

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КАСТОДІ-БРОК»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2014 РОКУ**

**Користувачам фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КАСТОДІ-БРОК»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку**

м. Київ

14 квітня 2015 року

Згідно з Договором № 50 від 02 березня 2015 року ТОВ «Аудиторська фірма «Імона-Аудит» (надалі – Аудитор)), яка внесена в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності згідно з Свідоцтвом № 0791, виданим рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, подовжено рішенням Аудиторської палати України від 30.11.2010 року № 222/3 до 30.11.2015 року та свідоцтво про внесення в реєстр аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку реєстраційний номер Свідоцтва: 33 від 19.02.2013 року (Серія та номер Свідоцтва П 000033), свідоцтво дійсне до 30.11.2015 року; свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку № 0250, рішення АПУ від 05.07.2012 року № 252/4), проведено незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та річних фінансових звітів у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2014 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2014 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2014 рік,
- Звіту про власний капітал за 2014 рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за 2014 рік

(далі по тексту – фінансові звіти) **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАСТОДІ-БРОК»** (надалі – Товариство) на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Основні відомості про **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАСТОДІ-БРОК»** наведено в Таблиці № 1.

Таблиця № 1

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАСТОДІ-БРОК»
2	Скорочене найменування Товариства	ТОВ «КАСТОДІ-БРОК»
3	Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю
4	Код за ЄДРПОУ	37813470

5	Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців	Серія АВ № 146328 Номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців 1 070 102 0000 044158 Дата проведення державної реєстрації юридичної особи 26 липня 2011 року
6	Місце проведення державної реєстрації	Печерська районна в місті Києві державна адміністрація
7	Місцезнаходження юридичної особи	03150, м. Київ, вул. Червоноармійська, буд. 57/3
8	Види діяльності за КВЕД-2010	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
9	Керівник	Гладкова Тетяна Володимирівна

Професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами здійснюється на підставі:

- Свідоцтва Державної комісії з цінних паперів ті фондового ринку України про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, дата включення в Реєстр 28 листопада 2011 року, реєстраційний номер № 1869,
- Ліцензія Державної комісії з цінних паперів ті фондового ринку України на здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами – брокерська діяльність, строк дії ліцензії з 11 листопада 2011 року - необмежений, рішення про видачу ліцензії від 11 листопада 2011 року № 1043,
- Ліцензія Державної комісії з цінних паперів ті фондового ринку України на здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами – дилерська діяльність, строк дії ліцензії з 11 листопада 2011 року - необмежений, рішення про видачу ліцензії від 11 листопада 2011 року №1043,
- Ліцензія Державної комісії з цінних паперів ті фондового ринку України на здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами – депозитарна діяльність зберігача цінних паперів, строк дії ліцензії з 11 листопада 2011 року по 11 жовтня 2013 року, рішення про видачу ліцензії від 11 листопада 2011 року № 1044, рішення про анулювання ліцензії від 15 жовтня 2013 року № 2048,
- Ліцензія Національної комісії з цінних паперів ті фондового ринку України на здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами – депозитарна діяльність депозитарної установи, строк дії ліцензії з 12 жовтня 2013 року - необмежений, рішення про видачу ліцензії від 13 червня 2013 року № 353,
- Ліцензія Національної комісії з цінних паперів ті фондового ринку України на здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами – діяльність із зберігання активів інститутів спільного інвестування, строк дії ліцензії з 12 жовтня 2013 року - необмежений, рішення про видачу ліцензії від 13 червня 2013 року № 353.

Назва Товариства, його організаційно-правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту та відображені в Статуті достовірно.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності, інші нормативно-правові акти щодо ведення

бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства.

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог чинного законодавства. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиторської перевірки.

Аудитором проведена аудиторська перевірка у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-XII від 22.04.1993 р. (в редакції Закону № 140-V від 14.09.2006 р.) та Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, які прийняті в якості Національних стандартів аудиту в Україні. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Перевірка проводилася у відповідності з вимогами Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006 р., Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» № 448/96-ВР від 30.10.1996 р. (зі змінами та доповненнями), інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення 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, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального представлення фінансової звітності обліковим принципам, що є загальноприйнятими в Україні.

Аудитор вважає, що в процесі проведення аудиторської перевірки отримано достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення думки щодо фінансової звітності Товариства.

Висновки аудитора ґрунтуються на документах та інформації, наданих Товариством в процесі виконання роботи. Аудитори не виключають наявності документів та інформації, які не були їм надані, і які б могли вплинути на формування думки. За повноту та достовірність наданої для аудиторської перевірки інформації несуть відповідальність посадові особи Товариства, які надали таку інформацію.

Аудиторський висновок складений згідно з вимогами чинного законодавства, Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, зокрема Міжнародного стандарту аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», Міжнародного стандарту аудиту 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Товариство обрало датою переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності 01 січня 2013 року, тому в фінансовій звітності Товариства за **2014** рік наводиться порівняльна інформація за **2013** рік.

Вимоги до фінансової звітності загального призначення та склад першого повного пакету фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

наведено у Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності». Враховуючи той факт, що фінансова звітність емітентів цінних паперів, для яких є обов'язковим складання звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності, використовують для цього форми звітності, визначені П(С)БО, які не в повній мірі відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», аудитор зазначає, що зазначена невідповідність структури і змісту фінансової звітності не призвела до модифікації його думки.

Фінансова звітність Товариства підготовлена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності у редакції, затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності та розміщеній на офіційному сайті Міністерства фінансів України (за станом на 01 січня 2012 року), а також чинного законодавства.

За всі попередні звітні періоди, закінчуючи роком, що закінчився 31 грудня 2012 року, Товариство готувало фінансову звітність відповідно до національних загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку (національних П(С)БО).

Період проведення перевірки: з 31 березня по 14 квітня 2015 року.

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань Товариства станом на **31 грудня 2014** року, однак за допомогою відповідних аудиторських процедур отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених в фінансових звітах Товариства станом на **31 грудня 2014** року, в межах рівня суттєвості, визначеного відповідно до листа Міністерства фінансів України від 29.07.2003 р. № 04230-04108.

На думку аудитора, фінансові звіти Товариства за **2014** рік складені на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Фінансова звітність Товариства складена в цілому відповідно до вимог:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1994 року (зі змінами та доповненнями),

та відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на **31 грудня 2014** року, його фінансові результати за **2014** рік у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності..

На думку аудитора, до модифікації аудиторської думки призвів вплив коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б ми були в змозі бути присутні при інвентаризації активів та зобов'язань, фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАСТОДІ-БРОК»**, в усіх суттєвих аспектах справедливо та достовірно відображає результати діяльності, рух власного капіталу та рух грошових коштів Товариства за **2014** рік згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідає вимогам чинного законодавства, нормативним актам, аналітичному обліку та первинним документам Товариства.

Ведення бухгалтерського обліку відповідає Міжнародним стандартам фінансової звітності, забезпечує регулярний збір і належну обробку інформації, необхідної для складання фінансової звітності.

Розмір статутного капіталу Товариства станом на **31 грудня 2014** року відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам. Частка держави в статутному капіталі Товариства відсутня.

Вартість чистих активів Товариства станом на **31 грудня 2014** року більша за розмір Статутного капіталу Товариства, що відповідає вимогам чинного законодавства.

Не вносячи до нашого висновку застережень, в наступних пояснювальних параграфах, ми звертаємо увагу на додаткову інформацію, яка подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, при реєстрації випуску та проспекту емісії цінних паперів згідно Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006 р. та рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Додаткова інформація
про проведення аудиторської перевірки фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАСТОДІ-БРОК»
станом на 31 грудня 2014 року

Повнота та відповідність фінансової звітності встановленим
нормативам бухгалтерського обліку

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Облік повністю автоматизований.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях. Під час перевірки змісту наданих бухгалтерських звітних форм, аудиторами встановлено, що показники в них взаємопов'язані і тотожні між собою, в цілому відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності Товариства відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом Товариства, та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

На основі проведених аудиторами тестів встановлено, що бухгалтерський облік в цілому ведеться на Товаристві у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 - XIV (зі змінами і доповненнями) (далі – Закон № 996), Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших законодавчих та нормативно – правових документів з питань організації бухгалтерського обліку та звітності.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства за **2014** рік складена на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до вимог:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1994 року (зі змінами та доповненнями).

Нематеріальні активи

В результаті проведеної перевірки аудитором встановлено, що станом на **31 грудня 2014** року на балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи первісною вартістю **11** тис. грн. Знос нематеріальних активів станом на **31 грудня 2014** року складає **3** тис. грн., що в цілому відповідає даним облікових реєстрів. Нарахування амортизації на нематеріальні активи здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

На думку аудиторів, облік нематеріальних активів у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Наказу про облікову політику, Міжнародному стандарту бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 30 червня 2004 року (зі змінами та доповненнями).

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи

За даними фінансової звітності Товариства станом на **31 грудня 2014** року на балансі обліковуються основні засоби первісною вартістю **63** тис. грн. Дані щодо основних засобів Товариства наведено в Таблиці 2.

Таблиця 2

Групи основних засобів	Залишок на 31 грудня 2014 (первісна вартість, тис. грн.)
Машини та обладнання	41
Інструменти, прилади та інвентар	7
Інші необоротні матеріальні активи	15
Всього:	63

Сума нарахованого зносу основних засобів та інших необоротних матеріальних активів станом на **31 грудня 2014** року склала **55** тис. грн.

Відповідно до Наказу про облікову політику нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом.

Аудитори зазначають про незмінність визначеного методу протягом звітного періоду.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів та інших необоротних матеріальних активів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам; склад основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Облік запасів

За даними фінансової звітності Товариства станом на **31 грудня 2014** року на балансі обліковуються запаси на суму **1** тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Первісна вартість запасів визначається згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Забезпечення незмінності визначених методів оцінки запасів при відпуску їх у виробництво, продажу чи іншому вибутті – ФІФО.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключаються зі складу активів (списуються з балансу) з подальшою організацією

оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними особами протягом строку їх фактичного використання.

Списання запасів проводиться на підставі актів на списання, які підписані уповноваженими особами підприємства та затверджені в установленому порядку.

Аналітичний облік запасів ведеться Товариством у відомостях по кожному виду запасів окремо у розрізі найменувань.

Облік запасів на Товаристві здійснюється в цілому у відповідності із вимогами Наказу про облікову політику та вимогами Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями)..

Дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на **31 грудня 2014** року на балансі Товариства не обліковується, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Поточна дебіторська заборгованість Товариства за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2014 року становить **40 915** тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Резерв сумнівних боргів у **2014** році Товариство не створювало.

Станом на **31 грудня 2014** року дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками:

- з бюджетом становить **1** тис. грн., в тому числі з податку на прибуток – **1** тис. грн.;
- внутрішніх розрахунків становить **61** тис. грн.,

що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на **31 грудня 2014** року становить **32** тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

На думку аудиторів бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Товариством в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на **31 грудня 2014** року на балансі Товариства не обліковуються довгострокові фінансові інвестиції, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Поточні фінансові інвестиції станом на **31 грудня 2014** року складають **6 614** тис. грн., обліковуються згідно вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2013 року, як інші фінансові інвестиції, які відображені в балансі по справедливій вартості.

На думку аудиторів облік фінансових інвестицій ведеться Товариством в цілому у відповідності з вимогами Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2013 року.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Товариства в національній валюті станом на **31 грудня 2014** року склав **280** тис. грн., в тому числі на рахунках в банках – **279** тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань та забезпечень Товариства

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями) та Наказу про облікову політику.

Довгострокові зобов'язання станом на **31 грудня 2014** року на балансі Товариства не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Довгострокові забезпечення Товариства станом на **31 грудня 2014** року складають суму **7** тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Короткострокові кредити банків та векселі видані не обліковуються на балансі Товариства станом на **31 грудня 2014** року, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на **31 грудня 2014** року на балансі Товариства обліковується поточна кредиторська заборгованість за:

- товари, роботи, послуги в сумі **22 371** тис. грн.;
- розрахунками з бюджетом в сумі **11** тис. грн., в тому числі з податку на прибуток – **7** тис. грн.;
- розрахунками зі страхування в сумі **14** тис. грн.;
- розрахунками з оплати праці в сумі **31** тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання в сумі **480** тис. грн.,

що в цілому відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на **31 грудня 2014** року складає суму **25 006** тис. грн. та має таку структуру:

Таблиця 3

Структура власного капіталу	Сума
Зареєстрований (пайовий) капітал, в т.ч.	25 000
внески до незареєстрованого статутного капіталу	-
Капітал в дооцінках	-
Додатковий капітал	-
Резервний капітал	4
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	2
Неоплачений капітал	-
Вилучений капітал	-
Разом власний капітал	25 006

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на **31 грудня 2014** року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом **2014** року наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з

Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

Статутний капітал

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 40 «Статутний капітал».

Статут Товариства було зареєстровано в Печерській районній у м. Києві державної адміністрації 26 липня 2011 року за № 1 070 102 0000 044158. В зв'язку зі зміною найменування Товариства з Товариство з обмеженою відповідальністю «Ліко-Кастоді» на Товариство з обмеженою відповідальністю «КАСТОДІ-БРОК», загальними зборами Учасників Товариства було затверджено нову редакцію Статуту (Протокол від 02 вересня 2011 року №3). Державну реєстрацію цього рішення було проведено 13 вересня 2011 року. Розподіл часток між Учасниками зазначено в таблиці 4:

Таблиця 4

№ з/п	Назва Засновників	Частка в статутному капіталі, грн.	Питома вага в СК, %
1.	Приватне підприємство «АБСОЛЮТ»	7 000 000,00	100,00
	Разом	7 000 000,00	100,00

Відповідно висновку від 03 жовтня 2011 року незалежного аудитора Товариство з обмеженою відповідальністю «Аналітичні системи»:

- Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 1211 виданого згідно рішення Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. № 98 (термін дії свідоцтва продовжено рішенням АПУ № 222/3 від 30 листопада 2010 року до 30.11.2015 р.);
- сертифікату аудитора України № 001319, виданого рішенням Аудиторської палати України № 17 від 30 червня 1994 року (термін дії сертифікату продовжено рішенням АПУ № 189/2 від 24 квітня 2008 року до 30.06.2013 р.);
- Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів (реєстраційний № 115 серія АБ 000100) виданого згідно рішення ДКЦПФР від 22.02.2007 р. № 386 (термін дії – до 30.11.2015 р.)

оголошений Статутний капітал Товариства станом на 13 вересня 2011 року в розмірі 7 000 000,00 (Сім мільйонів грн. 00 коп.) був сформований у повному розмірі виключно грошовими коштами.

Загальними зборами Учасників **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАСТОДІ-БРОК»** (Протокол № 8 Загальних зборів Учасників Товариства від 06 січня 2012 року) було затверджено рішення про продаж частки, якою володіє Приватне підприємство «АБСОЛЮТ» у розмірі 100% у статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю «КАСТОДІ-БРОК» за ціною 7 000 000,00 (Сім мільйонів) грн., компанії «КРАУНБРИДЖ КЕПІТАЛ ЛІМІТЕД» (CROWNBRIDGE CAPITAL LIMITED), номер компанії 07846864, що зареєстрована Реєстратором компаній Англії та Уельсу на території Англії/Уельсу за адресою 393 Лордшип Лейн, Лондон Великобританія №17 6АЕ та про затвердження Статуту Товариства в новій редакції. Державна реєстрація цих змін до статутних документів проведена Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією 11 січня 2012 року за № 1 070 105 0004 044158.

Дані щодо розподілу статутного капіталу серед Учасників Товариства відповідно до нової редакції Статуту Товариства наведено в Таблиці 5.

Таблиця 5

№ з/п	Учасники Товариства	Дані про Учасників Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному
-------	---------------------	-------------------------------	-----------------------------	---------------------

				капіталі (%)
1	Приватна акціонерна компанія з обмеженою відповідальністю «КРАУНБРИДЖ КЕПІТАЛ ЛІМІТЕД» (CROWNBRIDGE CAPITAL LIMITED.)	Є юридичною особою за законодавством Англії та Уельсу	7 000 000,00	100,00
	ВСЬОГО:		7 000 000,00	100,00

Загальними зборами Учасників **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАСТОДІ-БРОК»** (Протокол № 11 Загальних зборів Учасників Товариства від 13 березня 2013 року) було затверджено рішення про збільшення розміру Статутного капіталу до 25 000 000 (Двадцять п'ять мільйонів) грн. 00 коп. за рахунок додаткових грошових внесків Учасників Товариства в розмірі 18 000 000 (Вісімнадцять мільйонів) грн. 00 коп. та про затвердження Статуту Товариства в новій редакції. Державна реєстрація цих змін до статутних документів проведена Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією 28 березня 2013 року за № 1 070 105 0008 044158.

Дані щодо розподілу статутного капіталу серед Учасників Товариства відповідно до нової редакції Статуту Товариства наведено в Таблиці 6.

Таблиця 6

№ п/п	Учасники Товариства	Дані про Учасників Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Приватна акціонерна компанія з обмеженою відповідальністю «КРАУНБРИДЖ КЕПІТАЛ ЛІМІТЕД» (CROWNBRIDGE CAPITAL LIMITED.)	Є юридичною особою за законодавством Англії та Уельсу	25 000 000,00	100,00
	ВСЬОГО:		25 000 000,00	100,00

Інформація про сплату додаткових внесків Учасників до Статутного капіталу Товариства наведено в Таблиці 7.

Таблиця 7

№ п/п	Учасники Товариства	Вид внеску	Додаткові внески до Статутного капіталу (гривень)	
			Заявлено	Внесено на рахунок 26506007785057 в гривні в ПАТ "КРЕДІ-АГРІКОЛЬ БАНК", м. Київ, МФО 300614
			Дата	Сума (грн.)

1.	Юридична особа Приватна акціонерна компанія з обмеженою відповідальністю «КРАУНБРИДЖ КЕПІТАЛ ЛІМІТЕД» (CROWNBRIDGE CAPITAL LIMITED.), зареєстрована Реєстратором компаній Англії та Уельсу на території Англії/Уельсу за адресою 393 Лордшип Лейн, Лондон Великобританія №17 6АЕ	Грошові кошти	18 000 000,00	08.04.13	18 000 000,00
	Всього		18 000 000,00		18 000 000,00

Згідно наведених в Таблиці 5 даних, Учасник вніс 100% від розміру свого додаткового внеску до Статутного капіталу Товариства у вигляді грошових коштів, що відповідає вимогам Статуту Товариства та нормам чинного законодавства. Таким чином, заявлений Статутний капітал відповідно до редакції Статуту Товариства від 28 березня 2013 року сформований виключно грошовими коштами у розмірі 25 000 000 (Двадцять п'ять мільйонів) грн.. 00 коп., що складає 100% зареєстрованої в Статуті суми Статутного капіталу Товариства.

Загальними зборами Учасників **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАСТОДІ-БРОК»** (Протокол № 16 Загальних зборів Учасників Товариства від 21 листопада 2014 року) було затверджено рішення про продаж частки, якою володіє Приватна акціонерна компанія з обмеженою відповідальністю «КРАУНБРИДЖ КЕПІТАЛ ЛІМІТЕД» (CROWNBRIDGE CAPITAL LIMITED), номер компанії 07846864, що зареєстрована Реєстратором компаній Англії та Уельсу на території Англії/Уельсу за адресою 393 Лордшип Лейн, Лондон Великобританія №17 6АЕ, у розмірі 100% у статутному капіталі **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАСТОДІ-БРОК»** за ціною 25 000 000,00 грн. (Двадцять п'ять мільйонів грн. 00 коп.), затвердження Статуту Товариства в новій редакції та підтвердження повноважень Директора Товариства Гладкової Тетяни Володимирівни. Державна реєстрація цих змін до статутних документів проведена Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців Печерського району Реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 26 листопада 2014 року за № 1 070 105 0013 044158.

Дані щодо розподілу статутного капіталу серед Учасників Товариства відповідно до нової редакції Статуту Товариства наведено в Таблиці 8.

Таблиця 8

№ з/п	Учасники Товариства	Дані про Учасників Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САМЕРС-ІНВЕСТ»	Є юридичною особою за законодавством України, код ЄДРПОУ 39468063	25 000 000,00	100,00
	ВСЬОГО:		25 000 000,00	100,00

Таким чином, за результатами аудиторської перевірки встановлено, що станом на **31 грудня 2014 року** зареєстрований Статутний капітал Товариства становить **25 000** тис. грн. Неоплачений капітал станом на **31 грудня 2014 року** становить **0** тис. грн. Вилучений капітал станом на **31 грудня 2014 року** становить **0** тис. грн.. Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

На думку аудиторів розмір статутного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на **31 грудня 2014** року достовірно та формування статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Резервний капітал

За даними фінансової звітності Товариства станом на **31 грудня 2014** року сума резервного капіталу складає **4** тис. грн., що в цілому відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Товариства станом на **31 грудня 2014** року становить **25 006** тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Товариства на вказану дату. Розрахунок вартості чистих активів проведено на підставі Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. № 485.

Вартість чистих активів Товариства більша розміру статутного капіталу, що відповідає вимогам чинного законодавства.

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно – сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за **2014** рік в цілому відповідають первинним документам.

Структуру доходів Товариства за даними Звіту про фінансові результати за **2014** рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці № 9.

Структура доходів Товариства за 2014 рік

Таблиця № 9

Доходи Товариства	Сума (тис. грн.)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 113
Інші операційні доходи	-
Доход від участі в капіталі	-
Інші фінансові доходи	16
Інші доходи	28
Разом	1 157
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	-
Накопичені курсові різниці	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	-
Інший сукупний дохід	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	-
Сукупний дохід до оподаткування	1 157

На думку аудиторів бухгалтерський облік доходів Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18

«Дохід», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1995 року (зі змінами та доповненнями).

Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2013 року,
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 30 червня 2004 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Відображення витрат Товариства за **2014** рік здійснювалось на відповідних рахунках обліку витрат згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 (зі змінами і доповненнями).

Бухгалтерський облік витрат Товариства за **2014** рік здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за **2014** рік.

Структуру витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за **2014** рік та даними облікових регістрів та первинних документів наведено в Таблицях № 10, 11.

Структуру витрат Товариства за 2014 рік

Таблиця № 10

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-
Адміністративні витрати	1 088
Витрати на збут	-
Інші операційні витрати	74
Фінансові витрати	-
Втрати від участі в капіталі	-
Інші витрати	28
Разом	1 190

Елементи операційних витрат за 2014 рік

Таблиця № 11

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	22
Витрати на оплату праці	349
Відрахування на соціальні заходи	122
Амортизація	15
Інші операційні витрати	654
Разом	1 162

За 2014 рік Товариство отримало збиток 33 тис. грн., витрати з податку на прибуток в 2014 році склали 8 тис. грн.. Інший сукупний дохід в 2014 році склав 0 тис. грн.. Таким чином фінансовим результатом діяльності Товариства за 2014 рік є збиток у розмірі 41 тис. грн. З урахуванням суми нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2013 року в сумі 45 тис. грн. та відрахування у 2014 році до резервного капіталу в сумі 2 тис. грн., сума нерозподіленого прибутку Товариства станом на 31 грудня 2014 року складає 2 тис. грн.

На думку аудитора, фінансові звіти Товариства відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2014 року, його фінансові результати у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Не змінюючи нашої думки стосовно достовірності в усіх суттєвих аспектах фінансових звітів Товариства за 2014 рік, вважаємо за необхідне зазначити, що інша особлива інформація про Товариство, розкриття якої передбачено статтею 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV, не мала місце.

Наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»), не виявлено.

Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») аудитором не виявлено.

Довідка про фінансовий стан Товариства додається.

**Довідка про фінансовий стан
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАСТОДІ-БРОК»
станом на 31 грудня 2014 року**

На підставі даних фінансової звітності Товариства аудиторами були розраховані окремі фінансові показники, які наведені в Таблиці 12.

Таблиця 12

Показник	Формула розрахунку	Значення показника	
		31.12.2013	31.12.2014
1	2	3	4
Коефіцієнт ліквідності	$\Phi 1 (p1160+p1165) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	0,26369	0,30096

Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\Phi 1 \text{ p1165} / \Phi 1 \text{ p1695}$	0,00225	0,01222
Коефіцієнт покриття	$\Phi 1 (\text{p1195-p1170}) / \Phi 1 (\text{p1695-p1665-p1660})$	1,98937	2,09124
Коефіцієнт загальної ліквідності	$\Phi 1 (\text{p1195-p1170}) / \Phi 1 (\text{p1595-p1520-p1525} + \text{p1695-p1665-p1660})$	1,98937	2,09124
Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності, автономії)	$\Phi 1 \text{ p1495} / \Phi 1 \text{ p1300}$	0,49743	0,52183
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	$\Phi 1 (\text{p1595+p1695}) / \Phi 1 \text{ p1495}$	1,01034	0,91634
Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	$\Phi 1 (\text{p1195-p1170}) - \Phi 1 (\text{p1695-p1665-p1660})$	25 030	24 997
Коефіцієнт рентабельності активів	$\Phi 2 \text{ p2465} / \Phi 1 (\text{p. 1300 (гр.3) + p. 1300 (гр. 4)})/2$	0,00017	-0,00021
Коефіцієнт фінансової стабільності	$\Phi 1 \text{ p1495} / \Phi 1 (\text{p1595-p1520-p1525} + \text{p1695-p1665-p1660})$	0,99004	1,09163
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$\Phi 1 (\text{p1495-p1095}) / \text{p1195}$	0,49719	0,52167

Виходячи з вищевикладеного та узагальнюючи результати проведеного аналізу фінансового стану можемо зробити висновок, що станом на **31 грудня 2014** року фінансовий стан Товариства задовільний. Дані показники, що характеризують фінансовий стан та платоспроможність Товариства станом на **31 грудня 2014** року, свідчить про подальшу можливість безперервного функціонування Товариства як суб'єкта господарювання.

Аудитором не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі (МСА 570 «Безперервність»).

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 13

Таблиця 13

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Імона-Аудит»
2	Код за ЄДРПОУ	23500277
3	Номер та дата Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, виданого АПУ Номер та дата Свідоцтва АПУ про відповідність системи контролю якості	№ 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 № 98, подовжено рішенням Аудиторської палати України від 30.11.2010, № 222/3 до 30.11.2015 № 0250, видано рішенням Аудиторської палати України від 05.07.2012 № 252/4
4	Номер та дата Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити	№ 33 від 19.02.2013 (Серія та номер Свідоцтва П 000033); свідоцтво дійсне до 30.11.2015

	аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку	
5	Прізвище, ім.`я, по батькові аудитора Номер та дата видачі сертифіката аудитора, виданного АПУ	Щербаков О.В. сертифікат аудитора серія А № 005225, виданий рішенням Аудиторської палати України № 110 від 30.05.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 250/2 від 21.05.2012 року до 30.05.2017 року;
6	Місцезнаходження	Київ, вул. Бажана, 26 офіс 95
7	Телефон/ факс	565-77-22, 565-99-99

Аудитор

(сертифікат аудитора серія А № 005225, виданий рішенням Аудиторської палати України № 110 від 30.05.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 250/2 від 21.05.2012 року до 30.05.2017 року;

Щербаков О.В.

Генеральний директор

(сертифікат аудитора серія А № 005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 249/3 від 26.04.2012 до 23.04.2017; свідоцтво Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного економічного університету про закінчення курсів та складання іспиту за програмою «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», видане Величко Ользі Володимирівні від 19.12.2013, протокол № 1, серія АФР №13/00019)

Величко О.В.

Дата аудиторського висновку:

Адреса аудитора:

14 квітня 2015 року

м. Київ, пр. Бажана, 26, оф. 95

тел./факс: (044) 565-77-22, (044) 574-51-75