

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

наданий незалежною аудиторською фірмою

ТОВ АФ «Рада Лтд»

згідно з договором №11/13 від 04 березня 2013р.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЗЕНИТ-ДТ»
за рік, що закінчився 31 грудня 2012

м. Київ

"15" березня 2013 р.

Аудиторами Товариства з обмеженою відповідальністю Аудиторською фірмою "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 продовжено 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 № 11/13 від 04 березня 2013 року була проведена перевірка повноти та достовірності фінансової звітності **Товариства з обмеженою відповідальністю «Фондова компанія «Зенит-ДТ»** станом на 31.12.2012р. у складі Балансу, Звіту про фінансові результати, Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал та Приміток до річної фінансової звітності. Відповідальність за цю звітність несе керівництво Товариства.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності з нормативними вимогами до організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні. 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 надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів контролю, якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи

внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

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

На нашу думку, складена Товариством фінансова звітність відображає достовірно у всіх суттєвих аспектах дійсний фінансовий стан **Товариства з обмеженою відповідальністю “Фондова компанія «Зенит-ДТ»** станом на 31 грудня 2012 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 Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку України

Аудиторська перевірка фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Фондова компанія «Зенит-ДТ» (надалі – Товариство) за 2012 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 №11/13 від 04 березня 2013 року.

Місцезнаходження ТОВ Аудиторська фірма “Рада Лтд”: м.Київ, Залізничне шосе, будинок 47.

Поштова адреса: 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- Лейченко С.В. з 1 січня по 14 грудня 2012р.;

Директор – Куц Б.В.з 15.12.12

Головний бухгалтер – Степанова О.В.

Аудиторська перевірка проводилась нами у період з 04.03.2013р. по 15.03.2013р. згідно вимог Законів України «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про господарські товариства», «Про державне регулювання ринку

цінних паперів в Україні», «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів контролю, якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг 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 2012 року.

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

Дата видачі аудиторського висновку – 15 березня 2013 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 діяльності з 01.01.2012р. по 31.12.2012р.
Місце проведення перевірки - м. Київ, б-р. Л.Українки, буд.34, оф.33.

1. Основні відомості про Товариство.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фондова компанія «Зенит-ДТ» зареєстровано 23 липня 2007р. Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією, реєстраційний №1 070 102 0000 029140. Товариству присвоєно ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 35309589.

Згідно з Установчими документами основними видами діяльності (КВЕД) Товариства є:

66.19 – Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;

64.99 – Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.

66.12. Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

Професійну діяльність на ринку цінних паперів - діяльність з торгівлі цінними паперами Товариство здійснювало на підставі:

- Брокерська діяльність - ліцензія серії АВ №362331 від 07.09.2007р., видана Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку, рішення №941 від 07.09.2007р., (строк дії з 07.09.2007р. по 07.09.2012р.);
- Дилерська діяльність - ліцензія серії АВ №362332 від 07.09.2007р., видана Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку, рішення №941 від 07.09.2007р., (строк дії з 07.09.2007р. по 07.09.2012р.);
- Брокерська діяльність - ліцензія серії АД №075841 від 07.09.2012р., видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, рішення №737 від 06.09.2012р., строк дії з 08.09.2012р. необмежений);
- Дилерська діяльність - ліцензія серії АД №075842 від 07.09.2012р., видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, рішення №737 від 06.09.2012р., строк дії з 08.09.2012р. необмежений);

Професійну діяльність на ринку цінних паперів – депозитарну діяльність Товариство здійснювало на підставі:

- Депозитарна діяльність зберігача цінних паперів - ліцензія серії АВ №397812 від 25.03.2008р., видана Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку, рішення №248 від 25.03.2008р., (строк дії з 25.03.2008р. до 25.03.2013р.).

Товариство включено до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, про що видано свідоцтво Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 19.09.2007р. №1128.

Нестатутної діяльності за перевірений період не встановлено.

Протягом періоду Товариство дотримувалось вимог ліквідності професійних учасників фондового ринку. Протягом звітного та минулих періодів Товариство не було емітентом власних цінних паперів.

Зміни до Статуту Товариства вносились згідно:

- Протоколу №3 від 20.05.2009р., та були зареєстровані Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією 12.06.2009р., запис №1 0701050001 029140.

Місцезнаходження Товариства: 01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, б. 34 оф.33. Телефон: (044) 285-50-42.

Станом на 31 грудня 2012 року Товариство мало наступні рахунки в банках:

- №265050131324 в КРУ ТОВ «Укрпромбанк» м. Києва, МФО 380076;
- №26503301020759 в ВАТ «ВТБ Банк» м.Києва, МФО 321767
- №2650830730901в ПАТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО» м.Дніпропетровськ, МФО 305749
- №26506129844001 в ПАТ «Банк «Київська Русь» м.Київ,МФО319092

Станом на 31 грудня 2012 року Товариство філій не має.

2. Статутний фонд (капітал).

Відповідно до редакції Статуту, зареєстрованого 23.07.2007 р. за Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією учасником Товариства був:

- Громадянин України Куриленко Юрій Євгенович, який мешкає за адресою м. Суми, вул. Пархоменко, буд. 10 (паспорт серії МА 650647, виданий Ковпаківським РВ СМУ УМВС України в Сумській області 21.05.1999 р., ідентифікаційний код 2214914275);

Відповідно редакції Статуту статутний капітал Товариства становив 1 250 000,00 (один мільйон двісті п'ятдесят) гривень. Внески до статутного капіталу Товариства підтверджено наступним чином:

- 18.07.2007 р. внесено 625 000,00 (шістсот двадцять п'ять тисяч) гривень на рахунок №260000131324 в філії «КРУ «ТОВ «Укрпромбанк» м. Києва (виписка з рахунку за 18.07.2007 р.).
- 31.07.2007 р. внесено 625 000,00 (шістсот двадцять п'ять тисяч) гривень на рахунок №260000131324 в філії «КРУ «ТОВ «Укрпромбанк» м. Києва (виписка з рахунку за 31.07.2007 р.).

Відповідно до Протоколу №3 загальних зборів Учасників від 20.05.2009р. були прийняті рішення:

- про збільшення статутного капіталу Товариства за рахунок вступу нового учасника ВАТ «Всесвіт»;
- про затвердження Статуту Товариства у новій редакції.

У зв'язку з прийнятими рішеннями статутний капітал Товариства розподілено наступним чином:

№ п/п	Засновники	Статутний капітал, грн.	Статутний капітал, %
1	Куриленко Юрій Євгенович	1 250 000,00	15,625
2	ВАТ «Всесвіт»	6 750 000,00	84,375
	Всього:	8 000 000,00	100

Внески до статутного (складеного) капіталу Товариства Учасником ВАТ «Всесвіт» зроблено наступним чином:

№ п/п	Платіжний документ		Сума, грн.	Дата зарахування на поточний рахунок
	№	дата		
1	1	05.06.2009	3 380 000,00	05.06.2009
2	2	09.06.2009	3 370 000,00	09.06.2009
	Всього:		6 750 000,00	

Відповідні зміни зареєстровано Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією, 12.06.2009р., реєстраційний №1 070 1050001029140.

Станом на 31.12.2012р. частки учасників склали:

№ п/п	Засновники	Статутний капітал, грн.	Статутний капітал, %
-------	------------	-------------------------	----------------------

1	Куриленко Юрій Євгенович	1 250 000,00	15,625
2	ПАТ «Всесвіт»	6 750 000,00	84,375
	Всього:	8 000 000,00	100

Загальний обсяг статутного (складеного) капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «Фондова компанія «Зенит-ДТ» за станом на 31 грудня 2012 року сформований і сплачений грошовими коштами відповідно до вимог чинного законодавства у розмірі 8 000 000,00 (вісім мільйонів) гривень, що складає 100 (сто) відсотків зафіксованої в Статуті Товариства суми статутного (складеного) капіталу.

3. Організація бухгалтерського обліку і звітності.

Порядок організації та ведення бухгалтерського обліку в Товаристві регулюється Обліковою політикою, що затверджена наказом №14-вн від 30.12.2011р. 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

Станом на 31 грудня 2012 року в складі необоротних активів на балансі Товариства обліковуються основні засоби первісною вартістю 32тис.грн., та залишкової вартістю – 4тис.грн., та нематеріальні активи залишковою вартістю 7тис.грн. Дані балансу підтверджуються даними облікових реєстрів.

В звітному періоді переоцінка необоротних активів не проводилась.

5. Облік оборотних активів.

Станом на 31 грудня 2012 року дебіторська заборгованість на балансі Товариства становить 1115тис.грн., та складається переважно із дебіторської заборгованості за товари (роботи, послуги).

Дебіторська заборгованість є реальною, документально підтвердженою та відображена в балансі за історичною вартістю. На звітну дату резерв сумнівних боргів не сформовано.

На балансі Товариства обліковуються векселі одержані за вартістю придбання 300тис.грн. із датою погашення за пред'явленням, не пізніше 31.12.2013р.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2012 року становлять 417500 тис.грн., та складаються із акцій українських емітентів балансовою вартістю 249555тис.грн., та інвестиційних сертифікатів балансовою вартістю 167945тис.грн. Фінансові інвестиції оцінюються Товариством відповідно до П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції» за справедливою вартістю. Справедлива вартість визначається за даними офіційних котирувань організаційно оформлених ринків, або на підставі експертної оцінки професійного оцінювача.

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 31.12.2012р. відсутні.

Залишки грошових коштів станом на 31 грудня 2012 року дорівнюють 12 тис.грн.

6. Облік зобов'язань.

Зобов'язання відображались Товариством у регістрах бухгалтерського обліку та фінансовій звітності відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 “Зобов'язання”.

Згідно Балансу Товариства станом на 31 грудня 2012 року поточні зобов'язання дорівнюють 397652тис.грн. У відповідності до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 “Зобов'язання” всі зобов'язання Товариства відображені в Балансі за сумою погашення. Поточні зобов'язання за товари (роботи, послуги) дорівнюють 24363тис.грн., та мають термін погашення в 2013 році.

В складі короткострокових зобов'язань обліковується заборгованість за банківськими кредитами балансовою вартістю 140000тис.грн. Майно Товариства умовами кредитного договору не обтяжено. Погашення кредиту передбачено в 2015р., тому, на нашу думку, кредитна заборгованість має обліковуватись в складі довгострокової заборгованості, але, на нашу думку, вказана невідповідність не може суттєво вплинути на думку користувачів фінансової звітності Товариства.

В складі поточних зобов'язань, обліковуються зобов'язання за виданими векселями вартістю 233270тис.грн. Термін погашення векселів за пред'явленням.

Дані про величину зобов'язань, що відображені в Балансі Товариства станом на 31 грудня 2012 року, підтверджуються даними облікових регістрів.

7. Власний капітал.

Загальна величина власного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2012 року за даними Балансу складає 21286 тис. грн. та за структурою розподіляється на :

- Статутний капітал у розмірі – 8000 тис.грн.;
- Нерозподілений прибуток - 13286тис.грн.

Дані про величину власного капіталу Товариства, що відображені в балансі Товариства станом на 31 грудня 2012 року, підтверджуються даними синтетичних та аналітичних регістрів 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 прибуток за 2012 рік становить 10751тис.грн, що підтверджується даними Балансу, синтетичних та аналітичних регістрів.

В складі інших доходів враховано збільшення справедливої вартості фінансових інвестицій.

В складі надзвичайних витрат Товариство врахувало вартість списаних фінансових інвестицій.

Дані Звіту про фінансові результати про балансовий прибуток 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 рекомендації щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств», які були схвалені Рішенням ДКЦПФР №485 від 17.11.2004р.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2012р. становить 21286тис.грн., що перевищує величину статутного капіталу Товариства.

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

В 2012 році Товариством отримано нові ліцензії на брокерську та дилерську діяльність у зв'язку із закінченням діяльності попередніх ліцензій. Також протягом 2012 року відбувались зміни керівних посадових осіб Товариства та фахівців Товариства, що безпосередньо здійснюють професійну діяльність на фондовому ринку. Відповідну інформацію своєчасно було надано Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Аудитор
ТОВ АФ «Рада Лтд»
сертифікат А №003707
від 26.03.99р.,
подовжений до 26.03.2018р.

Лобов П.І.

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

Маслова С.М.