

*Керівництву ТОВ «Комекс Фінанс»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України*

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю «Комекс- Фінанс»
за 2013 рік

РОЗДІЛ 1 «ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»

1.1 Основні відомості про Товариство

Повна назва – Товариство з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс»

Ідентифікаційний код юридичної особи – 24381627

Місцезнаходження – 03150, м. Київ, вул. Червоноармійська, буд.65

Дата державної реєстрації – Свідоцтво про державну реєстрацію видане Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 19.09.1996 р.

Види діяльності за КВЕД:

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

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

Дата внесення змін до установчих документів:

1. Зміни до Статуту затверджені загальними зборами учасників від 01.09.2010 р. (Протокол № 2 від 01.09.2010 р.) та зареєстровані в Печерській районній у місті Києві державній адміністрації 01.09.2010 р.

2. Зміни до Статуту затверджені загальними зборами учасників від 01.07.2013 р. (Протокол № 6 від 01.07.2013 р.) та зареєстровані в Печерській районній у місті Києві державній адміністрації 09.07.2013 р.

У відповідності до статутних документів учасниками Товариства з обмеженою відповідальністю Комекс Фінанс є фізичні особи:

- Дмитренко Дмитро Олександрович – 3520000,0 (три мільйони п'ятсот двадцять тисяч грн.), що становить 50% Статутного капіталу,

- Сапунов Дмитро Олександрович – 3520000,0 (три мільйони п'ятсот двадцять тисяч грн.), що становить 50% Статутного капіталу.

1.2 Перелік перевіреної фінансової інформації

Ми провели аудиторську перевірку наступних фінансових звітів Товариства з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс»:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) Товариства станом на 31.12.2013 року (форма № 1);

- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупні доходи) за 2013 рік (форма № 2);

- Звіту про рух грошових коштів за 2013 рік (форма № 3);

- Звіту про власний капітал (Звіту про зміни у власному капіталі) за 2013 рік (форма № 4);

- Приміток до фінансової звітності.
Для перевірки також були надані:
- Установчі і реєстраційні документи Товариства;
- Регістри синтетичного та аналітичного обліку за 2013 рік; первинні документи;
- Інша документація нормативно-розпорядчого характеру, що стосується питання і періоду перевірки.

1.3 Опис обсягу аудиторської перевірки

Ми виконали аудит попередньої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Комекс Фінанс», що додається, яка включає баланс станом на 31 грудня 2013 року та відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також з стислою 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»).

Товариство обрало датою переходу на МСФЗ 1 січня 2012 року. Дані попередньої фінансової звітності, складеної за перехідний 2012 рік на основі МСФЗ, використані в якості порівняних даних для складання фінансових звітів за МСФЗ за звітний 2013 рік.

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у примітках концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

Вхідні залишки балансу були перевірені нами, що вимагало від нас виконати додаткові аудиторські процедури з метою дотримання вимог, що стосуються отримання достатніх і належних аудиторських доказів щодо того, що вхідні залишки балансу (звіту про фінансовий стан) не містять викривлень, які суттєво впливають на фінансову звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Комекс Фінанс» за 2013 рік.

Ми також звертаємо увагу на те, що існує ймовірність внесення коригувань до вхідних залишків балансу під час складання остаточного вхідного балансу за МСФЗ при складанні першої фінансової звітності загального призначення станом на 31 грудня 2014 р. Також звертаємо увагу на те, що тільки фінансова звітність загального призначення за МСФЗ, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на дату закінчення періоду, звіт про прибуток або збиток та інший сукупний прибуток за період, звіт про зміни в капіталі за період, звіт про рух грошових коштів за період, примітки, що складаються з короткого огляду основних принципів облікової політики та іншої інформації, з порівняльною та іншою пояснювальною інформацією, складений відповідно до МСФЗ, що є чинними станом на 31 грудня 2014 року, може забезпечити достовірне відображення фінансового стану Товариства з обмеженою відповідальністю «Комекс Фінанс», результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно МСФЗ.

1.4 Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення наданої інформації

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне представлення фінансової звітності у відповідності до вимог Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Це включає розробку, запровадження і підтримання системи внутрішнього контролю, необхідної для складання та достовірного представлення фінансової звітності, що не містить суттєвих помилок внаслідок недобросовісних або помилкових дій; вибір і застосування належної облікової політики та здійснення бухгалтерських оцінок, доцільних в умовах, що склалися.

1.5 Відповідальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності.

Аудиторська перевірка проведена у відповідності з Міжнародними стандартами аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» та «Вимогами до аудиторського, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів», затвердженого Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 12.02.2013 р. № 160.

Нашим обов'язком є надання висновку стосовно зазначеної фінансової звітності на підставі проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають, щоб ми дотримувались норм професійної етики та спланували і провели аудиторську перевірку таким чином, щоб отримати достатню впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих помилок. Аудит включає виконання процедур з метою отримання аудиторських доказів стосовно сум і інформації, що розкриваються у фінансовій звітності. Вибір процедур здійснюється на розсуд аудитора, що включає оцінку ризику істотного викривлення фінансової звітності внаслідок недобросовісних або помилкових дій. При оцінці цього ризику аудитор розглядає систему внутрішнього контролю, що застосовується для складання і достовірного представлення фінансової звітності з метою планування необхідних, за даних умов, процедур аудиту, а не з метою надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю.

Аудит також включає аналіз застосованих принципів бухгалтерського обліку та обґрунтованості облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також аналіз загального представлення фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і належними для формування аудиторського висновку.

1.6 Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

У зв'язку з обмеженням часу перевірки аудитори не змогли отримати достатні і належні докази щодо всіх господарських операцій в повному обсязі.

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань станом на 31.12.2013 р., так як ця дата передувала призначенню нас аудиторами. Відповідно ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні зазначених в інвентаризаційних відомостях сум.

Проте аудитори вважають, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим в окремих аспектах, проте не всеохоплюючим.

Товариство не створювало резерв сумнівних боргів на основі класифікації дебіторської заборгованості у відповідності до пункту 8 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість».

Аудитор доходить висновку, що вищенаведені недоліки не є суттєвими у контексті фінансової звітності у цілому, та не перевищують прийнятий рівень суттєвості при оцінці інших викривлень.

Припущення про безперервність господарської діяльності товариства, розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність» як така, що продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припинити її. Це базується на судженні аудитора, а також на даних бухгалтерського обліку товариства та проведених бесід (наданих запитів) управлінському персоналу по даному питанню.

Аудитор не має змоги отримати достатні і прийнятні аудиторські докази для обґрунтування думки, проте доходить висновку, що можливий вплив на фінансову звітність,

невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим, відповідно до МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

1.7 Умовно-позитивна думка відповідно до МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора»

Ми провели аудиторську перевірку балансу Товариства з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс», що додається, станом на 31.12.2013 р., а також звітів про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився 31 грудня 2013 р. звітів про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився 31 грудня 2013 р.

На думку незалежного аудитора приватного підприємства «Аудиторська фірма «Аудит-Оптім», за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», попередня фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс» складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, описаної в примітках, 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.

РОЗДІЛ 2 «ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ»

2.1 Думка щодо відповідності розміру власного капіталу за даними фінансової звітності Товариства.

Станом на 31.12.2013 року розмір власного капіталу становить 9302,0 тис. грн., який включає:

- статутний капітал – 7040,0 тис. грн.;
- резервний капітал – 417,0 тис. грн.;
- нерозподілений балансовий прибуток – 1845,0 тис. грн.

На нашу думку, розмір власного капіталу та розкриття інформації щодо нього відображено у фінансовій звітності у відповідності з вимогами Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам, установленим нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

2.2 Думка щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам Товариства.

Ми провели перевірку відповідності розміру Статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс» станом на 31.12.2013 року установчим документам.

На нашу думку, станом на 31.12.2013 р. Статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс» становить 7 040 000,0 (сім мільйонів сорок тисяч грн. 00

коп.), який був сформований за рахунок внесків учасників виключно грошовими коштами в повному обсязі та відповідає установчим документам Товариства.

2.3 Думка щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги.

Аудиторами була проведена перевірка наявності прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, податкового боргу, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

На нашу думку, станом на 31.12.2013 р. Товариство з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс» не має прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, податкового боргу, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

2.4 Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу Товариства.

При перевірці аудитори отримали достатню інформацію та докази, що внесені для формування статутного капіталу кошти Товариства з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс», використовуються Товариством виключно для здійснення статутної діяльності, яка пов'язана з професійною діяльністю на ринку цінних паперів.

2.5 Інформація щодо пов'язаних осіб Товариства.

Аудитори отримали достатню впевненість в тому, що в 2013 фінансовому році Товариство з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс» не мало відносини з пов'язаними сторонами у визначенні П(С)БО 23. Перелік таких пов'язаних сторін та операцій у Товариства відсутній.

2.6 Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

Під час перевірки аудитори отримали достатню інформацію, що у Товариства з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс» відсутні непередбачені активи та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

2.7 Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Аудиторами під час перевірки не виявлені події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс».

2.8 Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу.

Аудитори отримали достатню інформацію та докази того, що у Товариства з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс» відсутні інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та мати на неї будь-який вплив.

РОЗДІЛ 3 «ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ»

3.1 Основні відомості про аудиторську фірму

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Аудит-Оптім».

Свідоцтво про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності за № 0295, видано Рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001р. № 98, терміном дії до 04.11.2015р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 24.09.2009р. № 205/11.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видано НКЦПФР – реєстраційний номер Свідоцтва: 67, серія та номер Свідоцтва П 000067, строк дії Свідоцтва: з 02.04.2013р. по 04.11.2015р.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, видано НК, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг – реєстраційний номер 0001, строк дії Свідоцтва: з 08.05.2013р. по 04.11.2015р.

Сертифікат аудитора серії А № 001147 виданий Трушкевич Т.М. від 28.04.1994 року Аудиторською палатою України, дію сертифікату продовжено Рішенням АПУ України № 265/2 від 28.02.2013р. терміном до 28.04.2018р.

Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 20.07.1998р. № 1 068 120 0000 007944.

Ідентифікаційний код юридичної особи – 21613474.

Місцезнаходження юридичної особи: м. Київ, вул. Червонопрапорна, б.34, корп. 4.
Телефон: 425-74-99.

3.2 Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір на проведення аудиту - № 10 від 25 березня 2014 р.

Дата початку проведення аудиту – 25 березня 2014 р.

Дата закінчення проведення аудиту – 10 квітня 2014 р.

10 квітня 2014 р.

Директор ПП «Аудит-Оптім»

Т.М. Трушкевич