



ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АСБ»

83001, м. Донецьк, вул. Університетська б. 25

Тел./факс: (062) 387-47-84

E-mail: office@asb.com.ua

П/рах: 26005962489349 у ПАТ "ПУМБ", м. Донецьк, МФО 334851

Код ЄДРПОУ 33417982, Св-во про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги №3555, рішення АПУ від 31.03.2005 р. № 147/3 дійсне до 17.01.2015 р.

Вих. **913 В** від **21 лютого 2014р.**

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ФІНІНВЕСТ - ГРУП» станом на 31 грудня 2013р..

м. Донецьк

21 лютого 2014р.

**Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
України**

**Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «ФІНІНВЕСТ - ГРУП»**

1.ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «ФІНІНВЕСТ - ГРУП» ЗА 2013рік

На підставі договору № 04-03 3/02-14 від 03.02.2014р., укладеного між Товариством з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ФІНІНВЕСТ - ГРУП» і Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «АСБ» проведено аудит доданої до цього Висновку фінансової звітності ТОВ «Компанія з управління активами «ФІНІНВЕСТ - ГРУП» (далі Товариство) станом на 31.12.2013р. з метою надання висновку про достовірність статей цієї звітності, про її відповідність у всіх суттєвих аспектах вимогам національних нормативів, які регламентують порядок складання фінансової звітності.

Основні відомості про Товариство.

Повна назва	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ФІНІНВЕСТ – ГРУП»
Скорочена назва	ТОВ «КУА «ФІНІНВЕСТ – ГРУП»
Код за ЄДРПОУ	33417598
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю (240)
№ запису про внесення до ЄДР та дата державної реєстрації	№ 1 266 102 0000 005069 від 24.02.2005 р.
Орган, що видав свідоцтво	Виконавчий комітет Донецької міської ради
Юридична адреса	83114 м. Донецьк, вул.. Рози Люксембург б. 75 «а» оф. 15

Основні види діяльності згідно Статуту та довідки Державного комітету статистики України	66.30 управління фондами 66.19 інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Ліцензія на здійснення діяльності	Ліцензія серія АГ № 580226 на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 29.03.2010р. рішення № 326. Строк дії ліцензії до 05.04.2015 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ФІННІВЕСТ - ГРУП» заснована згідно з рішенням власників - Товариства з обмеженою відповідальністю «Видавництво «Булат» (код ЄДРПОУ 33135759) та громадянки України Гавриченко Тетяни Миколаївни (ІПН 2564310103)- викладеного у Протоколі загальних зборів засновників від 16.02.2005 р. № 1. Товариство створене у відповідності з Законами України «Про господарське товариство», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про інститути спільного існування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про недержавне пенсійне забезпечення», «Про зовнішньоекономічну діяльність», іншим законодавчим актам України. Згідно з рішеннями засновників Товариства були створені Закритий недеверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ФЕНІКС – венчурні інвестиції (Протокол від 11.05.2007р. № 2/2007), Інтервальний диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «ФЕНІКС – класичний» (Протокол від 03.06.2008р. № 9), Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ФЕНІКС – венчурні проекти» (Протокол від 25.12.2008р. № 17/2008) (надалі – Фонди), затверджені їх регламенти та затверджені рішення щодо випуску інвестиційних сертифікатів Фондів.

Товариство є юридичною особою, складає самостійний баланс, має поточні та інші рахунки в банківських установах, штампи та печатки зі своїм повним чи скороченим найменуванням, фірмовий бланк.

Опис аудиторської перевірки

Згідно умов Договору про надання аудиторських послуг № 04-03 З/02-14 від 03.02.2014р., підставою для надання висновку є дані перевірки, яка проводилась у період з 03.02.2014р. до 21.02.2014р. незалежним аудитором Тохтамиш О. М. (сертифікат АПУ від 17.01.2005 р. за № 5874 серії А) з відома директора Товариства Охременко М. Ю. Перевіркою охоплено період з 01.01.2013р. по 31.12.2013р.

Перевірку проведено, керуючись вимогами :

- Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.93р. № 3125-XII зі змінами та доповненнями;
- Закону України від 16.07.1999р. № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;
- Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30.10.1996р. №448/96-ВР зі змінами та доповненнями;
- Закон України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг» від 12.07.2001р. № 2664-III;
- Закон України «Про недержавне пенсійне забезпечення» від 09.07.2003 р. № 1057-IV;
- Закону України «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди» від 15.03.2001р. № 2299-III;

- Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням НКЦПФР від 02.10.2012р. № 1343;
- Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затвердженого рішення НКЦПФР від 06.08.2013р. №1414;
- Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) , зокрема МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів», МАС 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності, МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 450 «Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту», МСА 505 «Зовнішні підтвердження», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 560 «Подальші події», МСА 610»Використання роботи внутрішніх аудиторів», МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора»);
- 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» затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2006р. № 1528;
- Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності Інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів та компаній з управління активами, затверджених рішенням НКЦПФР від 11.06.2013р. № 991;
- Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого рішенням НКЦПФР від 09.01.2013р. № 1;
- Положень (стандартів) бухгалтерського обліку;
- Іншими документами, що регламентують ведення бухгалтерського та податкового обліку.

Ці нормативи вимагають від аудитора спланувати і провести аудиторську перевірку таким чином, щоб забезпечити достатню впевненість того, що фінансова звітність відповідає вимогам нормативних актів і не містить суттєвих помилок. Під час аудиту проведено дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинних протягом перевіреного періоду. На думку аудитора, проведена аудиторська перевірка забезпечує достатню основу для надання аудиторського висновку.

До перевірки надані наступні документи:

- статутні документи Товариства;
- протоколи зборів Учасників Товариства;

- фінансовий звіт Товариства за 2013р. у складі: форми №1 «Баланс» станом на 31.12.2013р., форми №2 «Звіт про фінансові результати за 2013р.», форми №3 «Звіт про рух грошових коштів за 2013р.», форми №4 «Звіт про власний капітал за 2013р.», форми №5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2013р.»;
- засновні документи Фондів;
- фінансові звіти Фондів за 2013р.;
- облікові реєстри синтетичного та аналітичного обліку Товариства;
- облікові реєстри синтетичного та аналітичного обліку Фондів.

Виходячи з прийнятої методики, аудитор може відповідати за висновки про достовірність лише тих записів, які було відображено в обліку на момент початку перевірки, і щодо документів, наданих аудитору в процесі перевірки.

Масштаб перевірки :

Бухгалтерський облік, класифікація й оцінка всіх видів активів, зобов'язань, фінансових результатів; адекватність визначення власного капіталу, його структури та призначення; повнота та відповідність фінансової звітності даним бухгалтерського обліку; аналіз показників фінансового стану підприємства.

Стан бухгалтерського обліку та звітності

Ведення бухгалтерського обліку Товариства відповідає вимогам Закону України № 996-XIV від 16.07.1999р. «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку, Закону України «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди» від 15.03.2001р. № 2299-III та інших нормативних актах щодо організації бухгалтерського обліку в Україні.

Облікова політика на підприємстві у 2013р. здійснювалась згідно наказу про облікову політику підприємства. Застосування рахунків бухгалтерського обліку відповідало вимогам наказу Міністерства фінансів України від 30.11.99р. № 291 «Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій».

Первинні документи відповідають вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», Положення «Про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку», затверджене наказом Міністерства фінансів України № 88 від 24.05.1995р.

Фінансова звітність складається з форми № 1 «Баланс», форми № 2 «Звіт про фінансові результати», форми № 3 «Звіт про рух грошових коштів», форми № 4 «Звіт про власний капітал», форми № 5 «Примітки до річної фінансової звітності».

Дані, що відображені в зазначених формах, підтверджені даними аналітичного та синтетичного обліку.

Порівнянність показників форм річної фінансової звітності відповідає вимогам наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій з перевірки порівнянності показників фінансової звітності» від 11.04.2013р. № 476.

Бухгалтерська та статистична та звітність складалась і подавалась вчасно.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до Національних стандартів фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень

внаслідок шахрайства, або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності Товариства на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання суб'єктом господарювання фінансової звітності, що надає достовірну та справедливу інформацію, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності. Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

У зв'язку з рівнем суттєвості перевірки та інших властивих аудиту обмежень, існує ймовірність того, що будь-які, навіть суттєві помилки, можуть залишитися не знайденими.

Підстава для висловлення умовно – позитивної думки

Станом на початок звітного 2013 року на балансі Товариства обліковувались векселі одержані на загальну суму 2336 тис. грн., та у відповідності до П(с)БУ були віднесені до оборотних активів Товариства. Станом на 31 грудня 2013р. векселі одержані були переведені з оборотних активів Товариства до довгострокових фінансових інвестицій, що відповідає нематеріальним активам. У відповідності до п.6 П(с)БУ 8 «Нематеріальні активи» отриманий або придбаний нематеріальний актив відображається у балансі, якщо є ймовірність отримання наступних економічних прибутків, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно підтверджена. Під час проведення перевірки ми не отримали документальних підтверджень ймовірності отримання економічних прибутків від використання векселів, як нематеріальних активів, але отримали високу впевненість керівництва Товариства про погашення таких векселів векселедавцями. Облікові записи Товариства та первинні документи, пов'язанні з прийняттям на баланс таких векселів, свідчать про адекватність відображення їх обліку та інших статей фінансового обліку, тому можливе викривлення не є суттєвим та всеохоплюючим.

Умовно-позитивна думка щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ФІНІНВЕСТ - ГРУП» за 2013р.

На нашу думку, за винятком впливу на фінансові звіти питань, про які йдеться мова у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансовий звіт Товариства за 2013 рік у складі: форми №1 «Баланс» станом на 31.12.2013р., форми №2

«Звіт про фінансові результати за 2013р.», форми №3 «Звіт про рух грошових коштів за 2013р.», форми №4 «Звіт про власний капітал за 2013р.», форми №5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2013р.», який додається, представляє достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «Компанія з управління активами «ФІНІНВЕСТ - ГРУП» станом на 31.12.2013р. та відповідають обраній обліковій політиці Товариства та вимогам нормативних актів України, які регламентують порядок ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності.

Під час проведення аудиту фінансової звітності Товариства за 2013р. нами не були виявлені питання важливі для розуміння фінансової звітності та фінансового стану Товариства за 2013р., або які можуть містити додаткову інформацію, пов'язану з таким розумінням, але не розкриті у фінансової звітності.

2. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги та їх виконання ТОВ «Компанія з управління активами «ФІНІНВЕСТ - ГРУП» за 2013р.

Статутний капітал Товариства

Статутний капітал ТОВ «Компанія з управління активами «ФІНІНВЕСТ - ГРУП» становить 7630000 (Сім мільйонів шістсот тридцять) гривень 00 коп., який станом на 31.12.2012р. сформований та сплачений цілком виключно грошовими коштами у встановлений законодавством термін. Статутний капітал розподілений між засновниками наступним образом:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Видавництво «БУЛАТ» (код ЄДРПОУ 33135759), місце знаходження: Україна, 83055 м. Донецьк вул. Рози Люксембург б. 75а офіс 18 - 99,72 % від розміру Статутного капіталу Товариства.

Громадянка України Гавриченко Тетяна Миколаївна паспорт серія ВС № 848460 виданий 28.09.2001 р. Куйбишевським РВ ДМУ УМВС України в Донецькій області – 0,28% від розміру Статутного капіталу Товариства.

Частка держави в статутному капіталі Товариства відсутня.

Облік Статутного фонду здійснювався на рахунку 40 «Статутний капітал». Аналітичний облік по рахунку 40 «Статутний капітал» проводився у розрізі акціонерів.

Дані синтетичного обліку відповідають даним аналітичного обліку.

Інформація про активи

Необоротні активи

Нематеріальні активи визнано і оцінено достовірно і повно, відповідно до вимог П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», П(С)БО 7 «Основні засоби».

Облік необоротних активів ведеться на активних балансових рахунках 15 «Капітальні інвестиції», 10 «Основні засоби». Амортизація основних засобів накопичується на пасивному рахунку 13 «Знос (амортизація) необоротних активів». Для нарахування амортизації використовується метод прямолінійний нарахування амортизації, що відповідає обліковій політиці Товариства. Порушень при веденні обліку необоротних активів перевіркою не виявлено.

Станом на 31.12.2013р. на балансі обліковувалися:

Нематеріальні активи, тис. грн..	2	
Накопичена амортизація, тис. грн..		1
Довгострокові фінансові інвестиції:		
інші фінансові інвестиції, тис. грн.	2371	

Зміна вартості необоротних активів у порівнянні з попереднім 2012 роком відбулася за рахунок перенесення придбаних векселів до довгострокових фінансових інвестицій.

Окрім питання, про яке йдеться мова у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», порушень при веденні обліку необоротних активів перевіркою не виявлено.

Оборотні активи

Визнання та оцінку дебіторської заборгованості та фінансових інвестицій Товариство здійснювало відповідно до вимог П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» та П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції»

Станом на 31.12.2013р. дебіторська заборгованість підприємства складала:

Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги (чиста реалізаційна вартість), тис. грн.	173
Інша поточна дебіторська заборгованість, тис. грн..	63
Поточні фінансові інвестиції, тис. грн.	5125

Поточні фінансові інвестиції обліковуються за ціною придбання. Формування сум дебіторської заборгованості в бухгалтерських регістрах за перевірений період підтверджено первинними документами. Резерв сумнівної дебіторської заборгованості Товариство не формувало у 2012р., але контрольні розрахунки аудиторів підтвердили відсутність необхідності формування такого резерву.

Перевіркою організації бухгалтерського обліку операцій з грошовими коштами підтверджено достовірність сум, відображених у фінансовій звітності.

Зменшення вартості оборотних активів Товариства у порівнянні з попереднім 2012р. у більшості своєї відбулося за рахунок переведення векселів одержаних до довгострокових інвестицій, тобто до необоротних активів, що адекватно відображено у первинних документах та фінансовому обліку Товариства.

На нашу думку, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Облік зобов'язань

Визнання та оцінка кредиторської заборгованості та інших зобов'язань Товариство здійснювало відповідно до П(С)БО 11 «Зобов'язання» .

Станом на 31.12.2013р. поточні зобов'язання Товариства складають:

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, тис. грн..	100
--	-----

Загальна вартість поточних зобов'язань Товариства за 2013р. була збільшена у порівнянні з 2012р. за рахунок збільшення поточної кредиторської заборгованості Товариства за товари, роботи, послуги, що адекватно, достовірно та повно відображено у первинних документах та фінансовому обліку Товариства.

На нашу думку, розкриття інформації за зобов'язаннями Товариства подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Власний капітал

Станом на 31.12.2013р. власний капітал Товариства становить - 7633 тис. грн., який складається з:

Статутний капітал, тис. грн.	7630
Резервний капітал, тис. грн..	2
Нерозподілений прибуток, тис. грн..	1

що відповідає вимогам нормативних актів НКЦПФР та іншому законодавству, що регулює діяльність Товариства.

Бухгалтерський облік Власного капіталу ведеться на балансових рахунках 4 класу Плану рахунків. Аналітичний облік відповідає синтетичному.

Розмір сформованого резервного фонду відповідає установчим документам Товариства.

В ході перевірки підтверджено правильність та адекватність визначення власного капіталу Товариства, його структури та призначення.

Вартість чистих активів

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2013р. становить 7633 тис. грн., що відповідає вимогам діючого законодавства України, що регулює діяльність Товариства.

Облік реалізації та фінансових результатів

Визнання, класифікацію та оцінку доходу ТОВ «Компанія з управління активами «ФІНІНВЕСТ - ГРУП» здійснює відповідно до вимог П(С)БО 15 «Доходи». Доход визнається Товариством під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу, за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Визнання витрат Товариство здійснює відповідно до вимог П(С)БО 16 «Витрати». Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Товариства, за умови, що оцінку витрат може бути достовірно визначено.

За 2013 рік Товариство отримало наступний фінансовий результат від звичайної діяльності - збиток у розмірі 23 тис. грн. Зменшення суми фінансового результату при загальному збільшенні отриманого чистого доходу Товариства пов'язано зі незначним збільшенням структури витрат Товариства, що адекватно підтверджено первинними документами, та повно і достовірно відображено у фінансовому обліку Товариства.

На нашу думку, розкриття інформації про фінансовий результат діяльності Товариства за 2013 рік подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Під час проведення аудиторської перевірки повноти відображення у фінансовій звітності Товариства за 2013р. його господарської діяльності, ми отримали достатні докази дотримання управлінським персоналом Товариства вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів, та вважаємо що фінансова звітність Товариства за 2013р. повністю відповідає вимогам НКЦПФР.

Протоколом загальних зборів Товариства від 03.01.2013р. № 1/2013 було затверджено Положення про створення служби внутрішнього аудиту про що внесені зміни у статутні документи Товариства. Під час проведення аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства за 2013р. ми отримали достатньо відповідних доказів, підтверджуючих ефективність діючої системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідного для складання фінансової звітності Товариства за 2013р., яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Допоміжна інформація

В процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності Товариства за 2013р. були встановлені наступні пов'язані особи:

Пов'язана особа	Код ЄДРПОУ/ІПН	Вид пов'язаності	Рівень пов'язаності, %
Гавриченко Тетяна Миколаївна	2564310103	Засновник Товариства	0,28
Товариство з обмеженою відповідальністю «Видавництво «БУЛАТ»	33135759	Засновник Товариства	99,72
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СБЗ «ПЛАЗ»	13528895	Товариство засновник пов'язаної особи	85

Нами перевірені документи Товариства на ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами, зокрема з афілійованими особами, які можуть виходити за межі нормальної діяльності Товариства, та які управлінський персонал Товариства міг не розкривати нам та не ідентифікувати, та дісталися висновку про відсутність ознак таких операцій у нормальній діяльності Товариства протягом 2013р. Окрім того, нами отримані письмові свідчення управлінського персоналу Товариства про відсутність таких операцій за період що перевірявся.

Ми не отримали свідчень під час проведення аудиторської перевірки про існування подій після дати балансу Товариства за 2013р., які не були відображені у фінансової звітності Товариства за 2013р., та які могли би мати суттєвий вплив на розуміння фінансового стану Товариства за результатами 2013р.

Використовуючи норми Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого рішення НКЦПФР від 09.01.2013р. № 1, розраховуємо обов'язкові до виконання пруденційних нормативів для Товариства:

Показник	Значення	Ризик	Бал
Покриття зобов'язань власним капіталом (п.1.1 розд.ІІ)	0,013	Дуже низький	0
Фінансова стійкість (п.1.2 розд.ІІ)	0,99	Дуже низький	0
Рівень власного капіталу, яка не управляє недержавними пенсійними фондами, тис. грн.. (п.2.1 розд. ІІ)	7633	Дуже низький	0
Рівень власного капіталу (п.2.2 розд.ІІ)	7633	Дуже низький	0
Дотримання кількості сертифікованих фахівців (п.3 розд.ІІ)	3	Дуже низький	0
Формування резервного фонду (п.4 розд.ІІ)	0,03	Дуже високий	4
Здійснення діяльності за місцезнаходженням (п.5 розд.ІІ)	Так	Дуже низький	0
Професійна репутація (п.6 розд. ІІ)	Наявність справи про правопорушення на ринку цінних паперів протягом одного року	Помірний	2
Загальний рівень ризику	х	Дуже низький	6

На підставі п.1 розд. IV Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) рівень ризику Товариства визначається, як дуже низький.

Основні відомості про аудиторську фірму.

Повна назва	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «АСБ»
Код ЄДРПОУ	33417982
Місцезнаходження	83001 м. Донецьк вул. Університетська б. 25
Реєстраційні дані	Зареєстроване Виконавчим комітетом Донецької міської ради 10 березня 2005 р. № 1 266 102 0000 005386
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво № 3555 видане Рішенням Аудиторської палати України від 31 березня 2005 р. № 147/3
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Серія та номер Свідоцтва: П № 000142 Реєстраційний номер Свідоцтва 142 Строк дії Свідоцтва: з 30.07.2013р. до 25.02.2015р.
Керівник	Тохтамиш Ольга Миколаївна
Інформація про аудитора	Тохтамиш Ольга Миколаївна. Сертифікат аудитора серії А № 005874 виданий Рішенням Аудиторської палати України 17 січня 2005р. № 143, термін дії – до 17 січня 2015р.
Контактний телефон	(062) 387-47-86, (050) 474-64-33

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Згідно умов Договору про надання аудиторських послуг № 04-03 3/02-14 від 03.02.2014р., підставою для надання висновку є дані перевірки, яка проводилась у період з 03.02.2014р. до 21.02.2014р. незалежним аудитором Тохтамиш О. М. (сертифікат АПУ від 17.01.2005 р. за № 5874 серії А) з відома директора Товариства Охременко М. Ю. Перевіркою охоплено період з 01.01.2013р. по 31.12.2013р.

Додатки:

Додаток 1 - Фінансовий звіт за 2013р. у складі : форми № 1 «Баланс», форми № 2 «Звіт про фінансові результати», форми № 3 «Звіт про рух грошових коштів», форми № 4 «Звіт про власний капітал», форми № 5 «Примітки до річної фінансової звітності»

Аудитор
(сертифікат АПУ від 17.01.2005р.
за № 5874 серії А)

О. М. Тохтамиш

Директор ТОВ «АФ «АСБ»
(сертифікат АПУ від 17.01.2005р.
за № 5874 серії А)

О.М. Тохтамиш

21.02.2014р.
83087 м. Донецьк
пр. О. Матросова, б. 24 „а”