



*Свідоцтво Аудиторської палати України про включення до реєстру
аудиторських фірм та аудиторів
№ 4541, видане згідно рішення № 261/3 від 29.11.2012 р.*

03143, м. Київ, вул. Академіка Заболотного, 33/162

Тел.: (044) 361-21-08,

e-mail: af.amko@amko.com.ua

www.amko.com.ua

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Власникам цінних паперів та керівництву ТОВ «ІНВЕСТ-М»
Іншим можливим користувачам фінансової звітності

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНВЕСТ-М»**

станом на 31.12.2013 р. за 2013р.

наданий незалежною аудиторською фірмою

ПП «АФ «АМКО»

згідно з договором № 20/03/14-1А

від 20.03.2014р.

м. Київ

"30" березня 2014р.

**Аудиторський висновок
(Звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНВЕСТ-М»
станом на 31.12.2013р. за 2013р.**

м. Київ

"30" березня 2014р.

1. Основні положення

Ми провели аудиторську перевірку повного комплексу річної фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТ-М»** (далі по тексту – ТОВ «ІНВЕСТ-М» або Товариство) станом на кінець дня 31 грудня 2013 року, що включає наступні форми: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2013 р. (Форма №1), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 рік (Форма №2), Звіт про рух грошових коштів за 2013 рік (Форма №3), Звіт про власний капітал за 2013 рік (Форма №4), Примітки до фінансової звітності за 2013 рік, стислий виклад суттєвих облікових політик та інших пояснювальних приміток /форми звітності додаються/.

2. Аудиторський висновок містить:

2.1. Адресат

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для керівництва та власників цінних паперів ТОВ «ІНВЕСТ-М», фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) при розкритті інформації Товариством.

2.2. Вступний параграф:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТ-М» зареєстроване відповідно до вимог Закону України «Про господарські товариства» та на основі рішення Загальних зборів учасників Протокол № 1 від 15.06.1995р.

Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках, печатки та штампи зі своїм найменуванням.

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, Статутом, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями.

Станом на 31.12.2013 р. відокремлених підрозділів у Товариства немає.

2.2.1. Основні відомості про Товариство

Основною діяльністю Товариства є виключно професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність, а саме – діяльність з ведення реєстру власників іменних цінних паперів (ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку АГ №580148 від 23.01.2012р., термін дії – необмежений) та зберігача цінних паперів (ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку АВ №581186 від 19.04.2011р., термін дії – з 19.04.2011р. до 19.04.2016р.); з 12.10.2013р. – ліцензія на провадження депозитарної діяльності депозитарної установи, серія АЕ №263369, (дата видачі 24.09.2013р.), термін дії необмежений.

Діяльність ТОВ «ІНВЕСТ-М» відповідає *«Ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на фондовому ринку, а саме діяльності з ведення реєстру власників іменних цінних паперів», затвердженим рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 26.05.2006 р. № 348 та «Ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності», затвердженим рішенням Державної комісії з цінних паперів ринку від 26.05.2006 р. № 349, а також «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – депозитарної діяльності, затверджених Рішенням НКЦПФР від 14.05.2013р. №814 зареєстрованих в Міністерстві юстиції 01.06.2013 р. за №*

853/23385, а також «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – депозитарної діяльності та клірингової діяльності, затверджених Рішенням НКЦПФР від 2105.2013р. №862 зареєстрованих в Міністерстві юстиції 06.06.2013 р. за № 897/23429

Загальні відомості про Товариство	
Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТ-М»
Скорочене найменування	ТОВ «ІНВЕСТ-М»
Код ЄДРПОУ	23508273
Місцезнаходження	04119, м. Київ, вул. Дегтярівська, 21, літера А
Телефон	(044) 364-32-08/09
Відомості про державну реєстрацію	
Відомості про первинну державну реєстрацію	Зареєстроване Виконкомом Залізничної районної Ради народних депутатів м. Києва 28.06.1995р.(свідоцтво про державну реєстрацію №23508273), перереєстровано Шевченківською районною в м. Києві державною адміністрацією 27.01.2011р. № 1073120000000449
Відомості про останню перереєстрацію	Довідка серії АА № 892291 від 15.07.2013р. Державної служби статистики України ГУС у м. Києві (дата та номер останньої реєстраційної дії від 12.07.2013р. № 10741070017014276)
Відомості про основні види діяльності за КВЕД-2010	
66.19 (основний)	Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
63.11	Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність
66.12	Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
66.30	Управління фондами
70.22	Консультавання з питань комерційної діяльності й керування
73.20	Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки

2.2.2. Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), та Облікової політики ТОВ «ІНВЕСТ-М» (наказ № 02-1/01-13 від 02.01.2013р. «Про облікову політику»). Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Товариства за станом на кінець останнього дня звітного року.

Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність Товариства складену за Міжнародними стандартами фінансової звітності, а саме:

- Баланс станом на 31.12.2013 року;

- Звіт про фінансові результати за 2013 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2013 рік;
- Звіт про власний капітал за 2013 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року.

Фінансова звітність Товариства за 2013 фінансовий рік є звітністю, яка відповідає вимогам МСФЗ. Датою переходу Товариства на облік відповідно до МСФЗ є 1 січня 2012 року. З деякими винятками, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції стандартів та інтерпретацій, діючих для 2013 фінансового року. Ця редакція була застосована при підготовці вхідного балансу по МСФО на 1 січня 2013 року.

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливу вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства. Так, оцінка для цілей підготовки першої фінансової звітності за МСФЗ Товариством була проведена у 2011 році.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих принципів Міжнародних стандартів фінансової звітності та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом **ТОВ «ІНВЕСТ-М»**, а також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Аудитор при проведенні аудиторської перевірки виходив з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій.

2.3. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал **ТОВ «ІНВЕСТ-М»**, в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2013 рік відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку;
- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;
- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю;
- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Товариства на основі проведеного фінансового аналізу діяльності Товариства у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальними посадовими особами за ведення фінансово – господарської діяльності та складання фінансової звітності Товариства протягом періоду, що перевірявся, були:

Директор – Ключникова Ірина Михайлівна (приступила до виконання обов'язків з 12.07.2013р. - наказ № 12/07-13 від 12.07.2013р. та рішення Загальних зборів учасників (далі-ЗЗУ) від 10.07.2013 р. № 10/07/13-1.)

Попередній директор – Лаговська Ірина Григорівна (працювала з 24.12.2012р. згідно наказу № 47 від 24.12.2012р. та протоколу ЗЗУ № 03/12/13 від 03.12.2012 р., звільнена з 11.07.2013р.)

Головний бухгалтер – Брітшева Олена Іванівна (приступила до виконання обов'язків з 01.04.2013р. на неповний робочий день за сумісництвом (наказ № 01-1/04-13 від 01.04.2013р.)

Вищезазначені відповідальні особи несуть відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;
- правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;
- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;
- методологію та організацію бухгалтерського обліку;
- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2013 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи

з інших питань у звіті незалежного аудитора», підлягали та були надані для перевірки наступні документи:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2013 року;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2013;
3. Звіт про рух грошових коштів (Форма № 3) за 2013 рік;
4. Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2013 рік;
5. Примітки до річної фінансової звітності за 2013 рік;
6. Статутні, реєстраційні документи;
7. Протоколи, накази;
8. Регістри бухгалтерського обліку та первинні документи.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

2.4. Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит 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 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВ «ІНВЕСТ-М», а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються 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.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудиторську діяльність» в редакції Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про аудиторську діяльність» від 14 вересня 2006 року №140-V, Законів України «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), (рік видання 2010), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 31.03.2011 № 229/7 (надалі – МСА), з урахуванням "Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку", затверджених рішенням ДКЦПФР від 19.12.2006 №1528, що зареєстроване в Міністерстві юстиції України 23.01.2007 року за №53/13320,(зі змінами та доповненнями); "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 від 29 вересня 2011 року №1360, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.11.2011 року за № 1358/20096 та інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

2.5. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності

Вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує достатні та відповідні докази для висловлення думки аудиторів.

Зібрана під час перевірки інформація забезпечує розумну основу для формування незалежної думки аудитора щодо відповідності даних фінансових звітів їх концептуальній основі по окремих класах операцій, відсутності викривлень та достовірності фінансової звітності і викладення своєї думки в аудиторському висновку.

Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів, визначається «Концептуальною основою фінансової звітності», виданою РМСБО у вересні 2010р., розміщеною на сайті Міністерства Фінансів України.

Облікова політика Товариства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам МСФЗ.

Проводки в облікових записях здійснювалися, записувалися, оброблялися та наводилися у звітності в електронній формі.

Ми вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує, обґрунтовану підставу для висловлення думки аудиторів.

Ті невідповідності і відхилення, які вказані в цьому параграфі не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства.

2.5.1. Обмеження обсягу роботи аудитора

Аудитори не мали змоги спостерігати за проведенням інвентаризації, яка проводилась ТОВ «ІНВЕСТ-М» перед складанням фінансової звітності за 2013 рік згідно Наказу № 31-2/10-13 від 31.10.2013 р., оскільки ця дата передувала даті, призначеній для проведення аудиту, тому ми не маємо можливості висловити свою думку стосовно процедури її проведення та результатів. Однак, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій ми висловлюємо довіру, згідно вимог МСА.

За оцінкою аудиторів, вищезазначені зауваження мають обмежений вплив на фінансові звіти (в межах суттєвості) і не перекручують загальну річну фінансову звітність Товариства та стан справ в цілому.

2.5.2. Незгода з управлінським персоналом

У результаті проведення аудиту встановлено, що у фінансовій звітності Товариства не розкрито інформацію про забезпечення витрат на відшкодування наступних (майбутніх) витрат на виплату відпусток працівникам та інших виплат, резерв сумнівних боргів у 2013 році не нараховувався, Баланс не містить даних про відстрочені податкові активи, або зобов'язання Товариства. Отже, для розкриття цієї інформації необхідно визначитись у обліковій політиці Товариства згідно з положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

2.5.3. Умовно-позитивна думка

Аудиторами проведений аудит фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТ-М»** станом на 31 грудня 2013 року, а саме: «Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2013 р.» (Форма № 1), «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 р.» (Форма № 2), «Звіту про рух грошових коштів за 2013 р.» (Форма №3), «Звіт про власний капітал за 2013 р.» (Форма №4) та «Примітки до фінансової звітності за 2013 р.» /форми фінансової звітності додаються/. Вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує достатні та відповідні докази для висловлення думки аудиторів.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у пунктах 2.5.1. ,2.5.2. параграфу 2.5. «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності», фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТ-М»** станом на 31 грудня 2013 року та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату згідно з принципами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

2.6. Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки, наводимо додаткову інформацію. В результаті проведення аудиторської перевірки встановлено, що в періоді, який перевірявся фінансова звітність складена на основі реальних даних бухгалтерського обліку та відповідно до вимог Міжнародних стандартів

бухгалтерського обліку та фінансової звітності і не містить істотних суперечностей. Ті невідповідності і відхилення, які вказані в цьому параграфі не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства. Не повне застосування МСФЗ 1 та не повне розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно вимогам МСФЗ є результатом недосконалого законодавства України, яке унеможливує вільне застосування всіх МСФЗ. З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за 2013 рік, згідно вимог українського законодавства, Товариством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р № 73. Зазначені форми звітності передбачають більш детальне розкриття про активи, зобов'язання, статті доходів та витрат, ніж це передбачено в МСБО 1, але це не викривлює показники фінансового стану Товариства та результатів його діяльності за 2013 рік.

Усі процедури по формуванню та сплаті статутного фонду виконані з дотриманням чинного законодавства України.

У процесі аудиторської перевірки аудиторами було отримано достатньо доказів, які дозволяють зробити висновок про відображення та розкриття інформації щодо активів, зобов'язань та власного капіталу, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

2.6.1. Розкриття інформації за видами активів

Станом на 31.12.2013 р. **активи ТОВ «ІНВЕСТ-М»** складаються з необоротних та оборотних активів. Аудитором розглянуті принципи правильності класифікації та оцінки активів у бухгалтерському обліку Товариства, а саме:

Наявність власних основних засобів, достовірність їх оцінки, відповідність критеріям визначення по МСБО 16 «Основні засоби».

Станом на 31.12.2013 р. на балансі Товариства є **основні засоби**:

- первісна вартість - 96,0 тис.грн.
- знос - 77,0 тис.грн.
- залишкова вартість - 19,0 тис.грн.

Облік запасів здійснюється згідно МСБО 2 «Запаси».

Оприбуткування на баланс запасів проводиться за їх первинною вартістю, списання проводиться згідно актів на списання.

Станом на 31.12.2013 р. залишок **запасів** в балансі Товариства складає 2,0 тис. грн., в тому числі:
- **виробничих запасів**- 2,0 тис. грн.,

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги на 31.12.2013 р. становить 272,0 тис.грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість на звітну дату становить 8'002,0 тис.грн.

Залишок грошових коштів в національній валюті станом на 31.12.2013 р. складає 2,0 тис. грн. (2070,74 грн.)

Аудитори вважають за можливе підтвердити, що бухгалтерський облік активів здійснюється відповідно діючому законодавству. Товариство забезпечує незмінність методів класифікації та оцінки активів протягом звітного періоду.

Загальна вартість **оборотних активів** станом на 31.12.2013 р. складає 8'278 тис. грн.

Загальні активи балансу ТОВ «ІНВЕСТ-М» станом на 31.12.2013 р. в сумі 8'297,0 тис. грн. підтверджуються фактичною наявністю необоротних та оборотних активів, розрахунковими документами, виписками банку.

2.6.2. Розкриття інформації про зобов'язання у фінансовій звітності

Станом на 31.12.2013 року Товариство не має **довгострокових зобов'язань**.

Станом на 31.12.2013 року Товариство має **поточні зобов'язання і забезпечення** на суму 179,0 тис. грн., а саме:

- **Поточна кредиторська заборгованість** за товари, роботи, послуги становить 71,0 тис. грн.
- **Поточні забезпечення** станом на 31.12.2013 р. становлять 108,0 тис. грн.

Загальна вартість поточних зобов'язань і забезпечень ТОВ «ІНВЕСТ-М» підтверджується розрахунковими документами, виписками банку та іншими документами.

2.6.3. Розкриття інформації про правильність визначення структури, призначення власного капіталу

Станом на 31.12.2013 р. **власний капітал** Товариства має таку структуру:

- Зареєстрований (пайовий) капітал – 8'000,0 тис.грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) – 118,0 тис.грн.

Всього **власний капітал** Товариства складає – 8'118,0 тис.грн.

Таким чином, станом на 31.12.2013р.**власний капітал (чисті активи) ТОВ «ІНВЕСТ-М» складає - 8'118'000**(вісім мільйонів сто вісімнадцять тисяч) гривень.

Дані про структуру власного капіталу, з урахуванням даних на початок періоду, співставні в регістрах обліку: Балансі та Звіті про фінансові результати.

На думку аудитора, статті розділу першого пасиву Балансу справедливо й достовірно відображають інформацію про власний капітал Товариства станом на 31.12.2013 року відповідно до МСФЗ.

2.6.4. Розкриття інформації стосовно відповідності вартості чистих активів вимогам законодавства

Розрахунок чистих активів **ТОВ «ІНВЕСТ-М»** здійснено для порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу з метою реалізації положень статті 144 **Цивільного кодексу України** від 16.01.2003 р. №435-IV (із змінами та доповненнями - далі ст. 144ЦКУ), зокрема, п. 4.

Вартість чистих активів Товариства розрахована у відповідності до «Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств», схвалених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17 листопада 2004 р. №485.

Вартість чистих активів = (I р А+ II р А + III р А) - (II р II+III р II + IV р II) = **8'118'000**(вісім мільйонів сто вісімнадцять тисяч) гривень.

Вартість чистих активів є більшою від зареєстрованого статутного капіталу Товариства.

На думку аудиторів, **вартість чистих активів ТОВ «ІНВЕСТ-М» станом на 31.12.2013 р. відповідає вимогам статті 144 ЦКУ.**

2.6.5. Розкриття інформації про формування статутного капіталу

Первинний статутний капітал ТОВ «ІНВЕСТ-М» складав 2 500 000 грн., частки якого були розподілені серед учасників (засновників).

Після внесених до Статуту змін від 09.03.2010 р., учасником ТОВ «ІНВЕСТ-М» стало на 100% ТОВ «Інвест-Проект». Згідно з протоколом Зборів учасників ТОВ «ІНВЕСТ-М» від 24.02.2011 р., зі складу його учасників вибуло ТОВ «Інвест-Проект», яке продало свою частку у розмірі 100%, що становить 1 000 000,00 грн., Товариству з обмеженою відповідальністю «БАУМАН ТРЕЙД» (договір купівлі-продажу частки у статутному капіталі від 24.02.2011 р., б/н). Крім того, було прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу ТОВ «ІНВЕСТ-М» до 8 000 000,00 грн. за рахунок додаткового внеску нового учасника ТОВ «БАУМАН ТРЕЙД» в сумі 7 000 000,00 грн.

Зміни в статутних документах зареєстровані Шевченківською районною у м. Києві державною адміністрацією від 14.03.2011 р., згідно яких учасником ТОВ «ІНВЕСТ-М» є на 100% ТОВ «БАУМАН ТРЕЙД».

Додаткові внески Товариства з обмеженою відповідальністю «БАУМАН ТРЕЙД» до статутного капіталу ТОВ «ІНВЕСТ-М» надійшли на розрахунковий рахунок ТОВ «ІНВЕСТ-М», №26005262400938 в ПАТ «ВіЕйБіБанк», МФО 380537, згідно платіжних доручень:

від 15.03.2011 р. № 33 – 600 000,00 грн.,

від 15.03.2011 р. № 34 – 600 000,00 грн.,

від 15.03.2011 р. № 35 – 600 000,00 грн.,

від 15.03.2011 р. № 36 – 600 000,00 грн.,

від 15.03.2011 р. № 37 – 600 000,00 грн.,

від 15.03.2011 р. № 38 – 600 000,00 грн.,

від 15.03.2011 р. № 39 – 600 000,00 грн.,

від 15.03.2011 р. № 40 – 600 000,00 грн.,

від 15.03.2011 р. № 41 – 600 000,00 грн.,

від 15.03.2011 р. № 42 – 600 000,00 грн.,

від 15.03.2011 р. № 43 – 600 000,00 грн.,

від 15.03.2011 р. № 44 – 400 000,00 грн.,

Усього: - 7 000 000,00 грн.

Таким чином, станом на 31.12.2013 р. статутний капітал ТОВ «ІНВЕСТ-М» сформовано в повному обсязі в розмірі 8 000 000 (вісім мільйонів) грн., заборгованості – не має.

Згідно з представленими для перевірки документами в статутному капіталі Товариства на 31.12.2013р. частки державного майна немає. Розмір статутного капіталу відповідає установчим документам.

Аналіз джерел формування статутного капіталу Товариства показав, що відповідно до першої та нових редакцій статуту, він сформований виключно за рахунок грошових коштів, тобто для його формування не залучались: векселі, бюджетні кошти тощо.

На підставі проведеного аудиту наданих документів, аудитори констатують, що Товариство дотримується вимог Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – депозитарної діяльності, затверджених Рішенням НКЦПФР від 14.05.2013р. №814 зареєстрованих в Міністерстві юстиції 01.06.2013 р. за № 853/23385, стосовно розміру власного капіталу та Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – депозитарної діяльності та клірингової діяльності, затверджених Рішенням НКЦПФР від 21.05.2013р. №862 зареєстрованих в Міністерстві юстиції 06.06.2013 р. за № 897/23429 (на рівні не менше ніж 7 000 000,00 гривень).

2.6.6. Розкриття інформації про фінансові результати

Формування доходів Товариства здійснюється згідно МСБО 18 «Дохід». Правильність визначення складу доходів Товариства підтверджується первинними документами.

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (р.2000 Звіту про фінансові результати (ф. № 2) за 2013 р. становить 368,0 тис. грн. (без ПДВ).

Формування витрат Товариства здійснюється згідно МСБО 2 «Запаси», МСБО 19 «Виплати працівникам», інших МСФЗ. Правильність визначення складу витрат Товариства підтверджується первинними документами.

За 2013 рік Товариство відобразило адміністративні витрати (р.2130 ф. № 2) – 317,0 тис.грн., інші операційні витрати (р. 2180 ф. № 2) - 12,0 тис. грн. та відобразило прибуток в сумі 39,0 тис. грн. в формі Звіту про фінансові результати (р. 2190,2290,2350). Чистий прибуток за 2013 р. складає 39,0 тис.грн. (р.2350 ф. № 2). Сукупний дохід за 2013 р. 39,0 тис.грн. (р.2465 ф. № 2). В періоді, що перевірявся, дивіденди не нараховувались і не виплачувались.

На основі вищевикладеного аудитори констатують, що статті Балансу (Звіту про фінансовий стан) Товариства станом на 31.12.2013 р. та показники «Звіту про фінансові результати» за 2013 рік в цілому відповідають первинним документам, даним аналітичного та синтетичного обліку, чинному законодавству та існуючим нормативам.

Загальні висновки про результати діяльності ТОВ «ІНВЕСТ-М» за 2013 рік зроблені вірно, що підтверджується даними обліку та первинними документами.

2.6.7. Думка аудитора стосовно стану бухгалтерського обліку та розкриття інформації у фінансовій звітності Товариства про рух грошових коштів, примітки до фінансової звітності

Організація і методологія бухгалтерського обліку фінансово-господарської діяльності і фінансової звітності Товариства здійснюється у відповідності із:

1. Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 – XIV;
2. Постановою КМ України від 28.02.2000 р. № 419 «Про порядок подання фінансової звітності» та інструктивними документами МФ України про порядок формування звітності;
3. Міжнародними стандартами фінансової звітності(бухгалтерського обліку) (МСФЗ, МСБО);
4. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (затвердженого наказом МФ України від 07.02.2013 р. № 73, зареєстрованого наказом Міністерства юстиції України 28.02.2013 р. за № 336/22868, зі змінами та доповненнями, (далі по тексту – наказ МФУ № 73) - на застосуванні якого базується концептуальна основа фінансової звітності;
5. «Методичних рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності», затверджених наказом МФУ № 433 від 28.03.2013 р.(далі по тексту – Наказ № 433).

Форми фінансової звітності Товариства за 2013 р. узгоджені та не містять викривлень.

Зібрана під час перевірки інформація забезпечує розумну основу для формування незалежної думки аудитора щодо відповідності даних фінансових звітів їх концептуальній основі по окремих класах операцій, відсутності викривлень та достовірності фінансової звітності і викладення своєї думки в аудиторському висновку.

Виходячи з наслідків проведеного аудиту, аудитори підтверджують, що надана інформація дає достовірне та повне уявлення про реальний склад активів та пасивів суб'єкта перевірки.

2.6.8. Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

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 суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури, 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-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

У своїй поточній діяльності Товариствонаражається на зовнішні та внутрішні ризики. Загальна стратегія управління ризиками в ТОВ «ІНВЕСТ-М» визначається загальними зборами учасників, а загальне керівництво управління ризиками здійснює директор.

Аудитор не отримав доказів стосовно можливого шахрайства та суттєвого викривлення фінансової звітності ТОВ «ІНВЕСТ-М» внаслідок шахрайства.

2.6.9. Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю

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

Аудитор не отримав аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії.

2.7. Розкриття додаткової інформації про Товариство

2.7.1. Коригування сум, відображених у фінансовій звітності, підготовленій у відповідності МСФЗ

Під час аудиторської перевірки встановлено, що при підготовці звіту про фінансовий стан (Балансу) у відповідності з МСФЗ на початок періоду Товариство здійснило коригування сум, відображених у фінансовій звітності, підготовленій у відповідності з П(С)БО.

Перехід від раніше застосованих П(С)БО до МСФЗ (МСБО) не вплинув на власний капітал Товариства.

Перехід від раніше застосованих П(С)БО до МСФЗ вплинув на показники Товариства. Інформація щодо коригувань, пов'язаних з зазначеним переходом нерозкрита в примітках до фінансових звітів. Інша допоміжна інформація - Звіт щодо результатів виконання додаткових вимог, визначених п.2.7 «Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)», затверджених рішенням ДКЦПФР від 29.09.2011 року №1360.

2.7.2. Виконання значних правочинів

Виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності) у звітному 2013 році не здійснювалось.

На підставі проведеного аналізу документів ми можемо зробити висновок, що протягом звітного періоду Товариством не вчинялись значні правочини, тому аудитори не можуть висловити думку щодо дотримання ним вимог законодавства щодо вчинення значних правочинів.

2.7.3. Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства

Протягом звітного 2013 року згідно Статуту в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників, до виключної компетенції яких входить вирішення будь-яких питань діяльності Товариства;
- Директор є одноособовим виконавчим органом Товариства;

Товариство відноситься до професійних учасників ринку цінних паперів, тому для нього є обов'язковим створення служби внутрішнього аудиту. Створення служби внутрішнього аудиту передбачено внутрішніми документами Товариства.

Аудитори висловлюють думку щодо відповідності стану корпоративного управління Товариства вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

2.7.4. Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані особи» аудитори звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Нами отримано підтвердження від управлінського персоналу стосовно того, що Товариство не володіє корпоративними правами інших підприємств. А з ТОВ «БАУМАН ТРЕЙД», яке є його учасником з часткою 100%, та зі всіма контрагентами Товариство проводить операції, дотримуючись звичайних цін.

Однак, вважаємо, що існує ймовірність впливу на діяльність ТОВ «ІНВЕСТ-М» через ТОВ «БАУМАН ТРЕЙД», тобто існує ймовірність, що стосунки між пов'язаними сторонами можуть носити характер контролю або суттєвого впливу на господарську діяльність, а разом з тим і на показники фінансової звітності ТОВ «ІНВЕСТ-М».

Посадові особи Товариства, які здійснюють його контроль, виконують свої посадові обов'язки і отримують виключно винагороду у вигляді заробітної плати згідно затверджених штатним розкладом окладів. Операцій з купівлі-продажу та інших подібних операцій з такими особами Товариство не проводило.

Аудитори не отримали аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена у зв'язку з вищенаведеною інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії.

2.7.5. Події після дати балансу

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 "Подальші події", МСБО 10 "Події після звітного періоду").

Нами було розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

Аудитори підтверджують на дату проведення аудиту відсутність подій після дати балансу, які можуть впливати на здатність Товариства продовжувати безперервно його діяльність.

2.7.6. Аналіз фінансового стану Товариства

Довідка про фінансовий стан Товариства, яка додається до аудиторського висновку, містить визначення коефіцієнтів, на підставі яких здійснюється аналіз фінансового стану підприємства.

Джерелами визначення даних показників були:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2013 року (форма №1);

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 рік (форма №2).

Аналіз показників фінансового стану платоспроможності та фінансової стабільності Товариства станом на 31.12.2013 року (Додаток № 1) свідчить про те, що загальний фінансовий стан Товариства є позитивним в зв'язку з його достатньою ліквідністю, забезпеченість заборгованості власним капіталом в межах норми, обсяги залучених коштів також в межах норми.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «Аудиторська фірма «АМКО»
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 4541, рішення Аудиторської палати України від 29.11.2012р. № 261/3 Свідоцтво дійсне з 29.11.2012р. до 29.11.2017р.
Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Серія та номер Свідоцтва: П 000175, видане 06.11.2013р. Строк дії Свідоцтва: з 06.11.2013р. по 29.11.2017р.
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих АПУ, термін дії сертифікатів	Парипса Олена Анатоліївна - №006952, від 20.07.2012р. чинний з 20.07.2012р. по 20.07.2017р. Парфенюк Наталія Василівна – №006916, від 26.04.2012р., чинний з 26.04.2012р. по 26.04.2017р.
Місцезнаходження (юридична адреса)	03143, м. Київ, вул. Академіка Заболотного, 33/162
Фактична адреса	02002, м. Київ, вул. М. Раскової, 19, к. 509
№ телефону	(044) 361-21-08
e-mail	af.amkoik@gmail.com af.amko@amko.com.ua
Код ЄДРПОУ	21565516

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту	від 20.03.2014р. № 20/03/14-1А
Дата початку та закінчення проведення аудиту	15.03.2014р.-30.03.2014р.
Місце проведення аудиту	м. Київ, вул.. Дегтярівська, 21, літера А офіс ТОВ«ІНВЕСТ-М»
Дата видачі аудиторського висновку	30.03.2014р.

Директор
ПП «Аудиторська фірма «АМКО»
(сертифікат № 006952) _____ Парипса О.А.

Аудитор
(сертифікат № 006916) _____ Парфенюк Н.В.

Аудиторський висновок, складений українською мовою на _____ аркушах (Додатки- Додаток № 1 «Довідка про фінансовий стан ТОВ «ІНВЕСТ-М» на 1 аркуші, Додаток – повний комплект річної фінансової звітності і Примітки Товариства до НКЦПФР за 2013 рік) надано керівнику ТОВ «ІНВЕСТ-М» 30.03.2014р. в двох екземплярах.

Додатки: 1. Довідка про фінансовий стан ТОВ«ІНВЕСТ-М» станом на 31.12.2013 р.
2. «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) Форма № 1
3. «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) Форма № 2
4. «Звіт про рух грошових коштів» Форма № 3
5. «Звіт про власний капітал» Форма № 4
6. Примітки до фінансової звітності

Додаток 1
ДОВІДКА
про фінансовий стан
ТОВ «ІНВЕСТ-М»
станом на 31.12.2013р.

Показники	На 31.12.2013р.	Нормативне значення, аналіз показника
1. Коефіцієнти ліквідності:		
Загальний (коефіцієнт покриття) 1.1. = II розділ активу балансу / III розділ пасиву балансу	$8278/179 = 46$	$N > 1$; Показник вище нормативного
Коефіцієнт швидкої ліквідності 1.2. = сума рядків 1100-1165 / III розділ пасиву балансу	$8276/179 = 46$	$N > 1$; Показник вище нормативного
Абсолютної ліквідності 1.3. = Грошові кошти (сума рядків 1160-1165 активу балансу / III розділ пасиву балансу)	$2/179 = 0,01$	$N > 0,5$; Показник нижче нормативного
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (фінансування): 2 = II + III розділи пасиву балансу / I розділ пасиву балансу	$179/8118 = 0,02$	$N < 1,0$; забезпеченість заборгованості власним капіталом в межах норми
Коефіцієнт фінансової незалежності: 3 = I розділ пасиву балансу / I + II + III розділи активу балансу	$8118/8297 = 0,98$	$N > 0,5$; обсяги залучених джерел в межах норми
Коефіцієнт ефективності використання активів: 4 = балансовий прибуток/збиток (форма 2) / всього за активами балансу	$39/8297 = 0,005$	$N = 3$ зростання Коефіцієнт має позитивне значення і збільшився в порівнянні з 2012 р. (2012 р.: $-124/8216 = -0,02$)
Коефіцієнт ефективності використання власних коштів (капіталу): 5 = балансовий прибуток/збиток (форма 2) / I розділ пасиву балансу	$39/8118 = 0,005$	$N = 3$ зростання Коефіцієнт має позитивне значення, але дещо знизився в порівнянні з 2012 р. (2012 р.: $-124/8079 = -0,02$)

Аудитор
 (сертифікат № 006916)

Парфенюк Н.В.