

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Аудиторська фірма «ОЛЕСЯ»
м. Київ, вул. Виборзька, 81/83, оф.4, тел.-факс. 044-458-05-88
п.рах.26005060403377 у Філії «Розрахунковий центр»
ПАТ «Приватбанк» у м. Києві, МФО 320649,
Код ЄДРПОУ 22930490
Свідоцтво АПУ про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
№ 4423 від 24 лютого 2011 р.

м.Київ

10 лютого 2012 р.

НЕЗАЛЕЖНИЙ АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

*про достовірність фінансової звітності за 2011 р.
товариства з обмеженою відповідальністю "К2 Інвест"*

- Зборам учасників
- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

1. Відомості про підприємство та аудитора

1.1. Основні відомості про товариство.

Товариство з обмеженою відповідальністю "К2 Інвест" створено згідно чинного законодавства України, зареєстровано Дніпровською районною у м. Києві державною адміністрацією 22.12.2005 р.

Взято на облік Голосіївською РДА у м. Києві.

Номер запису в ЄДР 1 067 102 0000 006221.

Місцезнаходження: 03039, м.Київ, вул. Голосіївська, буд. 7, корпус 1-А.

Код ЄДРПОУ : 33884580.

Включний вид діяльності : професійна діяльність на ринку цінних паперів.

Види діяльності за КВЕД:

67.12.0 - Біржові операції з фондовими цінностями

67.13.0 – Інша допоміжна діяльність у сфері фінансового посередництва.

У 2011 році діяльність товариства здійснювалась відповідно до отриманих ліцензій:

- Ліцензія Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку Серія АВ № 115318 від 18.07.2006 р. (строк дії по 18 липня 2011 р.), - Ліцензія Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку Серія АВ № 581464 від 14.07.2011 р. (строк дії – з 19 липня 2011р.) - на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (брокерська діяльність);

- Ліцензія Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку , серія АВ № 115319 від 18.07.2006 р. (строк дії по 18 липня 2011 р.), Ліцензія Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку , серія АВ № 581465 від 14.07.2011 р. (строк дії – з 19 липня 2011 р.) - на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (Дилерська діяльність);

- Ліцензія Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку , серія АВ № 470610 від 27.05.2009 р. (строк дії по 27.05.2014 р.) - на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність зберігача цінних паперів;

Посадовими особами ТОВ «К2 Інвест» є :

- директор, Скар О.П.
- головний бухгалтер, Грабінська Т.В.

1.2. Відомості про аудитора.

Незалежний аудитор, товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «ОЛЕСЯ»

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 4423 видане АПУ 24 лютого 2011 р.

Місцезнаходження: 03067, м. Київ, вул. Виборзька 81/83, оф.4. Тел. 044-458-05-88.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів, Серія АБ № 001388, виданий Держкомісією з цінних паперів та фондового ринку 29.03.2011 р. Реєстраційний № 1487.

Керівник: Чередниченко Г.В. Сертифікат № 002871 від 02.07.96., дійсний до 02.07.2015 р.

2. Зміст та умови здійснення аудиторської перевірки.

2.1. Зміст аудиторської перевірки.

Аудитором перевірено прикладений баланс ТОВ „К2 Інвест” за 2011 рік, Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал та Примітки до фінансової звітності, - складені у відповідності до національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Ці звіти складають повний комплект річної фінансової звітності суб'єкта підприємництва. Подана у звітності інформація відповідає таким критеріям, як доречність та надійність, що забезпечені застосуванням послідовної та незмінної облікової політики протягом перевіряемого періоду. Ці звіти показують зміни фінансового стану за 2011 рік, який закінчився 31 грудня 2011 року.

2.2. Відповідальність управлінського персоналу за фінансові звіти

Відповідальність за підготовку та достовірне відображення інформації у річних фінансових звітах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності, а також за вступне сальдо на 01.01.2012 р. покладається на управлінський персонал в особі директора підприємства, Скар О.П. та головного бухгалтера, Грабінську Т.В. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного подання фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок, вибір та застосування відповідної облікової політики, здійснення достовірних облікових оцінок, які відповідають обставинам.

2.3. Відповідальність аудитора.

Аудитор несе відповідальність за висловлення думки щодо цих фінансових звітів на підставі проведеної аудиторської перевірки.

Перевірку заплановано і проведено у відповідності з положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), - з урахуванням Вимог до аудиторського висновку, затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19 грудня 2006 р. № 1528, зареєстрованого в Мін'юсті 23 січня 2007 р. за № 53/13320 (зі змінами та доповненнями) – в яких вимагається дотримання етичних вимог, планування та

виконання аудиту для забезпечення обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

2.4. Умови та строки проведення аудиту. Обсяг та масштаб перевірки.

Перевірка проводилась у відповідності з укладеним договором між товариством та аудитором № 2 від 05 січня 2012 р.

Початок перевірки - 10 січня, закінчення - 10 лютого 2012 р.

Перевірка проводилась в таких обсягах:

- договори господарської діяльності, банківські та касові документи, реєстри обліку активів, журнали-ордери та відомості по рахунках, головна книга та фінансова звітність за 2011 рік - суцільним порядком;

- розрахунки та інші документи первинного обліку - вибірково;

- звірка розрахунків з бюджетом та позабюджетними фондами - не проводилась.

Підстава для перевірки: Цивільний та Господарський Кодекси, Закони України «Про господарські товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про аудиторську діяльність».

Нами перевірено шляхом тестування докази, які підтверджують цифровий матеріал, що покладено в основу фінансової звітності ТОВ «K2 Інвест», розкриття інформації. Дано оцінку принципів бухгалтерського обліку, застосованих при підготовці фінансових звітів, їх відповідність Закону України від 16.07.1999 р. № 996-ХІУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та національним Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку.

Проаналізовано попередні суттєві оцінки інформації та дано оцінку загального подання фінансових звітів.

Межа суттєвості встановлювалась у відповідності з МСА № 320 «Суттєвість в аудиті» в сумі 1000,00 грн. - до всіх суттєвих статей фінансової звітності.

Під час аудиторської перевірки були проаналізовані бухгалтерські принципи, які використовувалися підприємством, розглянуті методи оцінки матеріальних статей балансу, здійснені керівництвом ТОВ «K2 Інвест», - та звітність в цілому.

Для проведення аудиту були надані такі документи ТОВ «K2 Інвест»:
установчі документи підприємства: Статут (нова редакція від 15.06.2011 р.);
- Ліцензії Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку Серії АВ № 115318 від 18.07.2006., серії АВ № 581464 від 14.07.2011 р., Серії АВ № 115319 від 18.07.2006 р., серії АВ № 581465 від 14.07.2011 р., Серії АВ № 470609 від 27.05.2009 р. та Серії АВ № 470610 від 27.05.2009 р. - на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку;

- банківські, касові документи;

- договори господарської діяльності, акти виконаних робіт, реєстри цінних паперів;

- зведені бухгалтерські реєстри;

- комплект річної фінансової звітності за 2011 р.

Бухгалтерський облік вівся за журнально-ордерною системою рахівництва за допомогою сертифікованої та ліцензованої комп'ютерної бухгалтерської системи. Аудит проводився в комп'ютерному середовищі.

2.5. Вимоги до аудиторського висновку.

Аудиторський висновок складено у відповідності до вимог МСА, зокрема, 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 проведено шляхом застосування аудиторських процедур з метою отримання достатніх доказів щодо достовірності сум та розкриттів у фінансових звітах. Аудит включає також оцінку відповідності використання облікової політики,

коректності облікових оцінок управлінського персоналу щодо підготовлених фінансових звітів.

Аудитор вважає, що надана керівництвом ТОВ «K2 Інвест» інформація дає в цілому дійсне і повне уявлення про реальний склад активів та пасивів товариства, а отримані докази є достатніми для висловлення незалежної професійної думки.

Висновок.

В цілому, за результатами аудиторської перевірки можна зробити висновок про те, що прийнята система бухгалтерського обліку ТОВ «K2 Інвест» відповідає законодавчим та нормативним вимогам. Фінансова звітність складена на основі достовірних даних бухгалтерського обліку по результатах операцій за період з 01 січня 2011 р. по 31 грудня 2011 р. Дані зведених реєстрів та балансу підприємства відповідають показникам аналітичного обліку.

Випадків ведення позастатутної та безліцензійної діяльності при перевірці не виявлено.

У зв'язку з тим, що аудитор не приймав участі в щорічній інвентаризації активів, яка проводилась до моменту укладення договору на аудит, - є невпевненість щодо можливості відхилення в показниках фінансової звітності, яка не носить фундаментального характеру, - і можливі відхилення матимуть незначний вплив на фінансову звітність.

За винятком вище наведених обмежень, аудитор підтверджує, що фінансова звітність ТОВ «K2 Інвест» складена відповідно до вимог чинного законодавства України, відповідає прийнятій обліковій політиці, в усіх суттєвих аспектах об'єктивно відображає фінансово-господарський стан товариства на 31 грудня 2011 р.

3. Аудиторська оцінка розкриття інформації

3.1. Підготовка інформації.

На підставі проведених аудиторських процедур та оцінок, зібраних доказів, аудитор вважає, що подана в фінансовій звітності ТОВ «K2 Інвест» інформація підготовлена відповідно до вимог національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО). Звітність підприємства згідно вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за 2011 рік та попередні періоди підприємством не складалась та не оприлюднювалась.

Методологія ведення бухгалтерського обліку за перевіряємий період на підприємстві відкоригована станом на 01.04.2011 р., у зв'язку із введенням в дію Податкового кодексу та відповідним внесенням змін до національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку. (Наказ про облікову політику № 4-П від 01.04.2011.)

Оцінка фінансових результатів діяльності за даними фінансової звітності ТОВ «K2 Інвест» не містить розбіжностей з даними бухгалтерських реєстрів обліку та відповідає результатам, визначеним аудиторською перевіркою.

Невідповідності даних окремих форм звітності між собою при перевірці не виявлено.

3.2. Визнання, класифікація та оцінка активів товариства станом на 31 грудня 2011 р. проведена об'єктивно і відповідає таким критеріям: існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод, оцінка активів може бути достовірно визначена.

Згідно реєстрів бухгалтерського обліку станом на 31.12.2011 р. на підприємстві обліковуються такі необоротні активи:

- основні засоби, балансова вартість яких складає 8 тис.грн.,


- 4 -

- нематеріальні активи – 15 тис.грн.
- інвестиції за методом участі в капіталі – 3528 тис.грн.

Оцінка та облік надходження та вибуття необоротних активів в процесі господарської діяльності здійснюється за вартістю придбання, що вважається справедливою вартістю. Станом на 01.04.2011. року вартість необоротних активів та методи їх амортизації приведені до вимог Податкового кодексу. В зв'язку з відсутністю необоротних активів, які підлягають незалежній оцінці – оцінка їх балансової вартості проводилась підприємством самостійно.

Бухгалтерський облік основних засобів організовано відповідно до П(С)БО № 7 «Основні засоби».

Нарахування амортизації здійснювалось до 01.04. 2011 р. - за податковим методом, з 01.04.2011 р. – прямолінійним методом за нормами, визначеними Податковим кодексом та закріпленими в наказі про облікову політику.

Рядки балансу по рахунках 101-109 (необоротні активи) та 13 (амортизація), станом на 31.12.2011 р. відповідають даним аналітичного обліку.

Оборотні активи підприємства на кінець звітного року склалися із поточних фінансових інвестицій в цінні папери, грошових коштів та дебіторської заборгованості. А саме:

- дебіторська заборгованість по розрахунках з покупцями цінних паперів – 5598 тис.грн.
- заборгованість за виданими авансами на купівлю цінних паперів – 227 тис.грн.
- інша поточна заборгованість – 817 тис.грн.
- поточні фінансові інвестиції у цінні папери (акції) – 9617 тис.грн.
- грошові кошти – 35 тис.грн.

Оцінка поточних фінансових інвестицій в цінні папери здійснювалась за вартістю придбання. Вибуття цінних паперів - за середньозваженою вартістю в розрізі емітентів.

Облік, оцінка дебіторської заборгованості здійснювалась відповідно до П(С)БО № 10 «Дебіторська заборгованість» - за первісною вартістю. Резерв сумнівних боргів не нараховувався. Простроченої дебіторської заборгованості при перевірці не виявлено.

3.3. Облік зобов'язань вівся відповідно до П(С)БО № 11 «Зобов'язання».

На кінець звітного періоду на балансі ТОВ «К2 Інвест» обліковувались відстрочені податкові зобов'язання з податку на прибуток в сумі 1383 тис.грн., що утворились за рахунок різниці в оцінках фінансових результатів з торгівлі цінними паперами у податковому та бухгалтерському обліку. Інших довгострокових зобов'язань, у тому числі фінансових, – в балансі не значилось.

Станом на дату балансу структура поточних зобов'язань підприємства була такою:

- заборгованість перед продавцями цінних паперів та постачальниками робіт (послуг) – 643 тис.грн.
- з одержаних авансів – 1964 тис.грн.
- з бюджетом – 2 тис.грн.
- інші поточні зобов'язання – 1438 тис.грн.

Поточні зобов'язання відображені в балансі за сумою погашення. Простроченої кредиторської заборгованості на кінець 2011 року підприємство не мало.

Григорів
- 5 -

3.4. Оцінка власного капіталу

Оцінка власного капіталу ТОВ «К2 Інвест» документально підтверджена.

До власного капіталу включено статутний капітал в сумі 8500 тис. грн., резервний фонд – 670 тис.грн., нерозподілений прибуток в сумі – 5245 тис.грн., за виключенням балансової вартості нематеріальних активів – 15 тис.грн. та за виключенням інвестицій методом участі в капіталі інших підприємств в сумі 3528 тис.грн. Загальна вартість власного капіталу оцінюється в сумі 10872 тис.грн.

3.5. Формування статутного капіталу.

Відповідно до Статуту підприємства, заявлений учасниками статутний капітал товариства складає **8500 000** (вісім мільйонів п'ятсот тисяч грн, 00 коп.).

Учасниками ТОВ «К2 Інвест» є:

- громадяни України:

- **Кривенда Владислав Володимирович** – йому належить частка в розмірі **1 657 500,00** (один мільйон шістсот п'ятдесят сім тисяч п'ятсот) грн., що складає **19,5 %** статутного капіталу товариства;
- **Купчик Павло Романович**, - йому належить частка в розмірі **1 657 500,00** (один мільйон шістсот п'ятдесят сім тисяч п'ятсот) грн., що складає **19,5 %** статутного капіталу товариства;
- **Скнар Олександр Петрович** - йому належить частка в розмірі **1 657 500,00** (один мільйон шістсот п'ятдесят сім тисяч п'ятсот) грн., що складає **19,5 %** статутного капіталу товариства

- юридична особа за законодавством України, Товариство з обмеженою відповідальністю «**Фінансовий холдинг**», ідентифікаційний код 32491557. Директор, Печнікова А.Ф. Місцезнаходження: м.Київ, б-р Лесі Українки, 15. Товариству належить частка в розмірі **3 527 500,00** (три мільйони п'ятсот двадцять сім тисяч п'ятсот) грн, що складає **41,5%** статутного капіталу товариства.

Заявлений статутний капітал товариства з обмеженою відповідальністю «К2 Інвест» в сумі 8 500 000,00 (вісім мільйонів п'ятсот тисяч грн.,00 коп.) сплачено учасниками грошовими коштами на поточний банківський рахунок підприємства у встановлені законодавством терміни в повному обсязі.

Дані операції достовірно відображені у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності товариства.

Частки державної власності в статутному капіталі товариства – немає.

3.6. Чисті активи підприємства на кінець звітного року перевищують суму статутного капіталу, що відповідає вимогам чинного законодавства України.

3.7. Дотримання вимог ліквідності професійних учасників фондового ринку.

Протягом 2011 року товариство «К2 Інвест» дотримувалось вимог щодо ліквідності, встановленого Положенням № 2381 Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 27.12.2007 р. для професійних учасників фондового ринку: обсяг відкритих позицій по угодах з цінними паперами не перевищував:

- по брокерській діяльності з торговцями цінними паперами - десятикратного розміру статутного капіталу;
- по брокерській діяльності з юридичними та фізичними особами – двадцятикратного розміру статутного капіталу;
- по дилерській діяльності з юридичними та фізичними особами – п'ятнадцятикратного розміру статутного капіталу;
- по брокерській та дилерській діяльності сумарно – тридцятикратного розміру статутного капіталу товариства.



Товариством також дотримано нормативів показників адекватності власних коштів (до 10%) та основного капіталу (до 4%) , а також показників інвестування, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку.

3.8. Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку.

За 2011 рік товариство «K2 Інвест» отримало чистий прибуток в розмірі 207 тис.грн., з якого прибуток від основної діяльності складає 193 тис. грн., прибуток від фінансових вкладень – 14 тис.грн.

3.9. Особлива інформація про підприємство.

Протягом 2011 року у товаристві «K2 Інвест» відбулись події, що в подальшому можуть мати значний вплив на його фінансово-господарський стан та вартість його власного капіталу.

Зокрема, товариство продовжило дію ліцензій на здійснення статутної діяльності (брокерської та дилерської) на ринку цінних паперів до липня 2016 року, що свідчить про наміри керівництва щодо безперервності діяльності.

Директор ТОВ
«Аудиторська фірма «ОЛЕСЯ»
Сертифікат аудитора № 002871
від 02.07.96.



Чередниченко Г.В.

Адреса аудитора: 03067, м.Київ, вул. Виборзька 81/83, офіс 4.
Поштові реквізити: 03057, м.Київ-57, а/с 74,
тел. 458-05-88 (факс), моб. 067-507-92-15.

Прошито, процифровано
та сарієнно макетом
7 (сім) аркушів



Директор фірми
и Аудиторська фірма «ОЛЕСТ»
Черемисин Т.В. [Signature]