

**Товариство з обмеженою відповідальністю
Аудиторська Фірма „СТАТУС”**

**Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм
та аудиторів, які одноособово надають аудиторські
№ 1111 від 30.03.2001р. чинне до 27.01.2016р.**

**м. Запоріжжя, проспект Леніна, 176-78
тел. 289-76-53**

**Аудиторський висновок (Звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Техресурси»
за 2012 рік**

Адресат — Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
України
Керівництву ТОВ «Техресурси»
Засновникам ТОВ «Техресурси»

Мною, аудитором, Товариства з обмеженою відповідальністю Аудиторською Фірмою „Статус „ (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ - 23287607, місцезнаходження-69063 м.Запоріжжя, вул.Тургенєва,27-4, реєстраційні дані-03.08.1995р., № запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР -1 103 120 0000 012200 Виконавчим комітетом Запорізької міської Ради, номер та дата видачі свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги -№ 1111 від 30.03.2001р., яке чинне до 27 січня 2016 р., Горбуновою Тетяною Олегівною (номер, серія, дата видачі сертифіката аудитора-№ 002735 від 02.11.1995р., яке чинне до 02.11.2014р.) проведено аудиторську перевірку у відповідності з договором № 4\13 від 06 лютого 2013р. - фінансового звіту суб'єкту малого підприємництва Товариства з обмеженою відповідальністю «Техресурси» метою вказування незалежної думки відносно достовірності фінансової звітності в усіх суттєвих аспектах та відповідності даним бухгалтерського обліку та адекватності відображення результатів господарювання за 2012 р.

Основні відомості про емітента:

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Техресурси»
Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України.	30719652
Місцезнаходження	69035 м.Запоріжжя,вул.Сталеварів,3а
Дата державної реєстрації	10.01.2000р. № 1103120000000026

Основні відомості про Аудиторську Фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська Фірма "Статус"
№ , серія, дата видачі та термін дії Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги	№ 1111 від 30 березня 2001р., термін дії до 27 січня 2016р.
Назва документа про відповідність системи контролю якості, номер рішення	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, рішення АПУ від 29.09.2011р. № 239\4
Адреса	69035, м. Запоріжжя, проспект Леніна,176-78
Телефон	061-289-76-53
Електронна адреса	status_@list.ru

Основні відомості про здійснення договору на проведення аудиту

Дата і номер договору на проведення аудиту	31.01.2013р. № 6\13
Дата початку проведення аудиту Дата закінчення проведення аудиту	01.02.2013р. 28.02.2012р.

Опис аудиторської перевірки, у якому зазначається, що аудит було здійснено відповідно до МСА та цих Вимог, надається перелік фінансових звітів, які складають повний комплекс фінансової звітності, із зазначенням дати або періоду, за який вони складені, а також зроблено описання важливих аспектів облікової політики та інші примітки до фінансової звітності.

Джерелом аудиторської перевірки за період з 01.01.2012р. по 31.12.2012р. були вибрані наступні документи :

- Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва за 2012р.
- Вибірково первинні документи, реєстри синтетичного та аналітичного обліку, зведені облікові документи, що відображають господарські операції за період з 01.01.2012р. по 31.12.2012р.

Ми провели аудиторську перевірку згідно з вимогами Закону України „Про аудиторську діяльність та Міжнародними стандартами аудиту контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг(видання 2010 року) , які прийняті в якості Національних стандартів аудиту в Україні. При проведенні аудиторської перевірки аудитор керувався Законом України „Про аудиторську діяльність,, Цивільним кодексом України, Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні », Вимогами до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів(крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1360 від 29.09.2012 року ,та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 28 листопада 2012 р. за № 1358/20096, Положенням щодо підготовки аудиторських висновків , які подають до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку № 1528 від 19.12.2006р., Міжнародні стандарти аудиту стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог , а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Описання важливих аспектів облікової політики та інші примітки до фінансової звітності

Облікова політика на підприємстві протягом 2012 року є незмінною. Згідно з Наказом про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку № 01 від 04.01.2011р. важливі аспекти облікової політики :

I. Організація бухгалтерського обліку

1.1. Бухгалтерський облік здійснюється бухгалтерією підприємства, яку

очолює головний бухгалтер.

1.2. Кількісний та якісний склад бухгалтерії визначається штатним розписом і затверджується окремим наказом керівника підприємства.

2. Права й обов'язки головного бухгалтера та всіх посадових осіб бухгалтерії визначаються Законом про бухгалтерський облік, цим наказом та затвердженими посадовими інструкціями.

2.1. Відповідно до пункту 7 статті 8 Закону про бухгалтерський облік головний бухгалтер підприємства:

2.1.1. забезпечує дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання й подання у встановлені строки фінансової звітності;

2.1.2. організовує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій;

2.1.3. бере участь в оформленні матеріалів, пов'язаних із недостачами та відшкодуванням втрат від недостач, крадіжок і псування цінностей підприємства.

2.2. Розпорядження головного бухгалтера, які стосуються становлення та ведення бухгалтерського обліку на підприємстві, є обов'язковими для виконання усіма структурними підрозділами й усіма працівниками підприємства.

2.2.1. Цим наказом головний бухгалтер наділяється правом другого підпису, який він ставить на первинних бухгалтерських документах, реєстрах бухгалтерського обліку та відповідних звітах згідно з переліком, наведеним у додатку до цього наказу (крім платіжних доручень).

2.3. Головний бухгалтер несе особисту відповідальність перед керівником підприємства, призначеним на відповідну посаду його власником(ами), згідно з переліком питань, наведених у пункті 2.1 цього наказу.

2.3.1. За відсутності головного бухгалтера вищезазначені (див. п. 2.1 цього наказу) обов'язки та відповідальність покладаються на його першого заступника.

2.3.2. Відповідальність інших працівників бухгалтерії регулюється посадовими інструкціями, які затверджуються керівником підприємства.

II. Ведення бухгалтерського обліку

1. Бухгалтерський облік на підприємстві здійснюється із застосуванням комп'ютерної бухгалтерської програми 1С: Бухгалтерія.

Відповідальність за відповідність реєстрів обліку, порядку й способу реєстрації та узагальнення інформації, передбачених цією комп'ютерною програмою, вимогам законодавства, покладається на головного бухгалтера підприємства.

2. Згідно з пунктом 1.3 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.95 р. N 88, всі первинні документи, облікові реєстри, фінансова, статистична та інша звітність складаються українською мовою.

Документи, що є підставою для записів у бухгалтерському обліку і складені іноземною мовою, повинні мати узгоджений автентичний переклад українською мовою відповідно до вимог статті 11 Закону України "Про мови в Українській РСР".

3. З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку й звітності проводити інвентаризацію активів та зобов'язань відповідно до статті 10 Закону про бухгалтерський облік та інших нормативних документів.

4. Інвентаризація активів і зобов'язань, під час якої перевіряються їх наявність, документальне підтвердження і стан та дається оцінка, визначається ефективність застосування окремих принципів, методів і процедур бухгалтерського обліку і розробляються пропозиції щодо зміни окремих параметрів облікової політики на наступний звітний період (рік), проводиться перед складанням річної фінансової звітності підприємства. Точний час і порядок її проведення, відповідальні особи визначаються керівником підприємства окремим письмовим розпорядженням (наказом).

8.2. У всіх інших випадках об'єкти й періодичність проведення інвентаризації визначаються керівником підприємства на підставі чинного законодавства у міру необхідності.

III. Принципи і методи відображення у бухгалтерському обліку окремих активів і господарських операцій

1. Основні засоби

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби" підприємством обрано метод нарахування амортизації прямолінійний. Амортизацію за МНМА нараховується 100 % при вводі в експлуатацію.

2. Нематеріальні активи

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 "Нематеріальні активи" підприємством обрано прямолінійний метод нарахування амортизації нематеріальних активів. При цьому ліквідаційну вартість прирівнюємо до нуля.

3. Запаси

Первинна вартість запасів визначається відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси". Списання матеріалів здійснюється за ідентифікованим методом. Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, списується з балансу з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

4. Дебіторська заборгованість

Згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 10 "Дебіторська заборгованість" поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина сумнівних боргів у разі виникнення сумнівної заборгованості.

5. Зобов'язання

Згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання" зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому унаслідок його погашення. Поточні зобов'язання відображаються за сумою погашення.

6. Дохід

Дохід визнається і оцінюється згідно з вимогами Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 "Дохід".

7. Витрати

Згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 16 "Витрати" витрати відображаються у балансі одночасно із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, а у Звіті про фінансові результати - одночасно з доходами, для отримання яких вони понесені.

Витрати підприємство відображає згідно з вимогами П(С)БО 16 та вимогами Податкового кодексу України.

Опис відповідальності управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів

Управлінський персонал несе відповідальність за подання цієї фінансової звітності відповідно до П(С)БО та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю; невідповідного використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента.

Опис відповідальності аудитора за наданням висновку стосовно фінансових звітів

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. 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 ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується 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 використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності. Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Аудиторський висновок, який подається до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) при розкритті інформації емітентами цінних паперів, повинен бути складений відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 „Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність”, МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів визначається національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні, затвердженими Міністерством Фінансів України. Концептуальною основою фінансової звітності, яку використано для підготовки фінансових звітів, є законодавство України.

Внутрішня облікова політика підприємства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам П(С)БО.

Аудитор вважає за можливе підтвердити, що, прийнята система бухгалтерського обліку в цілому задовольняє законодавчим і нормативним вимогам, діючим на Україні.

На думку аудитора, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки про відповідність дійсного фінансового стану результатів діяльності ТОВ «Техресурси».

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

ТОВ «Техресурси» рекомендовано згідно п.17 П(С)БО 7 «Основні засоби» зробити переоцінку основних засобів с нульовою залишковою вартістю у відповідності до Закону України « Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та П(С)БО 7.

Умовно-позитивна думка

На мою думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансові звіти справедливо та достовірно відображають фінансовий стан, інформацію про реальний стан активів та пасивів ТОВ «Техресурси» станом на 31 грудня 2012р., його фінансові результати за 2012 рік згідно з Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку України та відповідає чинному законодавству України щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Додатковий розділ щодо вимог законодавчих та нормативних актів

Інша допоміжна інформація

Ми висловлюємо думку щодо іншої додаткової інформації, надання якої обумовлено Вимогами до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)», затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1360 від 29.09.2012 року, та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 28 листопада 2012 р. за № 1358/20096 .

Щодо відповідності вартості чистих активів вимогам чинного законодавства, а саме частині третій статті 155 Цивільного кодексу України (стосовно акціонерних товариств) або частині четвертій статті 144 Цивільного кодексу України (стосовно товариств з обмеженою відповідальністю).

Для врахування чистих активів аудитор керувався Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств № 485 від 17.11.2004р. та даними бухгалтерської звітності відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 2 „Баланс,.. Чисті активи ТОВ «Техресурси» станом на 31.12.2012р. складають (6562,2) тис. грн., що менш статутного капіталу підприємства.

Розмір чистих активів ТОВ «Техресурси» порівняно з розміром статутного капіталу з метою реалізації положень Цивільного Кодексу України.

На мою думку, чисті активи ТОВ «Техресурси» станом на 31.12.2012р. менш Статутного капіталу, складеного підприємством, що не відповідає вимогам діючого законодавства України.

Щодо наявності суттєвих викривлень між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю (МСА 720 Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»)

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

Наявність суттєвих викривлень між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю (МСА 720 Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» в фінансовій звітності за 2012 рік ТОВ «Техресурси» -відсутня.

Щодо виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

Аудитор виконав процедури на відповідність діючому законодавству суми мінімального правочину.

Згідно зі статутом підприємства директор має право підписувати договори не більш 100 000 грн., а більше тільки згідно з рішенням загальних зборів учасників ТОВ «Техресурси».

Згідно протоколу загальних зборів учасників ТОВ «Техресурси» № 242 від 19.12.2012р. було прийнято рішення скласти договір позики з ТОВ «КУА «Юнівес»ПВІФ «Вес-інвест» на отримання позики у сумі 1 400 000 грн. зі сплатою відсотків в розмірі 7, 5 %, строк повернення до 01.02.2014р.

Згідно протоколу загальних зборів учасників ТОВ «Техресурси» № 232 від 29.03.2012р. було прийнято рішення скласти договір позики з ТОВ «КУА

«Юнівес»ПВІФ «Вес-інвест» на отримання позики у сумі 650 000 грн. зі сплатою відсотків в розмірі 7, 5 %, строк повернення не пізніше 28.03.2013р.

Таким чином, ТОВ «Техресурси» діє згідно з вимогами статуту до вищевикладених питань.

Щодо стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

Вищим органом Товариства є Загальні збори Учасників. Вони складаються з Учасників Товариства або призначених ними представників. Представники Учасників можуть бути постійними або призначеними на певний строк. Учасник вправі в будь-який час замінити свого представника у Загальних зборах Учасників, сповістивши про це інших Учасників. Учасник вправі передати свої повноваження на Зборах іншому Учаснику або представникові іншого Учасника Товариства. Учасники мають кількість голосів, пропорційну розміру їх часток у Статутному капіталі. Загальні збори Учасників Товариства мають право приймати рішення з усіх питань діяльності Товариства, у тому числі і з тих, що передані Загальними зборами до компетенції виконавчого органу.

До виключної компетенції Зборів Учасників належать:

- а) визначення основних напрямів діяльності Товариства, затвердження його планів і звітів щодо їх виконання;
- б) внесення змін до Статуту Товариства, зміна розміру його статутного капіталу;
- в) обрання і відкликання Голови Зборів Учасників, Ревізійної комісії;
- г) призначення та відкликання з посади Директора та/або його звільнення;
- д) затвердження річних результатів діяльності Товариства, включаючи його дочірні підприємства, затвердження звітів і висновків Ревізійної комісії, порядку розподілу прибутку, строку та порядку виплати частки прибутку, визначення порядку покриття збитків;
- е) створення, реорганізація та ліквідація дочірніх підприємств, філій та представництв, затвердження їх статутів та положень;
- є) винесення рішень про притягнення до майнової відповідальності посадових осіб органів управління Товариства;
- ж) визначення умов оплати праці посадових осіб Товариства, посадових осіб його дочірніх підприємств, філій та представництв;
- з) прийняття рішення про припинення діяльності Товариства, призначення ліквідаційної комісії, затвердження ліквідаційного балансу;
- и) встановлення розміру, форми і порядку внесення Учасниками додаткових вкладів;
- і) вирішення питання про придбання Товариством частки Учасника та про придбання Учасником частки іншого Учасника, прийняття нового Учасника;
- ї) вступ Товариства до складу засновників або учасників іншої юридичної

особи;

к) виключення Учасника з Товариства;

л) прийняття рішень щодо:

- проведення Товариством операцій по розпорядженню нерухомим майном Товариства, в тому числі операцій, пов'язаних з передачею такого майна під заставу, в забезпечення як власних зобов'язань так і зобов'язань третіх осіб, в оренду терміном понад 2 роки, безоплатне користування, здійснення міни, дарування тощо;

- здійснення Товариством операцій на суму, що перевищує 100 000,00 грн. (Сто тисяч) гривень, окрім операцій з розміщення коштів Товариства на депозитних рахунках;

- видачі Товариством позик, позичок, безповоротної фінансової допомоги, в тому числі працівникам Товариства, та укладення інших аналогічних за своїм змістом угод, а також щодо надання гарантій і поручительств, в тому числі вексельних і майнових;

- отримання Товариством кредитів, позик, позичок та укладення інших аналогічних за своїм змістом угод;

- проведення Товариством операцій по відчуженню майна Товариства на суму, що становить п'ятдесят і більше відсотків майна Товариства.

З питань, зазначених у пунктах "а", "к" рішення вважається прийнятим, якщо за нього проголосують Учасники, що володіють у сукупності більш як 50 відсотками загальної кількості голосів Учасників Товариства.

Рішення про внесення змін до Статуту Товариства; відчуження майна Товариства на суму, що становить п'ятдесят і більше відсотків майна Товариства, та про припинення діяльності Товариства приймаються більшістю не менш як у 3/4 голосів, якщо інше не встановлено законом.

З усіх інших питань рішення приймаються простою більшістю голосів.

Учасник Товариства не має права голосу при вирішенні Загальними зборами Товариства питань щодо вчинення з ним правочину та щодо спору між ним і Товариством.

Зміни та доповнення до Статуту Товариства затверджуються Зборами Учасників, оформлюються в письмовій формі як зміни та доповнення до Статуту. Перереєстрація здійснюється згідно з установленим законодавством порядком.

Зміни до Статуту Товариства набирають чинності для третіх осіб з дня їх державної реєстрації, а у випадках, встановлених законом, - з моменту повідомлення органу, що здійснює державну реєстрацію, про такі зміни. Юридичні особи та їх учасники не мають права посилалися на відсутність державної реєстрації таких змін у відносинах із третіми особами, які діяли з урахуванням цих змін.

Загальні збори Учасників Товариства, як правило, вирішують питання на своїх засіданнях.

Збори Учасників вважаються повноважними, якщо на них присутні Учасники (представники Учасників), що володіють у сукупності більш як 60 відсотками голосів.

Брати участь у Зборах з правом дорадчого голосу можуть члени виконавчих органів, які не є Учасниками Товариства. Учасники Зборів, які беруть участь у зборах, реєструються з зазначенням кількості голосів, яку має кожний Учасник. Цей перелік підписується Головою та Секретарем зборів.

Голова Зборів Товариства організує ведення протоколу. На вимогу Учасників Товариства протоколи мають бути у будь-який час надані їм для ознайомлення.

Загальні збори Учасників Товариства скликаються не рідше одного разу на рік.

Позачергові Загальні збори Учасників скликаються Головою Зборів Учасників, що обирається Зборами Учасників на невизначений термін до наступного переобрання, у разі неплатоспроможності Товариства, а також у будь-якому іншому випадку, якщо цього потребують інтереси Товариства в цілому, зокрема, якщо виникає загроза значного скорочення Статутного капіталу. Загальні збори Учасників Товариства повинні скликатися також на вимогу виконавчого органу.

Учасники Товариства, що володіють у сукупності більш як 10 відсотками голосів, мають право вимагати скликання позачергових зборів Учасників у будь-який час і з будь-якого приводу, що стосується діяльності Товариства. Якщо протягом 25 днів Голова Зборів Учасників не виконав зазначеної вимоги, вони вправі самі скликати Збори Учасників.

Про проведення Загальних зборів Учасники Товариства повідомляються шляхом надіслання (поштою чи факсимільними засобами зв'язку) повідомлень з зазначенням часу і місця проведення Зборів та порядку денного. Повідомлення повинно бути зроблено не менш як за 30 днів до скликання Загальних зборів Учасників.

Будь-хто з Учасників Товариства вправі вимагати розгляду питання на Загальних зборах Учасників за умови, що воно було ним поставлено не пізніш як за 25 днів до початку Зборів. Не пізніш як за 7 днів до скликання Загальних зборів Учасникам Товариства повинна бути надана можливість ознайомитися з документами, внесеними до порядку денного Зборів. З питань, не включених до порядку денного, рішення можуть прийматися тільки за згодою всіх Учасників, присутніх на Зборах.

Допускається прийняття рішення методом опитування. У цьому разі проект рішення або питання для голосування надсилається Учасникам, які повинні у письмовій формі сповістити щодо нього свою думку. Протягом 10 днів з моменту одержання повідомлення від останнього Учасника голосування всі вони повинні бути проінформовані Головою Зборів Учасників про прийняте рішення.

Останні збори учасників були проведені 16.01.2012р.-протокол загальних зборів учасників ТОВ «Техресурси» № 229\1-затвердження річного звіту за 2011р.

Одноособовим виконавчим органом Товариства є Директор, який здійснює управління Товариством. Директор призначається Зборами Учасників як з числа Учасників, так і з числа осіб, які Учасниками не являються. Директор

призначається на посаду Зборами Учасників. Директор здійснює керівництво поточною діяльністю Товариства в межах своєї компетенції та прав, визначених цим Статутом та рішенням Зборів Учасників.

Директор вирішує питання діяльності Товариства, крім тих, які належать до компетенції Зборів Учасників.

Директор Товариства має право:

- без довіреності діяти від імені Товариства, представляти його інтереси в усіх установах, підприємствах, організаціях, органах влади та управління, а також у взаємовідносинах з фізичними особами як на території України, так і за її межами;
- розпоряджатися майном Товариства і використовувати грошові та інші активи Товариства одноособово чи за погодженням із Загальними зборами Учасників (на свій розсуд, окрім випадків, передбачених цим Статутом та чинним законодавством);
- вести переговори та укласти від імені Товариства будь-які угоди, в тому числі зовнішньоекономічні;
- приймати рішення та здійснювати необхідні заходи щодо участі Товариства в інших юридичних особах, об'єднаннях та організаціях;
- видавати довіреності працівникам Товариства, іншим фізичним та юридичним особам;
- схвалювати поточні плани діяльності Товариства та заходи, необхідні для вирішення його завдань;
- затверджувати правила процедури та інші внутрішні документи Товариства, визначати організаційну структуру Товариства;
- приймати на роботу та звільняти з роботи працівників Товариства, накладати на них стягнення, застосовувати заохочення, передбачені чинним законодавством України;
- приймати рішення про відрядження працівників Товариства, у тому числі й за межі України;
- давати розпорядження та видавати накази, обов'язкові для виконання всіма найманими працівниками Товариства;
- здійснювати інші дії, що належать до його компетенції та дозволені чинним законодавством України, окрім тих, що згідно з цим Статутом належать до компетенції Загальних зборів та інших органів Товариства.

Директор зобов'язаний:

- дотримуватися чинного законодавства та Статуту Товариства;
- забезпечувати виконання планів фінансово-господарської діяльності Товариства;
- забезпечувати зберігання та ефективне розпорядження майном Товариства;
- забезпечувати своєчасну сплату податків, зборів та обов'язкових платежів до бюджету, здачу звітності та адміністративних даних;
- контролювати роботу і забезпечувати ефективну взаємодію підрозділів Товариства;
- зберігати комерційну таємницю Товариства та здійснювати заходи щодо її охорони;

-здійснювати інші обов'язки, пов'язані з реалізацією його компетенції.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснюється Ревізійною комісією, що створюється Загальними зборами Учасників Товариства з їх числа (їх представників) в кількості трьох чоловік. Директор не може бути членом Ревізійної комісії. Перевірка діяльності Директора проводиться Ревізійною комісією за дорученням Загальних зборів Учасників, за власною ініціативою або на вимогу Учасників. Ревізійна комісія складає висновки по річних звітах та балансах. Без висновку Ревізійної комісії Загальні збори Учасників Товариства не мають права затверджувати баланс Товариства. Звіт ревізійної комісії за 2012р. не надано до аудиторської перевірки.

Ревізійна комісія має право ставити питання про скликання позачергових Загальних зборів Учасників, якщо виникла загроза суттєвим інтересам Товариства або виявлено зловживання посадовими особами Товариства. Для здійснення контролю за фінансовою діяльністю Товариства згідно з рішенням його Загальних зборів, а також в інших випадках, встановлених Статутом Товариства і законом, може призначатися аудиторська перевірка. Порядок проведення аудиторських перевірок діяльності та звітності Товариства встановлюється Статутом і законом.

На вимогу будь-кого з Учасників Товариства може бути проведено аудиторську перевірку річної фінансової звітності Товариства із залученням професійного аудитора, не пов'язаного майновими інтересами з Товариством чи з його Учасниками. Витрати, пов'язані з проведенням такої перевірки, покладаються на Учасника, на вимогу якого проводиться аудиторська перевірка, якщо інше не встановлено Статутом Товариства.

Внутрішній аудит на підприємстві не передбачений.

Таким чином, вищим орган Товариства є загальні збори учасників, виконавчим органом підприємства, що здійснює керівництво його поточною діяльністю є директор. Протягом 2012р. ТОВ «Техресурси» здійснювало власну діяльність згідно з корпоративним станом на підприємстві.

ТОВ «Техресурси» діє на підставі вимог Статуту та чинного законодавства України.

Щодо ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства на рівні фінансової звітності (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності»).

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час

ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури. Аудитором були виконані спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння, зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризик, оцінки та огляди фінансових результатів.

Для оцінки ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства аудитор використав своє професійне судження та :

а) ідентифікував ризики шахрайства шляхом розгляду інформації, отриманої під час процедур оцінки ризиків, та вивчення класів операцій, залишків на рахунках та розкриттів у фінансових звітах;

б) співвідніс ідентифіковані ризики шахрайства з тим, що може виявитись невірним на рівні тверджень; в) розглянув вірогідну величину потенційного викривлення включно з можливістю, що ризик може призвести до численних викривлень, та вірогідністю фактичної наявності самого ризику.

На протязі аудиторської перевірки за 2012 рік (під час виконання аудиторських процедур), аудитор отримав розуміння системи контролю, які були розроблені та впроваджені управлінським персоналом товариства для запобігання та виявлення шахрайства. Отримання такого розуміння, використання свого професійного судження та виконання усіх вищевказаних процедур ідентифікації та оцінки ризиків аудитором викривлення фінансової звітності товариства внаслідок шахрайства не встановлено.

Таким чином, аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення в ТОВ «Техресурси» у 2012р. внаслідок шахрайства.

Висловлення думки аудитора про показники фінансової стабільності та платоспроможності ТОВ «Техресурси» за 2012 рік

АНАЛІЗ ПОКАЗНИКІВ
фінансової стабільності та платоспроможності за 2012р.
ТОВ «Техресурси»

№	Показник	Станом на 01.01.2012р.	Станом на 31.12.2012р.	Нормативні значення
1.	Коефіцієнт покриття	1,25	1,19	>1
2.	Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,24	1,18	0,6-0,8
3.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,02	0,01	>0 збільшення
4.	Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	-0,32	-0,47	>0,5

5.	Коефіцієнт фінансування	15431,5	13892,9	<1 збільшення
6.	Сума коштів у розпорядженні підприємства (тис. грн.)	15 431,5	13 892,9	1 538,6
7.	Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0	0	>0 збільшення
8.	Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами	0,21	0,12	Не менш ніж 0
9.	Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	1065,2	812,5	>0 збільшення

Загальний коефіцієнт покриття характеризує достатність оборотних коштів підприємства для погашення своєї заборгованості і показує скільки грошових одиниць обігових коштів припадає на кожну грошову одиницю короткострокових зобов'язань. Критичне значення його рівне 1. Згідно з балансом ТОВ «Техресурси» цей коефіцієнт на 01.01.2012р.- 1,25, на 31.12.2012р.- 1,19, він зменшився на 0,06.

Коефіцієнт швидкої ліквідності характеризує, наскільки можливим є погашення короткострокових зобов'язань за рахунок коштів на поточному рахунку та інших рахунках в установах банку, а також коштів у короткострокових цінних паперах та дебіторській заборгованості. Підприємство має можливість погасити короткострокові зобов'язання. На 01.01.2012р. він становить 1,24, на 31.12.2012р.- 1,18, він зменшився на 0,06.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує наскільки можливим є негайне погашення короткострокових зобов'язань швидко ліквідними грошовими засобами та цінними паперами. Він становить на 01.01.2012р.- 0,02, на 31.12.2012р.- 0,01, він зменшився на 0,01.

Коефіцієнт автономії показує вагу власних коштів в загальній сумі джерел фінансування, його нормативне значення $> 0,5$:

- на 01.01.2012р.- (0,32) ;
- на 31.12.2012р.- (0,47), він зменшився на 0,15 .

За цей період відбулося зменшення коштів у розпорядженні підприємства на 1538,6 тис. грн., чистий оборотний капітал станом на 31.12.2012р. складає 812,5 тис.грн.

На мою думку, фінансовий стан ТОВ «Техресурси» станом на 31.12.2012р. можна охарактеризувати як нестабільний.

Грунтуючись на отриманих аудиторських доказах аудитор вважає, що не існує суттєвої невизначеності стосовно подій чи умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність товариства безперервно продовжувати діяльність.

Використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності товариства на основі проведеного фінансового аналізу діяльності товариства згідно з МСА 570 «Безперервність».

Управлінський персонал ТОВ «Техресурси» здійснював оцінку суб'єкту господарювання безперервно продовжувати діяльність, фінансова звітність за 2012рік складена на основі припущення про безперервність.

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

Активи у бухгалтерському обліку класифіковано та оцінено відповідно до П(С)БО. Оцінка активів достовірно визначена й очікується отримання а майбутньому економічних вигод, пов'язаних з його використанням.

Облік основних засобів ведеться згідно з вимогами П(С)БО № 7 «Основні засоби», за винятком того, що ТОВ «Техресурси» рекомендовано згідно п.17 П(С)БО 7 «Основні засоби» зробити переоцінку основних засобів с нульовою залишковою вартістю у відповідності до Закону України « Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та П(С)БО 7.

У господарській діяльності товариство використовує власні основні засоби.

Згідно даних фінансової звітності основні засоби складають по первісній вартості основні засоби складають – станом на 01.01.2012р. – 11 988,4тис. грн, знос - 5602,1 тис. грн., станом на 01.01.2012р. залишкова вартість складає – 6 386,3 тис. грн., на 31.12.2012р. по первісній вартості основні засоби складають – 13 449,0 тис. грн., на 31.12.2012р. знос складає – 6 436,6 тис. грн., залишкова вартість на 31.12.2012р. складає -7 012,4 тис. грн.

Метод нарахування амортизації основних засобів – прямолінійний. У бухгалтерському обліку забезпечено відповідність аналітичного та синтетичного обліку основних засобів чинному законодавству України. Порушень не виявлено.

На мою думку, облік основних засобів достовірно відображено у бухгалтерському обліку підприємства та відповідає вимогам П(С)БО № 7 «Основні засоби», за винятком того, що ТОВ «Техресурси» рекомендовано згідно п.17 П(С)БО 7 «Основні засоби» зробити переоцінку основних засобів с нульовою залишковою вартістю у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та П(С)БО 7. Станом на 01.01.2012р. незавершені капітальні інвестиції складають 3784,8 тис.грн., станом на 31.12.2012р.-1 831,2 тис.грн.(відображено достовірно згідно даних бухгалтерського обліку підприємства).

Облік фінансових інвестицій ведеться згідно до П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції». Станом на 31.12.2012р. фінансові інвестиції складають 2 тис.грн., що відповідає даним бухгалтерського обліку.

На мою думку, необоротні активи ТОВ «Техресурси» достовірно відображені у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності підприємства та станом на 31.12.2012р. складають – 4 998,9 тис. грн., за винятком того, що ТОВ «Техресурси» рекомендовано згідно п.17 П(С)БО 7 «Основні засоби» зробити переоцінку основних засобів с нульовою залишковою вартістю у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та П(С)БО 7.

Облік виробничих запасів здійснюється відповідно з вимогами П(С)БО № 9 «Запаси» та П(С)БО №16 «Витрати». Підприємство веде синтетичний та аналітичний облік виробничих запасів. Виробничі запаси обліковуються в обліку за фактичною собівартістю.

Станом на 01.01.2012р. на балансі виробничі запаси складають – 35,5 тис. грн., станом на 31.12.2012р. складають – 34,7 тис.грн.

У 2012р. ТОВ «Техресурси» не проводило дооцінки та уцінки залишків запасів. Порушень ведення обліку не виявлено.

На мою думку, облік виробничих запасів та товарів ведеться згідно П(С)БО № 9 «Запаси».Порушень не виявлено.

Облік та оцінка реальності дебіторської заборгованості ведеться згідно з П(С)БО № 10 «Дебіторська заборгованість».

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2012р. зі строком погашення до 12 місяців- 4830,6 тис. грн. , в т. р. дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом станом на 31.12.2012р. складає – 5,9 тис. грн. , інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2012р

складає -4731,8 тис. грн., та дебіторська заборгованість за товари , роботи, послуги на 31.12.2012р. складає – 92,9 тис. грн.

У складі дебіторської заборгованості сумнівній та безнадійній заборгованості не має.

На мою думку, облік дебіторської заборгованості ведеться згідно П(С)БО № 10 “Дебіторська заборгованість”.

Облік поточних фінансових інвестицій ведеться згідно до П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції». Станом на 31.12.2012р. фінансові інвестиції складають 0,5 тис.грн., що відповідає даним бухгалтерського обліку.

Облік касових операцій ведеться згідно з вимогами Постанови Правління НБУ від 02.02.1995р. № 21 “Порядок ведення касових операцій в народному господарстві України” та Постанови Правління в ред. від 13.10.1997р. № 334. Ліміт каси підприємством дотримується. Операції на розрахунковому рахунку ТОВ «Техресурси» веде згідно інструкції НБУ №7 „Про безготівкові рахунки в господарському обліку України „ Грошові кошти в національній валюті станом на 01.01.2012р. складають – 118,9 тис. грн. Грошові кошти в національній валюті станом на 31.12.2012р. складають- 75,0 тис. грн..

Інші оборотні активи станом на 31.12.2012р. складають – 58,1 тис. грн.(дебетове сальдо по рахунку 6442).

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2012р. складають 48,4 тис.грн., що відповідає даним бухгалтерського обліку на підприємстві

Визнання та оцінка реальності кредиторської заборгованості ведеться відповідно до П(С)БО №11 “Зобов’язання” та Плану рахунків бухгалтерського обліку активів капіталу, зобов’язань та господарських операцій підприємств та організацій.

Поточні зобов’язання станом на 01.01.2012р. складають:

- поточна заборгованість за довгостроковими зобов’язаннями- 3000,0 тис.грн.
- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 190,7 тис. грн.;
- розрахунки з бюджетом – 4,0 тис.грн.;
- інші поточні зобов’язання – 944,4 тис. грн.

Поточні зобов’язання станом на 01.01.2012р.складають -4139,1 тис. грн.

Поточні зобов’язання станом на 31.12.2012р.складають :

- поточна заборгованість за довгостроковими зобов’язаннями- 3876,0 тис.грн.
- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 62,0 тис. грн.;
- поточні обов’язки за розрахунками з бюджетом-4,1 тис. грн.;
- інші поточні станом на 31.12.2012р. складають-244,3 тис. грн.;

Поточні зобов’язання станом на 31.12.2012р.складають -4186,4тис. грн.

За перевіряємий період розрахунки з бюджетом, позабюджетними фондами і соціальному страхуванню відповідають чинному законодавству.

Станом на 31.12.2012р.забезпечення наступних витрат та платежів складають 2,9 тис.грн., у т.р. нарахування резерву відпусток,що відповідає даним бухгалтерського обліку та чинному законодавству України.

Довгострокові зобов’язання станом на 31.12.2012р. складають– 16 265,8 тис. грн., у т.р. довгострокові векселя видані на суму 11265,8 тис.грн.,номінальна вартість випущених облігацій на суму 5000,0 тис.грн.(Іменні,процентні облігації у кількості 5000 штук, випущені в без документарній формі номінальною вартістю 1000,0 грн. на загальну суму 5 000 000,0- грн.- Свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій № 3\08\2\07,зареєстрованого Держаною комісією з цінних паперів та фондового ринку України.

За перевіряємий період інвентаризація грошових коштів та розрахунків з кредиторами проводилась згідно Інструкції по Інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів та розрахунків, які стверджені наказом Міністерства фінансів України № 69 від 11.08.1994р. зі змінами та доповненнями.

На мою думку, за перевіряємий період зобов'язання реально відображені у фінансовій звітності та у бухгалтерському обліку підприємства.

Розкриття інформації про власний капітал відповідно до встановлених нормативів , зокрема національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку та\або Міжнародних стандартів фінансової звітності ;

До складу власного капіталу станом на 01.01.2012р. входять :

- Статутний капітал- 6800,00 тис. грн., що відповідає статутним документам підприємства та не сплачено у повному обсязі.
- Непокритий збиток – (11801,5) тис. грн., що відповідає даним бухгалтерського обліку підприємства.

До складу власного капіталу станом на 31.12.2012р. входять:

- статутний капітал- 6800,0 тис.грн., що відповідає статутним документам підприємства та не сплачено у повному обсязі.
- Непокритий збиток – (13 362,2) тис. грн.(відповідає даним бухгалтерського обліку).

Облік власного капіталу ведеться згідно з вимогами Плану рахунків , П(С)БО №5 “Звіт про власний капітал” та іншими П(С)БО та станом на 31.12.2012р. власний капітал складає -(6 562,2) тис. грн.

На мою думку, облік власного капіталу підприємства станом на 31.12.2012р. достовірно відображено у бухгалтерському обліку та звітності згідно з вимогами діючого законодавства України.

Статутний капітал ТОВ «Техресурси» на момент проведення аудиторської перевірки сплачено у повному обсязі згідно з вимогами чинного законодавства України.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого збитку;

Визнання доходів у бухгалтерському обліку ТОВ «Техресурси» здійснюється з використанням методу нарахування усіх факторів, які можуть бути достовірно оцінені та відповідають вимогам П(С)БО № 15 „Дохід „ Для обліку доходів використовуються рахунки 7-го класу.

ТОВ «Техресурси» достовірно розподіляє за елементами та ознаками доходи на рахунках бухгалтерського обліку згідно з діючими вимогами Інструкції „Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій”.

Протягом 2012 року дохід (виручка) з ПДВ складає 5 071,2 тис.грн.,інші операційні доходи - відсутні.,інші доходи-3,8тис.грн.

Визнання витрат в бухгалтерському обліку ТОВ «Техресурси» здійснюється з використанням методу нарахування усіх витрат , які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам П(С)БО № 16 „Витрати „ Загальна сума витрат за 2012 рік складає – 5 606,6 тис. грн. Чистий збиток за 2012 рік згідно даних бухгалтерського обліку та форми № 2-М „ Звіту про фінансові результати „ за 2012 рік складає - (1 376,8) тис. грн.

Показник чистого збитку за 2012р. рік відображає відповідність з формою № 1 „Баланс” за 2012р. рік зі строкою 350 (гр.3 та гр. 4). Показники відповідають один одному. Ведення бухгалтерського обліку в ТОВ «Техресурси» відповідає Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні ” від 16.07.1999р. № 996-XIV.

На мою думку, чистий збиток у фінансовій звітності ТОВ «Техресурси» достовірно відображено та відповідає даним бухгалтерського обліку підприємства.

Забезпечення випуску цінних паперів відповідно до законодавства України (вид, розмір та опис забезпечення за цінними паперами)

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування особи гаранта	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ гаранта	Місцезнаходження гаранта
1	2	3	4	5
24.12.2007	3/08/2/07	Товариство з додатковою відповідальністю "Страхова компанія "Столичне	34616061	м.Київ Печерський р-н 01010 м. Київ вул. Січневого повстання, 36, оф.197

Забезпечення випуску цінних паперів відповідно до законодавства України (вид, розмір та опис забезпечення за цінними паперами)

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування особи гаранта	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ гаранта	Місцезнаходження гаранта
1	2	3	4	5
24.12.2007	3/08/2/07	Товариство з додатковою відповідальністю "Страхова компанія "Столичне страхування"	34616061	м.Київ Печерський р-н 01010 м. Київ вул. Січневого повстання, 3б, оф.197
Опис	Вид забезпечення: страхування ризиків непогашення основної суми боргу та/або невиклати доходу за облігаціями. Розмір забезпечення включає номінальну вартість випуску та відсотковий дохід по облігаціям. Загальний розмір забезпечення складає 5400 000,00 грн. п'ять мільйонів чотиреста тисяч гривень 00 коп.)			

Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітнього 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 „.

ТОВ «Техресурси» повідомило про наступну інформацію – 22 травня 2012р. директором ТОВ «Техресурси» (наказ № 30 ТР К від 22.05.2012р.) прийняте наступне рішення щодо зміни складу посадових осіб емітента- на підставі ст.32 Кодексу законів про працю України з посади головного бухгалтера на посаду бухгалтера переведено Смик Наталію Миколаївну. 23 травня 2012р. директором ТОВ «Техресурси» прийнято наступне рішення щодо зміни складу посадових осіб емітента на підставі ст.21,24 Кодексу законів про працю на посаду головного бухгалтера призначено Титаренко Анжелу Володимирівну.

Директор

Т.О. Горбунова

Сертифікат аудитора серія А

№ 002735, наданий рішенням АПУ

№ 82 від 02.11.1995 р., яке чинне до 02.11.2014р.

Дата надання аудиторського висновку – 28 лютого 2013р.

Адреса - 69063, м. Запоріжжя, вул. Тургенєва, б. 27, кв. 4



Прошито скреплено
Та опечатано на 23
(двадесет и три аркуша)
аркушах