



АКТИВ-АУДИТ
аудиторська фірма

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

Тел.: +38 044 498-56-52
Тел./факс: +38 044 521-40-07
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 2013 року

№381

Цей «Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)» адресується:

- Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАСТА»;
- Національній Комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

Звіт щодо попередньої фінансової звітності

Основні відомості про ТОВ «ФІНАСТА»:

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАСТА».

Код ЄДРПОУ – 34762675.

Місцезнаходження – 04050, м. Київ, вул. Глибочицька, буд.28.

Товариство зареєстровано як юридична особа Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією 22.11.2006 року, номер запису № 107410200000021216.

Ми провели аудиторську перевірку попередньої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАСТА» (далі – Товариство) за 2013 рік (далі – звітний період) у складі балансу (звіту про фінансовий стан) станом на кінець дня 31.12.2013 року, звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2013 рік, звіту про рух грошових коштів за 2013 рік, звіту про власний капітал за 2013 рік, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку України (далі - П(С)БО) на Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі – МСФЗ) (надалі разом – «попередня фінансова звітність»).

Попередня фінансова звітність була складено управлінським персоналом із використанням концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

Ця попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2014 р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2014 року.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання попередньої фінансової звітності згідно з вищевказаною концептуальною основою спеціального призначення, описаною в примітках. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Наша відповідальність полягає в тому, щоб висловити нашу думку щодо зазначеної попередньої 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 попередні 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 попередніх фінансових звітів для розробки аудиторських процедур, що відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю. Аудит включав також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансових звітів.

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

Висловлення думки

На нашу думку, річна попередня фінансова звітність яка додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує перший повний пакет фінансової звітності згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності станом на 31.12.2014 року.

Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання

Відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» Товариство має використовувати такі самі облікові політики для підготовки звіту про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду та щодо усіх періодів, відображених у його першій фінансовій звітності за МСФЗ. Ми звертаємо увагу на те, що у випадку внесення змін та доповнень до МСФЗ, Товариство буде зобов'язане провести перерахунок даних фінансової звітності станом на 01.01.2013р.

Також звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий результат), по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАСТА», результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Наша думка не модифікована щодо цих питань.

Попередню фінансову звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАСТА» було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ. Таким чином, попередня фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАСТА» може бути не прийнятною для інших цілей.

Цей аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) може бути представлено відповідним органам Національній Комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Згідно з вимогами до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1528 від 19.12.2006 року наводимо наступну інформацію:

Інформація щодо активів Товариства

Активи Товариства, представлені у фінансовому звіті станом на кінець дня 31.12.2013 р., класифіковані і оцінені згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Склад активів на 31.12.2013р. має наступну структуру :

Необоротні активи

- нематеріальні активи, відображені у фінансовому звіті за залишковою вартістю у сумі 50 тис. грн.;

- основні засоби - за залишковою вартістю у сумі 7 тис. грн.;

Первинна вартість **нематеріальних активів** визначена у сумі 125 тис. грн. і представлені у наступному виді:

- інші нематеріальні активи - 125 тис. грн.

Первісна вартість **основних засобів** визначена у сумі 55 тис. грн. і представлена у наступному виді:

- машини та обладнання в сумі 55 тис. грн.;

Сума амортизації нематеріальних активів нарахована на кінець періоду, що перевіряється, та становить 75 тис. грн., у тому числі за 2013 р. сума накопичено знос у сумі 23 тис. грн.

Сума зносу основних засобів нарахована на кінець періоду, що перевіряється, та становить 48 тис. грн., у тому числі за 2013 р. сума накопичено знос у сумі 11 тис. грн.

При нарахуванні зносу застосовувалися наступні методи амортизації:

- амортизація основних засобів та нематеріальних активів – прямолінійний метод амортизації.

Оборотні активи

- дебіторська заборгованість за товари роботи, послуги – у сумі 118 тис. грн.;

- дебіторська заборгованість за виданими авансами – у сумі 1 тис. грн.;

- інша поточна дебіторська заборгованість – у сумі 31 тис. грн.;

- поточні фінансові інвестиції - цінні папери у сумі – 17 770 тис. грн.;

- грошові кошти та їх еквіваленти у національній валюті – у сумі 37 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. Облік здійснюється по справедливій вартості.

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 31.12.2013 р., класифіковані і оцінені згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Склад зобов'язань на 31.12.2013р. має наступну структуру:

Поточні зобов'язання

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (заборгованість постачальникам Товариства) – у сумі 7 тис. грн.;
- поточні зобов'язання з розрахунками з бюджетом - у сумі 8 тис. грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці та розрахунками з страхування (ЄСВ) – у сумі 5 тис. грн. та 2 тис. грн. відповідно;
- поточні зобов'язання з розрахунками за одержаними авансами – у сумі 13 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання (поточні зобов'язання іншим кредиторам Товариства)– 370 тис. грн.

Інформація про власний капітал

Розмір статутного капіталу Товариства станом на кінець дня 31.12.2013 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 31.12.2013 року становить 10 569 тис. грн. і складається із прибутку, отриманого протягом звітного періоду у сумі 8 844 тис. грн. та прибутку на початок року в сумі 1 725 тис. грн.

При цьому структура доходів Товариства має наступний вигляд:

- доход (виручка) від реалізації товарів, послуг – 589 тис. грн.;
- чистий дохід (виручка) від реалізації товарів, послуг – 587 тис. грн.;
- інші операційні доходи (дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю) – 9 058 тис. грн.;

Структура витрат Товариства має наступний вигляд:

- адміністративні витрати - 526 тис. грн.;
- інші операційні витрати – 274 тис. грн.; (витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю) – 216 тис. грн.

Всі вищенаведені показники фінансових звітів станом на кінець дня 31.12.13 р., визначені і оцінені відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розмір **Власного капіталу** Товариства станом на кінець дня 31.12.2013 р. становить 17 609 тис. грн.

Всі показники власного капіталу фінансового звіту станом на кінець дня 31.12.2013 р. визначені і оцінені відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Інформація щодо чистих активів Товариства

Вартість чистих активів на 31.12.13 р. становить 17 609 тис. грн. та 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 2013 року в Товаристві були здійснені зміни посадових осіб. Головний бухгалтер Товариства Алексєєва О.Є. була звільнена з посади, на посаду головного бухгалтера була призначена Бернацька Т.А. Зміна посадових осіб в Товаристві здійснена на підставі наказу № 5 к від 05.04.2013 року про звільнення головного бухгалтера та наказу № 7 к від 20.05.2013 року про прийняття головного бухгалтера. Інших фактів, які відбулися протягом звітного періоду та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства 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.

Пруденційні нормативи, що застосовуються до Товариства

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами від 25.12.2012 р. № 1900, показники пруденційних нормативів Товариства становлять:

1. Адекватності капіталу першого рівня.

Показник становить 28,056595 та відповідає нормативному значенню (не менше 4,5%)

2. Абсолютної ліквідності;

Показник становить 11,678835 та відповідає нормативному значенню (не менше 0,2)

3. Адекватності регулятивного капіталу;

Показник становить 28,056595 та відповідає нормативному значенню (не менше 8%)

4. Коефіцієнту левериджу;

Показник становить 43,923926 та відповідає нормативному значенню (не менше 3%)

5. Регулятивного капіталу.

Показник становить 7 792 712,04 та відповідає нормативному значенню (не менше 7 млн. грн.)

Аналіз пруденційних нормативів Товариства, розрахованих та визначених станом на 31.12.2013 року, вказує на відповідність нормативів нормативним значенням, що визначені Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами від 25.12.2012 р. № 1900.

Основні відомості про аудитора

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Актив-аудит» (код ЄДРПОУ 30785437, місцезнаходження: м. Київ, вул. Генерала Наумова, 23-б) 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 АПУ №228/4 від 24.02.2011р. Строк дії до 24.02.2016 року. Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Актив-аудит» внесено до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, свідоцтво №43. Строк дії свідоцтва з 12.03.2013 року до 24.02.2016 року.

Директор ТОВ «АФ «Актив-аудит» - Мніщенко Володимир Миколайович, сертифікат аудитора № 006503, виданий згідно з рішенням Аудиторської палати України №197/2 від 18.12.08 р., телефон: (044) 498-56-52, e-mail: info@activ-audit.com.ua.

В аудиторській 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.

На підставі договору на надання аудиторських послуг № 372 від 02.04.2014р., укладеного між ТОВ «Аудиторська фірма «Актив-аудит» і Товариством, аудиторами фірми ТОВ «Аудиторська фірма «Актив-аудит» було проведено аудиторську перевірку фінансової звітності Товариства за 2013 рік у складі балансу станом на кінець дня 31.12.2013 року, звіту про фінансові результати за 2013 рік, звіту про рух грошових коштів за 2013 рік, звіту про власний капітал за 2013 рік, приміток до річної фінансової звітності за 2013 рік (далі – фінансові звіти).

Строк проведення аудиту з 02.04.14 р. по 23.04.14 р.

23 квітня 2014 року

Додаток: Попередній фінансовий звіт Товариства станом на кінець дня 31.12.2013 року.

Директор
ТОВ «Аудиторська фірма «Актив-аудит»

Аудитор



Мніщенко В.М.

Буянов С.А.