

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Аудиторська фірма «ОЛЕСЯ»
м. Київ, вул. Виборзька, 81/83, оф.4, тел.-факс. 044-458-05-88
п.рах.26005060403377 у Філії «Розрахунковий центр»
ПАТ «Приватбанк» у м. Києві, МФО 320649,
Код ЄДРПОУ 22930490
Свідоцтво АПУ про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
№ 4423 від 24 лютого 2011 р.

м.Київ

14 лютого 2012 р.

НЕЗАЛЕЖНИЙ АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
про достовірність фінансової звітності за 2011 р.
товариства з обмеженою відповідальністю "Фінансовий Альянс"

- Зборам учасників,
- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

1. Відомості про підприємство та аудитора
1.1. Основні відомості про товариство.

Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансовий Альянс" створено згідно чинного законодавства України, зареєстровано Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 21.11.2002 р. Взято на облік Голосіївською РДА у м. Києві.

Номер запису про внесення до ЄДР 1 070 107 0013 006799.

Місцезнаходження: 03039, м. Київ, вул. Голосіївська, буд. 7, корпус 1-А, офіс 716.
Код ЄДРПОУ : 32248911.

Виключний вид діяльності : професійна діяльність на ринку цінних паперів.

Види діяльності за КВЕД:

67.12.0 - Біржові операції з фондовими цінностями

67.13.0 – Інша допоміжна діяльність у сфері фінансового посередництва.

У 2011 році діяльність товариства здійснювалась відповідно до отриманих ліцензій:

- Ліцензія Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку Серія АВ № 020522 від 08.02.2006 р. на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів: діяльність по випуску та обігу цінних паперів (дійсна до 08.02.2011 р.),

- Ліцензія Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку Серія АВ № 581121 від 20.01.2011 р. (строк дії – з 09 лютого 2011р.) - на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (брокерська діяльність);

- Ліцензія Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку , серія АВ № 581465 від 20.01.2011 р. (строк дії – з 09 лютого 2011 р.) - на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (Дилерська діяльність).

Посадовими особами ТОВ "Фінансовий Альянс" є :
- директор, Кривенда В.В.

- Посадовими особами ТОВ "Фінансовий Альянс" є :
- директор, Кривенда В.В.
 - головний бухгалтер, Грабінська Т.В.

1.2. Відомості про аудитора.

Незалежний аудитор, товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «ОЛЕСЯ»

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 4423 видане АПУ 24 лютого 2011 р.

Місцезнаходження: 03067, м. Київ, вул. Виборзька 81/83, оф.4. Тел. 044-458-05-88.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів, Серія АБ № 001388, виданий Держкомісією з цінних паперів та фондового ринку 29.03.2011 р. Реєстраційний № 1487.

Керівник: Чередниченко Г.В. Сертифікат № 002871 від 02.07.96., дійсний до 02.07.2015 р.

2. Зміст та умови здійснення аудиторської перевірки.

2.1. Зміст аудиторської перевірки.

Нами, перевірено прикладений баланс ТОВ "Фінансовий Альянс" за 2011 рік, Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал та Примітки до фінансової звітності, складені у відповідності до національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Ці звіти складають повний комплект річної фінансової звітності суб'єкта підприємництва. Подана у звітності інформація відповідає таким критеріям, як доречність та надійність, що забезпечені застосуванням послідовної та незмінної облікової політики протягом перевіряемого періоду. Ці звіти показують зміни фінансового стану за 2011 рік, який закінчився 31 грудня 2011 року.

2.2. Відповідальність управлінського персоналу за фінансові звіти

Відповідальність за підготовку та достовірне відображення інформації у річних фінансових звітах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності, а також за вступне сальдо на 01.01.2012 р. покладається на управлінський персонал в особі директора підприємства, Кривенда В.В. та головного бухгалтера, Грабінську Т.В. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного подання фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок, вибір та застосування відповідної облікової політики, здійснення достовірних облікових оцінок, які відповідають обставинам.

2.3. Відповідальність аудитора.

Аудитор несе відповідальність за висловлення думки щодо цих фінансових звітів на підставі проведеної аудиторської перевірки.

Перевірку заплановано і проведено у відповідності з положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), - з урахуванням Вимог до аудиторського висновку, затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19 грудня 2006 р. № 1528, зареєстрованого в Мін"юсті 23 січня 2007 р. за № 53/13320 (зі змінами та доповненнями) – в яких вимагається дотримання етичних вимог, планування та виконання аудиту для забезпечення обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

2.4. Умови та строки проведення аудиту. Обсяг та масштаб перевірки.

Перевірка проводилась у відповідності з укладеним договором між товариством та аудитором № 3 від 05 січня 2012 р.

Початок перевірки - 10 січня, закінчення – 14 лютого 2012 р.

Перевірка проводилась в таких обсягах:

- договори господарської діяльності, банківські та касові документи, реєстри обліку активів, журнали-ордери та відомості по рахунках, головна книга та фінансова звітність за 2011 рік – суцільним порядком;

- розрахунки та інші документи первинного обліку – вибірково;

- звірка розрахунків з бюджетом та позабюджетними фондами – не проводилась.

Підстава для перевірки: Цивільний та Господарський Кодекси, Закони України «Про господарські товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про аудиторську діяльність».

Аудитором перевірено шляхом тестування докази, які підтверджують цифровий матеріал, що покладено в основу фінансової звітності ТОВ "Фінансовий Альянс", розкриття інформації. Дано оцінку принципів бухгалтерського обліку, застосованих при підготовці фінансових звітів, їх відповідність Закону України від 16.07.1999 р. № 996-ХІУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку.

Проаналізовано попередні суттєві оцінки інформації та дано оцінку загального подання фінансових звітів.

Межа суттєвості встановлювалась у відповідності з МСА № 320 «Суттєвість в аудиті» в сумі 1000 грн. до всіх суттєвих статей фінансової звітності.

Під час аудиторської перевірки були проаналізовані бухгалтерські принципи, які використовувалися підприємством, розглянуті методи оцінки матеріальних статей балансу, здійснені керівництвом ТОВ "Фінансовий Альянс", - та звітність в цілому.

Для проведення аудиту були надані такі документи ТОВ "Фінансовий Альянс":

- установчі документи підприємства: Статут (нова редакція від 12.03.2011 р.);

- Ліцензії Держкомісії з цінних паперів та фондового ринку Серія АВ № 020522 від 08.02.2006., Серія АВ № 581121 від 20.01.2011 р., серія АВ № 581465 від 20.01.2011 р. - на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів;

- банківські, касові документи;

- договори господарської діяльності, акти виконаних робіт, реєстри цінних паперів;

- зведені бухгалтерські реєстри;

- комплект річної фінансової звітності за 2011 р.

Бухгалтерський облік вівся за журнально-ордерною системою рахівництва за допомогою сертифікованої та ліцензованої комп'ютерної бухгалтерської системи. Аудит проводився в комп'ютерному середовищі.

2.5. Вимоги до аудиторського висновку.

Аудиторський висновок складено у відповідності до вимог МСА, зокрема, МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора".

Аудит проведено шляхом застосування аудиторських процедур з метою отримання достатніх доказів щодо достовірності сум та розкриттів у фінансових звітах. Аудит включає також оцінку відповідності використання облікової політики, коректності облікових оцінок управлінського персоналу щодо підготовлених фінансових звітів.

Аудитор вважає, що надана керівництвом ТОВ "Фінансовий Альянс" інформація дає в цілому дійсне і повне уявлення про реальний склад активів та пасивів

товариства, а отримані докази є достатніми для висловлення незалежної професійної думки.

Висновок.

В цілому за результатами аудиторської перевірки можна зробити висновок про те, що прийнята система бухгалтерського обліку ТОВ "Фінансовий Альянс" в усіх суттєвих аспектах відповідає законодавчим та нормативним вимогам. Звітність складена на основі достовірних даних бухгалтерського обліку по результатах операцій за період з 01 січня 2011 р. по 31 грудня 2011 р. Дані зведених реєстрів та балансу підприємства відповідають показникам аналітичного обліку.

Випадків ведення позастатутної та без ліцензійної діяльності при перевірці не виявлено.

У зв'язку з тим, що аудитор не приймав участі в щорічній інвентаризації активів, яка проводилась до моменту укладення договору на аудит, є невпевненість щодо можливості відхилення в показниках фінансової звітності, яка не носить фундаментального характеру, і можливі відхилення матимуть незначний вплив на фінансову звітність.

За винятком вище наведених обмежень, ми підтверджуємо, що фінансова звітність ТОВ "Фінансовий Альянс" складена відповідно до вимог чинного законодавства України, відповідає прийнятій обліковій політиці, в усіх суттєвих аспектах об'єктивно відображає фінансово-господарський стан товариства на 31 грудня 2011 р.

3. Аудиторська оцінка розкриття інформації

3.1. Підготовка інформації.

На підставі проведених аудиторських процедур та оцінок, зібраних доказів, аудитор вважає, що подана в фінансовій звітності ТОВ "Фінансовий Альянс" інформація підготовлена відповідно до вимог національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО). Звітність підприємства згідно вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за 2011 рік та попередні періоди підприємством не складалась та не оприлюднювалась.

Методологія ведення бухгалтерського обліку за перевіряємий період на підприємстві відкоригована станом на 01.04.2011 р., у зв'язку із введенням в дію Податкового кодексу та відповідним внесенням змін до національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку. (Наказ про облікову політику № 2-Б від 01.04.2011 р.).

Оцінка фінансових результатів діяльності за даними фінансової звітності ТОВ "Фінансовий Альянс" не містить розбіжностей з даними бухгалтерських реєстрів обліку та відповідає результатам, визначеним аудиторською перевіркою.

Невідповідності даних окремих форм звітності між собою при перевірці не виявлено.

3.2. **Визнання, класифікація та оцінка активів** товариства станом на 31 грудня 2011 р. проведена об'єктивно і відповідає таким критеріям: існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод, оцінка активів може бути достовірно визначена.

Згідно реєстрів бухгалтерського обліку станом на 31.12.2011 р. на підприємстві обліковуються такі **необоротні активи**:

- основні засоби, балансова вартість яких складає 1 тис.грн.,

4 

- нематеріальні активи – 3 тис.грн.,
- довгострокові інвестиції за методом участі в капіталі – 4287 тис.грн.

Оцінка та облік надходження та вибуття необоротних активів в процесі господарської діяльності здійснюється за вартістю придбання, що вважається справедливою вартістю. Станом на 01.04.2011 року вартість необоротних активів та методи їх амортизації приведені до вимог Податкового кодексу. В зв'язку з відсутністю необоротних активів, які підлягають незалежній оцінці – оцінка їх балансової вартості проводилась підприємством самостійно.

Бухгалтерський облік основних засобів організовано відповідно до П(С)БО № 7 «Основні засоби».

Нарахування амортизації здійснювалось до 01.04. 2011 р. - за податковим методом, з 01.04.2011 р. – прямолінійним методом за нормами, визначеними Податковим кодексом та закріпленими в наказі про облікову політику ТОВ "Фінансовий Альянс".

Рядки балансу по рахунках 101-109 (необоротні активи) та 13 (амортизація), станом на 31.12.2011 р. відповідають даним аналітичного обліку.

Оборотні активи підприємства на кінець звітного року склалися із поточних фінансових інвестицій, грошових коштів та дебіторської заборгованості. А саме:

- дебіторська заборгованість по розрахунках з покупцями цінних паперів – 582 тис.грн.
- заборгованість за розрахунками з бюджетом – 1 тис.грн.
- заборгованість за виданими авансами на купівлю цінних паперів – 286 тис.грн.
- інша поточна заборгованість – 4 тис.грн.
- поточні фінансові інвестиції у цінні папери (акції) – 28625 тис.грн.
- грошові кошти – 196 тис.грн.

Оцінка поточних фінансових інвестицій в цінні папери здійснювалась за вартістю придбання . Вибуття цінних паперів - за середньозваженою вартістю в розрізі емітентів.

Облік, оцінка дебіторської заборгованості здійснювалась відповідно до П(С)БО № 10 «Дебіторська заборгованість» - за первісною вартістю. Резерв сумнівних боргів не нараховувався. Простроченої дебіторської заборгованості при перевірці не виявлено.

3.3. Облік зобов'язань вівся відповідно до П(С)БО № 11 «Зобов'язання».

На кінець звітного періоду на балансі ТОВ "Фінансовий Альянс" обліковувались відстрочені податкові зобов'язання з податку на прибуток в сумі 10287 тис.грн., що утворились за рахунок різниці в оцінках фінансових результатів з торгівлі цінними паперами у податковому та бухгалтерському обліку. Інших **довгострокових зобов'язань**, у тому числі фінансових, – не значилось.

Структура **поточних зобов'язань** підприємства була такою:

- заборгованість перед продавцями цінних паперів та постачальниками робіт (послуг) – 5354 тис.грн.
- з одержаних авансів на купівлю цінних паперів – 1961 тис.грн.
- з податку на прибуток - 3 тис.грн.
- інші поточні зобов'язання (відкриті позиції по розрахунках з покупцями цінних паперів) – 831 тис.грн.

Поточні зобов'язання відображені в балансі за сумою погашення. Простроченої кредиторської заборгованості на кінець 2011 року підприємство не мало.

3.4. Оцінка власного капіталу

Оцінка власного капіталу ТОВ "Фінансовий Альянс" документально підтверджена. До власного капіталу включено статутний капітал в сумі 3021 тис. грн., резервний фонд – 1007 тис.грн., нерозподілений прибуток в сумі – 11524 тис.грн. за виключенням інвестицій методом участі в капіталі інших підприємств – 4287 тис.грн. та нематеріальних активів – 3 тис.грн. Загальна вартість власного капіталу оцінюється в сумі 11 262 тис.грн.

3.5. Формування статутного капіталу.

Відповідно до Статуту підприємства, статутний капітал товариства складає 3 021 000 (три мільйони двадцять одна тисяча грн., 00 коп.) грн.

Учасниками "Фінансовий Альянс" є юридичні особи - резиденти України:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «**Фінансовий Консалтинг**», код ЄДРПОУ 32381348 , місцезнаходження: м.Київ, б-р Л.Українки, 15, директор, Купчик П.Р. Товариству належить частка в розмірі 3 005 250,00 грн., що складає **99,48 %** статутного капіталу ТОВ . "Фінансовий Альянс";
- Товариство з обмеженою відповідальністю «**Фінансовий Холдинг**», код ЄДРПОУ 32491557 , місцезнаходження: м.Київ, б-р Л.Українки, 15, директор, Печнікова А.Ф. Товариству належить частка в розмірі 15 750,00 грн., що складає **0,52 %** статутного капіталу ТОВ "Фінансовий Альянс".

Станом на 31.12.2011 р. статутний капітал ТОВ "Фінансовий Альянс" сплачено учасниками грошовими коштами на поточний банківський рахунок підприємства у встановлені законодавством терміни в повному обсязі.

Дані операції достовірно відображені у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності товариства.

Частки державної власності в статутному капіталі товариства – немає.

3.6. Чисті активи підприємства на кінець звітного року перевищують суму статутного капіталу, що відповідає вимогам чинного законодавства України.

3.7. Дотримання вимог ліквідності професійних учасників фондового ринку.

Протягом 2011 року товариство "Фінансовий Альянс" дотримувалось вимог щодо ліквідності, встановленого Положенням № 2381 Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 27.12.2007 р. для професійних учасників фондового ринку: обсяг відкритих позицій по угодах з цінними паперами не перевищував:

по брокерській діяльності з торговцями цінними паперами - десятикратного розміру статутного капіталу;

- по брокерській діяльності з юридичними та фізичними особами – двадцятикратного розміру статутного капіталу;
- по дилерській діяльності з юридичними та фізичними особами – п'ятнадцятикратного розміру статутного капіталу;
- по брокерській та дилерській діяльності сумарно – тридцятикратного розміру статутного капіталу товариства.
- по андеррайтингу – двадцятикратного розміру статутного капіталу
- загальна сума договорів від усіх видів діяльності – тридцятикратного розміру статутного капіталу.

Товариством також дотримано нормативів показників адекватності власних коштів (до 10%) та основного капіталу (до 4%) , а також показників інвестування, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку.

3.8. Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку.

За 2011 рік товариство "Фінансовий Альянс" отримало чистий прибуток в розмірі 854 тис.грн., з якого прибуток від основної діяльності складає 721 тис. грн., прибуток від фінансових вкладень – 133 тис.грн.

3.9. Виконання зобов'язань з борговими цінними паперами.

У 2011 році товариством «Фінансовий Альянс» здійснювались операції з розміщення боргових цінних паперів за договорами доручення:

- № Б-102 від 26.12.2011 р. Вид цінних паперів : векселі прості іменні ТОВ "Інвестиційно-консалтинговий центр", код ЄДРПОУ 32343847 - в кількості 8-ми штук. Загальна сума номіналу векселів – 800 000,00 грн.

Ціна купівлі за договором – 1 768 500,00 грн. Дати виписки векселів : 15.01.2008 р. Дата сплати (погашення) по кожному векселю: 14.01.2015 р. Договір доручення виконано ТОВ "Фінансовий Альянс" своєчасно та в повному обсязі

- № Б-104 від 23.12.2011 р. Вид цінних паперів : векселі прості іменні ТОВ "Українська девелоперська компанія", код ЄДРПОУ 32343826. Кількість - 18 штук. Загальна сума номіналу векселів – 1 800 000,00 грн. Ціна продажу за договором – 1 768 500,00 грн. Дати виписки векселів : 15.01.2008 р. Дата сплати по кожному з векселів: 14.01.2015. Договір доручення виконано ТОВ "Фінансовий Альянс" своєчасно та в повному обсязі.

3.10. Особлива інформація про підприємство.

Протягом 2011 року у товаристві «Фінансовий Альянс» відбулись події, що в подальшому можуть мати значний вплив на його фінансово-господарський стан та вартість його власного капіталу.

Зокрема, товариство продовжило дію ліцензій на здійснення статутної діяльності (брокерської та дилерської) на ринку цінних паперів до лютого 2016 року, що свідчить про наміри керівництва щодо безперервності діяльності.

Директор ТОВ
«Аудиторська фірма «ОЛЕСЯ»
Сертифікат аудитора № 002871
від 02.07.96.



Чередниченко Г.В.

Адреса аудитора: 03067, м.Київ, вул. Виборзька 81/83, офіс 4.
Поштові реквізити: 03057, м.Київ-57, а/с 74,
тел. 458-05-88 (факс), моб. 067-507-92-15.

Прошито, прошу переплатить
Та скарітською платою
7(с/л) артуаль



Директор
"Аудиторська фірма
"ОЛСА"
Червоний Т.В. ДЧ