіталу) у встановлені законодавством терміни (сплачено повністю чи частково)

Статутний капітал складає 149150,0 тис грн сплачений повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни .

- дотримання вимог ліквідності професійних учасників фондового ринку, для яких ці показники визначені Комісією

Товариство є професійним учасником фондового ринку. Розрахунок показників фінансового стану наведені у Додатку 1 до аудиторського висновка.

- забезпечення випуску цінних паперів відповідно до законодавства України (вид, розмір та опис забезпечення за цінними паперами) (у разі наявності)

У 2011 році Товариство не здійснювало випуск цінних паперів.

- відповідність іпотечного покриття іпотечних облігацій даним реєстру іпотечного покриття відповідно до Закону України «Про іпотечні облігації».

Протягом 2011 року Товариство не здійснювало операції з іпотечними облігаціями.

- розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

За 2011 рік Товариство отримало чистий прибуток у розмірі 2710 тис грн.:

- прибуток від операційної діяльності у сумі 2881 тис грн.,
- інші фінансові доходи в сумі 8220 тис грн. (нараховані відсотки),
- інші фінансові витрати – в розмірі 8272 тис грн. (відсотки по кредитах).

За 2011 рік Товариством отримано дохід від реалізації цінних паперів та винагороди в розмірі 297357 тис грн., інші операційні доходи в розмірі 6381 тис грн. (переоцінка та продаж валютних коштів).

Витрати від операційної діяльності Товариства за 2011 рік складають 300857 тис грн. Собівартість реалізованих фінансових інвестицій складає 266632 тис грн. Основними складовими адміністративних витрат в сумі 27756 тис грн. є : витрати на оплату праці, сплату податків, оренди, послуг банків, зв'язку, комісіну винагороду, консультаційних послуг та інших, пов'язаних з веденням основної діяльності. Інші операційні витрати в розмірі 6469 тис грн. є в основному витрати, понесені Товариством в зв'язку з переоцінкою та продажем валютних коштів.

- стану виконання зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами (вид та розмір зобов'язань за цінними паперами, своєчасність та повнота виконання зобов'язань за цінними паперами відповідно до проспекту емісії)

Станом на 31.12.2011 р. Товариство не має зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами. Товариство не здійснювало випуск боргових та іпотечних цінних паперів.

- відповідності вимогам законодавства України розміру власного капіталу компанії з управління активами, яка має в управлінні активи недержавних пенсійних фондів

Станом на 31.12.2011р. Товариство не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів.

- 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 першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»

Товариство не є емітентом цінних паперів.

20 квітня 2012 року.

м. Київ

Генеральний директор
ТОВ "АФ "НАІРА-Аудит"
Сертифікат аудитора Серія А, № 004423



Н.М.Коваленко

Довідка
про фінансовий стан
Товариства з обмеженою відповідальністю
„Аваль-Брок” станом на 31.12.2011р.

м. Київ

20 квітня 2012 року

Показники	Формула розрахунку показника	Орієнтовне позитивне значення показника	Показник станом на 31.12.2011
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K 1 = \frac{\text{Грошові кошти та їх еквіваленти} + \text{Короткострокові фінансові вкладення}}{\text{Короткострокові зобов'язання}}$	0,25 -0,5	1,2149
Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	$K 2 = \frac{\text{Грошові кошти та їх еквіваленти} + \text{Дебітори (непрострочені і реальні)} + \text{Запаси} + \text{Витрати майбутніх періодів}}{\text{Короткострокова заборгованість}}$	1,0-2,0	1,7361
Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності або автономії)	$K 3 = \frac{\text{Власні кошти}}{\text{Вартість майна (підсумок активу балансу)}}$	0,25-0,5	0,4233
Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	$K 4 = \frac{\text{Короткострокова кредиторська заборгованість} + \text{Довгострокова кредиторська заборгованість}}{\text{Власний капітал}}$	0,5-1,0	1,3626

Генеральний директор
ТОВ „АФ „НАІРА-Аудит”
Сертифікат аудитора Серія А, № 004423



Коваленко Н.М.

Пронумеровано, прошнуровано, та скріплено печаткою

7 (Січень) _____ аркушів

Генеральний директор

Н. М. Коваленко

Коваленко Н.М.

