



АКТИВ-АУДИТ
аудиторська фірма

03680, Україна, м. Київ,
вул. Миколи Грінченка, 4
www.activ-audit.com.ua

Тел.: +38 044 491-55-33
тел./факс: +38 044 498-56-52
E-mail: info@activ-audit.com.ua

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

незалежної Аудиторської фірми «Актив-аудит»

щодо річної фінансової звітності

**Товариства з обмеженою відповідальністю
«ФІНАСТА»
станом на кінець дня 31 грудня 2012 року**

Цей аудиторський висновок (звіт) адресується:

- Керівництву Товариству з обмеженою відповідальністю «ФІНАСТА»;
- Національній Комісії з цінних паперів та фондового ринку України;
- Всім іншим можливим користувачам річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАСТА».

Звіт щодо фінансової звітності

Ми провели аудиторську перевірку річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАСТА» (далі - Товариство) станом на кінець дня 31 грудня 2012 року у складі балансу станом на кінець дня 31.12.2012 року, звіту про фінансові результати за 2012 рік (далі – фінансовий звіт), які додаються.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення інформації у фінансових звітах у відповідності до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансового звіту, які не мають містити суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Наша відповідальність полягає в тому, щоб висловити нашу думку щодо зазначеної фінансової звітності на основі проведеного нами аудиту. Ми провели аудиторську перевірку згідно з Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту згідно з рішенням Аудиторської палати України (протокол № 122 від 18.04.2003 р.).

Ці 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.

При оцінці суттєвості ми керувалися положеннями Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів.

Аудит включає виконання процедур, які направлені на отримання аудиторських доказів стосовно сум та інформації, яка розкрита у фінансових звітах. Вибір процедур базується на судженнях аудитора, включаючи оцінку ризику, суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Під час оцінки цих ризиків ми розглядали заходи внутрішнього контролю Товариства щодо підготовки та достовірного представлення фінансових звітів для розробки аудиторських процедур, що відповідають обставинам. Аудит включав також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Висловлення думки

На нашу думку, річна фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Товариство станом на кінець дня 31 грудня 2012 року та відповідає вимогам законодавчих та нормативно-правових актів України щодо організації бухгалтерського обліку та звітності та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні. Річна фінансова звітність Товариства станом на кінець дня 31 грудня 2012 року досить справедливо та достовірно відображає дійсний фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАСТА» на дату її складання.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Згідно з вимогами «Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку», затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1528 від 19 грудня 2006 року, «Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1360 від 29.09.2011 року наводимо наступну інформацію.

Основні відомості про аудитора

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Актив-аудит» здійснює аудиторську діяльність на підставі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів за № 2315, яке видане згідно рішення Аудиторської Палати України від 30.03.01 року, продовжено рішенням Аудиторської палати України продовжено №228/4 від 24.02.2011р. Строк дії до 24.02.2016 року.

Аудитор Мніщенко Володимир Миколайович – директор ТОВ «АФ «Актив-аудит», Сертифікат аудитора № 006503, виданий згідно з рішенням Аудиторської палати України №197/2 від 18.12.08 р. Телефон: (044) 491-55-33, e-mail: info@activ-audit.com.ua.

В аудиторський перевірці брав участь аудитор Буянов Сергій Анатолійович, сертифікат аудитора № 004386, виданий згідно з рішенням Аудиторської палати України №95 від 31.10.2000 р. Телефон: (044) 498-56-52, e-mail: s.buyanov@activ-audit.com.ua.

Відомості про умови договору

На підставі договору на надання аудиторських послуг № 285 від 19.03.13 р., укладеного між ТОВ «Аудиторська фірма «Актив-аудит» і ТОВ «ФІНАСТА» (далі – Товариство) аудиторами фірми ТОВ «Аудиторська фірма «Актив-аудит» було проведено аудиторську перевірку фінансової звітності Товариства за 2012 рік у складі балансу станом на кінець дня 31.12.2012 року, звіту про фінансові результати за 2012 рік - (далі – фінансові звіти).

Аудиторську перевірку проведено у відповідності з законодавством України та існуючими на час перевірки нормативними документами, які регулюють ведення бухгалтерського обліку фінансово-господарської діяльності організацій-резидентів України, формування фінансових

результатів, складання фінансової звітності, а також наявними на час проведення перевірки роз'ясненнями Міністерства фінансів України та інших уповноважених органів з вказаних питань.

Строк проведення аудиту з 22.03.13 р. по 26.03.13 р.

Опис перевіреної фінансової інформації

В ході аудиту були використані надані Товариством документи:

- статут Товариства;
- документи про Державну реєстрацію Товариства;
- дані балансу станом на 31.12.2012 року, звіту про фінансові результати за 2012 рік, пояснювальних приміток до попередньої річної фінансової звітності за 2012 рік;
- реєстри синтетичного бухгалтерського обліку Товариства станом 31.12.2012 року та оборотні відомості по рахунках бухгалтерського обліку, первинні бухгалтерські документи про здійснення господарських операцій Товариством за період з 01.01.2012 року по 31.12.2012 року.

Цей «Аудиторський звіт» не містить судження аудиторів з питань оподаткування Товариства за перевірений нами період. Нашим обов'язком є висловлення думки стосовно фінансових звітів та звітних даних страховика Товариства станом на 31.12.2012 року на підставі проведеного аудиту.

Основні відомості про Товариство

На підставі отриманих на дату складання цього «Аудиторського звіту» результатів перевірки діяльності Товариства за 2012 рік аудитори можуть зробити наступні висновки:

- Повне найменування: Товариство з обмеженої відповідальності «ФІНАСТА». Код ЄДРПОУ – 34762675. Місцезнаходження – 04050, м. Київ, вул. Глибочицька, буд.28. Дата державної реєстрації - Товариство зареєстровано як юридична особа Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією 22.11.2006 року. Відповідно до Виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців серії АА № 912778, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців: 22.11.2006 № 107410200000021216.

Ліцензії та дозволи Товариства

Діяльність Товариства проводиться на підставі Статуту Товариства.

Товариство знаходиться в реєстрі фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, Свідоцтво від 07.06.2007 року № 1043.

Для здійснення окремих видів господарської діяльності, які стосуються депозитарної діяльності та діяльності з торгівлі цінними паперами, Товариство отримало наступні ліцензії:

- - ліцензія серія АД № 075897 на здійснення депозитарної діяльності від 27.01.2010 року. Термін дій ліцензії – до 27.01.2015 року. Дата видачі -26.09.2012 року.;
- - ліцензія серія АГ № 581324 на здійснення торгівлі цінними паперами від 04.05.2012 року. Термін дій ліцензії – з 16.05.2012 року – необмежений. Дата видачі – 18.09.2012 року.
- - ліцензія серія АД № 075868 на здійснення дилерської діяльності від 04.05.2012 року. Термін дій ліцензії – з 16.05.2012 року – необмежений. Дата видачі – 18.09.2012 року;
- - ліцензія серія АД № 075869 на здійснення депозитарної діяльності від 27.01.2010 року. Термін дій ліцензії – до 27.01.2015 року. Дата видачі -18.09.2012 року.

Вартість чистих активів Товариства становить 8 784 тис. грн. та відповідає вимогам Цивільного кодексу України щодо мінімального розміру чистих активів.

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю аудиторами не встановлено.

На діяльність Товариства не розповсюджуються норми Закону України «Про акціонерні товариства» щодо питань корпоративного управління та внутрішнього аудиту.

Аудит включав виконання процедур, які направлені на отримання аудиторських доказів стосовно сум та інформації, яка розкрита у фінансових звітах, включаючи оцінку ризику суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Аудитори отримали достатні та прийнятні докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. За результатами аудиторських процедур ми вважаємо що фінансова звітність не містить ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Інформація щодо активів Товариства

Активи Товариства, представлені у фінансовому звіті станом на кінець дня 31.12.2012 р., класифіковані і оцінені відповідно до вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

Склад активів на 31.12.2012 р. має наступну структуру :

Необоротні активи

- нематеріальні активи, відображені у фінансовому звіті за залишковою вартістю у сумі 75 тис. грн.;
- основні засоби - за залишковою вартістю у сумі 29 тис. грн.;
- довгострокові фінансові інвестиції у сумі 7 260 тис. грн.

Первинна вартість **нематеріальних активів** визначена у сумі 127 тис. грн. і представлені у наступному виді:

- інші нематеріальні активи - 127 тис. грн.

Первісна вартість **основних засобів** визначена у сумі 77 тис. грн. і представлена у наступному виді:

- машини та обладнання в сумі 55 тис. грн.;
- інші необоротні матеріальні активи в сумі 22 тис. грн.

Сума амортизації нематеріальних активів нарахована на кінець періоду, що перевіряється, та становить 52 тис. грн., у тому числі за 2012 р. сума накопичено знос у сумі 22 тис. грн.

Сума зносу основних засобів нарахована на кінець періоду, що перевіряється, та становить 48 тис. грн., у тому числі за 2012 р. сума накопичено знос у сумі 10 тис. грн.

При нарахуванні зносу застосовувалися наступні методи амортизації:

- амортизація основних засобів та нематеріальних активів – прямолінійний метод амортизації.
- амортизація інших необоротних матеріальних активів - нараховується у першому місяці використання об'єкта в розмірі 50 відсотків його вартості, яка амортизується, та решта 50 відсотків вартості, яка амортизується, у місяці їх вилучення з активів.

Довгострокові фінансові інвестиції представлені інвестиціями Товариства в цінні папери та акції інших, не пов'язаних з ним компаній, та складаються з :

- інвестицій в акції в сумі 7 258 тис. грн.;
- інвестиції в цінні папери (векселі) в сумі 2 тис. грн.

Оборотні активи

- дебіторська заборгованість за товари роботи, послуги – у сумі 101 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом - у сумі 2 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за виданими авансами – у сумі 55 тис. грн.;
- поточні фінансові інвестиції - цінні папери у сумі – 1 655 тис. грн.;
- грошові кошти та їх еквіваленти у національній валюті – у сумі 28 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена заборгованістю покупців послуг Товариства.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами представлена авансовими платежами постачальникам Товариства.

Поточні фінансові інвестиції представлені інвестиціями Товариства в акції інших компаній та підприємств, та які призначені для подальшого продажу.

Грошові кошти та їх еквіваленти у національній валюті – грошові кошти, які знаходяться на рахунках в Товариства в банку у національній валюті на кінець періоду, що перевіряється. Сума залишків грошових коштів підтверджується інформацією, отриманою з виписок по банківським рахункам Товариства.

Інформація щодо зобов'язань Товариства

Зобов'язання Товариства, представлені у фінансовому звіті Товариства станом на кінець дня 31.12.2012 р., класифіковані і оцінені відповідно до вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

Склад зобов'язань на 31.12.2012р. має наступну структуру:

Поточні зобов'язання

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (заборгованість постачальникам Товариства) – у сумі 5 тис. грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці – у сумі 1 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання (поточні зобов'язання іншим кредиторам Товариства)– 417 тис. грн.

Кредиторська заборгованість

Інформація про власний капітал

Розмір статутного капіталу Товариства станом на кінець дня 31.12.2012 р. становить 7 040 тис. грн. і відповідає вимогам чинного законодавства України.

Відповідно до Статуту Товариства, єдиним учасником Товариства є Приватне підприємство «К.С.АЙ», що володіє 100% статутного капіталу.

На момент проведення аудиторської перевірки статутний капітал сформований повністю грошовими коштами.

Нерозподілений прибуток Товариства станом на 31.12.2012 року становить 1744 тис. грн. і складається із збитку, отриманого протягом звітного періоду у сумі 206 тис. грн. та прибутку на початок року в сумі 1950 тис. грн.

При цьому структура доходів Товариства має наступний вигляд:

- доход (виручка) від реалізації товарів, послуг – 242 тис. грн.;
- чистий дохід (виручка) від реалізації товарів, послуг – 242 тис. грн.;
- інші операційні доходи – 24 тис. грн.;
- інші доходи - 2 161 тис. грн.

Структура витрат Товариства має наступний вигляд:

- адміністративні витрати - 317 тис. грн.;
- інші операційні витрати – 25 тис. грн.;
- інші витрати – 2 291 тис. грн.

Всі вищенаведені показники фінансових звітів станом на кінець дня 31.12.12 р., визначені і оцінені відповідно до вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та діючого законодавства України.

Розмір **Власного капіталу** Товариства станом на кінець дня 31.12.2012 р. становить 8 784 тис. грн.

Всі показники власного капіталу фінансового звіту станом на кінець дня 31.12.2012 р. визначені і оцінені відповідно до вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та діючого законодавства України.

Інформація щодо чистих активів Товариства

Чисті активи Товариства станом на кінець звітного періоду дорівнюють 8 784 тис. грн., що відповідає вимогам Цивільного кодексу України щодо розміру чистих активів.

Інформація про дії, які відбулися протягом звітного періоду та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства

Протягом 2012 року в Товаристві були здійснені зміни посадових осіб. Генеральний директор Товариства Іванченко М.Г. був звільнений з посади, на посаду генерального директора був призначений Лозинський І.Я. Зміна посадових осіб в Товаристві здійснена на підставі

рішення загальних зборів учасників, протокол від 06.07.2012 №06-07/12 . Інших фактів, які відбулися протягом звітного періоду 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» нами не встановлено.

Істотних відхилень від вимог П(с)БО, відхилень від норм, встановлених обліковою політикою Товариства, і випадків невідповідності даних окремих форм фінансових звітів Товариства за 2012 рік одна одній та даним бухгалтерського обліку не встановлено. Тому, в ході перевірки аудитори дійшли висновку про реальність вищенаведених показників, відображених у фінансових звітах та звітних даних Товариства станом на кінець дня 31.12.2012 р.

Додаток (фінансовий звіт Товариства):

- Баланс станом на 31.12.12 року;
- Звіт про фінансові результати за 2012 рік;

26 березня 2013 року

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «Актив-аудит»

Сертифікат аудитора №006503, виданий згідно з рішенням Аудиторської палати України № 197/2 від 18.12.2008 р.
Свідчення про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів від 30.03.2001р. №2315 (продовжено рішенням АПУ №228/4 від 24.02.2011р. до 24.02.2016 р.)
Свідчення про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів
№43, Серія П №000043, строк дії до 24.02.2016 року



Мніщенко В.М.

Аудитор

Сертифікат аудитора №004386, виданий згідно з рішенням Аудиторської палати України № 95 від 31.10.2000 р.

Буянов С.А.

Місцезнаходження: м.Київ, вул.Генерала Наумова, 23-6