

ТОВ «Аудиторська фірма «Стандарт»

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №2304,
видане 30.03.2001 р. Аудиторською Палатою України

Адреса: 04070, м. Київ, вул. Григорія Сковороди, буд.21/16, т. /ф. 585-36-08

Аудиторський висновок № 19 щодо фінансової звітності Підприємства з іноземною інвестицією у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Київ Секюрітіз Груп» станом на 31.12.2012 року

м. Київ

26 квітня 2013 р.

Аудиторський висновок подається керівним органам управління Підприємства з іноземною інвестицією у формі Товариства з обмеженою відповідальністю «Київ Секюрітіз Груп» (далі - Товариство) та, у відповідності до чинного законодавства, Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, на вимогу нормативних актів останньої.

Вступний параграф

Основні відомості про Товариство

Повне найменування	Підприємство з іноземною інвестицією у формі Товариства з обмеженою відповідальністю «Київ Секюрітіз Груп»
Код ЄДРПОУ	25590014
Дата державної реєстрації	11.05.1998р.
Орган, що видав свідоцтво	Голосіївська районна у м. Києві державна адміністрація
Дата реєстрації у державному реєстрі фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	10.11.2004р. №211
Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами, брокерська діяльність	Серія АВ №493360, видана 26.10.2009р.
Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами, дилерська діяльність	Серія АВ №493361, видана 26.10.2009р.
Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними	Серія АВ №493362, видана 26.10.2009р.

паперами, андеррайтинг	
Юридична адреса та місцезнаходження	Україна, 04070 м. Київ, вул. Григорія Сковороди, 21/16
Телефон	(044) 5933155
Назва банку, р/р, МФО банку	Регіональне відділення ПУМБ "РЦ В М. КИЇВ" р/р 26504714, МФО 334851
Основні види діяльності	64.19 Інші види грошового посередництва 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

Перевірку сплановано та проведено у відповідності з вимогами Закону України «Про аудиторську діяльність», відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 720 «Відповідальність аудитора, щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність », МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» Міжнародної федерації бухгалтерів та Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19 грудня 2006 року № 1528 „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”.

Ці стандарти зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора. Ці процедури включають оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства та помилки. При проведенні оцінки таких ризиків аудитор аналізує 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 системи внутрішнього контролю. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального представлення фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Київ Секюритіз Груп»:

- Баланс станом на 31 грудня 2012 року;
- Звіт про фінансові результати за 2012 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2012 рік;
- Звіт про власний капітал за 2012 рік;
- Примітки до річної звітності за 2012 рік;
- Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» за 2012 рік.

Відповідальність керівництва за фінансову звітність

Відповідальність за надану інформацію несе керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «Київ Секюритіз Груп». Відповідальність керівництва охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Ми несемо відповідальність за висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на підставі проведеної перевірки.

Ми провели аудит відповідно до МСА. 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. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

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

Підстава для висловлення модифікованої думки

Звертаємо увагу, що аудитор не приймав участі при інвентаризації необоротних активів та товарно-матеріальних цінностей, оскільки був призначений після дати її проведення, тому не може висловити думку стосовно фактичної наявності необоротних активів та запасів на звітну дату.

Також аудитор не проводив звірку дебіторської заборгованості шляхом направлення письмових запитів на адресу підприємств-дебіторів, тому не можливо висловити думку стосовно повноти відображення дебіторської заборгованості в обліку на дату звітності.

Товариство має на балансі довгострокові фінансові зобов'язання у вигляді емітованих облігацій Товариства на суму 111 400,0 тис. грн. Емісія була зареєстрована 14.05.2007 року, дата погашення облігацій 21.05.2010 року. Товариство здійснило викуп облігацій власної емісії 20.05.2010 року, сума договору склала 130 170,9 тис. грн. Після закінчення строку обігу облігацій Товариство мало відобразити у інших фінансових витратах 18 770,9 тис. грн, та списати заборгованість з інших довгострокових фінансових зобов'язань у розмірі 111 400,0 тис. грн. на фінансові результати періоду, та, одночасно, вилучити з вартості активів Товариства вартість викуплених облігацій власної емісії, так як вони не відповідають визначенню активів. За облігації

Товариство розраховувалося протягом 2012 року, але документи до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку надані не були. Зазначимо, що встановлена розбіжність має суттєвий вплив на показник нерозподіленого прибутку, який зазначено у складі фінансової звітності Товариства стр. 350, ряд. 4 Балансу. При перерахунку фінансового результату за наслідками господарювання Товариства нерозподілений прибуток складає 36 272,0 тис. грн. повинен бути зменшений і становити суму в розмірі 17 501,1 тис. грн. Таким чином, встановлене відхилення в розрізі діяльності Товариства є досить суттєвим, але не змінює стан справ у цілому.

Товариство має на балансі довгострокові фінансові інвестиції в корпоративні права інших підприємств, які обліковуються за методом участі в капіталі та на дату балансу відображаються за собівартістю. Оцінку довгострокових фінансових інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі, на дату балансу Товариство не здійснювало, що не відповідає вимогам П(С)БО № 12 «Фінансові інвестиції», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26 квітня 2000 р. N 91. На нашу думку невизначеність в обліковій політиці Товариства принципів оцінки фінансових інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі, має вплив на оцінку відповідних статей балансу на дату фінансової звітності.

Висновок аудитора (умовно – позитивна думка)

На нашу думку, за винятком впливу на фінансові звіти питань, про які йдеться у попередньому параграфі, фінансова звітність Товариства в усіх інших суттєвих аспектах достовірно і справедливо подає фінансову інформацію про підприємство станом на 31 грудня 2012 року, а також результати діяльності за 2012 рік.

Розкриття інформації стосовно інших юридичних та регулятивних вимог

Додаткова інформація розкривається відповідно до вимог Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19 грудня 2006 року № 1528 „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 інших рішень Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Підтвердження вартості чистих активів вимогам законодавства

Розрахунок чистих активів Товариства здійснено для порівняння вартості чистих активів з розміром статутного капіталу з метою реалізації положень статті 144 «Статутний капітал товариства з обмеженою відповідальністю» Цивільного кодексу України, зокрема, п. 4: «Якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів товариства з обмеженою відповідальністю виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку».

Вартість чистих активів розрахована на підставі методичних рекомендацій, щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затверджених рішенням ДКЦПФР №485 від 17 листопада 2004 року, та на вимогу ч.4 ст. 144 Цивільного кодексу України №435-IV від 16.01.2003 року.

Вартість чистих активів = (I р А+II р А+III р А) – (II р П+III р П +IV р П + V р П) = 55 074 тис. грн.

На думку аудитора вартість чистих активів Товариства відповідає вищенаведеним вимогам чинного законодавства. Вартість чистих активів станом на 31 грудня 2012 року товариства є більшою від статутного капіталу.

Розрахунок показників ліквідності професійного учасника фондового ринку

Розрахунок показників ліквідності професійного учасника фондового ринку Товариства з обмеженою відповідальністю «Київ Секюритіз Груп» здійснено відповідно Положення про розрахунок показників ліквідності, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку, затвердженого Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 27 грудня 2007, №2381 з змінами та доповненнями.

Ліквідність торговця цінними паперами

Товариство в своїй діяльності дотримується вимог ліквідності, встановлених Положенням про розрахунок показників ліквідності, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку, затвердженим рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 27.12.2007 №2381.

Показники капіталу та інвестування торговців цінними паперами

№ п/п	Показники	Формули розрахунку показника	Норма	Значення показника 31.12.12р.
<i>показники капіталу</i>				
1	Мінімальний розмір власних коштів	ВК = (ОК + ДК) - бал. рах. 141 ОК = (бал. рах. 40 - бал. рах. 45 - бал. рах. 46) + + бал. рах. 421 + бал. рах. 422 + бал. рах. 43) - бал. рах. 38 - (бал. рах. 12 - бал. рах. 133) - бал. рах. 154 - бал. рах. 442. ДК = бал. рах. 423 + бал. рах. 424 + бал. рах. 425 + + бал. рах. 441.	600,0 тисяч гривень	894 265 тисяч гривень
2	Адекватність власних коштів	ВК / Ар - ПЗ x 100%	не менше 10 відсотків	52
3	Адекватність основного капіталу	ОК / Ар x 100%	не менше 4 відсотків	1,1
<i>показники інвестування</i>				
4	Інвестування в цінні папери окремо за кожною юридичною особою	Кін / ВК x 100%	не більше 15 відсотків	

4.1	ВАТ «Рівнелъон»	0,005 / 894 265 x 100%	не більше 15 відсотків	0,0
4.2	ВАТ «Запоріжвогнетрив»	15 / 894 265 x 100%	не більше 15 відсотків	0,002
4.3	ВАТ «Дніпрошина»	0,91 / 894 265 x 100%	не більше 15 відсотків	0,0
4.4	ВАТ «Запоріжвогнетривсервіс»	0,56 / 894 265 x 100%	не більше 15 відсотків	0,0
4.5	ВАТ «КБУ Теплових мереж»	10 / 894 265 x 100%	не більше 15 відсотків	0,001
4.6	ВАТ «Константинівський завод Втормет»	0,007 / 894 265 x 100%	не більше 15 відсотків	0,0
4.7	ВАТ «Українська Біржа»	2 / 894 265 x 100%	не більше 15 відсотків	0,0
4.8	ПрАТ «ТЗ «Трубосталь»	2 225 / 894 265 x 100%	не більше 15 відсотків	0,25
4.9	ВАТ «Укрнафта»	5,3 / 894 265 x 100%	не більше 15 відсотків	0,001
4.10	ПЗНВІФ «Металург-Інвест»	42,7 / 894 265 x 100%	не більше 15 відсотків	0,005
4.11	ВАТ «Запоріжсталь»	1 230 648 / 894 265 x 100%	не більше 15 відсотків	137,62
5	Загальна сума інвестування	1 232 949,48 / 894 265 x 100%	не більше 90 відсотків	137,87

Розрахунок власних коштів торговця цінними паперами

Розрахунок власних коштів торговця цінними паперами проводиться згідно з вимогами Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 27 грудня 2007 року № 2381, Додаток 2 до Положення про розрахунок показників ліквідності, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку.

Власні кошти торговця цінними паперами обчислюються за такою формулою:

$$ВК = (ОК + ДК) - \text{бал. рах. 141} = 18\,802 + 875\,471 - 8 = 894\,265$$

де ВК - власні кошти торговця цінними паперами;

ОК - основний капітал;

ДК - додатковий капітал;

бал. рах. 141 - балансовий рахунок відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку.

Основний капітал (ОК) торговця цінними паперами обчислюється за формулою:

$$ОК = (\text{бал. рах. 40} - \text{бал. рах. 45} - \text{бал. рах. 46}) + \text{бал. рах. 421} + \text{бал. рах. 422} + \text{бал. рах. 43} - \text{бал. рах. 38} - (\text{бал. рах. 12} - \text{бал. рах. 133}) - \text{бал. рах. 154} - \text{бал. рах. 442} = 18\,777 + 25 - (24 - 24) = 18\,802 \text{ тис.грн}$$

Додатковий капітал (ДК) торговця цінними паперами обчислюється за формулою:

$$ДК = \text{бал. рах. 423} + \text{бал. рах. 424} + \text{бал. рах. 425} + \text{бал. рах. 441} = (839\,199 + 36\,272) = 875\,471 \text{ тис.грн.}$$

Товариство в своїй діяльності дотримується вимог ліквідності, встановлених Положенням про розрахунок показників ліквідності, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку, затвердженим рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 27.12.2007 № 2381.

Інша інформація

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність») не виявлено.

На думку аудитора виконання правочинів, у тому числі на суму 10 і більше відсотків вартості активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності проводились у відповідності до Статуту Товариства та вимог діючого законодавства.

Під час аудиторської перевірки встановлено наявність у Товариства системи, за допомогою якої спрямовують та контролюють діяльність товариства. У рамках корпоративного управління визначено, яким чином керівництво здійснює контроль за діяльністю менеджерів, а також яку відповідальність несуть менеджери за результати діяльності Товариства. Функції внутрішнього аудиту в Товаристві виконує спеціально призначений працівник. Стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього контролю на думку аудитора задовільний.

Аудиторськими процедурами по оцінці ризиків можливості істотних спотворень бухгалтерської (фінансовою) звітності внаслідок шахрайства навмисних дій, здійснених особами керівного складу та співробітниками Товариства, а також третіми особами, які спричинили за собою спотворене представлення результативних показників в бухгалтерській (фінансовій) звітності не встановлено.

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Стандарт». Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №2304, видане 30.03.2001р. Аудиторською Палатою України, подовжене рішенням АПУ №228/4 від 24.02.2011р. Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів, унесено до Реєстру відповідно до рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 15.03.2007 року №553. Серія та номер Свідоцтва: АБ 000254. Реєстраційний номер Свідоцтва 280. Строк дії Свідоцтва з 29.03.2011 по 24.02.2016р. подовжено рішенням ДКЦПФР №322 від 29.03.2011 року. Свідоцтво про відповідальність системи контролю якості видане рішенням АПУ №214/1 від 29.04.2010р. Місцезнаходження: 04070, м. Київ, вул. Григорія Сковороди, буд. 21/16, т./факс 585-36-08

Підстава проведення перевірки: Договір № 19 від 03.04.2013 р.

Термін перевірки: розпочата 03 квітня 2013р., закінчена 26 квітня 2013р.

Директор ТОВ «Аудиторська фірма «Стандарт» _____

Н.В.Мельник

(Сертифікат аудитора серії А №005734 від 29.04.р.2004 р., рішення Аудиторської Палати України №134 від 29.04.2004р., подовжений рішенням АПУ №200/2 від 26.03.2009 р.)

Результати перевірки окремих компонентів фінансової звітності

При перевірці окремих компонентів фінансової звітності за період з 01.01.2012р. по 31.12.2012р. ми керувалися законодавством України у сфері господарської діяльності, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і формування фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку і Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

В ході проведення аудиторської перевірки були вивчені установчі документи, зроблено порівняння даних, відображених в бухгалтерській звітності з даними журналів-ордерів, зроблена оцінка господарських операцій, відображених в бухгалтерському обліку вимогам діючого законодавства. До інформації, що перевірялась, були застосовані такі процедури аудиту: перевірка, обчислення, аналітичні процедури.

1. Розкриття інформації за видами активів Товариства

1.1. Розкриття інформації про облік необоротних активів Товариства

Відповідно П(С)БО 7 «Основні засоби», П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» та П(С)БО 2 «Баланс» у статті «Основні засоби» звіту Товариства наведено вартість власних основних засобів, нематеріальних активів та вартість інших необоротних матеріальних активів у загальній залишковій вартості 81,0 тис. грн.

На нашу думку, бухгалтерський облік основних засобів Товариства протягом 2012 року та розкриття інформації про них у фінансовій звітності станом на 31.12.2012 року в усіх суттєвих аспектах здійснено відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України 27 квітня 2000р. № 92. До складу основних засобів зараховувались активи з терміном їх корисного використання більше 1 року.

Сума довгострокових фінансових інвестицій на кінцеву дату звітного періоду становить 8 тис грн. Визначення первісної вартості фінансових інвестицій здійснено відповідно до П(С)БО № 12 «Фінансові інвестиції», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26 квітня 2000 р. № 91, за собівартістю. Звертаємо увагу на те, що подальша оцінка довгострокових фінансових, що обліковуються за методом участі в капіталі на дату балансу не здійснювалась, а саме, фінансові інвестиції у сумі 8 тис. грн. в корпоративні права інших підприємств відображено не за вартістю, що визначається з урахуванням зміни загальної величини власного капіталу об'єкта інвестування, крім тих, що є результатом операцій між Товариством і об'єктом інвестування, що має вплив на оцінку активів на дату фінансової звітності. Разом з тим зауважуємо, що у обліковій політиці Товариства не визначено основи розрахунку вартості фінансових інвестицій на дату балансу, прийняте Товариством відображення за собівартістю не відповідає П(С)БО № 12.

1.2. Розкриття інформації про облік оборотних активів Товариства

На нашу думку, бухгалтерський облік запасів Товариства протягом 2012 року та розкриття інформації про них у фінансовій звітності станом на 31.12.2012 року здійснено відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затвердженого наказом Міністерства фінансів України 20 жовтня 1999 р. N 246. Класифікація та оцінка запасів відповідають з П(С)БО № 9. Метод вибуття запасів - собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО), обраний товариством та відповідно зафіксований у наказі «Про облікову політику Товариства» відповідає П(С)БО № 9. Станом на кінцеву дату звітного періоду вартість виробничих запасів на балансі Товариства становить 1 тис.грн., що відображено у фінансовій звітності на 31 грудня 2012 року.

Бухгалтерський облік дебіторської заборгованості Товариства протягом 2012 року та розкриття інформації на дату балансу у фінансовій звітності станом на 31.12.2012 року, на нашу думку, в усіх суттєвих аспектах здійснені відповідно до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 8 жовтня 1999 р. № 237 та відповідно до прийнятої облікової політики.

На кінцеву дату звітного періоду відповідно до даних бухгалтерського Товариства:

- Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 655 тис.грн.;
- З нарахованих доходів – 5 тис. грн.;
- Інша поточна дебіторська заборгованість – 16 тис.грн.

У балансі Товариства на кінцеву дату звітного періоду відображено грошові кошти у національній валюті у сумі 14 тис. грн., що достовірно відображає дані бухгалтерського обліку та первинних документів щодо залишків коштів на розрахункових рахунках Товариства.

Визначення вартості поточних фінансових інвестицій здійснюється відповідно до П(С)БО № 12. Сума інвестицій в цінні папери станом на 31 грудня 2012 року становить 1 363 122 тис. грн. Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2012р. були переоцінені за ринковою вартістю. Дохід від переоцінки поточних фінансових інвестицій відображений у складі іншого додаткового капіталу.

2. Розкриття інформації за видами зобов'язань Товариства

На нашу думку, бухгалтерський облік зобов'язань Товариства протягом 2012 року та розкриття інформації про них на дату балансу у фінансовій звітності станом на 31.12.2012 року в усіх суттєвих аспектах здійснені відповідно до П(С)БО 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.00 р. № 20.

Структура зобов'язань Товариства станом на 31.12.2012 р. має наступний вигляд:

Поточні зобов'язання:

Векселі видані – 277 770 тис.грн.;

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 76985 тис.грн.;

Поточні зобов'язання за розрахунками:

- з одержаних авансів – 75 тис. грн.;

- з бюджетом – 6 тис. грн.;

- зі страхування – 6 тис. грн.;

- з оплати праці - 12 тис. грн.;
інші поточні зобов'язання – 3 375 тис. грн.

Довгострокові зобов'язання за облігаціями власної емісії на дату балансу, з врахуванням висловлених вище зауважень, не приводяться.

3. Розкриття інформації про власний капітал

На нашу думку, бухгалтерський облік власного капіталу Товариства у суттєвих аспектах відповідає вимогам П(С)БО, а розкриття інформації про власний капітал у фінансовій звітності за 2012 рік проведено Товариством у відповідності з П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Структура власного капіталу наступна:

- статутний капітал – 18 777 тис. грн.;
- додатковий вкладений капітал – 25 тис. грн.;
- інший додатковий капітал – 839 199 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток – 36 272 тис. грн.

Учасниками Товариства є:

- Компанія «ГЛОБАЛ СТИЛ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД («GLOBAL STEEL INVESTMENTS LIMITED»), юридична особа відповідно до Закону «Про міжнародні ділові компанії» Англії та Уельсу, зареєстрована 23 липня 2004 року за реєстраційним № 5188128, місцезнаходження: Сполучене Королівство, Вінчмор Хілл, Лондон, Кінгз Авеню, 4, що володіє часткою у розмірі 18 776 899,75 (Вісімнадцять мільйонів сімсот сімдесят шість тисяч вісімсот дев'яносто дев'ять) гривень 75 копійок, що становить 99,999998668 % Статутного капіталу та відповідає 75 107 599 (Сімдесят п'ять мільйонів сто сім тисяч п'ятсот дев'яносто дев'ять) голосів на Загальних зборах учасників;

- Товариство з обмеженою відповідальністю Компанія з управління активами «Дельта» (як компанія з управління активами Пайового закритого недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду «Співдружність – 2», (ЄДРІСІ 233356) зареєстроване за адресою: 49000, м. Дніпропетровськ, вул. Благоева, буд. 31, зареєстроване виконавчим комітетом Дніпропетровської міської ради 25.06.2003 року за реєстраційним № 1 224 120 0000 001568, що володіє часткою у розмірі 0,25 грн. (двадцять п'ять копійок), що становить 0,000001332 % Статутного капіталу та відповідає 1 (одному) голосу на Загальних зборах учасників.

За даними первинних облікових реєстрів бухгалтерського обліку внески до статутного капіталу здійснено в повному обсязі грошовими коштами - 18 776 900,00 (вісімнадцять мільйонів сімсот сімдесят шість тисяч дев'ятсот) гривень.

Слід зазначити, що станом на 31.12.2012 року на Товаристві була зроблена переоцінка поточних фінансових інвестицій на суму 839 199 тис. грн., дохід від якої відображен у складі іншого додаткового капіталу.

4. Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку (збитку)

На думку аудитора бухгалтерський облік (визнання і оцінка) доходів і витрат ведеться у відповідності з П(С)БО. Розкриття інформації про отримані доходи і понесені витрати у фінансовій звітності ведеться у відповідності з вимогами П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та П(С)БО 3

«Звіт про фінансові результати» затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р. № 87.

Облік доходу (виручки) від реалізації готової продукції (товарів, робіт, послуг) відповідає вимогам П(С)БО 15 «Доходи», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99 р. №290.

У статті «Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» Звіту про фінансові результати за 2012 рік відображено загальний дохід (виручку) у сумі 110 тис. грн. Чистий дохід (виручка) становить 110 тис.грн.

Сума інших фінансових доходів за звітний період становить 1 595 тис. грн.

Інші операційні доходи – 12 тис грн.

Інші доходи -210 153 тис.грн.

При заповненні статей про витрати діяльності Товариства з обмеженою відповідальністю «Київ Секюрітіз Груп» керувалось П(С)БО 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 318 від 31.12.99 р. та П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати».

Витрати операційної діяльності:

- адміністративні витрати – 973 тис.грн.;
- витрати на збут – 13 тис. грн.
- Інші операційні витрати - 11 тис грн.

Сума інших фінансових витрат за звітний період становить 263 тис. грн.

Сума інших витрат за звітний період складає 209 270 тис.грн.

У статті «Чистий прибуток (збиток)» Звіту про фінансові результати за 2012 рік відображено чистий прибуток у сумі 1 334 тис. грн. - різниця між сумою чистого доходу і сумою всіх витрат.

5.Повнота та відповідність фінансової звітності встановленим нормативам (стандартам) бухгалтерського обліку в Україні

Звітність складено своєчасно згідно П(С)БО № 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”, П(С)БО № 2 “Баланс”, П(С)БО № 3 “Звіт про фінансові результати”, П(С)БО № 4 “Звіт про рух грошових коштів”, П(С)БО № 5 “Звіт про власний капітал”, та наказу Мінфіну № 302 від 29.11.00р. “Про примітки до річної звітності”, П(С)БО № 29 "Фінансова звітність за сегментами" «Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами».

Бухгалтерська звітність відповідає аналітичному бухгалтерському обліку та підтверджується документами первинного обліку.

У якості концептуальної основи для підготовки фінансових звітів Товариства використовувались національні стандарти з бухгалтерського обліку.

Бухгалтерський облік здійснювався з використанням плану рахунків, затвердженого наказом Мінфіну України № 291 від 31.11.99р.

6.Наявність та незмінність облікової політики Товариства за період з 01 січня по 31 грудня 2012 р.

У відповідності до ст.8 Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність в Україні» від 16.07.99 р. №996-XIV, Товариством встановлено єдину облікову політику. Ведення бухгалтерського обліку організовано із застосуванням комп'ютерної бухгалтерської програми. Постанова бухгалтерського обліку в цілому відповідає Положенням (стандартам)

бухгалтерського обліку та іншим нормативним документам. Товариством досягнуто незмінності облікової політики протягом 2012 року. Зауважуємо: в Наказі «Про облікову політику Товариства не відображені всі принципові питання організації бухгалтерського обліку, зокрема розрахунку вартості фінансових інвестицій на дату балансу.

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

За даними перевірки дій, які відбулися протягом звітного 2012 року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» встановлено, що протягом звітного року:

- Рішення про випуск та розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу не приймалось;
- Рішення про викуп власних акцій не приймалось;
- Позики або кредити на суму, що перевищує 25 відсотків активів емітента не одержувались;
- Факту лістингу/де лістингу цінних паперів на фондовій біржі не було;
- Стосовно змін власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій даних на Товаристві немає;
- Рішення вищого органу емітента про зменшення статутного капіталу не приймалось;
- Товариство не має філій та представництв; рішення про утворення філій або представництв не розглядались, не приймались;
- Порушень справи про банкрутство товариства станом на 31 грудня 2012 року не було.
- Зміни у складі посадових осіб не відбувались.

8. Аналіз показників фінансового стану Товариства

№ п/п	Показники	Формули розрахунку показника фінансового стану емітента	Норма	Значення показника 31.12.11р.	Значення показника 31.12.12 р.
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K1 = (\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{Короткострокові фінансові вкладення}) / \text{Короткострокові зобов'язання}$	0,25-0,5	0,0	0,0
2	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	$K2 = (\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{Дебітори} + \text{Запаси} + \text{Витрати}) / \text{Короткострокову заборгованість}$	1,0-2,0	0,0	3,8
3	Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності або автономії)	$K3 = \text{Власні кошти} / \text{Вартість майна (підсумок активу балансу)}$	0,25-0,5	0,1	0,7
4	Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	$K4 = (\text{Короткострокова кредиторська заборгованість} + \text{Довгострокова кредиторська заборгованість}) / \text{Власний капітал}$	0,5-1,0	10,2	0,5

5	Коефіцієнт рентабельності активів	K5 = Ф № 2 р.220/(Ф №1 (р.280 гр.3 +р.280 гр. 4)/2)		0,008	0,001
---	-----------------------------------	--	--	-------	-------

На підставі аналізу показників фінансового стану можна зробити висновок:

1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності вказує на те, що поточні зобов'язання не можуть бути сплачені негайно за рахунок власних грошових коштів. Коефіцієнт абсолютної ліквідності негативно характеризує платоспроможність підприємства. У порівнянні з даними на початок звітного періоду показник коефіцієнта не змінився.
2. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) вказує на те, що власних ресурсів Товариства буде достатньо для погашення його поточних зобов'язань. У порівнянні з даними на початок звітного періоду показник коефіцієнта збільшився до 3,8.
3. Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності або автономії) вказує на те, що частка власного капіталу Товариства у фінансуванні активів більша, ніж залученого. У порівнянні з даними на початок звітного періоду показник коефіцієнта збільшився до 0,7.
4. Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) дорівнюючи 0,5 вказує на те, що залежність підприємства від залучених засобів незначна. У порівнянні з попереднім періодом показник коефіцієнта суттєво зменшився.
5. Коефіцієнт рентабельності активів показує на недостатню результативність вкладення засобів у діяльність Товариства. У порівнянні з попереднім періодом він суттєво не змінився.

Аналіз фінансового стану Товариства на 31 грудня 2012 року свідчить про незалежність від залученого капіталу Результативність вкладення засобів у підприємство низька.