



Синтез-Аудит-Фінанс

Аудиторська фірма

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченко 60/4, тел./ факс: 212-00-97

Свідоцтво № 1372 про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності видане рішенням АПУ від 26.01.2001 р. № 98

e-mail: sintez_audit@comint.net

сайт: saf-audit.com.ua

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Фондова компанія «Емісія» станом на 31 грудня 2013 року

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку,
Керівництву ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ»*

Приватним підприємством «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс», що діє на підставі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1372, виданого рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001р., подовженого рішенням Аудиторської палати України № 224/3 від 23.12.2010 року, дійсне до 23.12.2015 року, проведено аудит річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ» (далі по тексту ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ») за 2013 рік.

Мета аудиту - виказування незалежної професійної думки відносно достовірності фінансової звітності в усіх суттєвих аспектах та відповідності даним бухгалтерського обліку, прийнятій обліковій політиці, адекватності відображення результатів господарювання станом на 31.12.2013 р.

Основні відомості про ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ»

Повна назва	Товариство з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»
Код ЄДРПОУ	33961297
Дата реєстрації	Дата первинної реєстрації 13.12.2005 року Номер запису: №11031020000010442
Дата останньої реєстраційної дії	09.09.2013р. №11031050025010442
Орган, який видав свідоцтво, № свідоцтва.	Виконавчий комітет Запорізької міської Ради народних депутатів. Серія А01 №526916
Місцезнаходження	69006, Запорізька область, м. Запоріжжя, вулиця 40Років Радянської України 6, кв.39.
Наявність ліцензій на професійну діяльність	-Ліцензія серія АВ№286520 від 08.10.2013р. на депозитарну діяльність депозитарної установи, видана рішенням НКЦПФР за №2224. Строк дії з 12.10.2013р. необмежений; -Ліцензія серія АВ №581168 від 29.12.2010р. на діяльність з торгівлі цінними паперами - брокерську діяльність - видана рішенням ДКЦПФР

	за №1575 від 29.12.2010р. Строк дії з 12.01.2011р.- до 12.01.2016р. -Ліцензія серія АВ №581169 від 29.12.2010р. на діяльність з торгівлі цінними паперами-дилерську діяльність -видана рішенням ДКЦПФР за №1575 від 29.12.2010р. Строк дії з 12.01.2011р.- до 12.01.2016р
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
Дата внесення змін до установчих документів	Останні зміни - 09.09.2013р. №11031050025010442

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудиторську перевірку у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, в тому числі у відповідності із 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».

Міжнародні стандарти аудиту 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 та 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 також включає оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, використаних управлінським персоналом та оцінку загального подання фінансової звітності.

Аудиторський висновок складено у відповідності до вимог Законодавства України в сфері господарської діяльності і оподаткування: Законів України "Про господарські товариства"; "Про цінні папери та фондовий ринок"; "Про аудиторську діяльність"; "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні"; Податкового кодексу України; Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, а також установленого порядку ведення бухгалтерського обліку і формування фінансової звітності, міжнародними стандартами аудиту № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», "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", затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2006 р. № 1528.

Аудит здійснений на підставі наступних документів:

Статут товариства;
Протоколи загальних зборів учасників
Свідоцтво про державну реєстрацію товариства;
Банківські та інші розрахункові документи за 2013 рік;
Оборотно-сальдові відомості по бухгалтерських рахунках за 2013 рік;
Первинні документи по рахунках товариства за 2013 рік;
Договори з фінансово-господарської діяльності товариства та інші документи, що відображають та підтверджують здійснення фінансово-господарських операцій товариства станом на 31.12.2013 рік.

Трансформаційні таблиці переводу показників бухгалтерського обліку з оцінок по П(С)БО в МСФЗ.

Фінансова звітність у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2013р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013р.;
- Звіт про рух грошових коштів за 2013 рік;
- Звіт про власний капітал за 2013р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2013 рік.

Основою надання фінансової звітності ТОВ «ФК «Емісія» є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО). За всі звітні періоди, які закінчувались 31 грудня 2012 р., товариство складало фінансову звітність відповідно до Національних (стандартів) положень бухгалтерського обліку України. Зазначена фінансова звітність за рік, який завершено 31 грудня 2013 р., є першою фінансовою звітністю, яка підготовлена з додержанням вимог МСФЗ.

Підприємство вперше прийняло МСФЗ у 2013 році, датою переходу на МСФЗ визначено 01 січня 2012 року.

Товариство визначило Концептуальну основу складання фінансової звітності, яка ґрунтується на чинних Міжнародних стандартах фінансової звітності, опублікованих на сайті Міністерства Фінансів України.

Фінансова звітність була складена за формами встановленими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку № 1, затверджених наказом МФУ від 07.02.2013р. №73.

Фінансова звітність підготовлена на підставі правил обліку та оцінки об'єктів обліку за історичною собівартістю, у відповідності до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності».

Принципи облікової політики, які були використані при підготовці зазначеної фінансової звітності були розкриті в Примітках до фінансової звітності. Визначені положення облікової політики послідовно застосовувались по відношенню до всіх періодів, які надані в звітності.

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності була складена на основі бухгалтерських записів згідно українського законодавства шляхом трансформації з внесенням корегувань, проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно вимог МСФЗ.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал бере на себе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову

звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності та її достовірне подання. Управлінський персонал також бере на себе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він вважає потрібним для складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам та Концептуальній основі складання фінансової звітності.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Товариство при складанні фінансової звітності скористувалось рядом виключень, що не відповідають вимогам всіх МСФЗ, а саме:

Форми фінансової звітності не відповідають вимогам МСБО №1 «Подання фінансової звітності». Товариство надало звітність за формами, визначеними Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку № 1, затверджених наказом МФУ від 07.02.2013р. №73, не використовуючи всіх компонентів фінансової звітності. Разом з тим, товариство необхідні розкриття інформації провело в Примітках до фінансової звітності, що не спричинило непорозуміння фінансової інформації користувачами та відобразило всі відповідні аспекти господарчої діяльності.

При складанні фінансової звітності товариство скористалось винятками, дозволеними МСФЗ № 1, а саме:

Застосовані виключення:

МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» звільняє Товариства, які вперше застосовують МСФЗ від ретроспективного застосування деяких МСФЗ.

Річна фінансова звітність Товариства за 2013 рік складена з відхиленням від вимог п.24 та п.25 МСБО 29 „Фінансова звітність в умовах гіперінфляції”, а саме стаття „Статутний капітал” у розділі „Власний капітал” Звіту про фінансовий стан (Баланс) відображена без врахування суми перерахунку з використанням загального індексу цін (кумулятивного індексу інфляції).

В ході аудиту ми не в повному обсязі отримали зовнішні підтвердження сум дебіторської заборгованості та зобов'язань, відображених на балансі товариства станом на 31.12.2013 року.

Умовно-позитивна думка

Отримані нами результати перевірки в цілому достатні та відповідні аудиторським доказам для висловлення нашої умовно-позитивної думки, за винятком питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки».

Таким чином, за виключенням обмежень, зазначених в попередньому параграфі, аудитор вважає, що фінансова звітність ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах відображає фінансовий стан товариства на 31 грудня 2013р. та її фінансові результати за 2013 рік з додержанням вимог Концептуальної основи складання фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності

Розкриття інформації щодо виконання вимог інших законодавчих та нормативних актів

Розкриття інформації за видами активів

На нашу думку ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» у фінансовій звітності достовірно і у повній мірі розкрито інформацію за видами активів.

Надана інформація по необоротним та оборотним активам в усіх суттєвих аспектах розкрита у відповідності до встановлених нормативів, зокрема МСФЗ.

Вартість активів підприємства, що відображена у фінансових звітах станом на 31.12.2013 року складає 7117 тис. грн.

Стосовно розкриття інформації про необоротні активи

ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» станом на 31.12.2013 р. має власні основні засоби первісною вартістю 51 тис. грн., знос – 39 тис. грн., залишковою вартістю – 12 тис. грн.

№ субрахунку	Назва	Первісна вартість (тис. грн.)	Знос (тис. грн.)	Залишкова вартість (тис. грн.)
104	Машини та обладнання	34	23	11
112	Малоцінні необоротні матеріальні активи	17	16	1
Разом		51	39	12

По основним засобам застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації.

Облік основних засобів ведеться по справедливій вартості згідно МСФЗ 16 "Основні засоби". Аналітичний облік відповідає синтетичному.

Станом на 31.12.2013р. на балансі товариства враховані нематеріальні активи первісною вартістю 26 тис. грн.,(програмне забезпечення, ліцензії на здійснення основної діяльності з визначенням строку дії), амортизація за ними нараховується прямолінійним методом, що відповідає вимогам Концептуальної основи складання фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Придбані нематеріальні активи товариство визнаються у обліку за первісною вартістю.

Переоцінка основних засобів та нематеріальних активів у періоді, що перевірявся, не проводилась.

Розкриття інформації про оборотні активи

Згідно наказу про облікову політику ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» придбані запаси зараховуються на баланс за первісною оцінкою. Запаси враховуються за найменшою з двох величин: фактичною собівартістю або чистою ціною реалізації. При вибутті їх оцінка виконується за методом середньозваженої вартості.

Облік запасів ведеться згідно МСФЗ № 2 «Запаси».

Виробничі запаси станом на 31 грудня 2013 року обліковують у сумі 6 тис. грн..

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2013 року реальна та становить по чистій реалізаційній вартості 194 тис. грн., у тому числі:

- 192 тис. грн. - за послуги (в т.ч. ТОВ «Прем'єр-фінанс» (ЕДРПОУ 33431614) на суму-114 тис. грн з 19.12.2012р. по договору № ДД 12/1912-1 на продаж інвестиційних сертифікатів - іменних цінних паперів емітента - ТОВ КУА «Український капітал» ПЗВНІФ “Прем'єр капітал”);
- 2 тис. грн. – за виданими авансами.

Створення резерву сумнівних боргів обліковою політикою товариства передбачено виходячи з платоспроможності окремих дебіторів.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2013 року відсутні.

Залишок грошових коштів товариства в національній валюті станом на 31.12.2013 року становив 511 тис.грн.

Розкриття інформації про зобов'язання

На наш погляд аудитором було отримано достатньо свідоцтв, які дозволяють зробити висновок про достатню належність правильності відображення та розкриття інформації щодо зобов'язань згідно вимог Концептуальної основи складання фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Товариство відображає зобов'язання у балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення

Поточні зобов'язання, які виникли внаслідок здійснення товариством фінансово-господарської діяльності станом на 31.12.2013 року складають 56 тис. грн., в тому числі:

- заборгованість за послуги – 1,0 тис. грн.;
- заборгованість за розрахунками з бюджетом – 48,0 тис. грн. (податок на прибуток 9,3 тис. грн. та 38,3 тис. грн. - з особливого податку на операції з відчуження цінних паперів (в яких торговець є податковим агентом));
- інші поточні зобов'язання – 7,0 тис. грн. (заборгованість по розрахунках з підзвітними особами).

Прострочена заборгованість та заборгованість перед банками відсутня.

Розкриття інформації про власний капітал

В процесі аудиторської перевірки було отримано достатньо свідоцтв, які дозволяють зробити висновок про правильність відображення та розкриття інформації щодо власного капіталу згідно вимог Концептуальної основи складання фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

На нашу думку, товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2013р. та вірно відобразило розмір власного капіталу у фінансовій звітності.

Власний капітал ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» складається із:

- статутного капіталу – 7000 тис. грн.;
- резервного капіталу - 19 тис. грн.;
- нерозподіленого прибутку – 33 тис. грн.

Статутний капітал ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» сформований згідно з Законом України «Про господарські товариства» та повністю оплачений грошовими коштами учасниками на суму 7000 тис. грн., обліковується на рахунку 401 «Статутний капітал» та відповідає установчим документам.

Нова (восьма) редакція статуту зареєстрована 09 вересня 2013р. номер запису про державну реєстрацію змін до установчих документів 11031050025010442.

Розмір Статутного капіталу станом на 31.12.2013 р.

- заявлений - 7 000 001,0 грн.
- сплачений - 7 000 001,0 грн.

Склад учасників станом на 31.12.2013 р., які володіють більше 10% суми статутного капіталу:

Учасники	Сума, грн.	Частка, %
ТОВ «Корпоративний секретар»	2 407 320,00	34,39
ТОВ «ЕМІСІЯ»	3 557 681,00	50,82
Власюк Світлана Олексіївна	1 035 000,00	14,79

Резервний капітал Товариства за станом на кінець звітної періоду становить 19 тис. грн.. Резервний капітал формується згідно з законодавством України на покриття збитків за всіма статтями активів та позабалансовими зобов'язаннями. Порядок формування його передбачений Статутом Товариства. Протягом 2013 року відрахування до резервного капіталу не здійснювались внаслідок збиткової діяльності попереднього року.

За наслідками фінансово-господарської діяльності товариство станом на 31.12.2013 року має нерозподілений прибуток у сумі 33 тис.грн. Зміни в показниках непокритих збитків станом на 01.01.2013 року та нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2013 року в порівнянні з минулими періодами виникли в зв'язку з проведенням коригувань, необхідними для переведу фінансової звітності з облікових принципів та політик складених на підставі П(С)БО в МСФЗ. Зазначені коригування розкриті в Примітках до фінансової звітності.

Відображення в звітності власного капіталу відповідає Концептуальній основі складання фінансової звітності та МСФЗ.

Таким чином, власний капітал товариства станом на 31.12.2013 року складає 7052 тис.грн.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку(збитку)

Визнання доходів в бухгалтерському обліку товариством здійснюється з використанням методу нарахування всіх факторів, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам МСФЗ 18 «Дохід».

Товариство достовірно розподіляє за елементами та ознаками доходи на рахунках бухгалтерського обліку. Визнання доходів та витрат в фінансовій звітності підприємства здійснюється з використанням методу нарахування всіх доходів та витрат, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам Концептуальній основі складання фінансової звітності та МСФЗ.

Протягом 2013 року було отримано дохід у сумі 306 тис. грн., у тому числі :

- чистий дохід від реалізації послуг - 282 тис.грн.;
- інші фінансові доходи – 24 тис.грн. (відсотки за банківськими депозитами).

Загальна сума витрат за 2013 рік склала 230 тис. грн., у тому числі:

- собівартість послуг – 27 тис. грн.;
- адміністративні витрати – 190 тис.грн.;
- витрати на збут – 3 тис.грн.
- інші витрати – 1 тис.грн.;
- податок на прибуток від звичайної діяльності – 9 тис.грн.

Таким чином, за наслідками 2013 року товариство отримало чистий прибуток у сумі 76 тис. грн., який визначено у відповідності до вимог Концептуальної основи складання фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розмір чистих активів або власного капіталу товариства, що відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2013р., складає 7052 тис. грн.

Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'єктивно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів товариства за 2013 рік, тобто про розмір його статутного капіталу, резервного капіталу, нерозподіленого прибутку.

Чисті активи ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» більші за суму статутного капіталу на 52 (7052 – 7000) тис. грн., що відповідає вимогам ст. 144 Цивільного кодексу України.

Дотримання пруденційних нормативів професійної діяльності

Розрахунок показників ліквідності ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» здійснений у відповідності до вимог «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 25.12.2012 року № 1900.

Розрахунок показників ліквідності ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» станом на 31.12.2013 р.:

показник	фактичний показник за даними звітності	нормативний показник	примітки
Регулятивний капітал (тис.грн.)	6995,9	має становити не менше ніж 1000 тис. грн.	Показник перевищує нормативне значення
Норматив адекватності регулятивного капіталу (РК %):	1177,67	не менше 8%	Показник перевищує нормативне значення
Норматив адекватності капіталу першого рівня (К(1ур.),%):	1177,67	не менше 4,5%	Показник перевищує нормативне значення
Норматив абсолютної ліквідності:	10,39	не менше 0,2	Показник перевищує нормативне значення
коефіцієнт леввериджу (LR, %):	1701,74	не менше 3%	Показник перевищує нормативне значення
Показник продуктивності торговця	3,48	не більше 20	Показник не перевищує нормативне значення

В ході аудиту встановлено, що показники пруденційних нормативів професійної діяльності ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» знаходяться в межах нормативних значень, визначених Положенням № 1900, та відповідають вимогам статей 23 - 25, частини третьої статті 27 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", статей 3, 7, 8 Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні".

Довідка про фінансовий стан ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» на 31.12.2013р.

(тис. грн.)

Показники	на 31.12.2012	на 31.12.2013	Примітки
1. Коефіцієнт ліквідності: 1.1. Загальний (коефіцієнт покриття) $K 1.1 = \frac{2pa}{3rp}$	20,4	12,7	Коефіцієнт загальної ліквідності вказує, що товариство незалежне від позикових коштів при фінансуванні реальних активів. Теоретичне значення 1,0 – 2,0
1.2 поточної ліквідності $K 1.2 = \frac{2pa - \sum p.(1100-1110)}{3rp}$	20,37	12,59	Теоретичне значення коефіцієнта 0,6 – 0,8. Даний коефіцієнт свідчить про достатній рівень ліквідності товариства.
1.3 Абсолютної ліквідності $K 1.3 = \frac{p1165}{3rp}$	12,1	9,12	Теоретичне значення коефіцієнта 0,2-0,3. Коефіцієнт свідчить про достатню наявність коштів у разі необхідності миттєвої сплати поточних боргів.
1.4 Чистий оборотний капітал. тис грн. $K 1.4 = 2pa - 3rp$	582	655	Теоретичне значення більше 0. Збільшення на 73,0 тис.грн.
2. Коефіцієнт (фінансової стійкості) (автономії) $K 2 = \frac{1rp}{\text{Підсумок активу}}$	0,99	0,99	Теоретичне значення коефіцієнта не менш 0,5
3. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом.	0,005	0,009	Характеризує незалежність підприємства від зовнішніх займів. Теоретичне значення коефіцієнта

$K 3 = \frac{2рп + 3рп + 4рп}{1рп}$			не більше 1.
4. Коефіцієнт ефективності використання активів $K 4 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{1ра + 2ра + 3ра}$	-	0,01	Показує строк окупності прибутком вкладених коштів у майно.
5. Коефіцієнт ефективності використання власних коштів (капіталу) $K 5 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{1рп}$	-	0,01	Теоретичне значення не менш 0,4.
6. Коефіцієнт рентабельності 6.1. Коефіцієнт рентабельності активів $K 6.1 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{(\text{Підсумок акт. (гр3)} + \text{Підсумок акт. (гр4)}) / 2}$	-	0,01	Теоретичне значення більше 0.
6.2 Коефіцієнт рентабельності власного капіталу $K 6.2 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{(1 рп(гр3) + 1рп(гр4)) / 2}$	-	0,01	Теоретичне значення більше 0.

ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» на 31 грудня 2013 р. ліквідне та платоспроможне, має стійкий фінансовий стан.

Основні відомості про аудиторську фірму

Назва аудиторської фірми	Приватне підприємство "Аудиторська фірма "Синтез-Аудит-Фінанс"
Ідентифікаційний код юридичної особи	23877071
Юридична адреса Місцезнаходження юридичної особи	69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка буд. 60, кв. 4
Номер, дата видачі свідоцтва про державну реєстрацію.	Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серії ААБ № 474088, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців № 1 103 145 0000 030872 від 31.01.1996 р., видана Виконавчим комітетом Запорізької міської ради.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	№ 1372, видане рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001 р., подовженого рішенням Аудиторської палати України 23 грудня 2010 року № 224/3, дійсне до 23.12.2015 року.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Серія П № 000106 від 28.05.2013 р., дійсне до 23.12.2015 р.
Номер, дата видачі сертифіката аудитора	Серія А № 000051, виданий рішенням АПУ від 23.12.1993 р., дійсний до 23.12.2017 року
Телефон	(061) 212-00-97; 212-05-81
Дата і номер договору на проведення аудиту	№ 174/2013 від 20.11.2013 р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	03.02.2014 р. – 24.02.2014 р.

Генеральний директор

ПП "Аудиторська фірма "Синтез-Аудит-Фінанс"

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1372, видане рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26 січня 2001 року, подовжене рішенням Аудиторської палати України № 224/3 від 23 грудня 2010 року, дійсне до 23.12.2015 р.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серія П № 000106, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 28 травня 2013р., дійсне до 23.12.2015р.

24 лютого 2014 р.

м. Запоріжжя, вул. Немировича – Данченка 60, кв.4.

В.Г. Гончарова

сертифікат серії А № 000051, виданий рішенням АПУ від 23.12.1993 р., дійсний до 23.12.2017р.