

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежної аудиторської фірми)
«АУДИТ - СЕРВІС ІНК»

щодо попередньої фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Торгівець цінними паперами «Перша глобальна ініціатива»
станом на 31.12.13р.

Загальним зборам та Правлінню ТОВ «Торгівець цінними паперами «Перша глобальна ініціатива»
НКЦПФРУ

м. Івано-Франківськ

Опис аудиторської перевірки щодо попередньої фінансової звітності

Ми провели аудиторську перевірку попередньої фінансової звітності Товариство з обмеженою відповідальністю «Торгівець цінними паперами «Перша глобальна ініціатива» (далі – Товариство), що включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2013 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік, що минув на зазначену дату, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ (надалі разом – попередня фінансова звітність).

Попередню фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використання описаної концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

Ця попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана у якості порівняльної при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2014 р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2014 р.

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність» (зі змінами та доповненнями) від 22.04.1993 №3125-XII, Закону України «Про господарські товариства» (зі змінами і доповненнями) від 19.09.1991 року №1576-XII, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами і доповненнями) від 16.07.1999 №996-XIV, Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» (зі змінами і доповненнями) від 23.02.2006 № 3480-IV, Закон України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» (зі змінами і доповненнями) від 30.10.1996 № 448/96-ВР, інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), прийнятих в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 18 квітня 2003 року №122, в тому числі у відповідності із МСА №700 «Формулювання 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».

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку і застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Згідно Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації учасниками фондового ринку, затверджених Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2006р. №1528 Положення про розкриття інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку були виконані аудиторські процедури задля отримання аудиторських доказів стосовно сум і розкриття:

- відповідності вартості чистих активів вимогам чинного законодавства, а саме частині четвертій статті 144 ЦКУ від 16.01.2003
- ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності»)
- наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до комісії разом з фінансовою звітністю (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»)

Відповідальність управлінського персоналу за попередню фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання попередньої фінансової звітності згідно з вищезгаданою концептуальною основою спеціального призначення, описаною відповідно до вимог МСФЗ та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї попередньої фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. 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 розкриття 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 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.

Висловлення думки

На нашу думку, попередня фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Торгівець цінними паперами «Перша глобальна ініціатива» станом на 31.12.2013 року та за рік, що закінчився на зазначену дату, складена у всіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, відповідно до вимог МСФЗ, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2014 року.

Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання

Ми звертаємо увагу на ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2013 року та попередню фінансову звітність за 2013 рік під час складання балансу першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2014 р. Також звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий стан), по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів. Звіти про власний капітал. і відповідні примітки (в тому числі порівняльну

інформацію до всіх приміток, що вимагаються МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану Товариство з обмеженою відповідальністю «Торгівець цінними паперами «Перша глобальна ініціатива», результатів його діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Попередню фінансову звітність Товариство з обмеженою відповідальністю «Торгівець цінними паперами «Перша глобальна ініціатива» складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ. Таким чином, попередня фінансова звітність Товариства не може бути прийнятною для інших цілей.

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, привертаємо увагу на той факт, що незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються Урядом України з метою підтримки підприємництва, існує невизначеність щодо впливу зовнішніх та внутрішніх факторів на стабільність діяльності Товариства.

Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан Товариства.

Основні відомості про ТзОВ «Торгівець цінними паперами «Перша глобальна ініціатива»

Повна назва та його вид	Товариство з обмеженою відповідальністю «Торгівець цінними паперами «Перша глобальна ініціатива»
Код за ЄДРПОУ	37205851
Місцезнаходження (юридична адреса, телефон)	79035 м. Львів, вул. Пасічна, 135
Дата державної реєстрації	02.08.2010р. № 1 415 102 0000 024040
Дата і номер рішення Держфінпослуг про внесення до Державного реєстру фінансових установ	10.05.2011 р. № 1796
Дата внесення змін до установчих документів	Зареєстровано 12.03.2013р. за № 14151050005025040
Номер, серія, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензій, термін дії ліцензій на здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами	АВ № 581123, від 28.03.2011р. (термін дії з 28.03.2011р. по 28.03.2016р.) АВ №581124, від 28.03.2011р. (термін дії з 28.03.2011р. по 28.03.2016р.)

Повнота та відповідність фінансової звітності нормативам бухгалтерського обліку

Бухгалтерський облік ведеться відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. за № 996–XIV. Облік в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» з врахуванням вимог нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку, а річна фінансова звітність складена шляхом трансформації даних бухгалтерського обліку відповідно до вимог МСФЗ. Внаслідок чого річна фінансова звітність в основному відповідає концептуальній основі МСФЗ.

Бухгалтерський облік ведеться по журнально-ордерній формі з використанням комп'ютерної програми «1С Бухгалтерія».

Аудиторами перевірено відповідність даних фінансової звітності даним обліку та відповідність даних окремих форм звітності один до одного, зокрема, що підтверджує реальність і точність фінансової діяльності установи.

Аудиторами підтверджується відповідність даних фінансової звітності Товариства даним обліку та відповідність даних форм звітності один одному.

Підтвердження правильності класифікації та оцінки активів в бухгалтерському обліку

Облік основних засобів

В фінансовій звітності відображені основні засоби:

- які контролюються Товариством;
- вартість яких визначена по історичній собівартості придбання;
- які утримуються з метою використання їх у процесі діяльності Товариства протягом терміну корисного використання, що перевищує календарний рік.

Дані аналітичного обліку відповідають даним синтетичного обліку основних засобів. Облік амортизації здійснюється відповідно до обраної облікової політики.

У фінансовій звітності інформація, щодо стану і руху основних засобів, трансформована відповідно до вимог МСФЗ.

Облік нематеріальних активів

Нарахування амортизації на нематеріальні активи здійснювалось прямолінійним методом.

У фінансовій звітності за 2013 рік інформація, щодо стану і руху нематеріальних активів, трансформована відповідно до вимог МСФЗ.

Облік грошових коштів

Бухгалтерський облік та документальне оформлення касових операцій за 2013 р. у Товаристві відповідає вимогам «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженому постановою Правління Національного Банку України від 15.12.2004р. №637.

Ведення та документальне оформлення Товариством операцій по розрахунковому та інших банківських рахунках відповідає вимогам відповідних нормативних актів, зокрема, «Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої постановою НБУ від 21.01.2004р. №22.

У фінансовій звітності інформація, щодо грошових коштів, трансформована відповідно до вимог МСФЗ.

Облік дебіторської заборгованості

Аналітичний облік дебіторської заборгованості відповідає даним синтетичного обліку.

Резерв сумнівних боргів в Товаристві не створено.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги визнана як поточна та оцінена і внесена до підсумків балансу за первісною вартістю.

Аналіз стану обліку активів Товариства дозволяє аудиторам зробити висновок про те, що всі активи правильно прокласифіковані, їх відображення у фінансовій звітності відповідає вимогам МСФЗ.

Підтвердження реальності розміру зобов'язань у фінансовій звітності

Розрахунки з оплати праці працівників ведуться на рахунок 66 «Розрахунки з оплати праці». Заробітна плата нараховується згідно табеля робочого часу із застосуванням комп'ютерної програми. Вибірково перевірено нарахування та утримання від зарплати податку з доходів фізичних осіб, обов'язкових відрахувань єдиного соціального внеску. Порухень не виявлено.

Зобов'язання відповідають даним регістрів синтетичного обліку і нараховані відповідно до чинного законодавства.

Зобов'язання Товариства на 31 грудня 2013 р. складають 2 466 тис.грн., а саме:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	20 тис. грн.;
- розрахунки з бюджетом	104 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання	2 342 тис. грн..

Підтвердження правильності та адекватності визначення власного капіталу, його структури та призначення.

Облік статутного капіталу відповідає вимогам чинного законодавства.

Розмір статутного капіталу складає 2 000 тис. грн. Станом на 31.12.2013 р. сплачено повністю.

Резервний капітал не сформовано.

За результатами господарської діяльності у 2013 р. Товариством отримано прибуток у сумі 111 тис. грн. Сума нерозподіленого прибутку на 31.12.2013 р. – 351 тис. грн. Результат діяльності підтверджується первинними документами.

Вартість чистих активів Товариства на 31.12.2013р. складає 2 351 тис. грн., що більше розміру статутного капіталу на 31.12.2012р. Це відповідає вимогам чинного законодавства (п. 4, ст. 144 ЦКУ).

Аудиторською перевіркою підтверджується правильність та адекватність визначення власного капіталу, його структури та призначення.

Підтвердження реальності та точності фінансових результатів діяльності Товариства, відображених у фінансовій звітності.

Облік витрат.

У фінансовій звітності інформація, щодо витрат понесених Товариством у 2013 році, трансформована і відображена відповідно до вимог МСФЗ.

Облік доходів і фінансових результатів.

Визначення виручки від реалізації та фінансових результатів діяльності, порядок обчислення податкових та інших обов'язкових платежів проводилось Товариством у звітному періоді у порядку, передбаченому нормативними актами України з питань бухгалтерського обліку, звітності та оподаткування.

Спільної господарської діяльності Товариство не веде.

Перевірено достовірність даних про дохід (виручку) від реалізації послуг, а також правильність розрахунку собівартості та витрат періоду при формуванні фінансових результатів за звітний період.

Аналіз доходів, витрат і фінансових результатів дає аудитору підставу підтвердити реальність та точність фінансових результатів діяльності Товариства. Аудитор підтверджує, що в фінансовій звітності Товариства наведені дані про фінансові результати є реальними і відповідають даним бухгалтерського обліку.

Аналіз показників фінансового стану

На підставі даних фінансової звітності розраховані показники, які характеризують фінансовий стан Товариства (табл. 1).

Таблиця 1

ПОКАЗНИКИ	АЛГОРИТМ	Норм.	Станом на 31.12.2013 р.
1. Аналіз фінансового стану Товариства			
Коефіцієнт загальної ліквідності Показує, яку частку поточних боргів під-во може сплатити, якщо для цього використає всі свої оборотні активи.	$\frac{\Phi.1(p.1195 + p.1200)}{\Phi.1 p.1695}$	1 – 2	1,9
1.2 Коефіцієнт фінансової незалежності Показує, в якій мірі під-во не залежить від своїх кредиторів.	$\frac{\Phi.1 p.1495}{\Phi.1 p.1300}$	0,5	0,5
1.3 Коефіцієнт структури капіталу Показує співвідношення залучених і власних коштів	$\frac{\Phi.1 (p.1595 + p.1695)}{\Phi.1 p.1495}$	0,5 – 1	1,0
1.5. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом. Показує співвідношення власних коштів і зобов'язань	$\frac{\Phi.1 p.1495}{\Phi.1 (p.1595 + p.1695)}$	1 - 2	0,9

Товариством не порушено економічні нормативи платоспроможності та фінансової стійкості. Фінансовий стан Товариства на 31.12.2013 р. аудитором визначається як задовільний, виходячи з поточних ринкових умов та економічної ситуації.

Стан корпоративного управління, в тому числі внутрішнього контролю і аудиту

Товариство провадить свою діяльність відповідно до Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, чинного законодавства України, нормативно-правових актів Національної комісії, що здійснює регулювання ринків фінансових послуг, Статуту та внутрішніх документів Товариства.

У відповідності до цих документів органами управління Товариства є:

- Загальні збори учасників;
- Директор Товариства.

Вищим органом управління Товариства є Загальні збори учасників. Загальні збори учасників можуть вирішувати будь-які питання діяльності Товариства.

Статутом і штатним розписом посада внутрішнього аудитора не передбачена.

В Товаристві існує система внутрішнього контролю, так як практично всі господарські операції контролюються бухгалтерією, правлінням та іншими посадовими особами.

Перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства здійснюється незалежною аудиторською фірмою, яка робить висновки стосовно достовірності звітів та балансів Товариства.

У відповідності до «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами», затверджених рішенням ДКЦПФР від 26 травня 2006 року № 346 (із змінами) в Товаристві для здійснення контролю за дотриманням Торговцем чинного законодавства, що стосується торгівлі цінними паперами, іншими фінансовими інструментами, правил та регламенту організатора торгівлі, на якому Торговець проводить операції з купівлі-продажу цінних паперів, інших фінансових інструментів та за виконанням внутрішніх посадових інструкцій наказом керівника Торговця з числа сертифікованих НКЦПФР спеціалістів призначається уповноважена особа – контролер

Контролер призначається на визначений строк, але не менше ніж на один рік, та при виконанні функцій контролю безпосередньо підпорядковується керівнику Торговця.

Аудитори вважають, що система управління Товариством є достатньо дієвою. Процедури внутрішнього контролю відповідають нормативно-правовим актам НКЦПФР та забезпечують адекватний контроль за ризиками Товариства. Прийнята система корпоративного управління у Товаристві відповідає вимогам чинного законодавства та Статуту.

Загальний висновок

Ми вважаємо, що в процесі аудиту нами було зібрано достатньо доказів, щоб зробити наступний висновок:

Попередня фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Торгівець цінними паперами «Перша глобальна ініціатива» відображає правдиву і неупереджену по усіх суттєвих аспектах картину фінансового положення Товариства станом на 31.12.2013 р., а також результат його діяльності та рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату, згідно нормативними вимогами щодо бухгалтерського обліку в Україні, а також згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудит-сервіс ІНК»
Код за ЄДРПОУ	13659226
Місцезнаходження	76018, м. Івано-Франківськ, вул. Б.Лепкого буд. 34 офіс 1
Реєстраційні дані	Витяг з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців дата державної реєстрації 21.01.1994 р. № 10092151858
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0036, продовжене рішенням Аудиторської палати України від 04 листопада 2010 року №221/3 чинне до 04.11.2015р.
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане рішенням АПУ від 26.11.2009р. №208/6 № 0021
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників цінних паперів	Свідоцтво №42 строк дії з 12.03.2013 р. до 04.11.2015 р. видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку
Керівник	Вінтоняк Євдокія Дмитрівна
Інформація про аудиторів	<u>Орлова В.К.</u> – Директор по аудиту - сертифікат А 000023, продовжений рішенням АПУ від 29.11.2012 р. №261/2, чинний до 23 грудня 2017 року) <u>Вінтоняк Є.Д.</u> – сертифікат А 002553, продовжений рішенням АПУ від 21.05.2009 р. №202/2, чинний до 29 червня 2014 року.
Контактний телефон/факс	(0342) 75-05-01

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту

Договір на виконання аудиторських послуг від 11 березня 2013 р. № 82.

Період, яким охоплено проведення аудиту: з 01.01 по 31.12.2013 р.

Аудит проведено в період з 12 по 17 квітня 2014 р.

18 квітня 2014р.

Директор по аудиту:

сертифікат А 000023 продовжений рішенням АПУ від 29.11.2012р. №261/2

 В.К. Орлова

Аудитор:

сертифікат А 002553 продовжений рішенням АПУ від 21.05.2009р. №202/2

 Є.Д. Вінтоняк

