



АКТИВ-АУДИТ
аудиторська фірма

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

Тел.: +38 044 498-56-52
Тел./факс: +38 044 521-40-07
E-mail: info@aktiv-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 2015 року

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

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

Звіт щодо 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 фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАСТА» (далі - Товариство) станом на кінець дня 31 грудня 2015 року, а саме: Балансу, Звіту про фінансові результати, Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, складених станом на кінець дня 31 грудня 2015 року, а також стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки (далі – фінансова звітність, фінансові звіти), які додаються.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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 подання 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, фінансова звітність Товариства, що складена станом на кінець дня 31 грудня 2015 року, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на п.п.4 «Фінансові інвестиції» Приміток до річної звітності, де відображені фінансові інвестиції Товариства, що обліковуються за справедливою вартістю. Справедлива вартість фінансових інвестицій сумі 25 306 тис. грн.. підтверджена ПП «Аверті» (сертифікат суб'єкта оціночної діяльності, виданий Фондом державного майна України №16538/14 від 05.06.2014 року).

Ми вважаємо, що підхід прийнятий Товариством та визначений МСФЗ, який базується на використанні ринкової вартості, а саме котируванні цінних паперів на фондових біржах, в умовах поточного стану економіки України має суттєві обмеження для застосування в якості визначення справедливої вартості

та обмеженості активного ринку цінних паперів в Україні. З урахуванням вищезазначеного, ми вважаємо, що підтвердження справедливої вартості фінансових інвестицій на 31 грудня 2015 року, яке обране Товариством в якості справедливої вартості фінансових інструментів, треба зважувати на обмеженість обсягу фінансових інструментів на активному ринку цінних паперів в Україні.

Ми звертаємо увагу на розділ «Економічне середовище» Приміток до річної звітності, де звертається увага на політичні та економічні зміни в Україні, які впливали та можуть впливати на діяльність Товариства. Фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від цієї оцінки. Вплив таких майбутніх змін на операції та фінансовий стан Товариства може бути суттєвим.

Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги ці питання.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Станом на кінець дня 31.12.2015р. зареєстрований та сплачений Статутний капітал Товариства складав 7 040 тис. грн., що відповідає вимогам чинного законодавства. Власний капітал (чисті активи) Товариства за даними статистичної звітності на звітну дату становить 25 509 тис. грн., що перевищує розмір статутного капіталу, та відповідає вимогам чинного законодавства України.

Інші питання. Договірна основа та термін проведення аудиту

Аудит здійснений згідно до договору на надання аудиторських послуг № 556 від 14.03.2016 р., укладеної між ТОВ «Аудиторська фірма «Актив-аудит» і Товариством. Аудит здійснювався в період з 05.04.2016 р. по 11.04.2016 р.

11 квітня 2016 року

Додаток (фінансовий звіт Товариства):

- Баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 року;
- Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2015 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік;
- Звіт про власний капітал за 2015 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік.

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «АКТИВ-АУДИТ»

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №2315 від 30.03.2001р. (продовжено рішенням АПУ №321/3 від 28.01.2016р до 28.01.2021р.)

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серія П №0000356, строк дії з 12.03.2013р. до 28.01.2021

сертифікат аудитора № 006503, виданий згідно з рішенням Аудиторської палати України №197/2 від 18.12.08 р. (продовжено рішенням АПУ № 281/2 від 31.10.2013р до 18.12.2018р)

Місцезнаходження: м. Київ, вул. Генерала Наумова, 23-б
Фактичне місце розташування: м. Київ, вул. М. Грінченка, 4
Тел. (044) 498 56 52, тел./факс (044) 521 40 07

Аудитор

сертифікат аудитора № 004386, виданий згідно з рішенням Аудиторської палати України №95 від 31.10.2000 р. продовжено рішенням АПУ 300/2 від 25.09.2014 до 31 жовтня 2019р)



Мніщенко В.М.

Буянов С.А.