

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
“КИЇВ-ДІЛЕР”
за рік, що закінчився 31 грудня 2013

м. Київ

"28" березня 2014 р.

Аудиторами Товариства з обмеженою відповідальністю аудиторської фірми «Рада Лтд» була проведена аудиторська перевірка річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КИЇВ-ДІЛЕР» (далі - Товариство) станом на 31 грудня 2013 року, що додається, у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал, Приміток до фінансової звітності та іншої пояснюючої інформації, яка пояснює особливості переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ, до цієї фінансової звітності (надалі разом – «фінансова звітність»).

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у Примітках до фінансової звітності концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на обмеженому застосуванні положень МСФЗ, включаючи:

- розкриття впливу переходу з П(С)БО на МСФЗ;
- допущення, прийняті керівництвом щодо стандартів та інтерпретацій, які, як очікується, вступлять в силу, і політик, які, як очікується, будуть прийняті на дату підготовки керівництвом першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ за станом на 31.12.2014 р.

Ця фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана у якості порівняльної при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ на 31.12.2014 р.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів згідно з вищезазначеною основою бухгалтерського обліку, описаною в Примітках до фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень, внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

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

Висловлення думки

На нашу думку, попередня фінансова звітність станом на 31.12.2013 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, описаної в Примітках до фінансової звітності, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2014 року.

Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання

Не вносячи застережень в наш висновок, ми звертаємо увагу на те, що оскільки попередня звітність складена відповідно до МСФЗ, що чинні станом на 31 грудня 2013 р., як зазначено в Примітках до фінансової звітності, існує можливість внесення в попередню фінансову звітність коригувань, необхідних для підготовки остаточного варіанту фінансової звітності за МСФЗ станом на 31 грудня 2014 року відповідно до МСФЗ, що будуть чинні на вказану дату. Крім того, ми звертаємо увагу на те, що згідно МСФЗ достовірне подання інформації щодо фінансового стану компанії може забезпечити тільки повний комплект фінансової звітності в сукупності з порівняльною інформацією.

В зв'язку з тим, що обраною Товариством датою переходу на застосування МСФЗ є 1 січня 2013 року, звітність за 2013 рік є попередньою фінансовою звітністю, та відповідно першим періодом, за який Товариством буде подана повна порівняльна інформація в обсягах, що вимагаються МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

Не вносячи застережень в наш висновок, ми звертаємо увагу на те, що відповідно до вимог Міністерства фінансів України фінансова звітність за 2013 рік складається за формами, встановленими національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, що обмежує Товариство в розкритті інформації у відповідності Міжнародним стандартам фінансової звітності.

Попередню фінансову звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «КИЇВ-ДІЛЕР» було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ. Таким чином, попередня фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «КИЇВ-ДІЛЕР» може бути не прийнятною для інших цілей.

Цей аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) може бути представлено відповідним органам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

ВИСНОВОК

Щодо вимог Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

Аудиторська перевірка фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КИЇВ-ДІЛЕР» (надалі – Товариство) за 2013 рік в складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2013 р.
- Звіт про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2013 р.
- Звіт про власний капітал за 2013 р.
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2013 р.,
- Приміток до фінансової звітності

проведена Товариством з обмеженою відповідальністю Аудиторською фірмою «Рада Лтд», яка внесена до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності за рішенням Аудиторської палати України від 18 травня 2001р. № 101, свідоцтво № 1575 (подовжено до 31.03.16р.), та до реєстру аудиторів та аудиторських фірм які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів за рішенням НКЦПФР від 19 лютого 2013 року, свідоцтво №28, серія П 000028, на підставі договору №28/07 від 12 березня 2007 року.

Місцезнаходження ТОВ Аудиторська фірма “Рада Лтд”: м. Київ, Залізничне шосе, будинок 47.
Поштова адреса: м. Київ, вул. Лейпцігська, 2/37, тел. (044) 507-25-56.

Відповідальність за вказану звітність несе керівництво Товариства. Ми відповідаємо за висновок щодо правдивості та об’єктивності цієї звітності, який базується на даних нашої перевірки.

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність Товариства в періоді, що перевірявся, були:

- до 31.01.2013 – директор Носенко А.Є.
- після 31.01.2013 – директор Серебренников Д. В.

Аудиторська перевірка проводилась нами у період з 11.03.2014р. по 28.03.2014р. згідно вимог Законів України «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про господарські товариства», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про аудиторську діяльність», 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 № 1528 від 19.12.2006 “Про затвердження 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”.

Відповідальною особою за проведення перевірки є аудитор Лобов Павло Іванович, сертифікат серії А № 003707 від 26.03.99р., термін дії якого продовжено до 26.03.2018р.

Згідно з цими документами ми спланували та провели перевірку з метою збирання достатніх доказів того, що фінансова звітність Товариства не містить суттєвих помилок. Ми перевірили інформацію, що підтверджує цифровий матеріал, покладений в основу показників звітності, розглянули бухгалтерські принципи, що застосовувались Товариством, і достовірність оцінки суттєвих статей Балансу, а також звітність у цілому. Ми вважаємо, що під час аудиту зібрано достатньо інформації для висновку.

Під час аудиту проведені дослідження шляхом тестування на предмет обґрунтування сум та інформації, відображеної у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосовуваних принципів обліку Міжнародним стандартам фінансової звітності, із урахуванням законодавчих вимог з організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, котрі діяли протягом 2013 року.

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

Дата видачі аудиторського висновку – 28 березня 2014року.

Для здійснення перевірки були використані такі документи:

1. Статут товариства.
2. Бухгалтерські реєстри синтетичного та аналітичного обліку.
3. Фінансова звітність.

Перевірка проводилась за період з 01.01.2013р. по 31.12.2013р.

Місце проведення перевірки -01042, м. Київ, вул. І.Кудрі, буд.20.

Основні відомості про Товариство.

Товариство з обмеженою відповідальністю «КИЇВ-ДІЛЕР» зареєстровано 18 березня 2005р. Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією, реєстраційний №1 070 102 0000 006698. Згідно довідки Головного міжрегіонального управління статистики у м.Києві Товариству присвоєно ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 33402728.

Основними видами господарської діяльності Товариства згідно довідки Головного міжрегіонального управління статистики у м.Києві є:

- 66.12 – посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

Товариством отримана ліцензія на діяльність по випуску та обігу цінних паперів та фондового ринку, серія АБ № 218294 від 12.05.2005р.,

видана Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку. В 2007 році було отримано

нову ліцензію, серія АВ №318136 від 16.03.2007.

В 2010 р. було отримано нові ліцензії на види діяльності з торгівлі цінними паперами:

- діяльність з управління цінними паперами, серія АВ № 520548 дата видачі 02.04.2010 р.;
- брокерська діяльність, серія АВ № 520545 дата видачі 13.04.2010 р.;
- дилерська діяльність, серія АВ № 520546 дата видачі 13.04.2010 р.;
- андеррайтинг, серія АВ № 520547 дата видачі 13.04.2010 р.

В 2010р. у зв'язку із зміною місцезнаходження Товариства було отримано нові ліцензії на види діяльності з торгівлі цінними паперами:

- на діяльність з управління цінними паперами, серія АГ №399240 дата видачі 20.09.2010р.;
- на дилерську діяльність, серія АГ №399238 дата видачі 20.09.2010р.;
- на брокерську діяльність, серія АГ №399237 дата видачі 20.09.2010р.;
- на андеррайтинг, серія АГ №399239 дата видачі 20.09.2010р.

У 2013 році ліцензії серії АГ № 399240 та АГ № 399239 було анульовано НКЦПФР.

Нестатутної діяльності за перевірений період не встановлено.

Зміни до Статуту Товариства вносились згідно:

- Протоколу №3 від 05.07.2005р., та були зареєстровані Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією 15.07.2005р., запис №1 070 105 0001 006698,
- Протоколу №1 від 22.02.2007р., та були зареєстровані Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією 05.03.2007р., запис №1 070 105 0004 006698,
- Протоколу №12\08 від 14.05.2008р., та були зареєстровані Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією 20.05.2008р., запис №1 074 105 0009 029175.
- Протоколу №16\09 від 12.06.2009р., та були зареєстровані Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією 16.06.2009р., запис №1 074 105 0014 024175.
- Протоколу №19\10 від 30.08.2010р., та були зареєстровані Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією 01.09.2010р., запис №1 074 105 0015 024175.

Основними видами господарської діяльності Товариства згідно довідки Головного міжрегіонального управління статистики у м.Києві є:

- 66.12. – посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;

Організаційно-правова форма – товариство з обмеженою відповідальністю.

Форма власності – приватна.

З 16.03.2005р. місцезнаходження Товариства: 01042, м. Київ, пров. Новопечерський, 5

З 19.02.2007р. місцезнаходження Товариства: 01032, м. Київ, вул. Саксаганського, 119-121, кв.112.

З 01.09.2010р. місцезнаходження Товариства: 01042, м. Київ, вул. І.Кудрі, 20.

Телефон: (044) 592-24-51.

Станом на 31 грудня 2013 року Товариство мало наступні рахунки в банках:

- 2650431555301 в філії АБ «ПІВДЕННИЙ» м. Києва, МФО 320917;
- 265030424900 в АБ «Брокбізнесбанк» м. Києва, МФО 300249;
- 2650618190 в ВАТ АБ «Укргазбанк» м. Києва, МФО 320478;
- 2650612220018 в АБ «Укркомунбанк» м. Луганськ, МФО 304988;
- 26509012026001 в Центральному відділенні АБ «Південкомбанк» м. Києва, МФО 320876;
- 26501020100589 в ПАТ «Вернум Банк», МФО 380689.

Станом на 31 грудня 2013 року Товариство філій не має.

Статутний капітал

Відповідно до останньої редакції Статуту ТОВ „КИЇВ-ДІЛЕР” яку зареєстровано 01 вересня 2010 року Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією, № запису 1 074 105 0015 024175, Статутний капітал Товариства складає 8 320 000,00 (вісім мільйонів триста двадцять тисяч) гривень.

Учасниками ТОВ „КИЇВ-ДІЛЕР” є фізичні особи, резиденти України:

- Серебрянников Денис Вікторович, ідентифікаційний код 2585904299;
 - Серебрянникова Діана Вікторівна, ідентифікаційний код 2590101001;
 Статутний капітал сформований грошовими коштами, що підтверджується наступними документами:

- Квитанція №4 від 10.03.2005р. на суму 17000грн.;
- Квитанція №5 від 05.07.2005р. на суму 9200грн.;
- Квитанція №4 від 05.08.2005р. на суму 973800грн.;
- Квитанція №1 від 21.05.2008р. на суму 25000грн.;
- Прибутковий касовий ордер №4 від 25.07.2008р. на суму 430000грн.;
- Прибутковий касовий ордер №5 від 29.07.2008р. на суму 270000грн.;
- Прибутковий касовий ордер №9 від 18.09.2008р. на суму 25000грн.;
- Прибутковий касовий ордер №11 від 10.10.2008р. на суму 150000грн.;
- Прибутковий касовий ордер №12 від 30.10.2008р. на суму 150000грн.;
- Прибутковий касовий ордер №14 від 21.11.2008р. на суму 500000грн.;
- Прибутковий касовий ордер №15 від 26.11.2008р. на суму 500000грн.;
- Прибутковий касовий ордер №16 від 05.12.2008р. на суму 490000грн.;
- Прибутковий касовий ордер №18 від 10.12.2008р. на суму 630000грн.;
- Прибутковий касовий ордер №19 від 15.12.2008р. на суму 345000грн.;
- Прибутковий касовий ордер №20 від 15.12.2008р. на суму 261000грн.;
- Прибутковий касовий ордер №21 від 19.12.2008р. на суму 630000грн.;
- Прибутковий касовий ордер №22 від 25.12.2008р. на суму 70000грн.;

Внески грошових коштів на збільшення статутного капіталу протягом 2009р. підтверджується наступними документами:

- Прибутковий касовий ордер №2 від 22.01.2009р. на суму 180000грн.;
- Прибутковий касовий ордер №4 від 16.02.2009р. на суму 174000грн.;
- Прибутковий касовий ордер №5 від 02.03.2009р. на суму 45000грн.;
- Прибутковий касовий ордер №6 від 03.03.2009р. на суму 5000грн.;
- Прибутковий касовий ордер №8 від 17.03.2009р. на суму 50000грн.;
- Прибутковий касовий ордер №9 від 19.03.2009р. на суму 370000грн.;
- Прибутковий касовий ордер №11 від 07.04.2009р. на суму 1085000грн.;
- Прибутковий касовий ордер №14 від 10.06.2009р. на суму 585000грн.;
- Прибутковий касовий ордер №15 від 18.06.2009р. на суму 350000грн.

Станом на 31.12.2013р. частки учасників складають:

№ п/п	Учасники	Внесок до статутного капіталу, грн	% у статутному капіталі
1	2	3	4
1	Серебрянников Д.В.	6 870 000,00	82,57%
2	Серебрянникова Д.В.	1 450 000,00	17,43%
	Всього	8 320 000,00	100%

Величина статутного капіталу, відображена в Балансі Товариства, відповідає розміру статутного капіталу, зазначеному у його Статуті.

Станом на 31 грудня 2013 року статутний капітал сформовано повністю, грошовими коштами в розмірі 8 320 000 (вісім мільйонів триста двадцять тисяч) гривень, що дорівнює 100% від величини, яку встановлено Статутом Товариства.

Власний капітал.

Загальна величина власного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2013 року за даними Балансу складає 10597 тис. грн. та за структурою розподіляється на :

- Статутний капітал у розмірі – 8320 тис.грн.;

- Резервний капітал - 300 тис. грн.;
- Нерозподілений прибуток - 1977 тис. грн.;

Дані про величину власного капіталу Товариства, що відображені в балансі Товариства станом на 31 грудня 2013 року, підтверджуються даними синтетичних та аналітичних регістрів бухгалтерського обліку.

Інформація про активи та зобов'язання

Інформація про активи та зобов'язання Товариства станом на 31.12.2013р., а також про облікову політику, пов'язаних осіб, та інша інформація, розкриття якої вимагаються Міжнародними стандартами фінансової звітності, повністю розкриті в Примітках до фінансової звітності, які є частиною річної фінансової звітності, та додаються до аудиторського звіту.

Доходи та витрати

Чистий дохід ТОВ «Київ-Ділер» за підсумками 2013 року становив 37 тис. грн. Адміністративні витрати – 38 тис. грн., а інші операційні витрати – 1 тис. грн. Оскільки інші витрати значно перевищили за підсумками 2013 року інші фінансові доходи, то ТОВ «Київ-Ділер» завершив 2013 рік із збитком в 5193 тис. грн.

Вартість чистих активів.

Згідно з вимогами, що викладені у Рішенні Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1528 від 19 грудня 2006 року „Про затвердження 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” та з метою реалізації положень ст.144, 155 Цивільного кодексу України, було розраховано вартість чистих активів Товариства. Розрахунок було здійснено із використанням «Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств», які були схвалені Рішенням ДКЦПФР №485 від 17.11.2004р.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2013р. становить 10597 тис. грн., що перевищує величину статутного капіталу Товариства.

Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року

Протягом 2013 року події, інформацію про які необхідно б було додатково розкривати в Товаристві не відбувались.

Аудитор
ТОВ АФ «Рада Лтд»
сертифікат А №003707
від 26.03.99р.,
подовжений до 26.03.2018р.
Директор з питань аудиту
ТОВ АФ «Рада Лтд»
сертифікат А №005378
від 28.04.94р.,
подовжений до 28.04.2018р.

Лобов П.І.

Маслова С.М.