

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
щодо річної фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЕРУЮЧИЙ»  
за рік, що минув станом на 31.12.2012 року**

м. Київ, 2013 рік

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) наданий для ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЕРУЮЧИЙ» (далі – Товариство) та для Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісії).

## **1. Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЕРУЮЧИЙ»**

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЕРУЮЧИЙ»

Скорочене найменування: ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЕРУЮЧИЙ»

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ Товариства 37848482.

Місцезнаходження Товариства: 01004, місто Київ, бульвар Тараса Шевченка, будинок 11, кімната 204.

Товариство зареєстровано Дніпровською районною у місті Києві державною адміністрацією 29.09.2011 р. номер запису 10671020000017070 (Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серії ААВ, реєстраційний № 636696 від 16.05.2012 р.).

Згідно з новою редакцією Статуту Товариства, зареєстрованого у відповідності з вимогами чинного законодавства 27.12.2012 р., станом на 31.12.2012 р. єдиним учасником Товариства є:

- ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТМЕНТ ПАРТНЕРС ГРУП» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 37203330, місцезнаходження: 02090, м. Київ, вулиця Володимира Сосюри, будинок 6, кімната 303/2).

Предметом діяльності Товариства є виключно здійснення професійної діяльності на фондовому ринку, а саме: діяльність з торгівлі цінними паперами та депозитарна діяльність.

Товариство здійснює свою діяльність на підставі отриманої ліцензії, а саме:

- Ліцензії Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (брокерська діяльність) серії АД № 034382, дата видачі ліцензії 24.05.2012 р., строк дії ліцензії з 09.12.2011 р. необмежений;

Основні види діяльності Товариства за Державним класифікатором видів економічної діяльності (КВЕД-2010):

- 66.12. Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;
- 64.99. Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.;
- 66.19. Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Товариство має Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів видане Комісією. Реєстраційний номер Свідоцтва 1888, дата включення в Реєстр 27.12.2011 р.

Поточні рахунки Товариства:

- № 26509010063977 в ПАТ «БАНК ВОСТОК», м. Дніпропетровськ, МФО 307123

Станом на 31.12.2012 р. середньооблікова чисельність штатних працівників - 3 особи.

Станом на 31.12.2012 р. у Товариства відсутні відокремлені підрозділи.

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність Товариства в період, що перевіряється, були:

- Директор – Скрипка Тетяна Сергіївна;
- Головний бухгалтер – посада не передбачена.

## **2. Основні відомості про умови договору про надання аудиторських послуг**

Згідно з Договором про надання аудиторських послуг № 19.12/12-АП від 19.12.2012 р. та Додаткової угоди № 1 від 28.12.2012 р., Товариство з обмеженою відповідальністю «РІАЛ АУДИТ» надало аудиторські послуги Товариству які полягали в наступному:

- підтвердження достовірності та повноти фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2012 року, її відповідності законодавству України та встановленим вимогам положень (стандартів) бухгалтерського обліку;
- аналіз фінансового стану Товариства станом на 31 грудня 2012 року.

Перевірка була проведена в строк з 10.01.2013 р. по 14.02.2013 р.

## **3. Опис перевіреної інформації**

Масштаб проведення аудиту - відповідно до умов Договору про надання аудиторських послуг № 19.12/12-АП від 19.12.2012 р. та Додаткової угоди № 1 від 28.12.2012 р. ми провели аудит фінансової звітності Товариства, що додається, за рік, що минув станом 31.12.2012 р., підготовленої відповідно до П(С)БО, а саме: балансу (форма № 1) станом на 31.12.2012 р., звіту про фінансові результати (форма № 2) за 2012 рік, звіту про рух грошових коштів (форма № 3) за 2012 рік, звіту про власний капітал (форма № 4) за 2012 рік та приміток до річної фінансової звітності (форма № 5) за 2012 рік. Відповідальність за ці фінансові звіти несе управлінський персонал Товариства. Ми несемо відповідальність за висловлену думку щодо цих фінансових звітів на підставі аудиту.

## **4. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності Товариства за рік, що минув станом на 31.12.2012 р., у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та облікової політики (внутрішніх положень) Товариства, інших нормативно-правових актів України і за ті заходи внутрішнього контролю, які управлінський персонал вважає необхідними, для забезпечення складання фінансової звітності Товариства, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

## **5. Відповідальність аудитора**

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова

звітність Товариств за рік, що минув станом на 31.12.2012 р. є достовірною та повною і не містить суттєвих викривлень.

## **6. Опис виконаної роботи**

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності Товариства за рік, що минув станом на 31.12.2012 р. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання фінансової звітності Товариства, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства. Аудит включає також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального представлення фінансової звітності Товариства.

Підставою для проведення аудиту є:

- Закон України «Про аудиторську діяльність» № 3125-ХІІ від 22 квітня 1993 року;
- Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – Міжнародні стандарти аудиту);
- Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-ХІV від 16 липня 1999 року;
- Національні Положення (Стандарти) Бухгалтерського Обліку (далі – П(С)БО);
- 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, затверджене Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1528 від 19.12.2006 року;
- інші нормативно-правові акти.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні докази для висловлення нашої позитивної думки.

## **7. Висловлення думки аудитора щодо повного комплекту фінансової звітності Товариства**

**На думку аудитора, фінансова звітність надає достовірну та повну інформацію про фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЕРУЮЧИЙ» станом на 31 грудня 2012 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату. Фінансові звіти складені у повній відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.**

В Додатку 1 до цього Аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) представлено розкриття інформації, наведеної у річній фінансовій звітності Товариства, за рік, що минув станом на 31.12.2012 р.

В Додатку 2 до цього Аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) представлена Довідка про фінансовий стан Товариства.

## **8. Основні відомості про аудиторську фірму**

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «РІАЛ АУДИТ»

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 38013592.

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4506 видано згідно з рішенням Аудиторської палати України від 23.02.2012 р. № 246/4, термін дії: з 23.02.2012 р. до 23.02.2017 р.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів серія АВ № 000105, видано Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 26.04.2012 р. (рішення № 595), термін дії: з 26.04.2012 р. до 23.02.2017 р.

Місцезнаходження: 02002, місто Київ, вулиця Марини Раскової, будинок 23, кімната 310.

Телефон/факс: +38 044 361 12 84.

Аудитори, що брали участь в аудиторській перевірці:

Кадацька Марина Василівна - сертифікат аудитора № 006793 від 28.04.2011 р., дійсний до 28.04.2016 р.

**Генеральний директор  
ТОВ «РІАЛ АУДИТ»  
(сертифікат аудитора №006793)**



**Кадацька М.В.**

14 лютого 2013 року  
м. Київ

**ДОДАТОК 1**  
**до Аудиторського висновку**  
**(звіту незалежного аудитора)**

**Розкриття інформації, наведеної у річній фінансовій звітності**  
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ**  
**КЕРУЮЧИЙ»,**  
**за рік, що минув станом на 31.12.2012 р.**

**1.1. Розкриття інформації за видами активів**

Класифікацію та оцінку активів у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Товариство здійснювало відповідно до вимог, встановлених відповідними П(С)БО.

У своїй діяльності Товариство використовувало власні основні засоби, оцінка яких є достовірною. Надходження об'єктів, їх ремонт та вибуття здійснюється у відповідності з П(С)БО № 7 «Основні засоби», затверджених Наказом Міністерства фінансів України № 92 від 27.04.2000 р. Станом на 31 грудня 2012 року залишкова вартість основних засобів становить 26 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2012 року на балансі Товариства обліковуються довгострокові фінансові інвестиції, а саме інші фінансові інвестиції, на суму 1 000 тис. грн. Облік довгострокових фінансових інвестицій ведеться у відповідності з П(С)БО № 12 «Фінансові інвестиції», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України № 91 від 26.04.2000 р.

У складі активів підприємства на 31.12.2012 р. наявні грошові кошти на рахунках у банку в сумі 1 тис. грн.

Оцінка та облік розрахунків ведеться з дотриманням вимог П(С)БО № 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України № 237 від 08.10.1999 р. Резерв сумнівних боргів дорівнює нулю, оскільки у Товариства не має сумнівної заборгованості.

Станом на 31 грудня 2012 року дебіторська заборгованість складається з:

- Іншої поточної дебіторської заборгованості на суму 220 тис. грн.

Склад та величина дебіторської заборгованості визначено достовірно.

Аудитор підтверджує правильність та відповідність формування активів Товариства у відповідності з вимогами П(С)БО.

**1.2. Розкриття інформації про зобов'язання**

Визнання, облік та оцінка зобов'язань ведеться у відповідності з П(С)БО № 11 «Зобов'язання», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України № 20 від 31.01.2000 р. Зобов'язань, за якими минув термін позовної давності, під час перевірки не виявлено.

Станом на 31 грудня 2012 року зобов'язання складаються з:

- Інших поточних зобов'язань в сумі 21 тис. грн.

По операціях за розрахунками по заробітній платі, з підзвітними особами, з бюджетом, пенсійним фондом та органами соціального страхування, відхилень від нормативів не виявлено.

**1.3. Розкриття інформації про забезпечення наступних витрат і платежів**

Станом на 31 грудня 2012 року Товариство обліковує на балансі створене протягом 12 місяців 2012 року забезпечення виплат персоналу, а саме забезпечення на виплату відпусток працівникам, на суму 20 тис. грн.

#### **1.4. Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку (збитку) Товариства.**

При визначенні фінансових результатів діяльності Товариство дотримується вимог П(С)БО № 15 «Дохід», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України № 290 від 29.11.1999 р. та вимог П(С)БО № 16 «Витрати», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України № 318 від 31.12.1999 р. Дані «Звіту про фінансові результати», як по доходах так і по витратах, підтверджуються даними бухгалтерського обліку.

За період, що перевіряється (2012 рік), Товариство отримало доходи в сумі 758 тис. грн., які переважно складаються з доходів від реалізації послуг.

Витрати Товариства за 2012 рік за даними звіту про фінансові результати склали 527 тис. грн. З урахуванням доходів та витрат Товариство за 2012 рік отримало прибуток в сумі 231 тис. грн.

#### **1.5. Розкриття інформації про власний капітал**

За даними балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2012 року складає 1 206 тис. грн. Він складається із: статутного капіталу в розмірі 1 000 тис. грн., та суми нерозподіленого прибутку в розмірі 206 тис. грн. Аудитор підтверджує правильність формування та відповідність розміру статутного капіталу реєстраційними документами Товариства. Станом на 31 грудня 2012 року статутний капітал Товариства повністю сформований та сплачений грошовими коштами у встановлені законодавством терміни. Облік статутного капіталу (аналітичний облік по рахунку 40) ведеться в розрізі учасників у відповідності до вимог П(С)БО. Показники фінансової звітності щодо власного капіталу Товариства адекватно відображають розмір, структуру і призначення кожного його елемента станом на 31 грудня 2012 року.

#### **1.6. Стан бухгалтерського обліку та звітності**

Концептуальною основою для ведення бухгалтерського обліку та підготовки фінансової звітності Товариства є: Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV зі змінами та доповненнями, П(С)БО, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства. Бухгалтерський облік Товариства ведеться в автоматизованому режимі за допомогою бухгалтерської комп'ютерної програми. Ведення бухгалтерського обліку забезпечує регулярний збір і належну обробку інформації, необхідної для складання фінансової звітності. Дані первинних документів відповідають даним аналітичного та синтетичного обліку Товариства, які знайшли відповідне відображення у представленій фінансовій звітності станом на 31 грудня 2012 року.

Фінансова звітність вчасно складається та надається до відповідних контролюючих органів. Змін у методології ведення обліку та відхилень від прийнятої облікової політики протягом періоду, який перевіряється, не виявлено.

Генеральний директор  
ТОВ «РІАЛ АУДИТ»  
(сертифікат аудитора №006793)



Кадацька М.В.

**ДОДАТОК 2**  
до Аудиторського висновку  
(звіту незалежного аудитора)

**Довідка про фінансовий стан**  
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ**  
**КЕРУЮЧИЙ»**

**2.1. Показники фінансового стану Товариства**

Відповідність значень показників платоспроможності та фінансової стійкості фінансового стану Товариства оптимальним значенням наведені у Таблиці 2.1.

Таблиця 2.1.

№	Показники	Формула розрахунку фінансового показника	Орієнтовне позитивне значення показника	Значення на 01.01.2012 року	Значення на 31.12.2012 року
1	Коефіцієнт загальної ліквідності (К л. з.)	$\Phi 1_{p.260} / \Phi 1_{p.620}$	Не менше ніж 0,5	0,13	10,52
2	Коефіцієнт абсолютної ліквідності (К л. а.)	$\Phi 1(p.220 + p.230 + p.240) / \Phi 1_{p.620}$	Не менше ніж 0,2	0,07	0,05
3	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (К п. з в. к.)	$\Phi 1 (p.430 + p.480 + p.620 + p.630) / \Phi 1_{p.380}$	Менше 1, зменшення	0,06	0,03
4	Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії) (К ф. с.)	$\Phi 1_{p.380} / \Phi 1 (p.640)$	Більше 0,5	0,95	0,97
5	Коефіцієнт рентабельності активів (К р. а.)	$\Phi 2_{p.220} \text{ або } p.225 / (\Phi 1(p.280 (гр.3) + p.280 (гр.4)) / 2)$	Більше 0,0, зростання	-0,02	0,20

Коефіцієнти ліквідності відображають можливість Товариства погасити власні поточні зобов'язання:

- **Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)** відображає достатність ресурсів підприємства, котрі можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Станом на 31.12.2012 р. коефіцієнт загальної ліквідності перевищує нормативний показник.
- **Коефіцієнт абсолютної ліквідності** відображає платіжні можливості підприємства зі сплати поточних зобов'язань грошовими коштами та їх еквівалентами негайно. Станом на 31.12.2012 рік коефіцієнт абсолютної ліквідності не відповідає нормативному значенню, що свідчить про неможливість Товариства миттєво погасити свої поточні зобов'язання.

Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) підприємства характеризує структуру джерел фінансування ресурсів підприємства, ступінь фінансової стійкості та незалежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування діяльності:

- **Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності, автономії)**, що відображає питому вагу власного капіталу в загальній сумі коштів, авансованих в



діяльність підприємства, у Товариства має позитивне значення, що свідчить про те, що фінансування діяльності здійснюється за рахунок власних коштів.

- **Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом** розраховується як співвідношення власних та позикових коштів. Це означає, що Товариство має власні кошти та не залежить від позикових коштів.

На думку аудитора, фінансовий стан Товариства стабільний, Товариство має достатньо власних коштів для ведення діяльності, показники відповідають нормативним значенням.

## 2.2. Вартість чистих активів

Вартість чистих активів Товариства складає **1 206 тис. грн.** Розмір чистих активів Товариства перевищує розмір статутного капіталу, що відповідає вимогам п. 4 ст.144 Цивільного кодексу України.

Генеральний директор  
ТОВ «РІАЛ АУДИТ»  
(сертифікат аудитора №006793)



Кадацька М.В.