

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
«Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз-Фінанс»  
станом на 31.12.2012 р. за 2012 р.



Аудиторська консалтингова компанія  
**МІЖНАРОДНИЙ СТАНДАРТ**  
**INTERNATIONAL STANDART**  
Audit consulting company

Свідоцтво Аудиторської палати України про  
включення до реєстру аудиторських фірм та  
аудиторів № 4314, видане згідно рішення  
№ 207/3 від 29.10.2009 р.

04080, м. Київ, вул. Костянтинівська, 64, оф. 313  
Тел. (044) 383-31-91, (067) 724-78-55,  
e-mail: [audit@interstandart.com.ua](mailto:audit@interstandart.com.ua)  
[www.interstandart.com.ua](http://www.interstandart.com.ua)

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку  
Учасникам та керівництву ТОВ «КУА АПФ «Даліз-Фінанс»

## **АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**

### **(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

*наданий незалежною аудиторською фірмою  
ПП АКК «МІЖНАРОДНИЙ СТАНДАРТ»  
згідно з договором № ДФ-26/12/12-Д  
від 26.12.2012 р.*

м. Київ

26 «лютого» 2013р.

Аудиторська Консалтингова компанія «МІЖНАРОДНИЙ СТАНДАРТ»  
INTERNATIONAL STANDART Audit consulting company

Свідоцтво АПУ № 4314,

04080, м. Київ, вул. Костянтинівська, 64, офіс 313

☎ тел.: (044) 383-31-91, (067) 724-78-55; E-mail: [audit@interstandart.com.ua](mailto:audit@interstandart.com.ua)

**Аудиторський висновок  
(Звіт незалежного аудитора)  
про достовірність фінансової звітності  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
«Компанія з управління активами та адміністрування  
пенсійних фондів «Даліз-Фінанс»  
станом на 31.12.2012 р. за 2012 р.**

м. Київ

“ 26 ” лютого 2013 р.

Національній комісії з цінних паперів та  
фондового ринку  
Учасникам та керівництву ТОВ «КУА АПФ «Даліз-Фінанс»

1. На підставі договору №ДФ-26/12/12-Д від 26.12.2012 р. та згідно вимог Законів України «Про аудиторську діяльність» (в редакції Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про аудиторську діяльність» від 14.09.2006 року № 140-У), «Про господарські товариства», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)», Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, що прийняті як Національні стандарти аудиту згідно з рішенням Аудиторської палати України від 18.04.2003 р. № 122, з урахуванням вимог, викладених у Рішенні Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 1227 від 02 листопада 2006 року «Про затвердження Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів» нами, незалежними аудиторами **Пранничуком Романом Васильовичем та Пранничуком Богданом Івановичем** ПП «Аудиторська Консалтингова Компанія “Міжнародний стандарт» проведена аудиторська перевірка фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз-Фінанс» (надалі – Товариство) за 2012 рік станом на 31 грудня 2012 року, яка складається з Балансу станом на 31.12.2012 р. (форма №1), Звіту про фінансові результати за 2012 рік (форма №2), Звіту про рух грошових коштів за 2012 рік (форма №3), Звіту про власний капітал за 2012 рік (форма №4), Приміток до фінансової звітності за 2012 рік (форма №5).

**2. Основні відомості про Товариство, фінансова звітність якого підлягає перевірці**

**2.1. Загальні відомості про Товариство:**

Найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз-Фінанс» ( надалі по тексту – ТОВ «КУА АПФ «Даліз-Фінанс» або Товариство)
Код за ЄДРПОУ	34938583
Організаційно-правова форма суб'єкта перевірки	Товариство з обмеженою відповідальністю
№ свідоцтва про державну реєстрацію та дата видачі свідоцтва	Серія А 01 № 257293 Товариство зареєстровано 19.03.2007р., номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 1 070 102 0000 027021. В зв'язку зі зміною найменування та місцезнаходження юридичної особи 04.09.2007р. внесені відповідні зміни до свідоцтва про державну реєстрацію.
Орган, що видав свідоцтво	Печерська районна у місті Києві державна адміністрація
Місцезнаходження	01004, м. Київ, вул. Басейна, б.7-В, оф. 503.
Телефакс	Телефон: (044)531-86-33, факс: (044)278-20-82
Реєстрація в податкових органах	Взято на податковий облік: В ДПІ у Печерському районі м. Києва

Аудиторська Консалтингова компанія «МІЖНАРОДНИЙ СТАНДАРТ»  
INTERNATIONAL STANDARD Audit consulting company  
Свідоцтво АПУ № 4314,

04080, м. Київ, вул. Костянтинівська, 64, офіс 313  
☎ тел.: (044) 383-31-91, (067) 724-78-55; E-mail: audit@interstandart.com.ua

	20.03.2007р. за № 44238.
Основний вид діяльності (КВЕД-2010)	66.30 Управління фондами 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності 70.21 Діяльність у сфері зв'язків із громадськістю 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) н.в.і.у. 64.30 трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти <b>Діяльність з управління активами є для Товариства виключним видом професійної діяльності на ринку цінних паперів.</b>
№ та дата видачі Ліцензії ДКЦПФР Професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).	Ліцензія Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку Серія АГ № 580264 від 28 лютого 2012 року Термін дії ліцензії – до 17.05.2013 року.
Кількість інститутів спільного інвестування, їх назви та місцезнаходження	1.Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд “Даліз - Стандарт” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331235 від 20 жовтня 2008 року, свідоцтво 1235). 2.Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд “Даліз - Оптимум” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331236 від 20 жовтня 2008 року, свідоцтво 1236). 3.Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд “Даліз - Еквіті” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331486 від 30 серпня 2010 року, свідоцтво 1486). 4.Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд “Даліз - Класік” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331487 від 30 серпня 2010 року, свідоцтво 1487). 5.Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд “Даліз - Універсал” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331485 від 30 серпня 2010 року, свідоцтво 1485). 6.Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд “Омега - Фінанс” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331507 від 03 листопада 2010 року, свідоцтво 1507). 7.Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд “Альфа - Пріоритет” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331508 від 03 листопада 2010 року, свідоцтво 1508). 8.Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс”

	<p>(Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд "Бета - Перспектива" (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331509 від 03 листопада 2010 року, свідоцтво 1509).</p> <p>9. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд “Сіґма - Резерв” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331510 від 03 листопада 2010 року, свідоцтво 1510).</p> <p>10. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд “Дельта - Капітал” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331511 від 03 листопада 2010 року, свідоцтво 1511).</p> <p>11. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Закритий недиверсифікований пайовий інвестиційний фонд “Центрум Інвест” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2321749 від 28 грудня 2011 року, свідоцтво 1749).</p> <p>12. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Закритий недиверсифікований пайовий інвестиційний фонд “СанІнвест” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23200035 від 27 квітня 2012 року, свідоцтво 00035).</p> <p>13. Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів „Даліз - Фінанс” (Закритий недиверсифікований пайовий інвестиційний фонд “Безпека” (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23200044 від 22 травня 2012 року, свідоцтво 00044).</p>
<p>Остання дата опублікування інформації про діяльність взаємного фонду. Назва друкованого органу. Тираж</p>	<p>Публікація річної фінансової звітності за 2011 р. у виданні «Фондовий ринок.Київ», 3 17-5/ч.4 від 27.04. 2012 р.</p>
<p>Дата проведення останніх зборів засновників</p>	<p>Остання збори засновників проводились 25.12.2012 р., про що складено Протокол № 154 від 25.12.2012 р.</p>
<p>Найменування, місцезнаходження, телефон зберігача (за наявності) (№ дозволу, ким і коли виданий). Реквізити та строк дії договору з ним.</p>	<p><b>Повна назва</b> – Товариство з обмеженою відповідальністю «ТК БРОК».</p> <p><b>КОД за ЄДРПОУ</b> – 24737030</p> <p><b>Місцезнаходження:</b> 02002, м. Київ вул. Микільсько-Слобідська, буд. 4-Г, оф. 40Б.</p> <p><b>Ліцензія серії</b> – АБ № 430232 від 19.08.2008 р., видана ДКЦПФР на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, депозитарної діяльності зберігача цінних паперів.</p> <p><b>Тел.</b> (044) 517-73-20</p> <p><b>Договір</b> № 0003/04-Д від 20.01.2009 р.</p> <p>Дію договору припинено 24.11.2010 р., згідно заяви ТОВ «КУА АПФ «Даліз-Фінанс» від 22.11.2010 р. вих.№ 212 та розпорядження ТОВ «ТК БРОК» від 22.11.2010 р.вих № 213.</p> <p><b>Повна назва</b> – Товариство з обмеженою відповідальністю «Аффінаж».</p> <p><b>КОД за ЄДРПОУ</b> – 37036252</p> <p><b>Місцезнаходження:</b> 02002, м. Київ вул. Микільсько-Слобідська, буд. 4-Г, оф. 40Б.</p> <p><b>Ліцензія серії</b> – АБ № 399199 від 10.09.2010 р., видана ДКЦПФР</p>

	<p>на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, депозитарної діяльності зберігача цінних паперів. Тел. (044) 361-95-54. Договір № 200040/Д від 24.11.2010 р. чинний до 24.11.2011 р. Договір № 200040/Д від 24.11.2010 р. пролонгований до 24.11.2012 р. на підставі п. 7.2.</p>
<p>Найменування, місцезнаходження, телефон депозитарію (№ дозволу, ким і коли виданий). Реквізити та строк дії договору з ним.</p>	<p><b>Повна назва</b> – Приватне акціонерне товариство «Всеукраїнський депозитарій цінних паперів». <b>КОД за ЄДРПОУ</b> –35917889 <b>Місцезнаходження</b> - 04107, м. Київ вул. Тропініна, буд. 7-Г, <b>Ліцензія серії</b> – АВ № 498004 від 19.11.2009 р., видана ДКЦПФР на здійснення депозитарної діяльності депозитарію цінних паперів. Термін дії ліцензії – до 27.05.2019 р. <b>Тел./факс:</b> (044) 585-45-40 Договір №Е1015/09 від 30.12.2009 р., чинний на невизначений термін Договір №Е1016/09 від 30.12.2009 р., чинний на невизначений термін</p> <p><b>Повна назва</b> –Публічне акціонерне товариство «Національний депозитарій України». <b>КОД за ЄДРПОУ</b> – 30370711 <b>Місцезнаходження</b> - 01001, м. Київ вул. Б. Грінченка,3 <b>Ліцензія серії</b> – АВ № 189650, видана ДКЦПФР 19.09.2006 р. № 823, на здійснення депозитарної діяльності депозитарію цінних паперів. Термін дії ліцензії – до 19.09.2016 р. <b>Тел./факс:</b> (044) 279-10-78; (044) 377-70-16 Договір №Е-2174 від 22.11.2010 р., чинний на невизначений термін Договір №Е-2175 від 22.11.2010 р., чинний на невизначений термін Договір №Е-2176 від 22.11.2010 р., чинний на невизначений термін Договір №Е-2177 від 22.11.2010 р., чинний на невизначений термін Договір №Е-2178 від 22.11.2010 р., чинний на невизначений термін Договір №Е-1524 від 23.09.2010 р., чинний на невизначений термін Договір №Е-1525 від 23.09.2010 р., чинний на невизначений термін Договір №Е-1526 від 23.09.2010 р., чинний на невизначений термін Договір №Е-4483 від 10.01.2012 р., чинний на невизначений термін Договір №Е-4649 від 03.05.2012 р., чинний на невизначений термін Договір №Е-4680 від 30.05.2012 р., чинний на невизначений термін</p>

## 2.2. Товариство має такі рахунки в банках:

Назва установи банку, МФО	Назва рахунку	Номер рахунку
АТ «Сведбанк» (публічне), МФО 300164	Поточний (гривні)	26506004234501/980
Київська філія ПАТ «Промислово-фінансовий банк», МФО 320906	Поточний (гривні)	26502248701

АТ «ЕРДЕ БАНК» МФО 380667	Поточний (гривні)	26506022481002/980
ПАТ «Енергобанк» МФО 300272	Поточний (гривні)	2650936684701/980

Товариство має печатку та є юридично незалежною, самостійною юридичною особою. Структурних підрозділів, а також відокремлених підрозділів та філій не має.

### 2.3. Установчі документи Товариства:

1) Статут Товариства з обмеженню відповідальністю «Депозитарна компанія «Даліз-Фінанс», затверджений Рішенням Учасника (Засновника) № 1 від 12 березня 2007р. та зареєстрований державним реєстратором 19.03.2007р. номер запису № 10701020000027021;

2) Статут Товариства з обмеженню відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз-Фінанс» Нова редакція, затверджений загальними зборами учасників ТОВ «Депозитарна компанія «Даліз-Фінанс», протокол № 3 від 9 серпня 2007р. та зареєстрований державним реєстратором 04.09.2007р номер запису № 10701050004027021;

3) Статут Товариства з обмеженню відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз-Фінанс» Нова редакція, затверджений загальними зборами учасників ТОВ «Депозитарна компанія «Даліз-Фінанс», протокол № 4 від 17.12.2007р. та зареєстрований державним реєстратором 16.01.2008р. номер запису № 10701050006027021.

4) Статут Товариства з обмеженню відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз-Фінанс» Нова редакція, затверджений загальними зборами учасників ТОВ Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз-Фінанс», протокол № 16 від 01.07.2009р. та зареєстрований державним реєстратором 08.07.2009р. номер запису № 10701050006027021.

5) Статут Товариства з обмеженню відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз-Фінанс» Нова редакція, затверджений загальними зборами учасників ТОВ Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз-Фінанс», протокол № 18 від 16.10.2009р. та зареєстрований державним реєстратором 18.10.2009р. номер запису № 10701050006027021.

6) Статут Товариства з обмеженню відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз-Фінанс» Нова редакція, затверджений загальними зборами учасників ТОВ Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз-Фінанс», протокол № 144 від 22.10.2012р. та зареєстрований державним реєстратором 25.10.2012р. номер запису № 10701050021027021.

### 2.4. Дані про учасників (засновників) ТОВ «КУА АПФ «Даліз-Фінанс» станом 31.12.2012р:

ПІБ	Паспортні дані	Частка в статутному капіталі, %	Грошовий вираз частки, грн.
Тінус Тамара Миколаївна	СН № 134127 вданий Харківським РУ ГУ МВС України в м.Києві 23.04.1996р.	100%	15 000 000,0

**3. Нами проведено аудиторську перевірку відповідно до Міжнародних стандартів аудиту №300 «Планування аудиту фінансової звітності» та № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», згідно з вимогами «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 Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України №1528 від 19 грудня 2006 року та «Вимогами**

до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)» затвердженими Рішенням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України № 1360 від 29.09.2011 року.

Проведена аудиторська перевірка повного комплексу фінансової звітності ТОВ «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз-Фінанс» за 2012 рік, яка складається з наступних звітів:

- Баланс станом на 31.12.2012 р. (форма №1),
- Звіт про фінансові результати за 2012 рік (форма №2),
- Звіт про рух грошових коштів за 2012 рік (форма №3),
- Звіт про власний капітал за 2012 рік (форма №4),
- Примітки до фінансової звітності за 2012 рік (форма №5) /форми звітності додаються/.

Крім того, перевірялись установчі та реєстраційні документи Товариства, та зміни до них, первинні фінансово-господарські документи, ліцензії, договори, банківські документи, касові документи, та облікові бухгалтерські і податкові реєстри за 2012 рік, а також забезпечено доступ до програми 1С:Бухгалтерія, в якій ведеться облік фінансово-господарської діяльності Товариства.

### **3.1. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Національних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність управлінського персоналу також охоплює вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

У періоді, за який проводилась перевірка, відповідальні за фінансово-господарську діяльність підприємства були:

Директор – Тінус Юрій Вікторович (прийнятий на посаду директора згідно Протоколу 2 від 23.03.2007р та наказу № 1-К від 23.03.2007р., Протоколу № 3 від 09.08.2007р та наказу № 1 від 09.08.2007р.по теперішній час);

Посада головного бухгалтера вакантна. Обов'язки головного бухгалтера покладені на директора Товариства.

### **3.2. Відповідальність аудитора**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Міжнародні стандарти аудиту зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від професійного судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, 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, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

Аудитори при проведенні аудиторської перевірки виходили з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій.

Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів. Щорічно, станом на кінець кожного поточного року ТОВ «КУА АПФ «Далізі-Фінанс» проводиться інвентаризація. Відповідно до наказу № 7 від 03.12.2012 р. станом на 31.12.2012 р. була проведена інвентаризація активів і зобов'язань Товариства.

Аудитори не спостерігали за проведенням інвентаризації, яка проводилась перед складанням фінансової звітності за 2012 рік, оскільки ця дата передувала даті, призначеній для проведення аудиту.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих принципів Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом Товариства, а також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому.

#### 4. Аудиторською перевіркою встановлено:

##### 4.1. Наявність та незмінність облікової політики Товариства

Відповідно до вимог закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. за № 996-XIV, Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку та з метою забезпечення єдиних принципів, методів, процедур при відображенні господарських операцій в обліку і складанні фінансової звітності у Товаристві було видано Наказ за № 1 від 01.01.2012 р. «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики».

*В обліковій політиці відображені всі принципи питання організації бухгалтерського обліку Товариства. Перевіркою встановлено, що протягом 2012 року прийнята Товариством облікова політика залишалась незмінною.*

##### 4.2. Опис перевіреної фінансової інформації за видами активів

Станом на 31.12.2012 р. активи Товариства складаються з необоротних та оборотних активів. Аудитором розглянуті принципи правильності класифікації та оцінки активів у бухгалтерському обліку Товариства, а саме:

**4.2.1. Наявність власних основних засобів, достовірність їх оцінки, відповідність критеріям визначення по П(С)БО 7 „Основні засоби“;**

- відповідність аналітичного та синтетичного обліку основних засобів;
- правильність відображення в обліку та звітності результатів надходжень та вибуття основних засобів;
- відповідність методів визначення зносу (амортизації) основних засобів П(С)БО 7.

Станом на 31.12.2012 р. на балансі Товариства числяться **основні засоби, але вони повністю амортизовані:**

- первісна вартість - 12,0 тис. грн.
- знос - 12,0 тис. грн.
- залишкова вартість - 0,0 тис. грн.

Станом на 31.12.2012 р. на балансі Товариства не числяться **нематеріальні активи:**  
Довгострокова дебіторська заборгованість становить 1371,0 тис. грн.

**4.2.2. Формування первісної вартості і подальша оцінка фінансових інвестицій здійснюється згідно П(С)БО 12 „Фінансові інвестиції“.**

Фінансові інвестиції відображаються в бухгалтерському обліку за собівартістю.

Довгострокові фінансові інвестиції, що обліковуються на балансі Товариства станом на 31.12.2012 р., складаються з фінансових інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі на суму 1,0 тис. грн.

Залишки по рахунку 14 „Довгострокові фінансові інвестиції“ відповідають даним аналітичного обліку.



**4.2.3. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги на 31.12.2012 р.** становить 11'115,0 тис. грн.

**4.2.4. Дебіторська заборгованість за розрахунками** за виданими авансами - 106,0 тис. грн.

**4.2.5. Інша поточна дебіторська заборгованість** на звітну дату становить 3'285,0 тис. грн.

**4.2.6. Поточні фінансові інвестиції** на 31.12.2012 р. відсутні.

**4.2.7. Залишок грошових коштів** станом на 31.12.2012 р. складає 2,0 тис. грн.

Аудитор вважає за можливе підтвердити, що бухгалтерський облік активів здійснюється відповідно діючому законодавству. Товариство забезпечує незмінність методів класифікації та оцінки активів протягом звітного періоду.

Загальні активи балансу в сумі 15'880,0 тис. грн. підтверджуються фактичною наявністю необоротних та оборотних активів, розрахунковими документами, виписками банку.

## **5. Підтвердження правильності застосування принципів формування у бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності**

**5.1.** Станом на 31.12.2012 року Товариство не має довгострокових зобов'язань.

**5.2.** Станом на 31.12.2012 р. кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги становить 815,0 тис. грн.

**5.3. Поточні зобов'язання** станом на 31.12.2012 р. становлять за розрахунками:

- з бюджетом - 2,0 тис. грн.
- зі страхування - 1,0 тис. грн.
- з оплати праці - 2,0 тис. грн.

**5.4. Інші поточні зобов'язання** складають 3,0 тис. грн.

## **6. Результати перевірки відповідності розкриття інформації про правильність визначення структури, призначення власного капіталу**

**6.1.** Станом на 31.12.2012 р. власний капітал Товариства має таку структуру:

- Статутний капітал 15'000,0 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) - 57,0 тис. грн.
- Всього власний капітал Товариства складає - 15'057,0 тис. грн.

**6.2. Вартість чистих активів** Товариства відповідає вимогам статті 144 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 р. N 435-IV (із змінами та доповненнями).

## **7. Перевірка обліку фінансових результатів Товариства, що відображені у фінансовій звітності**

Формування доходів здійснюється згідно діючого законодавства України та П(С)БО 15 „Доходи”. Правильність визначення складу доходів Товариства підтверджується первинними документами.

Відповідно до наданих для перевірки документів в 2012 р. Товариство господарську діяльність проводило, доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (р.010 Звіту про фінансові результати (ф. № 2) за 2012 р. становить 2277,0 тис. грн. ( без ПДВ). Інші операційні доходи (р. 060) – 65,0 тис. грн.

Формування витрат здійснюється згідно діючого законодавства України та П(С)БО 16 „Витрати”. Правильність визначення складу витрат Товариства підтверджується первинними документами.

За 2012 рік Товариство відобразило адміністративні витрати ( р. 070) в сумі 1231,0 тис. грн., інші операційні витрати ( р. 090) - 60,0 тис. грн., собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (р. 035 ф. №2) становить 1030,0 тис. грн., та відобразило прибуток в сумі 16,0 тис. грн. в формі Звіту про фінансові результати (р. 190, р.220).

На основі вищевикладеного аудитори констатують, що статті Балансу (ф. № 1) Товариства станом на 31.12.2012 р. та показники «Звіту про фінансові результати» (ф. № 2) за 2012 рік в цілому відповідають первинним документам, даним аналітичного та синтетичного обліку, чинному законодавству та існуючим нормативам.

Загальні висновки про результати діяльності Товариства за 2012 рік зроблені вірно, що підтверджується даними обліку та первинними документами.

### **8. Результати перевірки відповідності розкриття інформації у фінансовій звітності Товариства**

Фінансова звітність Товариства за 2012 р. складається з Балансу, Звіту про фінансові результати, Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал та Приміток до річної фінансової звітності.

Результати перевірки відповідності розкриття інформації за видами активів, зобов'язань і власного капіталу за даними Балансу Товариства станом на 31.12.2012 р. встановленим нормативам бухгалтерському обліку наведено відповідно в розділах 4,5,6 даного аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора). На підставі проведеної перевірки аудитори роблять висновок про відповідність розкриття інформації в Балансі Товариства станом на 31.12.2012 р. вимогам П(с)БО 2 «Баланс».

Результати перевірки відповідності розкриття інформації у Звіті про фінансові результати за 2012 р. встановленим нормативам бухгалтерському обліку наведено в розділі 7 даного аудиторського висновку. На підставі проведеної перевірки аудитор робить висновок про відповідність розкриття інформації у Звіті про фінансові результати за 2012 р. вимогам П(с)БО 3 «Звіт про фінансові результати».

Діяльність Товариства розподілена на операційну та фінансову для складання Звіту про рух грошових коштів. Дані щодо руху грошових коштів відповідають даним бухгалтерського обліку. На підставі проведеної перевірки аудитори роблять висновок про відповідність розкриття інформації у Звіті про рух грошових коштів Товариства за 2012 р. вимогам П(с)БО 4 «Звіт про рух грошових коштів».

Інформація про призначення та умови використання кожного з елементів власного капіталу Товариства розкривається у Звіті про власний капітал за 2012 р. Результати перевірки відповідності розкриття інформації у Звіті про власний капітал за 2012 р. встановленим нормативам бухгалтерському обліку наведено в розділі 6 даного аудиторського висновку. На підставі проведеної перевірки аудитори дійшли висновку про відповідність розкриття інформації у Звіті про власний капітал за 2012 р. вимогам П(с)БО 5 «Звіт про власний капітал».

В ході аудиторської перевірки аудитори здійснили перевірку відповідності розкриття інформації у формі 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2012 р.» встановленим нормативам бухгалтерському обліку та підтверджують відповідність розкриття інформації у примітках до річної фінансової звітності Товариства за 2012 р. вимогам Наказу Міністерства фінансів України від 29.11.2000 р. за № 302 «Примітки до річної фінансової звітності».

### **9. Стан бухгалтерського обліку та звітності**

Організація і методологія бухгалтерського обліку фінансово-господарської діяльності Товариства здійснюється у відповідності із:

- Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 – XIV;
- Постановою КМ України від 28.02.2000 р. № 419 «Про порядок представлення фінансової звітності» та інструктивними документами МФ України про порядок формування звітності;
- Національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (П(С)БО).

Концептуальна основа фінансової звітності базується на застосуванні національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених законодавчими актами України, зокрема, П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (наказ МФ України від 31.03.1999 р. № 87).

У відповідності з положенням про облікову політику, що враховує п. 2 ст.11 Закону № 996 – XIV та п. 8 П(С)БО 1, до складу річної фінансової звітності входять:

- «Баланс» (ф.№1), в відповідності з П(С)БО 2;
- «Звіт про фінансові результати» ( ф. №2), у відповідності з П(С)БО 3;
- «Звіт про рух грошових коштів» (ф.№3), у відповідності з П(С)БО 4;
- «Звіт про власний капітал» ( ф.№4), у відповідності з П(С)БО 5;
- «Примітки до річної фінансової звітності» (ф.№5), у відповідності з наказом МФ України № 302.

Під час аудиторської перевірки проаналізовано бухгалтерські принципи, що використовувались в фінансово-господарській діяльності та застосування концептуальної основи фінансової звітності, затвердженої положенням про облікову політику Товариства, розглянуто принципи оцінки статей балансу і звітності в цілому. Перевірено взаємозв'язок звітних даних з даними первинної облікової документації. Зроблено оцінку відповідності бухгалтерського обліку нормативним вимогам чинного законодавства по організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, та відповідність фактичної діяльності Товариства установчим документам.

Бухгалтерський облік ведеться у комп'ютерному середовищі із застосуванням програми «1С: Бухгалтерія». Порушень при веденні бухгалтерського обліку, які б мали істотний вплив на показники – перевіркою не виявлено.

Зібрана під час перевірки інформація забезпечує розумну основу для формування незалежної думки аудитора щодо відповідності даних фінансових звітів їх концептуальній основі по окремих класах операцій, відсутності викривлень та достовірності фінансової звітності і викладення своєї думки в аудиторському висновку.

Фінансова звітність Товариства відповідає встановленим нормативам бухгалтерського обліку, зокрема Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку в Україні № 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”, № 2 “Баланс”, № 3 “Звіт про фінансові результати”, затвердженими наказами Міністерства фінансів України від 31.03.1999 року № 87, та № 6 “Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах”, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 28.05.1999 року № 137.

#### **10. Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства**

Протягом звітного 2012 року не відбувалися дії, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів (дії, визначені частиною першою статті 41 Закону України “Про цінні папери та фондовий ринок”).

#### **11. Аналіз фінансового стану Товариства**

Довідка про фінансовий стан Товариства, яка додається до аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора), містить визначення коефіцієнтів, на підставі яких здійснюється аналіз фінансового стану підприємства.

З розрахованих коефіцієнтів ліквідності проміжний коефіцієнт вище нормативного, коефіцієнт - загальний (коефіцієнт покриття) вище нормативного та абсолютної ліквідності – нижче нормативного.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (фінансування) відповідає нормативному значенню, тобто, забезпеченість заборгованості власними коштами у межах норми.

Коефіцієнт фінансової незалежності відповідає нормативному, що свідчить про те, що фінансування діяльності за рахунок залучених коштів здійснюється у межах норм.

#### **Висловлення думки (звіт незалежного аудитора)**

Аудиторська Консалтингова компанія «МІЖНАРОДНИЙ СТАНДАРТ»  
INTERNATIONAL STANDART Audit consulting company

Свідоцтво АПУ № 4314,

04080, м. Київ, вул. Косіянтинівська, 64, офіс 313

☎ тел.: (044) 383-31-91, (067) 724-78-55; E-mail: audit@interstandart.com.ua

Аудиторами проведений аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз-Фінанс» станом на 31 грудня 2012 року, а саме: «Баланс на 31 грудня 2012 р.» (форма № 1), «Звіт про фінансові результати за 2012 р.» (форма № 2), «Звіту про рух грошових коштів за 2012 р.» (форма №3), «Звіт про власний капітал за 2012 р.» (форма №4) та «Примітки до фінансової звітності за 2012 р.» (форма №5).

Відповідальність за дані фінансові звіти несе управлінський персонал Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз-Фінанс». Аудитори несуть відповідальність за висловлення думки щодо цих фінансових звітів на підставі аудиторської перевірки.

Аудитори вважають, що проведена аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення незалежної думки.

На думку аудиторів, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз-Фінанс» станом на 31 грудня 2012 року згідно з принципами бухгалтерського обліку, які є загальноприйнятими в юрисдикції Товариства.

#### Основні відомості про аудиторську фірму

Приватне підприємство «Аудиторська консалтингова компанія «Міжнародний стандарт», свідоцтво Аудиторської палати України про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 4314, видане згідно рішення АПУ № 207/3 від 29 жовтня 2009 р.

Код ЄДРПОУ 34880853.

Місцезнаходження: вул. Костянтинівська, 64, офіс 313, м. Київ, 04080.

Телефон/факс: (044) 383-31-91.

Свідоцтво про внесення ПП «Аудиторська консалтингова компанія «Міжнародний стандарт» до Реєстру аудиторів, які можуть здійснювати перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів, видане 15.02.2011 року Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку (далі – ДКЦПФР), реєстраційний № 165, свідоцтво серії АБ № 001298, чинне до 29.10.2014 р.

Договір на проведення аудиту № ДФ-26/12/12-Д від 26.12.2012 р.

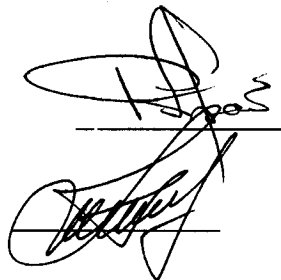
Місце проведення аудиту: м. Київ, вул. Басейна, 7-В, офіс 503.

Дата початку перевірки - «04» лютого 2013 р.

Дата закінчення перевірки - «25» лютого 2013 р.

Директор ПП «Аудиторська  
консалтингова компанія  
«Міжнародний стандарт»  
(сертифікат № 004834)

Аудитор



Р.В.Пранничук

Б.І.Пранничук

Дата видачі аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора)  
26.02.2013 року.

**Додатки:**

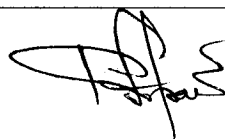
1. Довідка про фінансовий стан ТОВ «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз-Фінанс» станом на 31.12.2012 р.
2. «Баланс» Форма № 1
3. «Звіт про фінансові результати» Форма № 2
4. «Звіт про рух грошових коштів» Форма № 3
5. «Звіт про власний капітал» Форма № 4
6. Примітки до фінансової звітності Форма № 5

Додаток 1

**ДОВІДКА**  
про фінансовий стан  
ТОВ «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Даліз-Фінанс»  
станом на 31.12.2012 р.

Показники	На 31.12.2012 р.	Примітки
	На 31.12.2011 р.	
1. Коефіцієнти ліквідності:	Порівняльні дані за 2012 р. і 2011 р.	
1.1. Загальний (коефіцієнт покриття) 1.1.= II розділ активу балансу/IV розділ пасиву балансу	14508/ 823= 17,63	N>2; Показник вище нормативного
	15205/ 1536= 9,89	
1.2. Проміжний 1.2.= сума рядків 150-250 /IV розділ пасиву балансу	14508/ 823= 17,63	N>1; Показник вище нормативного
	15205/1536= 9,89	
1.3. Абсолютної ліквідності 1.3.=Грошові кошти (сума рядків 230-240 активу балансу/IV розділ пасиву балансу	2 / 823= 0,002	N>0,5; Показник нижче нормативного
	8/ 1536= 0,005	
2. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (фінансування): 2 = II + III +IV розділи пасиву балансу/ I розділ пасиву балансу	823 /1372= 0,6	N<1,0; забезпеченість заборгованості власними коштами відповідає нормативній
	1536/ 1372= 1,12	
3. Коефіцієнт фінансової незалежності: 3 = I розділ пасиву балансу/ I+ II + III розділи активу балансу	15057/15880= 0,95	N>0,5; обсяги залучених джерел у межах норми
	15041/ 16577= 0,90	
4. Коефіцієнт ефективності використання активів: 4 = балансовий прибуток(форма 2) /всього за активами балансу	16 / 15880 = 0,001	N>0; Характеризує прибутковість активів ( на 31.12.2012 р. показник зріс)
	14/ 16577= 0,0008	
5. Коефіцієнт ефективності використання власних коштів (капіталу): 5 = балансовий прибуток(форма 2) / I розділ пасиву балансу	16 / 15057 = 0,001	N>0; Характеризує рентабельність власного капіталу ( на 31.12.2012 р. показник зріс)
	14/ 15041= 0,0009	

Аудитор (сертифікат №004834)



Р.В.Пранничук

Аудиторська Консалтингова компанія «МІЖНАРОДНИЙ СТАНДАРТ»  
INTERNATIONAL STANDARD Audit consulting company

Свідоцтво АНПУ № 4314,

04080, м. Київ, вул. Костянтинівська, 64, офіс 313

☎ тел.: (044) 383-31-91, (067) 724-78-55 ; E-mail: audit @interstandart.com.ua

