

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВ-ДІЛЕР»**

За рік, що закінчився 31 грудня 2011 року

м. Київ

"01" березня 2012 р.

Аудиторами Товариства з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "РАДА Лтд" яка здійснює свою діяльність на підставі Свідоцтва про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №1575, виданого згідно рішення Аудиторської Палати України №101 від 18.05.2001 р., строк чинності якого подовжено до 31.03.2016р., та Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів серія АБ № 000033 (свідоцтво № 37), видане за рішенням ДКЦПФР № 313 від 13.02.07 р., на підставі договору № 28/07 від 12 березня 2007 року була проведена перевірка повноти та достовірності фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "КИЇВ-ДІЛЕР" станом на 31.12.2011р. у складі Балансу та Звіту про фінансові результати.

Відповідальність за цю звітність несе керівництво Товариства.

На нашу думку, складена Товариством фінансова звітність відображає достовірно у всіх суттєвих аспектах дійсний фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю "КИЇВ-ДІЛЕР" станом на 31 грудня 2011 року та викладену у цій звітності інформацію у відповідності з нормативними вимогами до організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні та прийнятої облікової політики.

Висновок щодо вимог Державної Комісії з цінних паперів та фондового ринку України

Аудиторська перевірка фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КИЇВ-ДІЛЕР» (надалі – Товариство) за 2011 рік в складі Балансу та Звіту про фінансові результати, 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 ДКЦПФР від 13 лютого 2007 року, свідоцтво №37, серія АБ 000033, на підставі договору №28/07 від 12 березня 2007 року.

ТОВ Аудиторська фірма "Рада Лтд" знаходиться за юридичною адресою: м. Київ, Лабораторний пров.1, Фактичне місцезнаходження: м. Київ, вул. Лейпцигська, 2/37, тел. 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: Директор – Носенко А.Є.

Аудиторська перевірка проводилась нами у період з 22.02.2012р. по 01.03.2012р. 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., свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ №000160 від 07.06.2004р.

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 законодавчим та нормативним актам з організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, котрі діяли протягом 2011 року.

На нашу думку, проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну основу для аудиторського висновку. Дата видачі аудиторського висновку – 01 березня 2012 року.

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 01.01.2011р. по 31.12.2011р. Місце проведення перевірки -01042, м. Київ, вул. І.Кудрі, буд.20.

1. 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: 67.12.0 – Біржові операції з фондовими цінностями.

Товариством отримана ліцензія на діяльність по випуску та обігу цінних паперів та фондового ринку, серія АВ № 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.

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.

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 2011 року Товариство мало наступні рахунки в банках: 2650431555301 в філії АБ «ПВДЕННИЙ» 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 «Д-М Банк», МФО 380689. Станом на 31 грудня 2011 року Товариство філій не має.

2. Статутний фонд (капітал).

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

Учасниками ТОВ „КІЇВ-ДІЛЕР” є фізичні особи, резиденти України: Серебрянніков Денис Вікторович, ідентифікаційний код 2585904299; Серебряннікова Діана Вікторівна, ідентифікаційний код 2590101001;

Станом на 31.12.2011р. частки учасників складають:

№ п/п	Учасники	Внесок до статутного фонду (капіталу), грн	% у статутному фонді (капіталі)
1	Серебрянніков Д.В.	6 870 000,00	82,57%
2	Серебряннікова Д.В.	1 450 000,00	17,43%
	Всього	8 320 000,00	100%

Станом на 31 грудня 2011 року статутний фонд (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.

3. Організація бухгалтерського обліку і звітності.

Порядок організації та ведення бухгалтерського обліку в Товаристві регулюється Обліковою політикою, що затверджена наказом №1 від 02.01.2007р. Облікова політика товариства побудована у відповідності до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших діючих нормативних актів у цій сфері. Протягом періоду, що перевірявся нами, облікова політика Товариством не змінювалась.

4. Облік необоротних активів

Згідно з даними Балансу Товариства станом на 31 грудня 2011 залишкова вартість основних засобів дорівнює нулю. Переоцінку необоротних активів в звітному періоді не здійснювалось. Протягом періоду відстрочені податкові активи не розраховувались. В складі необоротних активів враховані довгострокові фінансові інвестиції за балансовою вартістю 8569 тис.грн. Довгострокові інвестиції в асоційовані

підприємства обліковуються в балансі за методом участі в капіталі. Протягом року вартість інвестицій не змінювалась у зв'язку з тим, що фінансовий результат господарської діяльності асоційованого підприємства у 2011р. не є суттєвим.

5. Облік оборотних активів.

Станом на 31 грудня 2011 року вартість іншої дебіторської заборгованості на балансі Товариства становить 1тис.грн. Дебіторська заборгованість є реальною, документально підтвердженою та відображена в балансі за історичною вартістю. На звітну дату резерв сумнівних боргів не сформовано.

Облік витрат у періоді, що перевірявся, здійснювався в розрізі рахунків бухгалтерського обліку, призначених для обліку відповідних видів витрат. Аналітичний облік витрат ведеться за видами на рахунках 9 класу. Витрати обліковуються у відповідності до Положення (стандарту) 16 "Витрати". Поточні фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2011 року становлять 7349 тис.грн. Згідно із нормами П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції» інвестиції, справедливу вартість яких достовірно визначити неможливо, відображаються на дату балансу за їх собівартістю з урахуванням норм П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів». Ознаки зменшення корисності інвестицій станом на 31.12.2011р. відсутні. Залишки грошових коштів станом на 31 грудня 2011 року дорівнюють 23 тис.грн.

6. Облік зобов'язань.

Зобов'язання відображались Товариством у реєстрах бухгалтерського обліку та фінансовій звітності відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання". Згідно Балансу Товариства станом на 31 грудня 2011 року поточні зобов'язання дорівнюють 112тис.грн., та переважно складаються із інших поточних зобов'язань. У відповідності до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання" всі зобов'язання Товариства відображені в Балансі за сумою погашення. Дані про величину зобов'язань, що відображені в Балансі Товариства станом на 31 грудня 2011 року, підтверджуються даними облікових реєстрів.

7. Власний капітал.

Загальна величина власного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2011 року за даними Балансу складає 15831 тис. грн. та за структурою розподіляється на : Статутний капітал у розмірі – 8320 тис.грн.; резервний капітал - 4 тис. грн.; нерозподілений прибуток - 7506тис.грн.;

Дані про величину власного капіталу Товариства, що відображені в балансі Товариства станом на 31 грудня 2011 року, підтверджуються даними синтетичних та аналітичних реєстрів бухгалтерського обліку.

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

8. Облік фінансових результатів.

Визначення фінансових результатів діяльності Товариства протягом звітного періоду проводилось у відповідності до вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку 15 "Дохід" та 16 "Витрати" та Положення про облікову політику. Чистий збиток за 2011 рік становить 39 тис.грн, що підтверджується даними Балансу, синтетичних та аналітичних реєстрів. В складі інших витрат враховано собівартість реалізованих фінансових інвестицій. Дані Звіту про фінансові результати про балансовий збиток співпадають з даними балансу.

9. 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 31.12.2011р. становить 15830тис.грн., що перевищує величину статутного капіталу Товариства.

10. Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року

Протягом 2011 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 26.03.2013р.
Директор аудиторської фірми
ТОВ АФ «Рада Лтд»
сертифікат А №005378
від 28.04.94р.,
подовжений до 28.04.2013р.

Лобов П.І.

Маслова С.М.