

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Аудиторська фірма «КІІВ - АУДИТ 2000»
Свідоцтво АПУ № 0355 від 23.02.01 р.

01024, м. Київ, вул. Шовковична 32/34 кв. 37, ЄДРПОУ 21642796
р/р 2600000000042 в ПАТКБ «Правекс-Банк», МФО 321983, тел. 253-39-47

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

**Керівництву ТОВ «ФОРДОН ЕСЕТ
МЕНЕДЖМЕНТ»**

Звіт щодо фінансової звітності

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яка включає баланс станом на 31 грудня 2012 року, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал та примітки до фінансової звітності за рік, що минув на зазначену дату.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає, як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилок.

Відповідальність аудитора

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

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. 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. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

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

Висновок

На нашу думку фінансова звітність надає достовірну та справедливую інформацію про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2012 року, його баланс, фінансові результати, власний капітал та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, складени відповідно до національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Звіт

згідно вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затверджених рішеннями ДКЦПФР від 19.12.2006 р. № 1528 та від 29.09.2011 р. № 1360

1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

1.1. Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»;

1.2. Код ЄДРПОУ: 33785052;

1.3. Місцезнаходження: 01015, м. Київ, вул. Старонаводницька, буд. 13 - А, секція Е, офіс 44;

1.4. Відомості про державну реєстрацію:

- свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серія А00 № 035977;

- дата проведення державної реєстрації – 07.10.2005 р.,

- місце проведення державної реєстрації – Печерська районна у м. Києві державна адміністрація,

- номер запису про державну реєстрацію – 10701020000013279;

1.4.1. Останні зміни внесені до Статуту, в зв'язку з доповненням розділу про службу внутрішнього аудиту та зареєстровані Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 15.01.2013 р. № 10701050015013279;

1.5. Види діяльності за КВЕД:

66.11 Управління фінансовими ринками

64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення

1.6. ТОВ «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» є компанією з управління активами ІСІ:

- ПЗНВІ «ФОРДОН», код за ЄДРІСІ 233325;

- ПЗНВІФ « Ірпенська Інвестиційна група», код за ЄДРІСІ 23300041;

1.7. Професійна діяльність на ринку цінних паперів здійснюється на підставі ліцензії ДКЦПФР серії АГ № 399469 від 07.12.2010 р. (рішення про видачу ліцензії № 1445 від 23.11.2010 р.). Строк дії ліцензії: 07.12.2010 р. – 07.12.2015 р.

2. ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Незалежною аудиторською фірмою ТОВ «Аудиторська фірма «Київ-Аудит 2000» проведено *аудит фінансової звітності* ТОВ «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (Надалі Товариство), станом на 31.12.12 р. у складі 6 форм:

- «Баланс» (ф.№1), в відповідності з П(С)БО 2;

- «Звіт про фінансові результати» (ф. №2), в відповідності з П(С)БО 3;

- «Звіт про рух грошових коштів» (ф.№3), в відповідності з П(С)БО 4;

- «Звіт про власний капітал» (ф.№4), в відповідності з П(С)БО 5;

- «Примітки до річної фінансової звітності» (ф.№5), в відповідності з наказом Міністерства Фінансів України № 302.

- «Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» (ф.№6) у відповідності із П(С)БО 29.

Крім того, перевірено відповідність між фінансовою звітністю, по якій проведено аудит, та інформацією за 2012 р., що розкривалась Товариством та надавалась в НКЦПФР, згідно рішення Комісії від 04.10.05 р. № 520 в документах, які містять дані фінансової звітності.

Масштаб проведення аудиту визначався відповідно до Законів України «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про аудиторську діяльність», «Про господарські товариства», на підставі вимог «Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до ДКЦПФР при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку», затверджених рішенням ДКЦПФР від 19.12.06 р. № 1528 та «Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації

емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)», затверджених рішенням ДКЦПФР від 29.09.2011 р. № 1360.

При підготовці та проведенні аудиторської перевірки *застосовувались в якості національних стандартів аудиту* Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2010 року (надалі МСА), затверджені рішенням АПУ від 31.03.2011 р. № 229/7.

Аудит заплановано і проведено в відповідності з МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», МСА 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту», МСА 330 «Дії аудитора у відповідь на оцінені ризики» для забезпечення обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та за достовірність інформації щодо фінансових показників діяльності осіб, які здійснюють діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає, як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилок, а також за повноту наданої інформації та документації стосовно фінансової звітності та іншої інформації в документах, які містять дані фінансової звітності.

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо фінансової звітності та інформації, яка надавалась в НКЦПФР в документах, які містять перевірену аудитором фінансову звітність, на основі результатів проведеного аудиту. При підготовці аудиторського звіту використані зокрема МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

3. ДОВІДКА ПРО СТВОРЕННЯ ТОВАРИСТВА ТА ФОРМУВАННЯ СТАТУТНОГО ФОНДУ

Товариство з обмеженою відповідальністю «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», код ЄДРПОУ 33785052, зареєстровано Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 07.10.2005 р. (свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серія А00 № 035977, номер запису про державну реєстрацію – 10701020000013279), місцезнаходження: 01015, м. Київ, вул. Старонаводницька, буд. 13 - А, секція Е, офіс 44.

Для забезпечення діяльності **первинний статутний фонд (капітал)** Товариства за рахунок внеска учасника **становив 1876782,0 грн.**

Одноособовим учасником Товариства, якому належало 100% статутного фонду (капіталу) був громадянин України **Кіпіш Анатолій Зіновійович**, ідентифікаційний № 2403602392, паспорт серія НА № 939361, виданий Хмельницьким МВУ МВС України в Хмельницькій обл. 06 березня 2001 р., зареєстрований за адресою: м. Хмельницький, пров. 2-й Мирний, дім № 20/2.

Згідно до Статуту, сплата статутного фонду (капіталу) здійснено виключно за рахунок грошових коштів учасника в сумі 1876782,0 грн., що у повному обсязі підтверджено банківськими виписками за період з 15.09.2005 р. по 26.09.2005 р. Київської міської філії АКБ «Укрсоцбанк» по особовому рахунку Товариства № 26009026647961, а саме: 15.09.2005 р. внесення готівки по документу ав/4097375 в операційну касу в сумі 1500000,0 грн. з позначкою «Внесок до статутного фонду засновника Кіпіш А.З.» та 23.09.2005 р. внесення готівки по документу ав/4392088 в операційну касу в сумі 376782,0 грн. з позначкою «Внесок до статутного фонду засновника Кіпіш А.З.».

Позачерговими Загальними зборами учасників (протокол № 2-2009 від 06.07.2009 р.) затверджене рішення про вихід з учасників Товариства громадянина України **Кіпіш Анатолія Зіновійовича**, ідентифікаційний № 2403602392, паспорт серія НА № 939361, виданий Хмельницьким МВУ МВС України в Хмельницькій обл. 06 березня 2001 р., зареєстрований за адресою: м. Хмельницький, пров. 2-й Мирний, дім № 20/2 та введення до складу учасників Товариства **Товариство з обмеженою відповідальністю «ФОРДОН ІНВЕСТМЕНТС ТА МЕНЕДЖМЕНТ»** (ідентифікаційний код ЄДРПОУ – 33547500, адреса місцезнаходження:

01015, м. Київ, вул. Старонаводницька, 13А, секція Е, кв. 44) у зв'язку з придбанням частки (100%) у статутному фонді Товариства з обмеженою відповідальністю „ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ”, що належить **Кіпіш Анатолію Зіновійовичу**.

Крім того, вирішено збільшити статутний капітал Товариства до **15 000 000,00 грн.** (п'ятнадцяти мільйонів гривень 00 копійок).

Вищезазначені зміни затверджені Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 13.07.2009 р. № 10701050009013279 у **новій редакції Статуту** Товариства з обмеженою відповідальністю «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».

Згідно до нової редакції Статуту, сплату статутного фонду (капіталу) здійснено виключно за рахунок грошових коштів нового учасника, що у повному обсязі підтверджено банківською випискою ВАТ ВТБ БАНК , МФО 321767 за 23.11.2009 р., а саме: **Платник:** ТОВ «ФОРДОН ІНВЕСТМЕНТС ТА МЕНЕДЖМЕНТ» р/р 26007010056402 в ВАТ ВТБ БАНК .

Отримувач: ТОВ «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» р/р 26501301014466 в ВАТ ВТБ БАНК.

| № платіжного доручення | Сума (грн.) | Призначення платежу |
|------------------------|--------------------|--|
| 163 | 1123218,00 | Внесок до Статутного Фонду, згідно протоколу №2-2009 від 06.07.2009 р. |
| 156 | 2000000,00 | Внесок до Статутного Фонду, згідно протоколу №2-2009 від 06.07.2009 р. |
| 158 | 2000000,00 | Внесок до Статутного Фонду, згідно протоколу №2-2009 від 06.07.2009 р. |
| 159 | 2000000,00 | Внесок до Статутного Фонду, згідно протоколу №2-2009 від 06.07.2009 р. |
| 160 | 2000000,00 | Внесок до Статутного Фонду, згідно протоколу №2-2009 від 06.07.2009 р. |
| 161 | 2000000,00 | Внесок до Статутного Фонду, згідно протоколу №2-2009 від 06.07.2009 р. |
| 162 | 2000000,00 | Внесок до Статутного Фонду, згідно протоколу №2-2009 від 06.07.2009 р. |
| Всього | 13123218,00 | |

Як свідчать приведені дані, статутний фонд (капітал) ТОВ «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», затверджений Статутом від 13.07.2009 р. № 10701050009013279, сплачений одноособовим учасником - товариством з обмеженою відповідальністю «ФОРДОН ІНВЕСТМЕНТС ТА МЕНЕДЖМЕНТ» у повному обсязі, що становить 15000000,00 грн. Формування статутного фонду (капіталу) та його сплату відображено в бухгалтерських регістрах ТОВ «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» у відповідності з діючим законодавством.

Аналіз фінансових даних учасника - ТОВ «ФОРДОН ІНВЕСТМЕНТС ТА МЕНЕДЖМЕНТ», станом на момент сплати статутного фонду (капіталу), показав, що внесок в статутний фонд (капітал) ТОВ «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» зроблено учасником виключно грошовими коштами за рахунок власного капіталу.

Зміни в окремі пункти Статуту (що не стосується змін до статутного капіталу або учасників) зареєстровані в новій редакції Статуту Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 07.10.2010 р. № 10701050011013279.

Позачерговими загальними зборами учасників ТОВ «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (протокол від 28.10.2010 р. № 13-2010) вирішено прийняти до складу учасників ТОВ «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» Артамонова Павла Володимировича (ідентифікаційний номер 2382413036, паспорт серії МЕ № 771850, виданий Святошинським РУ ГУ МВС України в місті Києві 26 вересня 2006 року, зареєстрований за адресою: м. Київ, вул. Семашко, 21, кв. 132) у зв'язку з придбанням частки у статутному капіталі ТОВ «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (0,0067%), що належить ТОВ «ФОРДОН ІНВЕСТМЕНТС ТА МЕНЕДЖМЕНТ», на підставі договору купівлі-продажу від 28.10.2010 р. № 28/10 та затвердити наступний розподіл статутного капіталу між Учасниками:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «ФОРДОН ІНВЕСТМЕНТС ТА МЕНЕДЖМЕНТ» - 14 999 000,00 грн. (чотирнадцять мільйонів дев'яносто дев'ять тисяч гривень 00 копійок), що становить 99,9933 % у статутному капіталі Товариства та має 99,9933 % голосів на Загальних зборах Учасників Товариства.

- Громадянин України Артамонов Павло Володимирович – 1 000,00 грн. (одна тисяча гривень 00 копійок), що становить 0,0067% у статутному капіталі Товариства та має 0,0067% голосів на Загальних зборах Учасників Товариства.

Зміни в статутному капіталі затверджені новою редакцією Статуту, зареєстрованою Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 28.10.2010 р. № 10701050012013279 та викладені в п. 6 «Статутний капітал», а саме:

«...6.1. Вкладами Учасників до статутного капіталу можуть бути виключно грошові кошти, у тому числі в іноземній валюті.

6.2. Для забезпечення діяльності Товариства за рахунок вкладів Учасників власними грошовими коштами створюється статутний капітал Товариства у розмірі **15 000 000,00 (п'ятнадцять мільйонів) гривень 00 копійок**.

6.3. Учасники мають такі розміри часток у статутному капіталі Товариства:

6.3.1. **Товариство з обмеженою відповідальністю «ФОРДОН ІНВЕСТМЕНТС ТА МЕНЕДЖМЕНТ» - 14 999 000,00 грн. (чотирнадцять мільйонів дев'ятсот дев'яносто дев'ять тисяч гривень 00 копійок), що становить 99,9933 % у статутному капіталі Товариства та має 99,9933 % голосів на Загальних зборах Учасників Товариства.**

6.3.2. Громадянин України **Артамонов Павло Володимирович – 1 000,00 грн. (одна тисяча гривень 00 копійок), що становить 0,0067% у статутному капіталі Товариства та має 0,0067% голосів на Загальних зборах Учасників Товариства.**

Формування статутного фонду (капіталу) відображено в бухгалтерських регістрах у відповідності з діючими нормативами.

4. ОПИС СТАНУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТОВАРИСТВА, ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА СПЕЦІАЛЬНОЇ ЗВІТНОСТІ ЩОДО ДІЯЛЬНОСТІ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ

4.1. Організація і методологія бухгалтерського обліку фінансово-господарської діяльності Товариства здійснюється у відповідності із:

- **Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 – XIV;**

- **Постановою КМ України від 28.02.2000 р. № 419 «Про порядок представлення фінансової звітності» та інструктивними документами МФ України про порядок формування звітності;**

- **Національними стандартами бухгалтерського обліку (П(С)БО), затвердженими МФ України.**

4.2. Враховуючи вимоги вищевказаного Закону України розроблене та затверджене наказом **Положення про облікову політику Товариства**, яке включає загальні питання ведення бухгалтерського обліку, бухгалтерських регістрів, складання фінансової звітності та контролю за достовірністю фінансової інформації.

4.3. Внутрішній аудит здійснюється згідно з Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженого загальними зборами (протокол № 21-2012 від 28.12.2012 р.) в відповідності з «Положенням про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку, затверджено Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.07.2012 N 996, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 20 вересня 2012 р. за N 1628/21940. Вимоги до служби внутрішнього аудиту (контролю) викладені у новій редакції Статуту, зареєстрованій Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 15.01.2013 р. № 10701050015013279.

4.4. Концептуальна основа фінансової звітності базується на застосуванні національних стандартів бухгалтерського обліку, затверджених законодавчими актами України, зокрема, П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (наказ МФ України від 31.03.1999 р. № 87).

В відповідності з **Положенням про облікову політику Товариства**, що враховує п. 2 ст.11 Закону № 996 – XIV та п. 8 П(С)БО 1, в склад річної фінансової звітності входить:

- «Баланс» (ф.№1), в відповідності з П(С)БО 2;
- «Звіт про фінансові результати» (ф. №2), в відповідності з П(С)БО 3;
- «Звіт про рух грошових коштів» (ф.№3), в відповідності з П(С)БО 4;
- «Звіт про власний капітал» (ф.№4), в відповідності з П(С)БО 5;
- «Примітки до річної фінансової звітності» (ф.№5), в відповідності з наказом МФ України № 302;
- «Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» (ф.№6), в відповідності із П(С)БО 29.

4.5. Для отримання аудиторських доказів, які будуть основою для формування думки аудитора про фінансову звітність та достовірність інформації щодо фінансових показників діяльності осіб, які здійснюють діяльність з управління активами інституційних інвесторів

(діяльність з управління активами) за рік що минув, управлінським персоналом представлені додатково установчі, реєстраційні документи, бухгалтерські реєстри та первинна облікова документація, а також матеріали роботи внутрішнього аудиту. Під час аудиторської перевірки проаналізовано бухгалтерські принципи, що використовувались в фінансово-господарській діяльності та застосування концептуальної основи фінансової звітності, затвердженої Положенням про облікову політику Товариства, розглянуто принципи оцінки статей балансу і звітності в цілому. Перевірено взаємозв'язок звітних даних з даними первинної облікової документації. Зроблено оцінку відповідності бухгалтерського обліку нормативним вимогам чинного законодавства по організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, та відповідність фактичної діяльності Товариства установчим документам. Крім того, згідно МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», перевірено відповідність між фінансовою звітністю, по якій проведено аудит, та інформацією, що розкривалась Товариством та надавалась в НКЦПФР за 2011 рік, згідно рішення Комісії від 04.10.05 р. № 520.

Аудитом фінансової звітності Товариства та інформації щодо фінансових показників діяльності осіб, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) за рік що минув, встановлено:

4.5.1. Сальдові залишки по ф. №1 «Баланс» станом на 01.01.2012 р. відповідають балансовим залишкам станом на 31.12.2011 р., які підтверджені в аудиторському висновку від 25 лютого 2012 року.

4.5.2. Класифікація, оцінка активів та їх рух відображені в фінансовій звітності по ф. № 1 «Баланс» в відповідності з діючими нормативами.

Облік основних засобів відповідає вимогам П(С)БО 7 «Основні засоби». Знос основних засобів нараховується по нормах і в порядку, визначених податковим законодавством, що затверджено наказом про облікову політику Товариства.

Первинний облік основних засобів відповідає бухгалтерському і достовірно відображений в фінансовій звітності.

Всі основні засоби оприбутковані, введені в експлуатацію, достовірно відображені в рядках 030 - 032 ф. № 1.

Станом на 31.12.2012 р. первісна вартість основних засобів становила 8522 тис. грн., знос дорівнював 1242 тис. грн., залишкова вартість – 7280 тис. грн.

Облік нематеріальних активів відповідає вимогам П(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Первісна вартість нематеріальних активів становила на 31.12.2012 р. 18 тис. грн., знос – 7 тис. грн., залишкова вартість – 11 тис. грн., що достовірно відображено в рядках 010 - 012 ф. № 1.

Облік фінансових інвестицій ведеться у відповідності із П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції».

В рядку 045 «Інші фінансові інвестиції» достовірно відображена вартість дисконтних облігацій С та нарахований на них дисконт, яка на початок і кінець 2012 р. становила відповідно 8008 тис. грн. та 9653 тис. грн.

Оцінка дебіторської заборгованості реальна і відповідає вимогам П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість». На 31.12.2012 р. дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги зменшилась майже вдвічі відносно до даних на 01.01.2012 р. і становила 775 тис. грн., заборгованість за розрахунками з бюджетом зменшилась за звітний рік і становила 1378 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість на 31.12.2012 р. становила 2914 тис. грн., що достовірно відображено в рядку 210 ф. №1.

В рядку 230 «Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті» достовірно відображені залишки коштів на поточному рахунку банку на 31.12.2012 р. в сумі 2 тис. грн.

Інші оборотні активи достовірно відображені на 31.12.2012 р. в рядку 250 ф. №1 в сумі 5 тис. грн.

4.5.3. Власний капітал, його структура та призначення в фінансовому звіті ф. № 1 «Баланс» відображають дійсний стан пасивів.

Статутний капітал, відображений в рядку 300 ф. № 1, не змінився на протязі року і становив на початок і кінець 2012 р. 15000 тис. грн., що відповідає Статуту та сплачений

Учасниками в повному обсязі, своєчасно. Детальний опис змін Учасників та формування Статутного капіталу за період існування Товариства наведено в 3 розділу аудиторського звіту.

В рядку 350 «*Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)*» ф. № 1 достовірно відображено прибуток станом на 31.12.2012 р. в сумі 6977 тис. грн.

Власний капітал на 31.12.2012 р. збільшився за звітний рік на суму прибутку – 728 тис. грн. і склав 21977 тис. грн., що достовірно відображено в рядку 380 ф. № 1 та відповідає даним інформації, що надавалась в НКЦПФР, згідно рішення Комісії від 04.10.05 р. № 520.

4.5.4. Розмір зобов'язань, відображених в фінансовому звіті ф. № 1 «Баланс», реальний.

Оцінка зобов'язань відповідає П(С)БО 11 «Зобов'язання». Загальна сума кредиторської заборгованості станом на 31.12.2011 р. дорівнювала 15 тис. грн. Заборгованості по зарплаті та по розрахунком з бюджетом немає.

Інвентаризація активів та зобов'язань проведена згідно «Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків», затвердженій наказом Міністерства фінансів України від 11 серпня 1994 року N 69, із змінами та доповненнями, з участю незалежного аудитора. В ході інвентаризації порушень чинного законодавства не встановлено.

4.5.5. Дані «Звіту про фінансові результати» (ф.№2) відображають дійсний стан фінансових результатів діяльності Товариства.

«Звіту про фінансові результати» за 2012 р. в повній мірі достовірно відображає доходи та витрати і відповідає вимогам П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати», П(С)БО 15 «Доходи», П(С)БО 16 «Витрати».

За 2012 рік загальна сума *доходу* становила 2096 тис. грн. Загальна сума *витрат* дорівнювали 1368 тис. грн., *прибуток* за звітний рік дорівнював 728 тис. грн., що достовірно відображено в рядку 225 ф. № 2.

4.5.6. Фінансовий звіт по ф. № 3 «Звіт про рух грошових коштів» складений згідно П(С)БО 4 «Звіт про рух грошових коштів», затвердженого наказом Мінфіну України від 31.03.1999 р. № 87 та зареєстрованого в Мін'юсті України 21.06.1999 р. за № 398/3691, зі змінами та доповненнями.

4.5.7. Фінансовий звіт по ф. № 4 «Звіт про власний капітал» складений у відповідності з П(С)БО 5.

Дані звіту достовірно відображають реальний стан та рух власного капіталу Товариства за 2012 р. Дані звіту ідентичні відповідним даним I розділу пасиву «Власний капітал» ф. № 1 «Баланс».

4.5.8. Фінансовий звіт по ф. № 5 «Примітки до річної фінансової звітності» складений в відповідності з наказом МФ України № 302, «Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» (ф.№6) - в відповідності з П(С)БО 29.

Дані звітів справедливо та достовірно відображають реальний стан руху показників фінансово-господарської діяльності Товариства за 2012 р. Дані звітів ідентичні відповідним даним ф. № 1 «Баланс» та ф. № 2 «Звіт про фінансові результати».

Дані всіх фінансових звітів порівняні між собою та перевірені у відповідності з наказом Міністерства фінансів України від 22.12.2008 р. № 1524 «Методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників фінансової звітності підприємства» зі змінами та доповненнями.

4.6. Дані Довідки про відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів відповідають даним первинної облікової документації та вимогам законодавства.

4.7. З метою отримання впевненості, при формуванні думки щодо стану фінансово-господарської діяльності, зроблено **аналіз показників фінансового стану**.

Для аналізу фінансового стану Товариства використані дані ф. № 1 «Баланс» та ф. № 2 «Звіт про фінансові результати» за 2012 рік, які приведені в розрахунках в тис. грн.

1. Коефіцієнт загальної ліквідності :

КЛ1 = підсумок розділу II активу + рядок 270/підсумок розділу IV пасиву + рядок 630;

КЛ1 на 01.01.12 р. = 5580/15 = 372,0

КЛ1 на 31.12.12 р. = 5074+1/43 = 118,0,

теоретичне значення в межах 2,0 – 2,5;

2. Коефіцієнт поточної ліквідності :

КЛ2 = підсумок розділу II активу – рядки 100,110,120,130,140 + рядок 270/підсумок розділу IV пасиву + рядок 630

КЛ2 на 01.01.12 р. = 5580/15 = 372,0,

КЛ2 на 31.12.12 р. = 5074+1/43 = 118,0,

теоретичне значення в межах 0,7-0,8;

3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності :

КЛЗ = рядок 220+рядок 230+рядок 240/ підсумок розділу IV пасиву

КЛЗ на 01.01.12 р.= 3/15 = 0,2,

КЛЗ на 31.12.12 р.= 2/43 = 0,05,

теоретичне значення в межах 0,2-0,25;

4. Коефіцієнт співвідношення залучених та власних коштів :

КЗВ = підсумок розділу III пасиву + підсумок розділу IV пасиву + 420,630 / підсумок розділу I пасиву

КЗВ на 01.01.12 р. = 15/21249 = 0,0,

КЗВ на 31.12.12 р. = 43/21977 = 0,0,

теоретичне значення не більше ніж 1,0;

5. Коефіцієнт фінансової незалежності :

КФН = підсумок розділу I пасиву / підсумок розділу III пасиву + підсумок розділу IV пасиву + рядки 420,630

КФН на 01.01.12 р. = 21249/15 = 1416,6,

КФН на 31.12.12 р. = 21977/43 = 511,1,

теоретичне значення не менше ніж 0,2;

6. Коефіцієнт рентабельності активів :

КРА = чистий прибуток (ф.№2 ряд.225) / (підсумок активу балансу на початок звітного періоду (ф. № 1 ряд. 280 (гр.3) + підсумок активу балансу на кінець звітного періоду (ф. № 1 ряд. 280 (гр.4)) : 2

КРА за 2011 рік = 1685/20434 = 0,1,

КРА за 2012 рік = 728/21642 = 0,03,

7. Вартість чистих активів:

ВЧА на 31.12.11 р.= 21264 - 15 = 21249 тис. грн.,

ВЧА на 31.12.12 р.= 22020 - 43 = 21977 тис. грн.,

нормативне значення (статутний капітал) дорівнює 15000 тис. грн.

Вартість чистих активів вища за статутний капітал.

Майже всі показники відповідають теоретичним значенням, крім коефіцієнта абсолютної ліквідності, де станом на 31.12.2012 р. грошові кошти не покривають кредиторську заборгованість.

5. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ ТА УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

5.1. Основні відомості про аудиторську фірму

5.1.1. Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Київ-Аудит 2000»;

5.1.2. Код ЄДРПОУ: 21642796;

5.1.3. Місцезнаходження: Київ, вул. Шовковична, 32/34, к.37, тел/факс 253-39-47;

5.1.4. Дата реєстрації : 14 вересня 1994 року Печерською районною Радою народних депутатів м. Києва, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 1 070 120 0000 004130, свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серія А00 № 028118;

5.1.5. Вид діяльності за КВЕД-2010: 69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку та аудиту; консультації з питань оподаткування;

5.1.6. Фірма не зареєстрована платником ПДВ, застосовує спрощену систему оподаткування, обліку та звітності, згідно Закону України від 04.11.2011 р. № 4014-VI віднесена до 4 групи платників єдиного податку у розмірі 5%;

5.1.7. Свідоцтво АПУ про включення в реєстр аудиторських фірм та аудиторів № 0355 від 23 лютого 2001 року, рішення Аудиторської палати України № 227/3 від 27 січня 2011 року термін дії подовжено до 27 січня 2016 року;

5.1.8. Свідоцтво ДКЦПФР про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів серія АБ № 000015, внесено до реєстру відповідно до рішення Комісії від 01 лютого 2007 року № 257, термін дії до 02 березня 2011 року, термін дії свідоцтва подовжено до 27.01.2016 року.

5.1.9. Директор Ченцова В.М., сертифікат аудитора серія А № 000281 від 17 лютого 1994 року, термін дії до 17 лютого 2018 року.

5.2. Умови договору на проведення аудиту

Аудит фінансової звітності ТОВ «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», станом на 31.12.2012 р. та її відповідність фінансовій інформації, що розкривалась Товариством та надавалась в НКЦПФР за 2012 рік, згідно рішення Комісії від 04.10.05 р. № 520, проводився відповідно до додаткового договору № 23 від 27 лютого 2012 р. до договору № 1/07 від 23 лютого 2007 р.

Аудиторську перевірку здійснено з 01.10.12 р. по 13.02.13 р., директором аудиторської фірми Ченцовою В.М. за адресою: м. Київ, вул. Старонаводницька, 13-А, корпус Е, офіс 44.

Висновок

Зібрана під час аудиту інформація надає обґрунтовану впевненість та забезпечує розумну основу для висловлювання позитивної думки про бухгалтерський облік, фінансову звітність Товариства станом на 31.12.2012 р. та фінансову інформацію за 2012 р., що розкривалась Товариством та надавалась в НКЦПФР, згідно рішення Комісії від 04.10.05 р. № 520 в документах, які містять перевірені аудитором дані фінансової звітності.

Додаток: на _____ аркушах

Директор
(сертифікат аудитора А № 000281)

В.М. Ченцова

13 лютого 2013 року

ТОВ «Аудиторська фірма «Київ-Аудит 2000»
01024, м. Київ, вул. Шовковична, 32/34, кв. 37