



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 «Фондова компанія «Даліз-Фінанс»

## АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

наданий незалежною аудиторською фірмою  
**ПП АКК «МІЖНАРОДНИЙ СТАНДАРТ»**  
згідно з договором № ФК-14/03/13-Д  
від 14.03.2013 р.

м. Київ

29 «березня» 2013р.

**Аудиторський висновок  
(Звіт незалежного аудитора)  
про достовірність фінансової звітності  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
«Фондова компанія «Даліз-Фінанс»  
станом на 31.12.2012 р. за 2012 р.**

м. Київ

“ 29 ” березня 2013 р.

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

1. На підставі договору №ФК-14/03/13-Д від 14.03.2013 р. нами, незалежними аудиторами **Праничуком Романом Васильовичем та Праничуком Богданом Івановичем** ПП «Аудиторська Консалтингова Компанія «Міжнародний стандарт» проведена аудиторська перевірка фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Фондова компанія «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).

**1.1. Під час проведення перевірки** фінансової інформації аудитору було надано такі документи Товариства:

- Установчі та реєстраційні документи Товариства та зміни до них;
- Баланс на 31.12.2012 р.;
- Звіт про фінансові результати за 2012 р.;
- Звіт про рух грошових коштів за 2012 рік.
- Звіт про власний капітал за 2012 рік.
- Примітки до фінансової звітності за 2012 рік.
- Первинні фінансово-господарські документи, ліцензії, договори, банківські документи, касові документи та облікові реєстри за 2012 рік та облікові бухгалтерські і податкові реєстри, податкова звітність, а також забезпечено доступ до програми 1С-Бухгалтерія, в якій ведеться облік фінансово-господарської діяльності Товариства.

**1.2. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

Управлінський персонал, в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку 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.

Відповідальними посадовими особами за фінансово – господарську діяльність Товариства протягом періоду, що перевірявся, були:

Директор – Василенко Марина Володимирівна.

Головний бухгалтер – посада не передбачена, функції виконує директор.

### **1.3. Відповідальність аудитора**

Перевірка проведена у відповідності з вимогами та положеннями Законів України «Про аудиторську діяльність» (в редакції Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про аудиторську діяльність» від 14.09.2006 року № 140-V), «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про господарські товариства», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», Міжнародних стандартів аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – «МСА») Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 122 від 18 квітня 2003 року, в тому числі у відповідності із МСА № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», «Положення про підготовку аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку» затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19 грудня 2006 року № 1528 із змінами і доповненнями внесеними рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22 червня 2010 року № 981 «Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів», затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 29.09.2011 р. № 1360 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 28.11.2011 р. № 1358/20096, з урахуванням вимог Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 27.12.2007 р. № 2381, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України від 28.01.2008 р. за № 61/14752 (зі змінами та доповненнями).

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит 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». Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості в тому, 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 використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

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.

### **1.4. Обсяг аудиторської перевірки**

МСА вимагають, щоб планування та проведення аудиту було спрямоване на одержання достатніх доказів щодо відсутності в обліку суттєвих помилок. Під час аудиту зроблено дослідження шляхом вибіркового тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих в обліку, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку і суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку в Україні. Аудитори не спостерігали за інвентаризацією наявних матеріальних цінностей, оскільки дата проведеної інвентаризації передувала даті проведення аудиторської перевірки. З урахуванням такого обмеження висловлення думки щодо достовірності наявності матеріальних цінностей базувалось виключно на підставі первинної документації.

На нашу думку, проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну основу для складання аудиторського висновку.

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

### 2.1. Загальні відомості про товариство

Найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фондова компанія «Даліз-Фінанс» ( надалі по тексту – ТОВ «ФК «Даліз-Фінанс» або Товариство)
Код за ЄДРПОУ	33400984.
Організаційно-правова форма суб'єкта перевірки	Товариство з обмеженою відповідальністю
Створення та реєстрація у державних органах.	створено на підставі протоколу №1 від 21.03.2005 року та зареєстровано 29.03.2005р, про що має відповідну Виписку з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців ААБ № 590299 яка була видана 02.08.2011р., номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців № 10701070017007114; Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців ААБ № 071512, яка була видана 07.02.2012 р.,
Орган, що видав свідоцтво	Печерська районна у місті Києві державна адміністрація
Місцезнаходження	01004, м. Київ, вул. Басейна, б.7 В, к. 501
Телефакс	Телефон: 278-20-82
Реєстрація в податкових органах	Взято на податковий облік: В ДП у Печерському районі м. Києва 31.03.2005р. за № 37472. Відповідно до довідки № 4190, від 04.08.2011р. та довідки від 27.01.2012 р. № 6858.
Статус платника податків	Є самостійним платником податку на прибуток на загальних підставах. Не є платником податку на додану вартість.
Основний вид діяльності (КВЕД-2010)	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах 74.90 Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н.в.і.у. 63.99 Надання інших інформаційних послуг, н.в.і.у. 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування 70.21 Діяльність у сфері зв'язків із громадськістю 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки  ТОВ «ФК «Даліз-Фінанс» - є фінансовою установою, яка надає фінансові послуги на ринку цінних паперів та з 01.06.2005р включено до державного реєстру фінансових установ які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів під № 594 відповідно до Свідоцтва, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (заміна Свідоцтва з зв'язку зі зміною місцезнаходження 06.03.2012 р.).
Наявність ліцензій	- Професійна діяльність на фондовому ринку-депозитарна діяльність, Депозитарна діяльність зберігачів цінних паперів - серія АВ № 520498, видана Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку, рішення № 961 від 12.09.2007 року, строк дії з 12.09.2007 року по 12.09.2012 року; - серія АД № 075854, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, рішення № 752 від 11.09.2012 року, строк дії з 13.09.2012 року по необмежений час;

	<p>- Професійна діяльність на ринку цінних паперів: діяльність по випуску та обігу цінних паперів - серія АВ № 318422, видана Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку, рішення № 362 від 22.04.2005 року, строк дії з 22.04.2005 року по 22.04.2010 року;</p> <p>- Професійна діяльність на ринку цінних паперів: діяльність з торгівлі цінними паперами – Брокерська діяльність - серія АВ № 520556, видана Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку , рішення № 367 від 07.04.2010 року, строк дії з 23.04.2010 року по 23.04.2015 року; серія АГ № 580248, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 16.02.2012 р., рішення № 367 від 07.04.2010 року, строк дії з 23.04.2010 року по 23.04.2015 року;</p> <p>- Професійна діяльність на ринку цінних паперів: діяльність з торгівлі цінними паперами – Дилерська діяльність - серія АВ № 520557, видана Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку , рішення № 367 від 07.04.2010 року, строк дії з 23.04.2010 року по 23.04.2015 року; серія АГ № 580249, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 16.02.2012 р., рішення № 367 від 07.04.2010 року, строк дії з 23.04.2010 року по 23.04.2015 року.</p>
Інші відомості	<p>- Філій, структурних підрозділів та відокремлених підрозділів немає;</p> <p>- Не є засновником (учасником) інших підприємств;</p> <p>- Товариство має печатку та є незалежною, самостійною юридичною особою відповідно до законодавства України.</p>

2.2. Товариство має такі рахунки в банках:

2.11. Інформація про рахунки в банках ТОВ «ФК «Даліз-Фінанс» :

№ П.п.	Номер та назва рахунку	Банк	МФО	Дата відкриття рахунку	Дата закриття рахунку
1	26503313183 поточний в грн.	ТОВ «ФОРТУНАБАНК» м. Київ	300904	11.04.05	24.10.07
2	0030007 у цінних паперах	ТОВ «ФОРТУНАБАНК» м. Київ, код ВАТ «МФС» 1194	300904	03.04.05	24.10.07
3	26500111235980 поточний в грн.	ВАТ Банк «Фінанси та Кредит»	300131	06.04.06	25.10.07
4	003186 у цінних паперах	ВАТ Банк «Фінанси та Кредит»	300131	06.04.06	-----
5	2650119 поточний в грн.	ЗАТ «Перший Український Міжнародний Банк»	322755	25.06.05	04.12.07
6	003228 у цінних паперах	ЗАТ «Перший Український Міжнародний Банк» код ВАТ «МФС» 1006	322755	25.06.05	05.11.08
7	2650130033501 поточний в грн.	ТОВ КБ «УФГ»	380128	18.06.07	02.09.08

8	005009 у цінних паперах	ТОВ КБ «УФГ»	380128	10.07.07	06.06.08
9	26501206001 поточний в грн.	Київська філія ПАТ «Промислово-фінансовий банк»	320906	29.08.06	-----
10	26501209001 поточний в грн.	Київська філія ПАТ «Промислово-фінансовий банк»	320906	02.04.09	-----
11	2650029330 поточний в грн.	ВАТ АБ «Укгазбанк»	320478	07.08.07	30.05.08
12	003829 у цінних паперах	ВАТ АБ «Укгазбанк»	320478	30.08.07	20.06.08
13	2650202491001/980	ПАТ «ЕРДЕ БАНК»	380667	21.04.09	-----
14	26500206002	Київська філія ПАТ «Промислово-фінансовий банк»	320906	08.07.08	-----
15	2650202491001/840	ПАТ «ЕРДЕ БАНК»	380667	21.04.09	
16	2650202491001/978	ПАТ «ЕРДЕ БАНК»	380667	21.04.09	
17	2650302491002/980	ПАТ «ЕРДЕ БАНК»	380667	21.04.09	
18	26501301008232/980	ПАТ «Банк Перший»	320995	03.02.11	
19	2650437	ПАТ «Легбанк»	300056	02.03.11	10.04.2012
20	26502301756701/980	Публічне акціонерне товариство Акціонерний банк ПІВДЕННИЙ Київська філія	320917	30.03.11	
21	26502301756701/980	Публічне акціонерне товариство Акціонерний банк ПІВДЕННИЙ Київська філія	320917	30.03.11	
22	26500449230010	КРВ ПАТ «АКБ «Базис»	351760	29.07.11	
23	2650836729001	ПАТ «ЕНЕРГОБАНК»	300272	22.10.10	
24	26509007886001	АТ КБ «ТК КРЕДИТ» в м. Києві	322830	25.12.12	
25	26501001703801/978	ПАТ «Аграрний комерційний банк»	322302	05.11.12	
26	26501001703801/980	ПАТ «Аграрний комерційний банк»	322302	05.11.12	

### 2.3. Установчі документи Товариства:

1) Статут Товариства з обмеження відповідальністю «Фондова компанія «Даліз-Фінанс», затверджений Рішенням Учасника (Засновника) № 1 від 21 березня 2005р. та зареєстрований державним реєстратором 29.03.2005р.;

- 2) Статут Товариства з обмеженню відповідальністю «Фондова компанія «Даліз-Фінанс» Нова редакція, затверджений загальними зборами учасників ТОВ «Фондова компанія «Даліз-Фінанс», протокол № 2 від 06 березня 2006р. та зареєстрований державним реєстратором 20.03.2006р номер;
- 3) Статут Товариства з обмеженню відповідальністю «Фондова компанія «Даліз-Фінанс» Нова редакція, затверджений загальними зборами учасників ТОВ «Фондова компанія «Даліз-Фінанс», протокол № 4 від 29.05.2007р. та зареєстрований державним реєстратором 01.06.2007р.
- 4) Статут Товариства з обмеженню відповідальністю «Фондова компанія «Даліз-Фінанс» Нова редакція, затверджений загальними зборами учасників ТОВ «Фондова компанія «Даліз-Фінанс», протокол № 12 від 03.07.2009р. та зареєстрований державним реєстратором 08.07.2009р.
- 5) Статут Товариства з обмеженню відповідальністю «Фондова компанія «Даліз-Фінанс» Нова редакція, затверджений загальними зборами учасників ТОВ «Фондова компанія «Даліз-Фінанс», протокол № 14 від 11.03.2010р. та зареєстрований державним реєстратором 12.03.2010р.
- 6) Статут Товариства з обмеженню відповідальністю «Фондова компанія «Даліз-Фінанс» Нова редакція, затверджений загальними зборами учасників ТОВ «Фондова компанія «Даліз-Фінанс», протокол № 22 від 15.02.2012 р. та зареєстрований державним реєстратором 16.02.2012 р.

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

- Директор Василенко Марина Володимирівна 01.08.11р. призначена на посаду (Протокол № 18 Загальних зборів учасників (засновників) від 29.07.11р. Наказ № 5-К від 01.08.11р.) по теперішній час
- Посада головного бухгалтера відсутня. Обов'язки головного бухгалтера виконує директор.

#### 2.4. Дані про учасників (засновників) ТОВ «ФК «Даліз-Фінанс» станом на момент проведення перевірки.

ШпБ	Паспортні дані	Частка в статутному капіталі	Грошовий вираз частки
Громадянка України Тінус Тамара Миколаївна	СН № 134127, виданий 23.04.1996 р Харківським РУ ГУ МВС України у м. Києві	100%	15 000000,00 грн.

**3. Висловлення думки щодо достовірності подання та розкриття інформації в фінансовій звітності за 2012 р. та правильності організації бухгалтерського обліку фінансово-господарської діяльності і її відповідність діючим методологічним та нормативним вимогам чинного законодавства України:**

При перевірці аудитором встановлено:

#### 3.1. Стан бухгалтерського обліку та звітності

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 затверджено наказ за № 1 від 01.01.2012 р. «Про облікову політику ТОВ «Фондова Компанія «Даліз-Фінанс» у 2012 р.

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

Аудитором при перевірці наявності дебіторсько-кредиторської заборгованості перевірялися угоди, акти, прибуткові, видаткові та інші первинні документи тощо. Простроченої або сумнівної дебіторської або кредиторської заборгованості за укладеними господарськими договорами тощо, перевіркою не виявлено.

Облік розрахунків по оплаті праці вівся на відповідних синтетичних рахунках та ґрунтувався на деталізованому аналітичному обліку. Розрахунок нарахувань по заробітній платі, розрахунок податку з доходів фізичних осіб та інших утримань здійснювався в типовій розрахунковій відомості, порушень не встановлено. Простроченої заборгованості по виплаті заробітної плати не має.

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.

Для обліку доходних статей та узагальнення інформації про доходи операційної, фінансової діяльності підприємством використовуються рахунки 7 класу «Доходи і результати діяльності», а саме застосовуються рахунки:

- 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг»;
- 719 «Інші доходи операційної діяльності».

Використання вказаних рахунків для обліку і узагальнення інформації про доходи повністю відповідає тим видам діяльності, від здійснення яких отримувався дохід протягом періоду, який перевіряється.

При обліку статей витрат використовувалися рахунки класу 9. Станом на 31.12.2012 р. обороти по вказаних рахунках відображають інформацію про витрати операційної, фінансової діяльності у повному обсязі. Визнання, склад, грошова оцінка відображених витрат загалом відповідає вимогам, встановленим у Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку №16 «Витрати».

Щорічно, станом на кінець кожного поточного року ТОВ «ФК«Даліз-Фінанс» проводиться інвентаризація. Відповідно до наказу № 12 від 01.12.2012 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.

З метою оцінки результатів фінансово-господарської діяльності Товариства за період, що перевіряється, був проведений аналіз фінансової звітності Товариства. Джерелом інформації для проведення аналізу була фінансова звітність Товариства за 2012 р. При порівнянні перенесення залишків в балансі станом 31.12.2012 р. - не виявлено розбіжностей.

### 3.2. Статутний фонд товариства

Статутний капітал товариства становить 15 000 000,0 грн. і сплачений грошовими коштами в повному обсязі наступним чином:

Учасник(засновник)	Частка у статутному капіталі		Дата	Сума (грн.)	Підтверджуючий документ
	Грн.	%			
Тінус Тамара Миколаївна	1500000,00	100%	24.03.05	17000,00	Квитанція №8 від 24.03.05р
			14.03.06	9200,00	ПКОН№3 від 14.03.06 р.
			05.06.06	100,00	ПКОН№7 від 05.06.06 р.
			19.06.06	4500,00	ПКОН№8 від 19.06.06 р.
			26.06.06	100000,00	ПКОН№10 від 26.06.06 р.
			27.06.06	80000,00	ПКОН№11 від 27.06.06 р.



Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
«Фондова компанія «Даліз-Фінанс»  
станом на 31.12.2012 р. за 2012 р.

		06.07.06	20000,00	ПКО №12 від 06.07.06 р.
		15.08.06	15200,00	ПКО №17 від 15.08.06 р.
		16.08.06	100000,00	ПКО №18 від 16.08.06 р.
		17.08.06	100000,00	ПКО №19 від 17.08.06 р.
		21.08.06	60000,00	ПКО №20 від 21.08.06 р.
		23.08.06	1000,00	ПКО №21 від 23.08.06 р.
		08.02.07	62000,00	ПКО №1 від 08.02.07 р.
		12.02.07	20000,00	ПКО №2 від 12.02.07 р.
		13.02.07	65000,00	ПКО №3 від 13.02.07 р.
		22.02.07	40000,00	ПКО №4 від 22.02.07 р.
		12.03.07	130000,00	ПКО №5 від 12.03.07 р.
		14.03.07	96000,00	ПКО №6 від 14.03.07 р.
		16.03.07	40000,00	ПКО №7 від 16.03.07 р.
		19.03.07	40000,00	ПКО №8 від 19.03.07 р.
		24.12.09	2000000,00	- Виписка з р/р 2650202491001 ВАТ «ЕРДЕ БАНК» МФО 380667 від 24.12.2009; - заява засновника від 25.12.2009 року.
		24.12.09	4000000,00	- Виписка з р/р 2650202491001 ВАТ «ЕРДЕ БАНК» МФО 380667 від 24.12.2009; - заява засновника від 25.12.2009 року.
		24.12.09	4000000,00	Виписка з р/р 2650202491001 ВАТ «ЕРДЕ БАНК» МФО 380667 від 24.12.2009; - заява засновника від 25.12.2009 року.
		24.12.09	4000000,00	Виписка з р/р 2650202491001 ВАТ «ЕРДЕ БАНК» МФО 380667 від 24.12.2009; - заява засновника від 25.12.2009р
Всього:			15 000000,00	(П'ятнадцять мільйонів )

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2012р. у відповідності зі статутними документами сформовано повністю та сплачено в попередніх звітних періодах грошовими коштами в розмірі 15 000 000,00 (П'ятнадцять мільйонів) гривень, що складає 100% від заявленого. Це підтверджено первинними бухгалтерськими документами та відображено в обліку відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку.

Аудиторська Консалтингова компанія «МІЖНАРОДНИЙ СТАНДАРТ»  
INTERNATIONAL STANDART Audit consulting company  
Свідоцтво АПУ № 4314, Свідоцтво ДКЦПФР АБ № 001298, Код ЄДРПОУ 34880853  
04080, м. Київ, вул. Костянтинівська, 64, офіс 313  
☎ тел.: (044) 383-31-91, (067) 724-78-55; E-mail: audit@interstandart.com.ua

### **3.3. Облік основних засобів, нематеріальних активів та їх зносу (амортизації)**

Станом на 31.12.2012 року первісна вартість основних засобів ТОВ «ФК «Даліз-Фінанс» становить 33 тис. грн., знос – 25 тис. грн., залишкова вартість основних фондів підприємства складає 8 тис. гривень.

Первісна вартість та подальша оцінка основних засобів визначена на підставі П(С)БО № 7 «Основні засоби». Аудитори підтверджують правильність документального оформлення і відображення в обліку операцій з основними засобами.

Станом на 31.12.2012 року первісна вартість нематеріальних активів ТОВ «ФК «Даліз-Фінанс» становить 34 тис. грн., накопичена амортизація – 27 тис. грн., залишкова вартість нематеріальних активів підприємства складає 7 тис. гривень.

Первісна вартість та подальша оцінка нематеріальних активів визначена на підставі П(С)БО № 8 «Нематеріальні активи». Аудитори підтверджують правильність документального оформлення і відображення в обліку операцій з нематеріальними активами

Станом на 31.12.2012 року вартість незавершеного капітальних інвестицій (не введених в експлуатацію нематеріальних активів) ТОВ «ФК «Даліз-Фінанс» становить 97 тис. грн.

### **3.4. Облік фінансових вкладень**

Станом на 31.12.2012 р. Довгострокові фінансові інвестиції Товариства відсутні.

Поточні фінансові інвестиції Товариства станом на 31.12.2012 становлять 40'031 тис. гривень і складаються з акцій, векселів, інвестиційних сертифікатів.

Первісна вартість та подальша оцінка фінансових інвестицій визначена на підставі П(С)БО № 12 «Фінансові інвестиції». Аудитори підтверджують правильність документального оформлення і відображення в обліку операцій з цінними паперами.

### **3.5. Облік товарно-матеріальних цінностей**

Станом на 31.12.2012 р. запаси на балансі Товариства відсутні.

Аудитори підтверджують правильність відображення в обліку надходження, використання, вибуття малоцінних та швидкозношуваних предметів. Забезпечення незмінності методології відображення господарських операцій з ними протягом усього звітного періоду, а також відповідність обліку товарно-матеріальних цінностей за їх видами та участю у виробничому процесі згідно з чинним законодавством та положеннями П(С)БО № 9 «Запаси».

### **3.6. Облік коштів та грошових активів і розрахунків**

Облік касових операцій ведеться у відповідності з вимогами Положення «Про ведення касових операцій у національній валюті України», затвердженого постановою Правління НБУ №637 від 15.12.2004 р. зі змінами та доповненнями.

Облік здійснення безготівкових розрахунків здійснюється підприємством відповідно до вимог Інструкції «Про безготівкові розрахунки в національній валюті в Україні», затвердженою Постановою Правління НБУ від 21.01.2004 № 22.

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31.12.2012 р. становлять 30,0 тис. грн.

Облік дебіторської заборгованості Товариство здійснює відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 10 «Дебіторська заборгованість». Станом на 31 грудня 2012 року дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги становить 275'934 тис. грн.

Станом на 31.12.2012 р. дебіторська заборгованість за розрахунками:

- з бюджетом - 2 тис. грн.;

- за виданими авансами - 48 тис. грн.

Інша поточна заборгованість - 16 тис. грн.

Довгострокова дебіторська заборгованість - 168 тис. грн.

Протягом 2012 року в Товаристві резерв сумнівних боргів не створювався.

Аудитори вважають 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 316'341,0 тис. грн. підтверджуються фактично наявністю необоротних та оборотних активів, розрахунковими документами, виписками банку.

### 3.6. Облік зобов'язань

Товариство здійснює облік зобов'язань відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 11 «Зобов'язання».

Станом на 31 грудня 2012 року поточні зобов'язання Товариства становлять 301 319 тис. грн. та складаються з таких елементів:

- векселі видані - 141 956 тис. грн.
- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 159 351 тис. грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками:
- з одержаних авансів - 4 тис. грн.;
- з бюджетом - 2 тис. грн.;
- зі страхування - 2 тис. грн.
- з оплати праці - 4 тис. грн.

Простроченої заборгованості по заробітній платі перед працівниками та за розрахунками з бюджетом Товариство за станом на 31.12.2012 р. не має.

Керуючись методом аудиторського контролю - абстрагуванням, аудитор підтверджує відповідність звітних даних даним первісного документообігу та реєстрам бухгалтерського обліку. Вибрані при тестуванні операції відображені у повному обсязі та відповідно діючим законодавчим вимогам.

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

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

- Статутний капітал - 15'000,0 тис. грн.

- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) - 22,0 тис. грн.

Всього власний капітал Товариства складає - 15'022,0 тис. грн.

Таким чином, станом на 31.12.2012 р. власний капітал (чисті активи) складає 15'022,0 (Пятнадцять мільйонів двадцять дві) тисячі гривень.

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

### 3.8. Облік реалізації, фінансових результатів та використання прибутку

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

Свідоцтво АПУ № 4314, Свідоцтво ДКЦПФР АБ № 001298, Код ЄДРПОУ 34880853

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

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

Облік реалізації готової продукції, робіт та послуг на підприємстві ведеться згідно з прийнятою методологією для організацій, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Формування виручки від реалізації готової продукції у Товариства здійснюється відповідно до принципів Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 15 «Дохід».

За звітний 2012 рік Товариством отримано дохід від основної діяльності, а саме від торгівлі цінними паперами у розмірі 926'270 тис.грн.

Облік операцій, пов'язаних із витратами виробництва та обігу, на підприємстві здійснюється згідно із Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку №16 «Витрати».

Витрати обігу акумулюються на рахунках витрат. Згідно даних бухгалтерського обліку собівартість реалізованих цінних паперів становила 925'698 тис. грн., а витрати операційної діяльності склали за рік 548 тис. грн., в тому числі за елементами операційних витрат:

- витрати на оплату праці – 140 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи – 51 тис. грн.;
- амортизація – 7 тис. грн.;
- матеріальні затрати – 2 тис. грн.;
- інші операційні витрати – 348 тис. грн.

Податок на прибуток у 2012р. становив 6'601,0 грн.

Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

### **3.9. На основі балансу проведено аналіз структури активів, капіталу та зобов'язань:**

#### **Активи Товариства станом на 31.12.2012 р.:**

Активи товариства становлять 316'341 тис. грн. і складаються з:

- оборотних активів, а саме: дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, яка становить 275'934 тис. грн., дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом – 2 тис. грн., за виданими авансами – 48 тис. грн., іншої поточної дебіторської заборгованості – 16 тис. грн., поточних фінансових інвестицій – 40'031 тис. грн., грошових коштів - 30 тис. грн.

- необоротні активи товариства складаються з довгострокової дебіторської заборгованості - 168 тис.грн., основних засобів – 8 тис. грн., нематеріальних активів - 7 тис. грн., та незавершених капітальних інвестицій (не введених в експлуатацію нематеріальних активів) - 97 тис. грн.

#### **Зобов'язання Товариства станом на 31.12.2012 р.:**

Зобов'язання Товариства носять поточний характер. Довгострокові зобов'язання у товариства відсутні, а короткострокові становлять 301'319 тис. грн., при цьому заборгованість за товари, роботи послуги становить 159'351 тис. грн., поточні зобов'язання – 12 тис. грн.

#### **Капітал Товариства станом на 31.12.2012 р.:**

Власний капітал Товариства складається зі статутного капіталу Товариства та нерозподіленого прибутку (збитку) і становить 15'022 тис. грн.

Статутний капітал товариства становить 15 000 000,00 грн. і сплачений грошовими коштами в повному обсязі (інформація стосовно сплати статутного капіталу наведена у п. 3.2 цього висновку).

Чисті активи Товариства станом на 31.12.12 р. становлять 15 022 тис. грн., що на 22 тис. грн. більше статутного фонду Товариства., що відповідає вимогам п. 3 ст. 144 ЦК України, щодо вартості чистих активів.

За період що досліджувався Товариство не випускало цінні папери, тому забезпечення випуску цінних паперів відповідно до законодавства України не досліджувалося.

Товариство не є емітентом боргових та іпотечних цінних паперів, тому стан виконання зобов'язань за ними не досліджувався.

Товариство не є емітентом іпотечних облігацій тому відповідність іпотечного покриття іпотечних облігацій даним реєстру іпотечного покриття відповідно до Закону України «Про іпотечні облігації» не досліджувалось.

У 2012р. Товариство не здійснювало діяльність в якості компанії з управління активами, тому відповідність вимогам законодавства України розміру власного капіталу компанії не досліджувалася.

У 2012 р. Товариство здійснювало діяльність торговця цінними паперами, а саме брокерську та дилерську діяльність. Відповідно до вимог п. 3 розділу 1 «Положення про розрахунок показників ліквідності, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку», затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 27 грудня 2007 р. N 2381 зі змінами і доповненнями, до торговців цінними паперами, які здійснюють брокерську та дилерську діяльність, встановлено наступні вимоги щодо показників капіталу:

Показники	Нормативне значення	Значення ТОВ «ФК «Даліз Фінанс» станом на 31.12.12
Мінімальний розмір власних коштів торговців цінними паперами	1 000 000,00	14 893 665,96
Показник адекватності власних коштів	10	3,77
Показник адекватності основного капіталу	4	3,77

Показник адекватності власних коштів нижче нормативного, що свідчить про певні труднощі Товариства своєчасно і в повному обсязі розрахуватися за своїми зобов'язаннями.

Показник адекватності основного капіталу дещо нижче нормативного, що свідчить про незахищеність Товариства від непередбачених збитків, яких може зазнати Товариство у процесі своєї діяльності на фондовому ринку залежно від розміру різноманітних ризиків.

Також Товариством щоденно розраховуються показники ліквідності торговця цінними паперами. Станом на 31.12.2012 ці показники становлять:

Показники ліквідності торговців цінними паперами	Відкриті позиції	Розмір статутного капіталу торговця цінними паперами (грн.)	Співвідношення 2-го стовпця до 3-го стовпця	норматив
Загальна сума договорів, укладених торговцем цінними паперами з іншими торговцями цінних паперів при здійсненні брокерської діяльності	0	15000000	0	-10
Загальна сума договорів, укладених торговцем цінними паперами з юридичними та фізичними особами при здійсненні брокерської діяльності	0	15000000	0	-20
Загальна сума договорів, укладених торговцем цінними паперами при здійсненні дилерської діяльності	0	15000000	0	-15
Загальна сума договорів, укладених торговцем цінними паперами при здійсненні брокерської та дилерської діяльності	0	15000000	0	-30

