



АУДИТОРСЬКО - КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4420

65059 Україна, м. Одеса, пр-т Адміральський, 33-А, оф. 210 тел./факс (0482) 32-46-99, сайт: www.grantye.com

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ПОРТФЕЛЬНИЙ ІНВЕТОР»
станом на 31.12.2013 року**

м. Одеса

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, що закінчився 31 грудня 2013 РОКУ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4-11
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, що закінчився 31 ГРУДНЯ 2013 РОКУ:	
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	12-13
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	14-15
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	16-17
Звіт про власний капітал	18-19
Примітки до фінансової звітності	20-41

ТОВ «ПОРТФЕЛЬНИЙ ІНВЕСТОР»

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2013 РОКУ

Керівництво відповідає за підготовку фінансової звітності, достовірно відображає у всіх істотних аспектах фінансове становище ТОВ «ПОРТФЕЛЬНИЙ ІНВЕСТОР» (далі - «Компанія») станом на 31 грудня 2013 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності згідно з МСФЗ керівництво несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих облікових оцінок та розрахунків;
- Дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності товариства;
- Підготовку фінансової звітності згідно з МСФЗ, виходячи з припущення, що товариство буде продовжувати свою діяльність у доступному для огляду майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- Облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- Облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коректування чи розкриття;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливо будуть в найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всіх наданих кредитах або гарантії від імені керівництва.

Керівництво товариство також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в товаристві;
- Ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної чинного законодавства України;
- Вжиття заходів у рамках своєї компетенції для захисту активів товариства;
- Виявлення і запобігання фактів шахрайства та інших зловживань.

Керівник _____ Кабанов А.О. _____

Головний бухгалтер _____ Не передбачено _____

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

Керівництву ТОВ «ПОРТФЕЛЬНИЙ ІНВЕСТОР»,
НКЦПФР

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРА ТА АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повне найменування	АУДИТОРСЬКО - КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА "ГРАНТЬЕ" у вигляді ТОВ
Код за ЄДРПОУ	21026423
Місцезнаходження:	65012, м. Одеса, вул. велика Арнаутська, 15
Дата державної реєстрації	23 травня 1995 року
Номер та дата видачі свідоцтва про внесення в реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	№ 4420 Рішення Аудиторської палати України від 27.01.2011 р. за № 227/3.1
Свідоцтво НКЦПФР про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	№ П 000054 дата видачі: 19.03.2013 року
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	№ 0167 видане рішенням АПУ № 240/5 від 03.11.2011 року.
Інформація про аудитора	Пархоменко Ольга Сергіївна Сертифікат аудитора серія А № 006098, виданий рішенням Аудиторської палати України № 162/4 від 13.04.2006р., терміном дії до 13.04.2016р.
Контактний телефон	(0482) 32-46-99
Договір на проведення аудиту	№ 83 від 15 січня 2014 року
Дата початку та закінчення проведення аудиту	11 березня 2014 року по 14 березня 2014 року

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПОРТФЕЛЬНИЙ ІНВЕСТОР»
Код за ЄДРПОУ	13892951
Місцезнаходження	65005, м. Одеса, вул. Михайлівська, буд. 44-В
Дата державної реєстрації	11 травня 2000 року № 1 556 120 0000 014011

Основні види діяльності	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
Ліцензії Товариства	Ліцензія НКЦПФР на здійснення брокерської діяльності серія АЕ № 185188, дата видачі 19.10.2012 року, строк дії з 21.10.2012 року необмежений Ліцензія НКЦПФР на здійснення дилерської діяльності серія АЕ № 185189, дата видачі 19.10.2012 року, строк дії з 21.10.2012 року необмежений Ліцензія НКЦПФР на здійснення депозитарної діяльності депозитарної установи серія АЕ № 263490, дата видачі 01.10.2013 року, строк дії з 12.10.2013 року необмежений Ліцензія НКЦПФР на здійснення діяльності із зберігання активів інститутів спільного інвестування АЕ № 263491, дата видачі 01.10.2013 року, строк дії з 12.10.2013 року необмежений
Статутний капітал, грн.	25 200 000,00 грн.
Середньооблікова чисельність працівників	11 осіб

Опис аудиторської перевірки

Аудиторський висновок складений відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА), зокрема до 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».

Ми провели аудит фінансових звітів ТОВ «ПОРТФЕЛЬНИЙ ІНВЕСТОР», які додаються та які включають баланс станом на 31 грудня 2013 року, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та примітки до річної фінансової звітності.

Під час перевірки ми керувалися наступними законодавчими актами:

- Закон України "Про аудиторську діяльність" №3125-ХІІ від 22.04.93р. у редакції №140-V від 14.09.06р. зі змінами й доповненнями;
- Закон України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні»;
- Закон України «Про цінні папери та фондовий ринок»;
- Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг;
- "Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів і фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку", рішення ДКЦПФР №1528 від 19.12.2006р.;
- Закон України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.99р. зі змінами та доповненнями;
- Положення "Про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку" № 88 від 24.05.95р. зі змінами та доповненнями;

- "Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій" № 291 від 30.11.99р. зі змінами та доповненнями;
- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Перелік перевіреної фінансової інформації

Фінансова звітність за 2013 рік, реєстраційні та дозвільні документи, оборотно-сальдові та розрахункові відомості по балансових рахунках за 2013 рік, журнали-ордери, аналіз рахунків, аналітичні дані по балансових рахунках за період діяльності з 01 січня 2013 року по 31 грудня 2013 року, наказ про облікову політику.

Застосовуючи метод вибіркової перевірки та тестування перевірено показники фінансової звітності, виявлені принципи оцінки статей балансу товариства, проаналізована облікова політика Товариства. Бухгалтерський облік товариство здійснює відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996 від 16.07.1999р., інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

На підприємстві застосовується журнально-ордерна система обліку з використанням комп'ютерної програми. Об'єкти оподаткування, за згодою товариства, не перевірялися. Фінансова звітність товариства складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності. Фінансову звітність за 2013 рік товариство підготувало на основі принципу історичної вартості, з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю та переоцінку фінансових активів для подальшого продажу фінансових інструментів, що обліковуються за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансових результат.

Важливі аспекти облікової політики

Організація бухгалтерського обліку у 2013 році здійснювалася відповідно до наказу №1 «Про облікову політику компанії» від 03.01.2013 року, на підставі Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.99р. №996-ХІV, Міжнародних стандартах фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших нормативних документів.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

При підготовці фінансової звітності згідно з МСФЗ керівництво несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих облікових оцінок та розрахунків;
- Дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності товариства;
- Підготовку фінансової звітності згідно з МСФЗ, виходячи з припущення, що товариство буде продовжувати свою діяльність у доступному для огляду майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- Облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- Облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коректування чи розкриття;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливо будуть в найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всіх наданих кредитах або гарантії від імені керівництва.

Керівництво товариства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в товаристві;
- Ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної чинного законодавства України;

- Вжиття заходів у рамках своєї компетенції для захисту активів товариства;
- Виявлення і запобігання фактів шахрайства та інших зловживань.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. 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 фінансовій 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 стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки щодо повного комплекту фінансової звітності.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки щодо повного комплекту фінансової звітності

Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки був призначений після дати її проведення. Однак, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій висловлено довіру, згідно вимог МСА.

Через характер облікових записів Товариства ми не мали змоги підтвердити кількість активів та зобов'язань за допомогою інших аудиторських процедур.

Умовно – позитивна думка щодо повного комплекту фінансової звітності

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки щодо повного комплекту фінансової звітності», фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ПОРТФЕЛЬНИЙ ІНВЕСТОР» станом на 31 грудня 2013 року та його фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до МСФЗ.

Інша допоміжна інформація

Визначення вартості чистих активів.

Згідно частині четвертій ст. 144 Цивільного кодексу України, якщо вартість чистих активів товариства є меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації.

Вартість чистих активів ТОВ «ПОРТФЕЛЬНИЙ ІНВЕСТОР» складає 25 223 тис. грн. та статутний капітал складає 25 200 тис. грн. Т.ч., вартість чистих активів є більшою за статутний капітал товариства та на думку аудитора, товариство дотримується вимог чинного законодавства.

Інша інформація

Суттєвих невідповідностей між попередній фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю (МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність") не виявлено.

Значні правочини

Виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) не відбувалося.

Стан корпоративного управління

Система корпоративного управління діє згідно принципів, передбачених статутом товариства. Управління Товариством здійснюють: Загальні збори учасників Товариства, Директор та Ревізійна комісія.

Товариство проводить загальні збори по результатах господарської діяльності за відповідний рік, на яких розглядаються підсумки господарської діяльності, затвердження річного фінансового звіту, розподіл прибутків та інші питання, які належать до їх компетенції.

Товариство проводить щорічну аудиторську перевірку за участю зовнішнього аудитора. Про призначення зовнішнього аудитора приймає рішення Директор. Протягом останніх трьох років аудиторські перевірки товариства проводилися у середньому 1 раз на рік.

Взаємовідношення з зацікавленими особами здійснюються згідно з чинним законодавством

Шахрайство при аудиті фінансової звітності.

При проведенні ідентифікації та оцінки аудиторських ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності") не виявлено обставин, що свідчать про можливість шахрайства.

Інформація за п.41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

Дії, щодо контролю за п. 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», які могли би вплинути на фінансово-господарський стан підприємства та призвести до зміни вартості цінних паперів протягом 2013 року не відбувалися.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку не визначені вимоги щодо ліквідності професійних учасників фондового ринку.

Протягом 2013 року Товариство не здійснювало операції з іпотечними облігаціями.

Станом на 31 грудня 2013 року товариство не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів.

Аудит активів у бухгалтерському обліку.

За станом на 31.12.2013 року загальні активи ТОВ «ПОРТФЕЛЬНИЙ ІНВЕСТОР» в порівнянні з даними на початок 2013 року збільшились на 211,6 % і відповідно складають 27 712 тис. грн.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Аудит нематеріальних активів

Станом на 31.12.2013 року нематеріальні активи відсутні.

Незавершені капітальні інвестиції, станом на 31.12.2013 року, відсутні.

Аудит основних засобів

При проведенні аналізу визначення складу основних засобів на відповідність критеріям МСБО 16 «Основні засоби» аудитором не вдалося отримати достатні аудиторські докази відносно історичної вартості деяких об'єктів основних засобів. У зв'язку з неможливістю перевірки фактів, які стосуються інвентаризації основних засобів станом на 31.12.2013 р. через неможливість аудитора бути присутнім при інвентаризації, оскільки призначення нас аудиторами відбулося після дати проведення інвентаризації, аудитор не може висловити думку щодо зазначених статей.

Первісна вартість основних засобів, що знаходились на балансі, станом на 31.12.2013 року, складає 12 тис. грн. Бухгалтерський облік основних засобів ведеться за допомогою журналів-ордерів на рахунок 10 "Основні засоби". При відображенні в обліку руху основних засобів порушень не виявлено. Знос та збитки від зменшення корисності основних засобів станом на 31.12.2013 року складає 6 тис. грн., залишкова вартість основних засобів, станом на 31.12.2013 року, становить 6 тис. грн.

Аудит фінансових інвестицій

Довгострокові фінансові інвестиції – це фінансові інвестиції, якими підприємство передбачає володіти більше одного року і вони не можуть бути вільно реалізовані у будь який момент. Довгострокові фінансові інвестиції обліковуються за визначеною номінальною вартістю та на кінець перевіряемого періоду складають 9 683 919,36 грн., які представлені: корпоративними правами у розмірі 8 866 912,05 грн. та акціями у розмірі 817 007,31 грн.

Аудит запасів

На 31 грудня 2013 року запаси відсутні.

Аудит дебіторської заборгованості

Дебіторська заборгованість, станом на 31.12.2013 року, складає 9 338 тис. грн. Дебіторська заборгованість відповідає критеріям визнання її фінансовими активами згідно з МСБО 39.

Довгострокова дебіторська заборгованість, станом на 31.12.2013 року, відсутня.

Аудит грошових коштів

Перевіркою встановлено, що ведення касових операцій товариством здійснюється в цілому у відповідності вимог "Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні", затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 року за № 637 і зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13.01.2005 за № 40/10320, з урахуванням внесених змін і доповнень, затверджених постановою Правління Національного банку України від 13.12.2006 року № 454. Облік касових операцій ведеться на підставі первинних документів по касі. Залишок грошових коштів, станом на 31.12.2013 року, по касі відсутній.

Операції по розрахунковому рахунку здійснюються з дотриманням вимог "Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті", згідно з Постановою Правління Національного банку України від 21 січня 2004 року за № 22, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 29 березня 2004 року за №377/8976, з урахуванням змін та доповнень, внесених Постановами Правління Національного банку України від 15 квітня 2005 року за №132 та від 18 жовтня 2006 року за № 407. Залишок грошових коштів, станом на 31.12.2013 року, по поточному та іншим рахункам в національній валюті складає 2 317,56 грн., по поточному та іншим рахункам в іноземній валюті складає 5 187,46 грн., поточні фінансові інвестиції (короткострокові депозити, інші фінансові вкладення) складають 8 672,430,57 грн.

Аудит зобов'язань і забезпечень.

Станом на 31.12.2013 року загальні зобов'язання і забезпечення Товариства збільшилися до 2 489 тис. грн., тобто на 65,4 %.

Фінансові зобов'язання згідно з МСБО (IAS) 39 класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутках або збитках, кредити та позики або похідні інструменти, визначені як інструменти ефективного хеджування. Під час первісного визнання фінансових зобов'язань товариство присвоює їм відповідну категорію.

Фінансові зобов'язання визнаються первісно за справедливою вартістю за вирахуванням, а у випадку кредитів та позик, суми прямих витрат за операціями. Фінансові зобов'язання Групи включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити і позики.

Довгострокові зобов'язання, станом на 31.12.2013 року відсутні.

Довгострокові забезпечення, станом на 31.12.2013 року, складають 94 тис. грн., це створений резерв для забезпечення оплати основних та додаткових відпусток.

Поточні зобов'язання і забезпечення, станом на 31.12.2013 року, складають 2 395 тис. грн., у тому числі: поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 3 тис. грн., поточні зобов'язання за розрахункам з бюджетом – 8 тис. грн., поточна кредиторська заборгованість за одержані аванси – 100 тис. грн., інші поточні зобов'язання складають 2 395 тис. грн.

Нарахування та виплата заробітної плати на товаристві здійснюється у відповідності до Кодексу України «Про працю», Закону України "Про оплату праці" та інших законодавчих документів. На товаристві здійснюється нарахування оплати праці, згідно штатного розкладу. Розрахунок заробітної плати ведеться в розрахунково-платіжних відомостях бухгалтером товариства. Аудиторською перевіркою не встановлено порушень ведення обліку розрахунку.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до МСБО 39.

Аудит власного капіталу

Станом на 31.12.2013 року, власний капітал ТОВ «ПОРТФЕЛЬНИЙ ІНВЕСТОР» складає 25 223 тис. грн., який складається зі зареєстрованого статутного капіталу у сумі 25 200 тис. грн., резервного капіталу у розмірі 18 тис. грн. та нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2013 року у сумі 5 тис. грн. Протягом 2013 року, згідно з рішенням загальних зборів засновників, було здійснено збільшення статутного капіталу до 25 200 тис. грн. Заявлений у установчих документах статутний капітал товариства сплачений у повному обсязі.

Збільшення власного капіталу відбулося за рахунок збільшення статутного капіталу та отриманого прибутку поточного року.

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал в балансі Товариства в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.

Підтвердження реальності та точності фінансових результатів діяльності ТОВ «ПОРТФЕЛЬНИЙ ІНВЕСТОР» відображених у фінансовій звітності

Чистий прибуток поточного року складає 2 021 тис. грн.

На думку аудитора, в усіх суттєвих аспектах бухгалтерський облік доходів від звичайної діяльності Товариства ведеться у відповідності до норм МСБО 18 «Дохід». За результатами аудиторської перевірки встановлено, що в основному дані, відображені в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудитору, стосовно витрат Товариства за 2013 рік

відповідають первинним документам та даним фінансової звітності. Аудитор вважає, що звіт про фінансові результати за 2013 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства, а також розкриває інформацію про них.

Директор – аудитор
АКФ «ГРАНТЬЕ»

/Пархоменко О.С./

14.03.2014 року
Україна, місто Одеса, проспект Адміральський 33-А, оф. 210