

**Приватне підприємство "Аудиторська фірма "АУДИТ-ТЕСТ"**  
(свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0673,  
рішення Аудиторської палати України від 30.03.2001 р. № 100)  
м. Київ, вул. Пухівська, 2, тел. (044) 547-91-00  
код 22895859, п/р № 2600030454 в АБ "Укргазбанк" МФО 320478

Керівництву  
ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»

Національній комісії з цінних  
паперів та фондового ринку

### **А У Д И Т О Р С Ь К И Й   В И С Н О В О К**

(звіт незалежного аудитора)

про фінансову звітність товариства з обмеженою відповідальністю «ТІ-ІНВЕСТ» станом на  
31 грудня 2012 року

м. Київ

11 березня 2013 р.

На підставі договору № 20/02 від 20 лютого 2013 р., та у відповідності до Законів України: "Про аудиторську діяльність", "Про цінні папери та фондовий ринок", "Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг", "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні, а також відповідно до вимог «Положення про складання адміністративних даних щодо діяльності торговців цінними паперами до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» (Рішення НКЦПФР № 1283 від 25.09.2012 р. із змінами від 28.12.2012 р.), «Положення про складання адміністративних даних щодо діяльності торговців цінними паперами та подання відповідних документів до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку» (Рішення ДКЦПФР № 279 від 09.09.2004 р. із змінами), "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" (Рішення ДКЦПФР від 19.12.2006 р. № 1528), незалежною аудиторською фірмою ПП АФ "Аудит-Тест" проведено аудит фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «ТІ-ІНВЕСТ» ( далі – ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ», також - Товариство) за 2012 рік.

*Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.*

Управлінський персонал ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку і звітності 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.

Місто проведення аудиту, м. Київ, вул. Симона Петлюри, б.30.

Дата початку проведення аудиту – 20 лютого 2013 р.

Дата закінчення проведення аудиту – 11 березня 2013 р.

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

Таблиця № 1

Найменування	Приватне підприємство Аудиторська фірма «Аудит-Тест»
Код ЄДРПОУ	22895859
Реєстраційні дані	Зареєстроване Деснянською районною державною адміністрацією у м. Києві 04 жовтня 1994 р., № 22895859
№, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності	№ 0673, Рішення АПУ № 100 від 30.03.2001 р., термін дії – до 30.03.2006 р. термін дії продовжено до 02.03.2011 р. Рішенням АПУ №160/3 від



	02.03.2006 р., термін дії продовжено до 24.02.2016 року Рішенням АПУ № 228/4 від 24.02.2011 р
№, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів	Серія АБ № 001416, видане ДКЦПФР 28.04.11 р., Рішення № 469, термін дії – до 24.02.2016 р.
Телефон, поштова та електронна адреса	т. 547-91-00, 02222, м. Київ, вул. Пухівська, 2, <a href="mailto:audit-test@mail.ru">audit-test@mail.ru</a>
Керівник	Кириленко Олена Анатоліївна
Інформація про аудитора, який брав участь в аудиторській перевірці	Кириленко Олена Анатоліївна
№, серія, дата видачі та термін дії сертифіката аудитора щодо присвоєння кваліфікації аудитора	Серія А, № 001156, Рішення АПУ № 14 від 28.04.1994р., термін дії продовжено до 28.04.2013 р. Рішенням АПУ № 187/2 від 14.02.2008 р.

*Відповідальність аудитора.*

Нашою відповідальністю є висловлювання думки щодо фінансової звітності **ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»** на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА), 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", МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудите фінансової звітності», МСА 570 «Безперервність», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора». 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 фінансової 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 стосується складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлювання 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.

Аудиторська перевірка проводилась з відома директора Ковалевської Оксани Федорівни та в присутності головного бухгалтера Лепенічевої Любові Миколаївни.

Для перевірки надані :

1. Установчі документи.
2. Реєстраційні документи, ліцензії
3. Форми фінансової звітності за 2012 рік: "Баланс" (форма №1), "Звіт про фінансові результати" (форма №2), "Звіт про рух грошових коштів" (форма № 3), "Звіт про власний капітал" (форма № 4), "Примітки до річної фінансової звітності" (форма № 5).
4. Журнал господарських операцій за 2012 рік.
5. Відомості та картки аналітичного і синтетичного обліку по рахункам бухгалтерського обліку за 2012 рік.
6. Первинні документи, що відображають фінансово-господарську діяльність підприємства в 2012 році.

Вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлювання

нашої думки.

У ході перевірки встановлено:

## 1. Основні відомості про товариство

Основні відомості про товариство наведені в таблиці № 2.

Таблиця №2.

Найменування товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю «ТІ-ІНВЕСТ»
Код ЄДРПОУ	37833036
Організаційно-правова форма товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю
Дата первинної реєстрації	25.08.2011 р.
Місце проведення реєстраційної дії	Шевченківська у м. Києві районна держадміністрація
Юридична адреса та місцезнаходження	01032, м.Київ, вул. Симон Петлюри буд.30
Дата внесення змін до засновницьких документів	27.04.2012 р.
Телефон	044 584-38-28
Розрахунковий рахунок	26503052558001
МФО	339500
Назва банку	ПАТ «ТАСкомбанк» в м. Києві
Учасники і їх частки в статутному фонді станом на 31.12.2012 р.	ВЕКЕР ЛІМІТЕД (WECKER LIMITED), юридична особа за законодавством в республіці Кіпр за реєстраційним номером 211434 – 99,99%; Булгарова Анастасія Володимирівна, ідентифікаційний номер 3309605142, - 0,01%.
Основні види діяльності, ліцензії	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування Ліцензія АД № 034384 «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами» (брокерська діяльність), строк дії – з 23.12.2011 р. необмежений. Дата прийняття та номер рішення НКЦПФР про видачу ліцензій – 23.12.2011 р, № 1181. Ліцензія АД № 034385 «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами» (дилерська діяльність), строк дії – з 23.12.2011 р. необмежений. Дата прийняття та номер рішення НКЦПФР про видачу ліцензій – 23.12.2011 р, № 1181.



	Ліцензія АД № 034383 «Професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність» (Депозитарна діяльність зберігача цінних паперів), строк дії ліцензії – з 23.12.2011 р. необмежений. Дата прийняття та номер рішення НКЦПФР про видачу ліцензій – 23.12.2011 р, № 1182.
--	--

## 2. Стан бухгалтерського обліку та звітності.

Бухгалтерський облік в ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» ведеться з використанням пакету прикладних програм «1С.Бухгалтерія» відповідно до вимог:

- Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.99 р.;

- національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, що затверджені наказами МФУ;

- «Плану рахунків обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств, організацій», затвердженого Наказом МФУ від 30.11.99 р. № 291.

Інвентаризація основних засобів, нематеріальних активів, запасів, резервів, розрахунків та інших активів і пасивів проводилась в ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» станом на 21.11.2012 р. згідно наказу № 27-1 від 19.11.2012 року.

Облікова політика ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» визначена згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р. Наказом про облікову політику № 2-1 від 25.08.2011 р.

Система бухгалтерського обліку товариства відповідає його структурі і виду діяльності, забезпечує регулярний збір і належну обробку інформації, необхідної для складання фінансової звітності.

**3. Висловлювання думки щодо розкриття інформації про власний капітал відповідно до вимог Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО) та відповідності вартості чистих активів вимогам законодавства.**

### 3.1. Власний капітал.

Станом на 31.12.2012 р. власний капітал товариства складає **15048** тис. грн., у т.ч.:

- статутний капітал – 15000 тис. грн.,
- нерозподілений прибуток – 48 тис. грн.

Згідно редакції статуту, що затверджено Загальними зборами учасників товариств з обмеженою відповідальністю «ТІ-ІНВЕСТ» (протокол № 7 від 24.04.2012 р.) та зареєстровано 27.04.2012 р. Шевченківською районною у місті Києві Державною адміністрацією розмір статутного капіталу Товариства складає **15 000 000 грн. (п'ятнадцять мільйонів) гривень, 00 копійок.**

Статутний фонд Товариства сплачено повністю грошовими коштами.

Дані балансу відповідають установчим документам.

Структура, облік, оцінка власного капіталу відповідає чинним нормативам бухгалтерського обліку.

Величина статутного капіталу ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2012 р. відповідає вимогам щодо розміру статутного капіталу торговця цінними паперами (брокерська та дилерська діяльність) - пп. 4, 5, Гл.1, Розд. III Рішення ДКЦПФР № 345 від 26.05.2006 р. «Про затвердження порядку та умов видачі ліцензії на провадження окремих видів професійної діяльності на фондовому ринку, переоформлення ліцензії, видачі дублікату та копії ліцензії»).

Величина статутного капіталу ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2012 р. відповідає

вимогам щодо розміру статутного капіталу торговця цінними паперами (депозитарна діяльність зберігача цінних паперів) - п.3, Гл.2, Розд. III Рішення № 345.

Величина власного та статутного капіталу ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» відповідає вимогам щодо розміру власного та статутного капіталу торговця цінними паперами (п.13., Гл. 2. Рішення ДКЦПФР № 346 від 26.05.2006 р. "Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами" із змінами).

### **3.2. Вартість чистих активів.**

На 31.12.2012 р. вартість чистих активів товариства більше розміру статутного капіталу на 48 тис. грн., що відповідає вимогам статті 144 Цивільного кодексу України щодо вартості чистих активів товариств з обмеженою відповідальністю.

**4. Висловлювання думки щодо розкриття інформації за видами активів, про забезпечення наступних витрат і платежів та зобов'язання відповідно до вимог Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО).**

#### **4.1. Облік основних засобів, нематеріальних активів та їх зносу (амортизації).**

Бухгалтерський облік основних засобів і нематеріальних активів відповідає вимогам П(С)БО №7 "Основні засоби" і П(С)БО № 8 "Нематеріальні активи".

Згідно Наказу про облікову політику в товаристві, до основних відносяться необоротні матеріальні активи вартістю більше 2500,00 грн.

При здійсненні обліку необоротних матеріальних активів застосовуються наступні методи нарахування амортизації:

для основних засобів – прямолінійний;

для інших необоротних матеріальних активів і для бібліотечних фондів – амортизація нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 50 % його вартості, що амортизується, а решта 50 % нараховується в місяці списання об'єкта з балансу.

Знос нематеріальних активів нараховувався прямолінійним методом у відповідності із строком корисного використання нематеріальних активів. Строк корисного використання нематеріальних активів встановлено в залежності від груп нематеріальних активів та обмежень до різних груп у строках використання згідно Податкового Кодексу України.

#### **4.2. Облік фінансових інвестицій.**

В товаристві, згідно даних бухгалтерського обліку, поточні фінансові інвестиції, станом на 31.12.2012 р., на суму 14 490 тис. грн. складаються з часток у статутному капіталі інших підприємств.

На дату балансу поточні інвестиції обліковуються за справедливою вартістю.

Бухгалтерський облік фінансових інвестицій відповідає вимогам П(С)БО № 12 «Фінансові інвестиції».

#### **4.3. Облік запасів.**

При вибірковій перевірці, бухгалтерській облік операцій з запасами в 2012 р. відповідає чинному законодавству.

Дооцінка та уцінка залишків МШП протягом 2012 р. не проводилася.



Для визначення оцінки залишку запасів ТМЦ і вартості реалізованих запасів використовувався метод «ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів».

Облік запасів відповідає вимогам ПСБО № 9 «Запаси».

#### 4.4. Облік коштів і розрахунків.

Рух грошових коштів по поточним рахункам підтверджується виписками банку та додатками до них і відповідає даним бухгалтерського обліку.

Облік касових операцій та дотримання встановлених лімітів залишку грошових коштів в касі відповідають чинному законодавству звітного періоду.

Станом на 31.12.2012 р. дебіторська і кредиторська заборгованість, за якою минув термін позовної давності, відсутня.

Протягом 2012 року товариство не користувалось короткостроковими кредитами банків.

Дебіторська заборгованість відображена згідно П(С)БО №10 «Дебіторська заборгованість».

Кредиторська заборгованість відображена згідно П(С)БО №11 «Зобов'язання».

Резерв сумнівних боргів в 2012 р. не створювався.

Станом на 31.12.2012 р. чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги складає 75 тис. грн., інша дебіторська заборгованість – 7 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, станом на 31.12.2012 р.- 4 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання – 1 тис. грн.

Вибіркова перевірка розрахунків по заробітній платі і соціальному страхуванню відхилень, що до вимог та відповідності чинному законодавству звітного періоду, не виявила.

#### 4.5. Облік довгострокових зобов'язань.

Протягом 2012 року товариство не мало довгострокових фінансових зобов'язань, довгостроковими кредитами банків не користувалось.

### 5. Інша інформація

Протягом 2012 року товариство не здійснювало операції з іпотечними облігаціями.

*Класифікація активів, зобов'язань і власного капіталу представленої фінансової звітності ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» відповідає основному форматові статей бухгалтерського балансу згідно П(С)БО № 2 «Баланс». Дані бухгалтерського обліку відповідають даним Головної книги та відображені в Балансі відповідно до Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку.*

### 6. Висловлювання думки щодо розкриття інформації про доходи і витрати про обсяг чистого прибутку відповідно до вимог Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО)

#### 6.1. Облік доходів і витрат.

Протягом 2012 року ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» мало доход від наступних видів діяльності, що передбачені статутом :

- надання послуг з купівлі-продажу цінних паперів на вторинному та первинному ринку (комісійна діяльність) – 525 тис. грн.;

- депозитарна діяльність – 240 тис. грн.;

Крім того, протягом 2012 року товариство мало доход від :

- нарахування відсотків за депозитами – 2 тис. грн.;

- інші доходи – 1911 тис. грн.

Облік доходів відповідає вимогам П(С)БО № 15 «Доход».

Облік витрат проводився відповідно П(С)БО № 16 «Витрати» з застосуванням 9 класу рахунків згідно з «Планом рахунків обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств, організацій», затвердженого Наказом МФУ від 30.11.99 р. № 291.

Елементи операційних витрат:

- матеріальні витрати – 21 тис. грн.,

- витрати на оплату праці - 304 тис. грн.,

- відрахування на соціальні заходи – 110 тис. грн.,

- амортизація – 6 тис. грн.,

- інші операційні витрати – 584 тис. грн.

## 6.2. Чистий прибуток (збиток).

За підсумками 2012 року чистий прибуток товариства дорівнює 48 тис. грн. наростаючим підсумком станом на 31.12.2012 р. нерозподілений прибуток – 48 тис. грн.

*Доходи та витрати відповідають критеріям, викладеним в П(С)БО № 3 «Звіт про фінансові результати» та даним бухгалтерського обліку.*

## 7. Аналіз фінансового стану.

Фінансова стійкість та платоспроможність ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2011 р. і на 31.12.2012 р. характеризується показниками, що зведено в таблиці № 3.

Таблиця № 3.

Показники	На 31.12.2011	На 31.12.2012	Примітки (нормативні значення.)
1. Коефіцієнти ліквідності:			Не менше
1.1. Загальний (коефіцієнт покриття)			1.0 – 2.0
$K 1.1 = \frac{p.260 + p.270(\text{форма } \text{№ } 1)}{p.620 + p.630(\text{форма } \text{№ } 1)}$	---	2498.83	Не менше
1.2. Термінової ліквідності (проміжний К покриття)			1.0
$K 1.2 = \frac{p.260 - (p.p.100...140) + p.270(\text{ф. } \text{№ } 1)}{p.620 + p.630(\text{форма } \text{№ } 1)}$	---	2498.83	Не менше
1.3. Абсолютної ліквідності			0.2 – 0.25
$K 1.3 = \frac{p.230 + p.240(\text{ф. } \text{№ } 1)}{p.620 + p.630(\text{форма } \text{№ } 1)}$	---	70.17	Не менше
2. Коефіцієнт автономії:			Не менше
$K 2 = \frac{\text{І розділ пасиву балансу (p.380)}}{\text{Підсумок активу балансу (p.280)}}$	1.00	0.99	0.5
3. Коефіцієнт фінансової незалежності			Не менше
$K 3 = \frac{\text{І розділ пасиву балансу}}{P.430 + p.480 + p.620 + p.630(\text{ф } \text{№ } 1)}$	---	2508.00	0.5



4. Коефіцієнт фінансування $K4 = \frac{p.430+p.480+p.620+ряд.630(ф.№1)}{P.380(ф.№1)}$	---	---	$\leq 0.5$ Не >1 Зменшення
5. Частка необоротних активів в загальній сумі активів $K5 = \frac{p.080 - pp.040...045(форма\ №1)}{Підсумок\ активу\ балансу\ (p.280)}$	---	---	
6. Чистий оборотний капітал (тис. грн.) p.260 - p. 620	6837	14987	>0
7. Коефіцієнт маневреності власного капіталу $K7 = \frac{p.260-p.620(ф.№1)}{P.380(ф.№1)}$	0.98	0.99	>
8. Коефіцієнт оборотності власного капіталу $K8 = \frac{p.035(ф.№2)}{(p.380(гр.3) + p.380(гр.4)) : 2}$	---	0.07	>
9. Рентабельність активів $K9 = \frac{\text{чистий прибуток (p.220 форма №2)}}{(pp.080+260+270 \text{ на поч. } + pp. 080+260+270 \text{ на кінець}) : 2}$	---	---	>
10. Рентабельність капіталу $K10 = \frac{\text{чистий прибуток (p.220 форма №2)}}{(p.380 \text{ на початок } + p.380 \text{ на кінець}) : 2 (ф.№1)}$	---	---	>
11. Коефіцієнт загальної рентабельності $K11 = \frac{p.170(175) + 200(205)(форма\ №2)}{P.040+p.070+p.080+p.090+p.140+p.150+p.160(ф.№2)}$	---	0.02	>

Аналіз показників фінансового стану дає підстави вважати **ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»** станом на 31.12.2012 р. фінансово стійким та платоспроможним.

*Висловлення думки*

На думку аудитора, надана інформація дає повне і дійсне уявлення про реальний стан активів та пасивів **ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»**. Прийнята система бухгалтерського обліку відповідає чинному законодавству та нормативним вимогам національних стандартів бухгалтерського обліку та звітності.

Окремі форми фінансової звітності **ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»** за 2012 рік, а саме: форма № 1 «Баланс», форма № 2 «Звіт про фінансові результати», форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів», форма № 4 «Звіт про власний капітал», форма № 5 «Примітки до річної фінансової звітності», відповідають одна одній.

Фінансова звітність складена на підставі дійсних даних бухгалтерського обліку, відповідає встановленим вимогам чинного законодавства України і прийнятій обліковій політиці та достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах, фактичний фінансово-господарський стан **ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»** на 31 грудня 2012 р. за результатами операцій за період з 01.01.2012 року по 31.12.2012 року.

*Пояснювальний параграф*

Не змінюючи нашої думки, звертаємо увагу на те, що на дату затвердження звітності **ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»** функціонує у нестабільному економічному середовищі, що пов'язано з світовою економічною кризою. Як результат, діяльність **ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»**, що проводиться в



Україні, супроводжується ризиками. Вплив поточної економічної ситуації в країні на майбутню діяльність підприємства не може бути визначений на даний момент. Тому фінансова звітність, що додається не містить коригувань, які могли б стати результатом такої непевності. Вони будуть відображені в звітності, як тільки стануть відомі та зможуть бути оцінені. Висловлюючи нашу безумовно-позитивну думку, ми не брали до уваги ці питання.

*Директор ПП АФ "Аудит-Тест"*

*Кириленко О.А.*

