

## Ревізійна комісія

Приватного акціонерного товариства «Всеукраїнський депозитарій цінних паперів»

### Висновок (акт) за результатами

перевірки фінансово-господарської діяльності

Приватного акціонерного товариства «Всеукраїнський депозитарій цінних паперів»  
за 2012 рік

м. Київ

10 лютого 2013 р.

Ревізійною комісією Приватного акціонерного товариства «Всеукраїнський депозитарій цінних паперів» (далі - Товариство) у складі: секретар комісії Савицька Л. В., члени комісії Синькова М.О., Зінченко В.І., Амітан О.А. проведена перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства за 2012 рік.

Перевірка проводилася на виконання ст.13 Статуту Товариства та згідно з Положенням про Ревізійну комісію.

Перевірка проводилася з 01.02.2013р. по 10.02.2013р.

При перевірці були використані наступні документи:

- статут Товариства;
- організаційно-розпорядницькі документи;
- протоколи засідань Правління;
- накопичувальні відомості по рахунках обліку;
- фінансова та податкова звітність;
- договори та первинні документи;
- аудиторський висновок.

Перевірка проводилася з відома Голови Правління.

### Загальна інформація.

Повна назва юридичної особи:	Приватне акціонерне товариство «Всеукраїнський депозитарій цінних паперів»
Ідентифікаційний код:	35917889
Місцезнаходження:	Україна, 04107, м.Київ, вулиця Тропініна, будинок 7Г, Шевченківський район
Дата та місце реєстрації:	14.05.2008р., номер запису 10701020000033113. Печерська районна у місті Києві державна адміністрація. Державна реєстрація новоутвореної шляхом заснування юридичної особи
Дата та місце внесення змін до реєстраційних документів:	12.11.2009р., номер запису 10741050005033282. Шевченківська районна у місті Києві державна адміністрація. Зміна найменування юридичної особи.
Види діяльності:	Види діяльності за КВЕД: 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення. 66.11 Управління фінансовими ринками.

Чисельність працівників на 31.12.2012р. – 112 осіб.

Предметом діяльності Товариства у 2012 році відповідно до статуту була професійна діяльність на фондовому ринку, а саме:

- депозитарна діяльність депозитарію цінних паперів (ліцензія Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 498004, дата видачі 19.11.2009р., строк дії - до 27.05.2019р.);

- розрахунково-клірингова діяльність (ліцензія Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 498005, дата видачі 19.11.2009р., строк дії - до 03.06.2019р.);

- відкриття та обслуговування рахунків у національній валюті учасників фондового ринку (виключно для обслуговування розрахунків за цінними паперами, на підставі Постанови Правління Національного банку України від 16.02.2010р. №68).

### Статутний капітал.

Зареєстрований та сплачений статутний капітал у 2012 році не змінився, станом на 31.12.2012 року складає 153 100 тис.грн.

Кількість акціонерів на 31.12.2012 року становить 76 осіб. Акціонером, що володіє 10 і більше відсотками статутного капіталу, є Національний банк України (доля у статутному капіталі 22,86%). Інші акціонери володіють менше ніж 5 відсотками статутного капіталу кожний. У власності членів виконавчих органів акції Товариства не перебувають.

Зменшення резервного капіталу на 4 598 тис.грн. відбулося в результаті покриття збитків за 2011 рік згідно з рішенням загальних зборів акціонерів Товариства від 31.05.2012р.

### Доходи.

За 2012 рік Товариство отримало сукупний дохід 33 594 тис.грн. Основним джерелом доходів Товариства було надання послуг з депозитарної та розрахунково-клірингової діяльності, обслуговування рахунків учасників фондового ринку - 84% від сукупного доходу. Дохід від процентів по депозитних вкладах у банках склав 13% від сукупного доходу.

Склад сукупного доходу:

Чистий дохід (виручка) від реалізації послуг з депозитарної та розрахунково-клірингової діяльності, обслуговування рахунків учасників фондового ринку	28 212 тис.грн.
Інші операційні доходи, в т.ч.:	946 тис.грн.
одержані штрафи від клієнтів за порушення умов депозитарних договорів	858 тис.грн.
дохід від оперативної оренди нежилых офісних приміщень (орендарі – ТОВ «МФС», Дочірнє підприємство «Технічний центр «МФС»)	27 тис.грн.
компенсація за комунальні платежі, електроенергію по оренді офісних приміщень від ТОВ «МФС» та ДП «Технічний центр «МФС»	4 тис.грн.
проценти від залишку коштів на рахунку у банку	27 тис.грн.
безповоротна фінансова допомога	14 тис.грн.
дохід від погашення заборгованості клієнтів ВАТ «МФС», що переведена за компенсацію до ПрАТ «ВДЦП»	8 тис.грн.
відшкодування страхової компанії по договору страхування легкового автомобіля	4 тис.грн.
переоцінка коштів на рахунках у банках у валюті, інші доходи	4 тис.грн.
Фінансові доходи - проценти від депозитних вкладів у банках	4 436 тис.грн.
Разом доходи:	33 594 тис.грн.

На 31.12.2012р. тимчасово вільні кошти Товариства знаходились у короткострокових банківських депозитних вкладах з процентними ставками 20-22 %

## Витрати.

За 2012р. сукупні витрати Товариства склали 26 904 тис.грн., в тому числі:

Собівартість реалізованих послуг	19 086 тис.грн.
Адміністративні витрати	5 192 тис.грн.
Витрати на збут (реклама)	152 тис.грн.
Інші операційні витрати, в т.ч.:	473 тис.грн.
витрати на інформаційне забезпечення господарської діяльності, в т.ч. з питань законодавства, інтернет-послуги, передплата спеціалізованих періодичних видань.	459 тис.грн.
штрафи контролюючих органів	14 тис.грн.
Втрати від участі у капіталі інших підприємств (оцінка частки у статутному капіталі ТОВ «МФС»)	9 тис.грн.
Податок на прибуток підприємства	1 992 тис.грн.
Разом витрати:	26 904 тис.грн.

Перевірено склад операційних витрат на загальну суму 24 904 тис.грн. (форма 2 стр.280):

Витрати	Сума, тис.грн.
Матеріальні витрати (канцелярські матеріали, папір, картриджі для принтерів та копіїв, матеріали для утримання та ремонту офісу, комп'ютерної і офісної техніки, паливо для автомобілів інші матеріали)	622 тис.грн.
Оплата праці	13 148 тис.грн.
Єдиний соціальний внесок від оплати праці	3 967 тис.грн.
Амортизація основних засобів, нематеріальних активів	2 295 тис.грн.
Інші операційні витрати (комунальні послуги, електроенергія, охорона офісу, телефонний зв'язок та інтернет, поштові та кур'єрські послуги, супровід програмного забезпечення, обов'язкове навчання та сертифікація працівників, інформаційне забезпечення, семінари, конференції, відрядження, банківські послуги, реклама, інші витрати)	4 872 тис.грн.
Разом операційні витрати:	24 904 тис.грн.

Перевіркою не встановлено непродуктивного використання коштів, в тому числі такого, що не пов'язане з виробничою діяльністю Товариства.

За фінансовими результатами 2012 року Товариство отримало чистий дохід 6 690 тис. грн.

Збільшення у 2012 році на 14% у порівнянні з 2011 роком доходів від депозитарних та розрахунково-клірингових послуг (у тому числі за рахунок підвищення тарифів), ефективне розміщення тимчасово вільних коштів у депозитних банківських вкладах, зменшення витрат дали змогу вже у 2012 році повністю покрити збитки 2011 року та достроково виконати вимогу загальних зборів акціонерів від 31.05.2012р. «знайти резерви та повністю ліквідувати залишок непокритого збитку 2011 року протягом 2012-2013 років».

У 2012 році Товариство продовжило роботи зі створення, модернізації та поліпшення власними силами програмного забезпечення для депозитарної та розрахунково-клірингової діяльності. Загальна вартість витрат на оплату праці та єдиний соціальний внесок

працівників, задіяних у створенні, модернізації та поліпшенні програмного забезпечення становить 1132 тис.грн.

Були створені: комп'ютерна програма «Програмний комплекс «Тарифи», комп'ютерна програма «Програмний комплекс «Активи депозитарію».

Були модернізовані та поліпшені: комп'ютерна програма з автоматизації депозитарної та розрахунково-клірингової діяльності «Програмний комплекс «Депозитарій», комп'ютерна програма «Комплексна система автоматизації документообігу».

На комп'ютерну програму «Програмний комплекс «Депозитарій2 було отримано свідоцтво про реєстрацію авторського права у Державної служби інтелектуальної власності України.

### **Баланс підприємства.**

Перевірено достовірність та повноту даних у балансі підприємства станом на 31.12.2012р.:

У складі майна Товариство має основні засоби на загальну суму 95 089 тис.грн. (два офісних будинки: 1368,9 кв.м за адресою: м. Київ, вул.Тропініна 7Г та 1368,9 кв.м за адресою: м. Київ, вул.Тропініна 5В; два офісних приміщення: 278,7 кв.м за адресою: м. Київ вул.Ветрова 7Б та 191 кв.м за адресою: м. Київ вул.Сакаганського 92; дві земельні ділянки: 0,0986 га за адресою: м.Київ, вул.Тропініна 5В та 0,1004 га за адресою: м. Київ, вул.Тропініна 7Г; п'ять легкових автомобілів: Хюндай Генезіс, Мікроавтобус Хюндай Н1, Шкода Румстер, Фольксваген Туарег, Ленд Ровер Фрілендер; комп'ютери, сервери, меблі, офісне обладнання, інші основні засоби); та нематеріальні активи у вигляді авторських та суміжних з ним прав на комп'ютерні програми на загальну суму 1 796 тис.грн.

Товариство має наступні поточні рахунки у банках:

<b>Назва рахунку, валюта</b>	<b>Номер рахунку</b>	<b>Назва установи банку, МФО</b>	<b>Залишок на 31.12.2012р., грн.</b>
Поточний, мультивалютний, гривні	26507010040624	ПАТ «Укрексімбанк» м. Київ, МФО 322313	2 085 500,00
Кореспондентський рахунок для розрахунків за цінними паперами через систему електронних платежів НБУ, гривні	32504415201	Головне управління НБУ по м.Києву і Київській області МФО 321024	49 470 753,14
Поточний, мультивалютний, євро, долари США, рублі РФ	26507010040624	ПАТ «Укрексімбанк» м. Київ, МФО 322313	532,97

### **Аналіз фінансового стану Товариства.**

Вартість чистих активів Товариства в сумі 171392 тис.грн. перевищує розмір зареєстрованого статутного капіталу, який становить 153100 тис.грн., а також розмір мінімального статутного капіталу, встановленого законодавством України для акціонерних товариств, що відповідає вимогам статті 155 Цивільного кодексу України.

Оцінку фінансового стану здійснено на основі показників, рекомендованих Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку України. Для оцінки використані такі показники-коефіцієнти: абсолютної та загальної ліквідності, фінансової стійкості, покриття зобов'язань власним капіталом, рентабельності активів:

Показники фінансового стану Товариства наведені в таблиці:

Показники	Формула розрахунку	Нормативне значення показника	станом на 31.12.2011	станом на 31.12.2012
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K1 = (p.220 + p.230 + p.240) / p.620$	(0,25 – 0,35)	0,23	0,62
2. Коефіцієнт загальної ліквідності	$K2 = p.260 / p.620$	(1,0 – 2,0)	1,20	1,57
3. Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії)	$K3 = p.380 / p.280$	(0,25 – 0,5)	0,59	0,73
4. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	$K4 = (p.430 + p.480 + p.620 + p.630) / p.380$	(більше 0,1)	0,71	0,37
5. Коефіцієнт рентабельності активів	$K5 = \Phi. 2 \text{ (ряд. 170)} / \text{ф. 1 ((ряд. 280, гр. 3 + ряд. 280, гр. 4) / 2)} \times 100$	(більше 0)	0,00	0,34

Приведені в таблиці показники свідчать про те, що фінансовий стан Товариства у 2012 році значно покращився. Станом на 31.12.2012 року показник загальної ліквідності відповідає нормативному значенню. Це вказує на те, що у Товариства достатньо ресурсів, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Враховуючи високий показник коефіцієнта абсолютної ліквідності, слід зазначити, що за рахунок вільних грошових коштів Товариство може негайно погасити 62% поточних зобов'язань. Питома вага власного капіталу у загальній сумі фінансових активів підприємства складає 73%, в зв'язку з цим можна стверджувати, що Товариство є незалежним від зовнішніх фінансових джерел. Внаслідок росту обсягів реалізації та скороченню адміністративних витрат показник рентабельності активів збільшився в порівнянні з 2011 роком до 0,34.

На підставі проведеного аналізу можна зробити висновок, що фінансовий стан Товариства на 31.12.2012 року достатньо стійкий. Отримання прибутку в 2012 році вказує на ефективне використання активів та власного капіталу.

### Стан облікової роботи у Товаристві.

Фінансовий та податковий облік доходів та витрат ведеться згідно чинного законодавства на основі первинних документів шляхом безперервного, документального їх відображення згідно з планом рахунків та з дотриманням прийнятої у Товаристві облікової політики.

Стан обліку задовільний, між даними аналітичного та синтетичного обліку розбіжностей не встановлено. Суми дебіторської та кредиторської заборгованості підтверджені відповідними документами.

Під час проведення перевірки ревізійної комісією були зроблені окремі зауваження методичного характеру. Відмічені комісією недоліки в обліку не мають суттєвого впливу на фінансову звітність та на загальний фінансовий стан Товариства.

Наразі фінансова звітність Товариства за 2012 рік перевіряється аудиторською фірмою ТОВ «Аудиторська фірма «Баланс» (код за ЄДРПОУ 21451988, свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм аудиторів №0061, місцезнаходження 03142, м. Київ, вул. Академіка Доброхотова 17) на підставі Договору на проведення аудиту №1 від 17 січня 2013 року.

## **Дотримання податкового законодавства та перевірки контролюючих органів.**

Перевірка первинних бухгалтерських документів та реєстрів бухгалтерського обліку свідчить про те, що Товариство в цілому дотримувалось податкового законодавства, податки та обов'язкові платежі перераховувались до бюджету повністю та у встановлені строки.

У звітному році відбулася планова виїзна перевірка з питань дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства Державною податковою інспекцією у Шевченківському районі м.Києва (період, що перевірявся – з 01.07.2010р. по 30.06.2012р., термін перевірки – з 31.08.2010р. по 18.10.2012р.), у якій були задіяні інспектори центрального апарату Державної податкової служби України. За результатами перевірки донараховано податку на прибуток підприємства на суму 48 201 грн. та штрафних санкцій на суму 12 051 грн.; донараховано збору за спеціальне використання води на суму 541 грн. та штрафних санкцій на суму 1 113 грн.

### **Висновок.**

Ревізійна комісія вважає результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2012 рік задовільними.

Фінансова звітність за 2012 рік підготовлена з дотриманням Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку за дійсними даними бухгалтерського обліку та достовірно відображає фінансове становище на 31.12.2012р.

Ревізійна комісія рекомендує Загальним зборам ПрАТ «Всеукраїнський депозитарій цінних паперів» затвердити фінансовий звіт за 2012 рік.

Рекомендації щодо розподілу чистого прибутку ПрАТ «ВДЦП» за 2012 рік:

Після часткового покриття за рішенням Загальних зборів акціонерів від 31.05.2012р. поточного збитку за 2011 рік (збиток на початок 2012 року становив 10 712 тис.грн.) за рахунок резервного капіталу в сумі 4 598 тис.грн., залишок непокритого збитку за 2011 рік зменшився до 6 114 тис.грн.

Ревізійна комісія пропонує одержаний чистий прибуток за 2012 рік в сумі 6 690 тис.грн. розподілити повністю наступним чином:

6 114 тис.грн. – направити на покриття залишку непокритого збитку за 2011 рік,  
576 тис.грн. – направити на поповнення резервного капіталу.

Секретар комісії \_\_\_\_\_ Л. В. Савицька

Члени комісії: \_\_\_\_\_ О.А. Амітан

\_\_\_\_\_ В.І. Зінченко

\_\_\_\_\_ М.О. Синькова