

**Аудиторський висновок
про фінансову звітність
товариства з обмеженою відповідальністю
«Фондова Компанія «Даліз-Фінанс»
станом на 31 грудня 2011р.
та порівняльний аналіз з показниками 2010р.**

м. Київ

" 28 " березня 2012р.

1. Основні відомості про аудиторську фірму :

1.1. Перевірка була здійснена незалежним аудитором - ТОВ «Бюро Аудиту» (Адреса: 04050, м. Київ, вул. Мельникова 12 тел./ факс 490-34-99, Свідоцтво № 4010, від 21.06.2007 року про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги, видане рішенням Аудиторської палати України № 179/7 від 21.06.2007р. , свідоцтво чинне до 21.06.2012 року та Свідоцтво № 000549, серія „АБ“ , реєстраційний № 598 від 14.08.2007 року, про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів, видане відповідно до рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 1872 від 14.08.2007р. термін дії свідоцтва до 21.06.2012 року) - Шпула Оксаною Григорівною.

1.2. Перевірка була здійснена на підставі договору № 5-А від «05» березня 2012р. Перевірку розпочато «5» березня 2012 року, закінчено «28» березня 2012 року з метою підтвердження достовірності показників фінансової звітності за 2011 рік. Аудиторська перевірка була запланована та проведена для забезпечення обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

1.3. Дата видачі висновку - «28» березня 2012 року.

1.4. Аудиторська перевірка здійснена стосовно балансу ТОВ «ФК «Даліз-Фінанс» складеного станом на 31 грудня 2011 року та звіту про фінансові результати підприємства за 2011 рік, а також звіту про рух грошових коштів за 2011 рік, звіту про власний капітал за 2011 рік, приміток до фінансової звітності за 2011 рік.

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

- Установчі та реєстраційні документи Товариства та зміни до них;
- Баланс на 31.12.2011р.;
- Звіт про фінансові результати за 2011 р.;
- Звіт про рух грошових коштів за 2011 рік.
- Звіт про власний капітал за 2011 рік.

- Примітки до фінансової звітності за 2011 рік.
- Первинні фінансово-господарські документи, ліцензії, договори, банківські документи, касові документи та облікові реєстри за 2011 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.

1.5. Відповідальність стосовно зазначеної фінансової звітності несе керівництво Товариства. Нашим обов'язком є висловлення думки стосовно окремих компонентів фінансової звітності на підставі проведеної аудиторської перевірки. Аудитор несе відповідальність за висловлення думки щодо цих фінансових звітів на підставі аудиторської перевірки.

1.6. Обсяг аудиторської перевірки:

У відповідності з вимогами та положеннями Законів України „ Про цінні папери та фондовий ринок“, „ Про господарські товариства“, „ Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні“, „ Про аудиторську діяльність“, Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики (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 № 800 «Аудиторський висновок при виконанні завдань аудиту спеціального призначення», «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.

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.

1.7. **Користувачі цього звіту:** власники та керівництво ТОВ «ФК «Даліз-Фінанс», Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку. Аудиторський висновок складено для подачі до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

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 відповідне Виписка 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
Орган, що видав свідоцтво	Печерська районна у місті Києві державна адміністрація
Місцезнаходження	01024, м. Київ, вул. Богомольця, б.7/14, приміщення 182
Телефакс	Телефон: 285-69-00
Реєстрація в податкових органах	Взято на податковий облік: В ДПІ у Печерському районі м. Києва 31.03.2005р. за № 37472. Відповідно до довідки № 4190, від 04.08.2011р.
Статус платника податків	Є самостійним платником податку на прибуток на загальних підставах. Не є платником податку на додану вартість.
Основний вид діяльності	67.12.0 Біржові операції з фондовими цінностями 67.13.0 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансового посередництва 74.13.0 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення суспільної думки 74.14.0 Консультування з питань комерційної діяльності та управління 74.87.0 Надання інших комерційних послуг 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 Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку.
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; - Професійна діяльність на ринку цінних паперів: діяльність по випуску та обігу цінних паперів - серія

	<p>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;</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.</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	ТОВ КБ «УФГ»	380128	10.07.07	06.06.08

	у цінних паперах				
9	26501206001 поточний в грн.	Київська філія АК «Промислово- фінансовий банк»	320906	29.08.06	-----
10	26501209001 поточний в грн.	Київська філія АК «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 «ПФБ»	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	26501301008232/98 0	ПАТ «Банк Перший»	320995	03.02.11	
19	2650437	ПАТ «Легбанк»	300056	02.03.11	
20	26502301756701/98 0	Публічне акціонерне товариство Акціонерний банк ПІВДЕННИЙ Київська філія	320917	30.03.11	
21	26502301756701/98 0	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	

2.3. Установчі документи Товариства:

- 1) Статут Товариства з обмеженою 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 обмеженою 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 обмеженою 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 обмеженою 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 обмеженою 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.

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

- Директор Тінус Тамара Миколаївна 23.01.08р. призначена на посаду (Протокол № 7 Загальних зборів учасників від 23.01.08р. Наказ № 1-К від 23.01.08р.) по 01.08.2011р. (Протокол № 18 загальних зборів учасників від 29.07.2011р. Наказ № 5-К від 01.08.2011р.)
- 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.

ПІпБ	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%	15 000 000,00 грн.

3. Висловлення думки щодо достовірності подання та розкриття інформації в фінансовій звітності за 2011 р. та правильність 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

ТОВ «ФК «Даліз-Фінанс» має Наказ 1-ОП від 01.01.2010 року «Про організацію бухгалтерського обліку й облікову політику». Дія цього наказу продовжувалась до 31.03.2011 року.

З 31.03.2011р. ТОВ «ФК «Даліз-Фінанс» має Наказ № 5 "Про організацію бухгалтерського обліку й облікову політику на 2011 рік". Свою внутрішню облікову політику ТОВ «ФК «Даліз-Фінанс» базує на вищезазначених документах та у відповідності до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та стандартів бухгалтерського обліку.

Облік грошових коштів в касі, на поточних рахунках вівся згідно чинного законодавства. Рух готівки в касі проводився за прибутковими та видатковими касовими ордерами. Перевищення встановлених лімітів залишку готівки в касі, фактів нецільового використання отриманої з установи банку готівки, не оприбуткування готівки перевіркою не встановлено. Касова книга прошнурована, пронумерована, скріплена печаткою і підписом керівника Товариства. Порушень при здійсненні безготівкових розрахунків на поточних рахунках в національній валюті не виявлено. Дані по банківським випискам та дані аналітичного обліку відповідають даним обліку по відповідним рахункам.

Облік розрахунків з бюджетом проводиться на відповідних синтетичних рахунках на підставі поданих звітів, декларацій, розрахунків.

Істотних помилок у веденні податкового обліку по розрахунках з бюджетом не виявлено. Дані податкових декларацій відповідають даним бухгалтерського обліку по відповідним синтетичним рахункам.

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 31.12.2011 рік 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 «Далізі-Фінанс» проводиться інвентаризація. Відповідно до наказу № 6 від 31.03.2011р. станом на 31.12.2011 р. була проведена інвентаризація активів і зобов'язань товариства. Під час аудиторської перевірки інвентаризація не проводилася.

З метою оцінки результатів фінансово-господарської діяльності Товариства за період, що перевіряється, був проведений аналіз фінансової звітності підприємства. Джерелом інформації для проведення аналізу була фінансова звітність Товариства за 2011р. При порівнянні перенесення залишків в балансі станом 31.12.2011р. - не виявлено розбіжностей.

3.2. Статутний фонд товариства

Статутний капітал товариства становить 15 000 000,00 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.
			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	ПКОН№18 від 16.08.06 р.
			17.08.06	100000,00	ПКОН№19 від 17.08.06 р.
			21.08.06	60000,00	ПКОН№20 від 21.08.06 р.
			23.08.06	1000,00	ПКОН№21 від 23.08.06 р.
			08.02.07	62000,00	ПКОН№1 від 08.02.07 р.
			12.02.07	20000,00	ПКОН№2 від 12.02.07 р.
			13.02.07	65000,00	ПКОН№3 від 13.02.07 р.
			22.02.07	40000,00	ПКОН№4 від 22.02.07 р.
			12.03.07	130000,00	ПКОН№5 від 12.03.07 р.
			14.03.07	96000,00	ПКОН№6 від 14.03.07 р.
			16.03.07	40000,00	ПКОН№7 від 16.03.07 р.
19.03.07	40000,00	ПКОН№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 25.12.2009року.
			24.12.09	4000000,00	- Виписка з р/р 2650202491001 ВАТ «ЕРДЕ БАНК» МФО 380667 від 24.12.2009; - заява засновника від 25.12.2009року.

Аудиторський висновок
про достовірність фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю «Фондова Компанія «Даліз-Фінанс»
станом на 31 грудня 2011р та порівняльний аналіз з показниками 2010р

			24.12.09	4000000,00	Виписка з р/р 2650202491001 ВАТ «ЕРДЕ БАНК» МФО 380667 від 24.12.2009; - заява засновника від 25.12.2009року.
			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:			15 000 000,00 (П'ятнадцять мільйонів)		

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2011р. у відповідності зі статутними документами сплачено грошовими коштами в розмірі 15 000 000,00 (П'ятнадцять мільйонів) гривень що складає 100% від заявленого що підтверджено первинними бухгалтерськими документами та відображено в обліку відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку.

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

Станом на 31.12.2011 року первісна вартість основних засобів ТОВ «ФК «Даліз-Фінанс» становить 32 тис. грн., знос - 23 тис. грн., залишкова вартість основних фондів підприємства складає 9 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.

Знос основних засобів у першому кварталі 2011 році нараховувався методом, передбаченим статтею 8 Закону України "Про оподаткування прибутку підприємств" від 22 травня 1997 року № 283/97-ВР, згідно наказу 1-ОП від 01.01.2010 року «Про організацію бухгалтерського обліку й облікову політику».

За II-IV квартали 2011 року амортизація нараховувалась прямолінійним методом, передбаченим ст.145 ПКУ, згідно наказу № 5 від 31.03.2011р про затвердження «Положення про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку» на 2011рік

Станом на 31.12.2011 року первісна вартість нематеріальних активів ТОВ «ФК «Даліз-Фінанс» становить 34 тис. грн., накопичена амортизація - 22 тис. грн., залишкова вартість нематеріальних активів підприємства складає 12 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 31.12.2011 року вартість незавершеного будівництва (не введених в експлуатацію нематеріальних активів) ТОВ «ФК «Даліз-Фінанс» становить 97 тис. грн.

3.4. Облік фінансових вкладень

Станом на 31.12.2011 Довгострокові фінансові інвестиції Товариства відсутні.

Поточні фінансові інвестиції Товариства станом на 31.12.2011 становлять 273 235 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 31.12.2011р. запаси товариства становлять 781 грн. і складаються з бланків суворого обліку.

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.

Облік дебіторської заборгованості Товариство здійснює відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 10 "Дебіторська заборгованість".

Станом на 31 грудня 2011 року дебіторська заборгованість становить 45 555 тис. грн.

Поточна 45 387 тис. грн.

- дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги - 45 327 тис. грн.

- за виданими авансами - 47 тис. грн.

- інша поточна заборгованість - 13 тис. грн.
Довгострокова 168 тис. грн.

Протягом 2011 року на підприємстві резерв сумнівних боргів не створювався.

Підприємство здійснює облік зобов'язань відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 11 "Зобов'язання". Станом на 31 грудня 2011 року поточні зобов'язання Товариства становлять 304 023 тис. грн.:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги - 304 006 тис. грн.;

- кредиторська заборгованість з одержаних авансів - 10 тис. грн.;

- кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом - 3 тис. грн.;

- кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці - 3 тис. грн.;

- кредиторська заборгованість зі страхування - 1 тис. грн..

Простроченої заборгованості по заробітній платі перед працівниками та за розрахунками з бюджетом товариство за станом на 31.12.2011р. немає.

Залишки грошових коштів в національній валюті на розрахунковому рахунку складають - 14 347,85 грн., в іноземній валюті - відсутні, в касі - відсутні.

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. Облік реалізації, фінансових результатів та використання прибутку

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 період Товариством отримано дохід від основної діяльності, а саме від торгівлі цінними паперами у розмірі 1 189 943 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 1 189 662 тис.

грн., а витрати операційної діяльності склали за рік 491 тис. грн., в тому числі за елементами операційних витрат:

- витрати на оплату праці - 85 тис. грн.;

- відрахування на соціальні заходи - 31 тис. грн.;

- амортизація - 12 тис. грн.;

- інші операційні витрати - 363 тис. грн.

Податок на прибуток у 2011р. становив 9 745 грн.

Станом на 31 грудня 2011 року чистий прибуток товариства, згідно даних бухгалтерського обліку, становить 3 658,86 грн. А збиток за звітний період 14 583,01 грн.

3.8. Облік розрахунків з бюджетом та фондами соціального страхування

Облік розрахунків з бюджетом проводиться на відповідних синтетичних рахунках на підставі яких подаються звіти, декларації, розрахунки.

Товариство не є платником податку додану вартість, і сплачує податок на прибуток на загальних засадах. За 2011р. нараховано податку на прибуток 9 745 грн.

Істотних помилок у веденні податкового обліку по розрахункам з бюджетом не виявлено. Дані податкових декларацій відповідають даним бухгалтерського обліку по відповідних синтетичних рахунках.

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

Активи товариства становлять 319 027 тис. грн. і складаються з:

- оборотних активів, а саме дебіторської заборгованості яка становить 45 387 тис. грн., виробничих запасів -1 тис. грн., векселів одержаних - 114 тис. грн., поточних фінансових інвестицій - 273 235 тис. грн., та грошових коштів 4 тис. грн.

- необоротні активи товариства складаються з довгострокової дебіторської заборгованості - 168 тис. грн., основних засобів - 9 тис. грн., нематеріальних активів - 12 тис. грн., та незавершеного будівництва (не введених в експлуатацію нематеріальних активів) - 97 тис. грн.

Зобов'язання Товариства:

Зобов'язання Товариства носять поточний характер. Довгострокові зобов'язання у товариства відсутні, а короткострокові становлять 304 023 тис. грн., при цьому заборгованість за товари, роботи послуги становить 304 006 тис. грн.

Капітал Товариства:

Власний капітал Товариства складається зі статутного капіталу Товариства та нерозподіленого прибутку (збитку) і становить 15 004 тис. грн.

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

Чисті активи Товариства станом на 31.12.11р. становлять 15 004 тис. грн., що на 4 тис. грн. більше статутного фонду Товариства., що відповідає вимогам п. 3 ст. 155 ЦК України, що до вартості чистих активів.

За період що досліджувався підприємство 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 досліджувалося.

У 2011р. Товариство не здійснювало діяльність в якості компанії з управління активами тому відповідність вимогам законодавства України розміру власного капіталу компанії не досліджувалася.

У 2011р. товариство здійснювало діяльність торгівця 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 що до показників капіталу:

Показники	Нормативне значення	Значення ТОВ «ФК «Даліс Фінанс» станом на 31.12.10
Мінімальний розмір власних коштів торговців цінними паперами	300 000	14 893 997,90
Показник адекватності власних коштів	10	24,74
Показник адекватності основного капіталу	4	24,74

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

Показник адекватності основного капіталу вище нормативного, що свідчить про захищеність 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 31.12.2010 ці показники становлять

Показники ліквідності торговців цінними паперами	Відкрит і 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

Аудиторський висновок
про достовірність фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю «Фондова Компанія «Даліс-Фінанс»
станом на 31 грудня 2011р. та порівняльний аналіз з показниками 2010р

Загальна сума договорів, укладених торговцем цінними паперами при здійсненні андерайтингу	0	15000000	0	
Загальна сума договорів, укладених торговцем цінними паперами при здійсненні брокерської, дилерської діяльності та андерайтингу	0	15000000	0	

За період, що перевірявся товариством виконувалися вимоги що до ліквідності торговця цінними паперами.

Події які б могли вплинути на фінансово-господарський стан підприємства (прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу; прийняття рішення про викуп власних акцій; факти лістингу / делістингу цінних паперів на фондовій біржі; отримання позики або кредиту на суму, що перевищує 25 відсотків активів емітента; зміну складу посадових осіб емітента; зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій; рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв; рішення вищого органу емітента про зменшення статутного капіталу; порушення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про його санацію; рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента) протягом періоду що досліджується в Товаристві не відбувалися.

ВИСНОВОК:

Інформація, що була отримана для перевірки, дає дійсне і повне уявлення про реальний склад активів зобов'язань та капіталу ТОВ «ФК «Даліс-Фінанс».

У зв'язку з неможливістю перевірки фактів, які стосуються неучасті аудиторів в інвентаризації активів, зобов'язань у звітному періоді, ми не можемо дати висновок по вказаним моментам, однак ці обмеження мають незначний вплив на фінансову звітність та стан справ Товариства в цілому.

Тому, вважаємо за можливе підтвердити, що фінансова звітність ТОВ «ФК «Даліс-Фінанс» складена на основі дійсних облікових даних і у всіх суттєвих аспектах достовірно і повно подає фінансову інформацію про Товариство станом на 31 грудня 2011 року за 2011р. згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Висновок є умовно-позитивним.

м. Київ, вул. Мельникова 12, Україна, 04050, тел. (факс) 490-34-99

Директор ТОВ «Бюро Аудиту»

Незалежний аудитор



О.Г.Шпула

**Довідка про фінансовий стан
«Фондова Компанія «Даліз-Фінанс»
станом на 31 грудня 2011р.**

м. Київ

"28 " березня 2011р..

До Аудиторського висновку " 28 " березня 2011р. щодо
фінансової звітності ТОВ «ФК «Даліз-Фінанс» станом на 31.12.11р.

Вивчення фінансового стану та перевірка загалом проводилася з дотриманням вимог чинного законодавства України та нормативів і стандартів з питань бухгалтерського обліку та аудиту, а також з урахуванням вимог «Методичні рекомендації щодо виявлення ознак неплатоспроможності підприємства та ознак дій з приховування банкрутства, фіктивного банкрутства чи доведення до банкрутства» затверджених Наказом Міністерства економіки України 19.01.2006 N 14

Для визначення фінансового стану Товариства аудитором було вивчено і проаналізовано певні показники, що характеризують стан фінансової діяльності ТОВ «ФК «Даліз-Фінанс» і аудитор дійшов такого висновку:

Коефіцієнт	Характеристика коефіцієнта	Нормативне значення	Значення ТОВ «ФК «Даліз-Фінанс» на :		Примітки та пояснення
			31.12.11	31.12.10	
Аналіз ліквідності					
k абсолютної ліквідності	Відношення грошових засобів, їх еквівалентів і поточних фінінвестицій до поточних зобов'язань	>0,1-0,2	0,90	1,39	На кожен гривню заборгованості ТОВ має 0,90 грн. швидко ліквідних активів, показник зменшується, але він не менше граничного значення
k загальної ліквідності	Показує наскільки ймовірно погасити за рахунок мобілізації активів поточні зобов'язання	>1,5	1,05	1,96	Достатність ресурсів ТОВ для погашення поточних боргів становить 1,05 грн.

