

Приватне підприємство "Аудиторська фірма "АУДИТ-ТЕСТ"
(свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0673,
рішення Аудиторської палати України від 30.03.2001 р. № 100)
м. Київ, вул. Пухівська, 2, тел. (044) 547-91-00
код 22895859, п/р № 2600030454 в АБ "Укргазбанк" МФО 320478

Керівництву
ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»
Національній комісії з цінних паперів та
фондового ринку

А У Д И Т О Р С Ь К И Й В И С Н О В О К
(звіт незалежного аудитора)

про фінансову звітність товариства з обмеженою відповідальністю «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2012 року
м. Київ 25 березня 2013 р.

На підставі договору № 22/02 від 22 лютого 2013 р., та у відповідності до Законів України: "Про аудиторську діяльність" у редакції від 14.09.2006 р. № 140-V, "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 р. № 3480-IV, "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV (із внесеними змінами та доповненнями), а також відповідно до вимог «Положення про складання адміністративних даних щодо діяльності торговців цінними паперами та подання відповідних документів до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку» (Рішення ДКЦПФР № 279 від 09.09.2004 р. із змінами), "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" (Рішення ДКЦПФР від 19.12.2006 р. № 1528), незалежною аудиторською фірмою ПП "Аудит-Тест" проведено аудит фінансової звітності **товариства з обмеженою відповідальністю «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»** (далі – **ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»**) за 2012 рік.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

Управлінський персонал **ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»** несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку і звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Місто проведення аудиту: м. Київ, вул. Шота Руставелі, будинок 16.

Дата початку проведення аудиту – 22 лютого 2013 р.

Дата закінчення проведення аудиту – 25 березня 2013 р.

Основні відомості про аудиторську фірму.

Таблиця № 1

Найменування	Приватне підприємство Аудиторська фірма «Аудит-Тест»
Код ЄДРПОУ	22895859
Реєстраційні дані	Зареєстроване Десянського районною державною адміністрацією у м. Києві 04 жовтня 1994 р., № 22895859
№, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності	№ 0673, Рішення АПУ № 100 від 30.03.2001 р., термін дії – до 30.03.2006 р. термін дії продовжено до 02.03.2011 р. Рішенням АПУ №160/3 від 02.03.2006 р., термін дії продовжено до 24.02.2016 року Рішенням АПУ №228/4 від 24.02.2011 р
№, серія, дата видачі та термін дії 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 № 001416, видане ДКЦПФР 28.04.11 р., Рішення № 469, термін дії – до 24.02.2016 р.
Телефон, поштова та електронна адреса	т. 547-91-00, 02222, м. Київ, вул. Пухівська, 2, audit-test@mail.ru
Керівник	Кириленко Олена Анатоліївна
Інформація про аудитора, який брав участь в аудиторській перевірці	Кириленко Олена Анатоліївна
№, серія, дата видачі та термін дії сертифіката аудитора щодо присвоєння кваліфікації аудитора	Серія А, № 001156, Рішення АПУ № 14 від 28.04.1994р., термін дії продовжено до 28.04.2013 р. Рішенням АПУ № 187/2 від 14.02.2008 р.

Відповідальність аудитора.

Нашою відповідальністю є висловлювання думки щодо фінансової звітності **ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»** на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА), зокрема 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 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудите фінансової звітності», МСА 570 «Безперервність», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора». 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 фінансової 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 стосується складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлювання думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Аудиторська перевірка проводилась з відома Генерального директора Почапського Миколи Олександровича.

Для перевірки надані :

1. Установчі документи.
2. Реєстраційні документи, ліцензії
3. Форми фінансової звітності за 2012 рік: “Баланс” (форма №1), “Звіт про фінансові результати” (форма №2)
4. Журнал господарських операцій за 2012 рік.
5. Відомості та картки аналітичного і синтетичного обліку по рахункам бухгалтерського обліку за 2012 рік.
6. Первинні документи, що відображають фінансово-господарську діяльність підприємства в 2012 році.

Вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлювання нашої думки.

У ході перевірки встановлено:

1. Основні відомості про Товариство

Основні відомості про Товариство наведені в таблиці № 2.

Таблиця №2.

Найменування товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»
Код ЄДРПОУ	30469671
Організаційно-правова форма товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю
№ свідоцтва про державну реєстрацію	A01 № 258929
Дата первинної реєстрації	19.07.1999 р.
Орган, що видав свідоцтво	Печерська районна у місті Києві держадміністрація
Дата внесення змін до засновницьких документів	10.09.2007 р., 23.10.2008 р., 10.11.2008 р.
Місцезнаходження	01001, м. Київ, вул. Шота Руставелі, будинок 16
Поточний рахунок	26003183031000
МФО	351005
Назва банку	АТ «Укрсіббанк» в м. Києві
Учасники і їх частки у статутному капіталі	Почапський Микола Олександрович -65%; Холодецький Володимир Цезарійович – 34.58%; Доценко Максим Миколайович – 0,42%
Основні види діяльності за КВЕД, ліцензії	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах Ліцензія Серія АВ № 493309 «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (брокерська діяльність), Рішення ДКЦПФР № 894 від 15.10.2009 р. Строк дії – 21.10.2009 року – 21.10.2014 року. Ліцензія Серія АВ № 493310 «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерська діяльність), Рішення ДКЦПФР № 894 від 15.10.2009 р. Строк дії – 21.10.2009 року – 21.10.2014 року. Ліцензія АВ № 440420 «Професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність» (Депозитарна діяльність зберігача цінних паперів), Рішення ДКЦПФР № 985 від 24.11.2008 р.). Строк дії – 24.11.2008 року – 24.11.2013 року.

2. Стан бухгалтерського обліку та звітності.

Бухгалтерський облік в **ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»** ведеться з використанням пакету прикладних програм “1С.Бухгалтерія” відповідно до вимог:

- Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” № 996-XIV від 16.07.99 р.;
- національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, що затверджені наказами МФУ;

- “Плану рахунків обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств, організацій”, затвердженого Наказом МФУ від 30.11.99 р. № 291.

Облікова політика **ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»** визначена згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р. Наказом про облікову політику від 03.01.2011 р. № 1/1 та наказом №1/04 від 01.04.2011 р. «Про зміни до облікової політики».

Система бухгалтерського обліку Товариства відповідає його розміру, структурі і виду діяльності, забезпечує регулярний збір і належну обробку інформації, необхідної для складання фінансової звітності.

3. Висловлювання думки щодо розкриття інформації про власний капітал відповідно до вимог Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку (ПС(С)БО) та відповідності вартості чистих активів вимогам законодавства.

3.1. Власний капітал.

Станом на 31.12.2012 р. власний капітал Товариства складає **58500** тис. грн., у т.ч.:

- статутний капітал – 15000 тис. грн.,
- нерозподілений прибуток - 43500 тис. грн.;

Згідно редакції статуту, що зареєстровано 10.11.2008 р. Печерською районною у місті Києві Державною адміністрацією розмір статутного капіталу Товариства складає **15000000.00 грн. (п'ятнадцять мільйонів грн., 00 коп.)**.

Статутний капітал Товариства сплачено повністю грошовими коштами на суму 15000000 грн., 00 коп.

Дані балансу відповідають установчим документам.

Структура, облік, оцінка власного капіталу відповідає чинним нормативам бухгалтерського обліку.

Величина статутного капіталу **ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»** станом на 31.12.2012 р. відповідає вимогам щодо розміру статутного капіталу торговця цінними паперами (брокерська та дилерська діяльність) пп. 4, 5 Гл.1 Розд.ІІІ, Рішення ДКЦПФР № 345 від 26.05.2006 р. “Про затвердження порядку та умов видачі ліцензії на провадження окремих видів професійної діяльності на фондовому ринку, переоформлення ліцензії, видачі дублікату та копії ліцензії”). Величина статутного капіталу **ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»** станом на 31.12.2012 року відповідає вимогам щодо розміру статутного капіталу торговця цінними паперами (андеррайтинг, депозитарна діяльність) п. 6 Гл.1, п. 3 Гл.2 Розд. ІІІ Рішення № 345.

Величина власного капіталу ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ», станом на 31.12.2012 р., відповідає вимогам щодо розміру власного капіталу для провадження діяльності з торгівлі цінними паперами (п. 13., Гл. 2. Рішення ДКЦПФР № 346 від 26.05.2006 р. «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами» із змінами).

3.2. Вартість чистих активів.

На 31.12.2012 р. вартість чистих активів Товариства, що розрахована за «Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств» (Рішення ДКЦПФР від 17.11.2004 № 485) складає 58500 тис. грн., і перевищує статутний капітал на 43500 тис. грн., що відповідає вимогам статті 144 Цивільного кодексу України щодо вартості чистих активів товариств з обмеженою відповідальністю.

4. Висловлювання думки щодо розкриття інформації за видами активів, про забезпечення наступних витрат і платежів та зобов'язання відповідно до вимог Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО).

4.1. Облік основних засобів, нематеріальних активів та їх зносу (амортизації).

Бухгалтерський облік основних засобів і нематеріальних активів відповідає вимогам П(С)БО № 7 «Основні засоби» і П(С)БО № 8 «Нематеріальні активи».

Згідно Наказу про облікову політику в Товаристві, до основних відносяться необоротні матеріальні активи вартістю більше 1000,00 грн.

При здійсненні обліку необоротних матеріальних активів застосовуються наступні методи нарахування амортизації:

- для основних засобів – податковий метод;

- для інших необоротних матеріальних активів і для бібліотечних фондів – метод 100% нарахування зносу при передачі їх в експлуатацію.

Знос нематеріальних активів нараховувався прямолінійним методом у відповідності із строком корисного використання нематеріальних активів. Строк корисного використання нематеріальних активів встановлено 3 роки.

Облік операцій з реалізації та іншого вибуття основних засобів за період, що перевірявся, відповідає чинному законодавству.

Станом на 31.12.2012 р. залишкова вартість основних засобів товариства складає 3 тис. грн., в т.ч.:

- машини та обладнання – 3 тис. грн.

Станом на 31.12.2012 р. нематеріальні активи товариства повністю амортизовані.

4.2. Облік фінансових інвестицій.

В Товаристві, згідно даних бухгалтерського обліку, довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2012 р. становлять 16453 тис. грн. та складаються з частки у статутному капіталі іншого підприємства.

На дату балансу зазначені інвестиції обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств.

Поточні фінансові вкладення становлять 101842 тис. грн. та складаються з акцій українських емітентів.

На дату балансу поточні інвестиції обліковуються за справедливою вартістю.

Бухгалтерський облік фінансових інвестицій відповідає вимогам П(С)БО № 12 «Фінансові інвестиції».

4.3. Облік запасів.

При вибірковій перевірці, бухгалтерській облік операцій з запасами в 2012 р. відповідає чинному законодавству.

Для визначення оцінки залишку запасів ТМЦ і вартості реалізованих запасів використовувався метод «середньозваженої собівартості».

Облік запасів відповідає вимогам ПСБО № 9 «Запаси».

Станом на 31.12.2012 р. залишки виробничих запасів на балансі товариства відсутні

4.4. Облік коштів і розрахунків.

Рух грошових коштів по поточним рахункам підтверджується виписками банку та додатками до них і відповідає даним бухгалтерського обліку.

Облік касових операцій та дотримання встановлених лімітів залишку грошових коштів в касі відповідають чинному законодавству звітного періоду.

Станом на 31.12.2012 р. дебіторська і кредиторська заборгованість, за якою минув термін позовної давності, відсутня.

Протягом 2012 року Товариство не користувалось короткостроковими кредитами банків.

Дебіторська заборгованість відображена згідно П(С)БО №10 «Дебіторська заборгованість».

Кредиторська заборгованість відображена згідно П(С)БО №11 «Зобов'язання».

Резерв сумнівних боргів в 2012 р. не створювався.

Станом на 31.12.2012 р. чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги складає 62 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість – 6997 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, станом на 31.12.2012 р.- 32228 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання . станом н 31.12.2012 р.- 34908 тис. грн.

Вибіркова перевірка розрахунків по заробітній платі і соціальному страхуванню відхилень, що до вимог та відповідності чинному законодавству звітного періоду, не виявила.

4.5. Облік довгострокових зобов'язань.

Протягом 2012 року Товариство не мало довгострокових фінансових та інших зобов'язань, довгостроковими кредитами банків не користувалось.

Класифікація активів, зобов'язань і власного капіталу представленої фінансової звітності ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» відповідає основному форматові статей бухгалтерського балансу згідно П(С)БО № 2 «Баланс». Дані бухгалтерського обліку відповідають даним Головної книги та відображені в Балансі відповідно до Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку.

6. Висловлювання думки щодо розкриття інформації про доходи і витрати про обсяг чистого прибутку відповідно до вимог Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО)

6.1. Облік доходів і витрат.

Протягом 2012 року ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» мало доход від наступних видів діяльності, що передбачені статутом :

- надання послуг з депозитарної діяльності зберігача цінних паперів – 17 тис. грн.,

- надання послуг з купівлі-продажу цінних паперів на вторинному та первинному ринку (комісійна та комерційна діяльність) - 19639 тис. грн.

Крім того, протягом 2012 року Товариство мало доход від :

дивідендів отриманих – 132 тис. грн.

Облік доходів відповідає вимогам П(С)БО № 15 «Доход».

Облік витрат проводиться відповідно П(С)БО № 16 «Витрати» з застосуванням 9 класів рахунків згідно з «Планом рахунків обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств, організацій», затвердженого Наказом МФУ від 30.11.99 р. № 291 із змінами.

Витрати операційної діяльності:

адміністративні витрати – 889 тис. грн.

Елементи операційних витрат:

матеріальні витрати – 16 тис. грн.,

витрати на оплату праці - 267 тис. грн.,

відрахування на соціальні заходи – 94 тис. грн.,

амортизація – 3 тис. грн.,

інші операційні витрати – 509 тис. грн.

5.2. Чистий прибуток (збиток).

За підсумками 2012 року чистий прибуток Товариства дорівнює 1002 тис. грн. Наростаючим підсумком станом на 31.12.2012 р. нерозподілений прибуток – 43500 тис. грн.

Доходи та витрати відповідають критеріям, викладеним в П(С)БО № 3 «Звіт про фінансові результати» та даним бухгалтерського обліку

6. Аналіз фінансового стану.

Фінансова стійкість та платоспроможність ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» станом на 31.12.2011 р. та на 31.12.2011 р. характеризується показниками, що зведено в таблиці № 3.

Таблиця № 3.

Показники	На 31.12.2011 р.	На 31.12.2012 р.	Примітки (нормативні значення)
1. Коефіцієнти ліквідності:			Не менше
1.1. Загальний (коефіцієнт покриття)			1.0 – 2.0
$K_{1.1} = \frac{p.260 + p.270(\text{форма № 1})}{p.620 + p.630(\text{форма № 1})}$	1.34	1.63	Не менше
1.2. Термінової ліквідності (проміжний К покриття)			1.0
$K_{1.2} = \frac{p.260 - (pp..100...140) + p.270(\text{ф.№1})}{p.620 + p.630(\text{форма № 1})}$	1.34	1.63	Не менше
1.3. Абсолютної ліквідності			0.2 – 0.25
$K_{1.3} = \frac{p.230 + p.240(\text{ф. № 1})}{p.620 + p.630(\text{форма № 1})}$	0.01	0.01	Не менше
2. Коефіцієнт автономії:			Не менше
$K_2 = \frac{\text{І розділ пасиву балансу (p.380)}}{\text{Підсумок активу балансу (p.280)}}$	0.32	0.47	0.5
3. Коефіцієнт фінансової незалежності			Не менше
$K_3 = \frac{\text{І розділ пасиву балансу}}{P.430 + p.480 + p.620 + p.630(\text{ф. № 1})}$	0.72	0.87	0.5
4. Коефіцієнт фінансування			≤ 0.5
$K_4 = \frac{p.430 + p.480 + p.620 + \text{ряд.630(ф.№1)}}{P.380(\text{ф.№1})}$	2.12	1.15	Не >1
			Зменшення
5. Частка необоротних активів в загальній сумі активів			
$K_5 = \frac{p.080 - pp..040...045(\text{форма № 1})}{\text{Підсумок активу балансу (p.280)}}$	----	----	
6. Чистий оборотний капітал (тис. грн.)			
p.260 – p. 620	41040	42044	>0
7. Коефіцієнт маневреності власного капіталу			
$K_7 = \frac{p.260 - p.620(\text{ф.№1})}{\text{Підсумок активу балансу (p.280)}}$	1.72	0.72	>

P.380(ф.№1)			
8. Коефіцієнт оборотності власного капіталу K8= <u>p.035(ф.№2)</u> (p.380(гр.3) + p.380(гр.4)) : 2	0.03	0.34	>
9. Рентабельність активів K9= <u>чистий прибуток (р.220 форма №2)</u> (pp.080+260+270 на поч +pp. 080+260+270на кінець) : 2	0.02	0.01	>
10. Рентабельність капіталу K10 = <u>чистий прибуток (р.220 форма №2)</u> (p.380 на початок + p.380 на кінець):2 (ф.№1)	0.03	0.02	>
11. Коефіцієнт загальної рентабельності K11= <u>p.170(175) + 200(205) (форма №2)</u> P.040+p.070+p.080+p.090+p.140+p.150+p.160 (ф.№2)	0.02	0.05	>

Аналіз показників фінансового стану дає підстави вважати **ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»** станом на 31.12.2012 р. платоспроможним. Показники фінансової стійкості мають неналежні значення.

Висловлення думки

На думку аудитора, надана інформація дає повне і дійсне уявлення про реальний стан активів та пасивів **ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»**. Прийнята система бухгалтерського обліку відповідає чинному законодавству та нормативним вимогам національних стандартів бухгалтерського обліку та звітності.

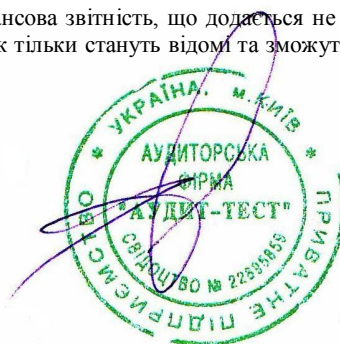
Окремі форми фінансової звітності за 2012 рік, а саме: Баланс (форма №1), звіт про фінансові результати (форма №2).

Фінансова звітність складена на підставі дійсних даних бухгалтерського обліку, відповідає встановленим вимогам чинного законодавства України прийнятій обліковій політиці та достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах, фактичний фінансово-господарський стан **ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»** на 31.12.2012 року.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки, звертаємо увагу на те, що на дату затвердження звітності **ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»** функціонує у нестабільному економічному середовищі, що пов'язано з світовою економічною кризою. Як результат, діяльність **ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»**, що проводиться в Україні, супроводжується ризиками. Вплив поточної економічної ситуації в країні на майбутню діяльність підприємства не може бути визначений на даний момент. Тому фінансова звітність, що додається не містить коригувань, які могли б стати результатом такої непевності. Вони будуть відображені в звітності, як тільки стануть відомі та зможуть бути оцінені. Висловлюючи нашу безумовно-позитивну думку, ми не брали до уваги ці питання.

Директор ПП АФ "Аудит-Тест"



Кириленко О.А.