

Товариство з обмеженою відповідальністю «АБК - АУДИТ»

04073, Україна, м. Київ, Балтійський пров., 20, тел. 253-32-78, 253-74-08
п/р 26006301327132 в АТ «ОТП Банк», м. Київ, МФО 300528, код 24744403

26 січня 2010 р. № 28/08-09

ТОВ «КУА «ОТП Капітал»

Аудиторський висновок

про достовірність фінансової звітності та фінансовий стан
Товариства з обмеженою відповідальністю
„Компанія з управління активами
„ОТП Капітал”
станом на 31 грудня 2009 року

м. Київ

26 січня 2010 року

Відповідно до договору на аудиторську перевірку № 28/08 від 18.09.2008 р., укладеного між товариством з обмеженою відповідальністю «АБК-Аудит» та Товариством з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „ОТП Капітал”, проведена перевірка фінансово-господарської діяльності ТОВ „Компанія з управління активами „ОТП Капітал” (надалі – „Підприємство”).

Перевірка проводилась у жовтні-листопаді 2009 року та у січні 2010 року за місцезнаходженням Підприємства за адресою: 01133, м. Київ, вул. Кутузова, буд. 12.

Основні відомості

Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „ОТП Капітал” створено відповідно Законів України “Про господарські товариства” та “Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)”.

Підприємство, ідентифікаційний код № 35290039, зареєстроване Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією 26.07.2007 р. (свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи № 214500).

Має поточний рахунок № 26500002322222 в АТ „ОТП Банк”, м. Київ, МФО 300528.

Основним видом діяльності є професійна діяльність на ринку цінних паперів, а саме:
- професійна діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

Основні види діяльності за КВЕД:

65.22.0 – надання кредитів;

65.23.0 – інше фінансове посередництво;

- 67.11.0 – управління фінансовими ринками;
- 67.13.0 – інша допоміжна діяльність у сфері фінансового посередництва;
- 74.14.0 – консультування з питань комерційної діяльності та управління.

Ліцензії та інші дозвільні документи:

Ліцензія Державної комісії з цінних паперів та фондовому ринку на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серії АВ № 362496 видана 28.09.2007 р. Строк дії ліцензії 28.09.2007 – 28.09.2012 рр. У зв'язку зі зміною юридичної адреси 29.09.2008 р. Державною комісією з цінних паперів та фондовому ринку видана нова ліцензія серії АВ № 430309. Строк дії ліцензії 28.09.2007 – 28.09.2012 рр.

Свідоцтво Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 26.10.2007 року, реєстраційний № 1148;

Свідоцтво про членство в Українській асоціації інвестиційного бізнесу (протокол №241-0/07 від 04.09.2007 року).

Даною перевіркою фактів здійснення нестатутної діяльності не встановлено.

Підприємство зареєстроване у якості платника податків у державній податковій інспекції Голосіївського району 27.07.2007 р.

Підприємство зареєстроване платником податку на додану вартість 16.08.2007 р. свідоцтво № 100137697, індивідуальний податковий номер 352900326507.

Протягом 2009 року ТОВ „КУА „ОТП Капітал” двічі змінювало своє місцезнаходження. Зміни до установчих документів Підприємства зареєстровані Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією та було видано нове свідоцтво про державну реєстрацію:

- серії А01 № 213815 від 06.04.2009 р.
- серії А01 №370296 від 01.06.2009 р.

Місцезнаходження Підприємства: 01133, м. Київ, вул. Кутузова, будинок 12.

У зв'язку зі зміною юридичної адреси 07.05.2009 р. Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку видана нова ліцензія на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серії АВ №470568. Строк дії ліцензії 28.09.2007 – 28.09.2012 рр.

У зв'язку зі зміною юридичної адреси 08.07.2009 р. Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку видана нова ліцензія серії АВ № 470710. Строк дії ліцензії 28.09.2007 – 28.09.2012 рр.

Облікова політика Підприємства

Організація та методологія бухгалтерського обліку господарської діяльності Підприємства у періоді, що перевірявся, в цілому відповідає вимогам Законів України „Про господарські товариства”, „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, затвердженим Національним стандартам бухгалтерського обліку і іншим нормативним документам з питань організації бухгалтерського обліку.

Бухгалтерський облік Підприємства ведеться у відповідності до Положення БО-01 „Про облікову політику” (затверджено протоколом засідання Дирекції ТОВ «КУА «ОТП Капітал» № 1 від 09.08.2007 року).

У періоді, що перевірявся, змін в обліковій політиці Підприємства не відбувалось.

Бухгалтерський облік на Підприємстві, у періоді що перевірявся, вівся по журнально-ордерній формі рахівництва за допомогою бухгалтерської програми «1С:Підприємство 8.1.».

Відповідно до вимог чинного законодавства та на підставі прийнятого наказу (від 01.12.2008 р. № 22-3) перед складанням фінансової звітності за 2009 рік Підприємством проведено річну інвентаризацію активів, забезпечень та зобов'язань за станом на 10.12.2009 р.

Підприємством були надані акти інвентаризації активів (основні засоби, нематеріальні активи, запаси, грошові кошти).

Аудиторів було введено до складу інвентаризаційної комісії. Аудитори спостерігали за інвентаризацією і мали можливість перевірити фактичний стан активів.

Загальна інформація про перевірку

Перевірка проведена на підставі вимог Законів України "Про господарські товариства", "Про цінні папери та фондовий ринок", "Про аудиторську діяльність", рішень Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку, інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Аудиторська перевірка проводилась за період з 01.01.2009 р. по 31.12.2009 р.

Предметом аудиторської перевірки були питання достовірності, повноти і відповідності чинному законодавству й існуючим нормативам статей балансу станом на 31.12.2009 р., показників звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів, звіту про рух власного капіталу та приміток до фінансової звітності за 2009 рік.

Відповідальність стосовно зазначеної фінансової звітності несе керівництво Підприємства. В наші обов'язки входить підготовка на основі цієї інформації висновку про достовірність вказаної звітності.

Аудиторська перевірка базувалась на використанні процедур одержання аудиторських доказів, аналітичних та інших процедур, визначених Міжнародними стандартами аудиту. Перевірка була спланована і підготовлена з достатнім рівнем впевненості про те, що фінансова звітність не має суттєвих помилок. Аудитори несуть відповідальність за відповідність висновку згідно з нормами чинного законодавства.

Аудиторська перевірка здійснювалась шляхом проведення процедур перевірки на суттєвість, тобто процедур вибіркової та суцільної перевірок операцій та залишків на бухгалтерських рахунках. Під час проведення аудиту зроблено дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Масштаб проведення аудиту визначався у відповідності до Закону України "Про господарські товариства", "Про цінні папери і фондовий ринок", "Про аудиторську

діяльність", нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку та вимог Міжнародних стандартів аудиту з метою забезпечення отримання всіх необхідних даних для формування незалежної професійної думки аудитора про наявність та одночасну відсутність істотних відхилень між даними звітності замовника і вимогами діючого законодавства по її складанню та розкриттю.

Розмір суттєвості визначався по відношенню до виявлених в ході перевірки відхилень, згідно професійної думки аудитора та у відповідності з вимогами міжнародного нормативу аудиту 320 "Суттєвість в аудиті" й ми вважаємо, що наша аудиторська перевірка забезпечує достатню основу для надання нашої думки.

Розбіжностей у показниках первинних документів, аналітичного обліку і звітності не встановлено. Дані фінансової звітності Підприємства відповідають даним обліку, а також дані окремих форм звітності відповідають один одному.

У ході перевірки бухгалтерські документи, відповідно до договору, перевірені вибірково.

Перевірка відповідності розрахунків із бюджетом і позабюджетними фондами первинним документам проводилася вибірково.

Перевірка проводилася на підставі представлених установчих, реєстраційних та інших документів, що визначають правовий статус Підприємства, внутрішніх нормативно-розпорядчих документів Підприємства, договірної, облікової і іншої документації, що характеризує фінансово-господарську діяльність Підприємства, а також фінансової звітності станом на 31.12.2009 р.

При аналізі господарчих операцій були вивчені первинні документи, облікові реєстри, бухгалтерський облік, звітність, статутні та реєстраційні документи. Використовувались наступні методологічні прийоми:

- розрахунково-аналітичний (економічний) аналіз;
- документально-інформаційне моделювання, нормативно-правове регулювання, групування даних та ін.;
- комп'ютерний аналіз.

Висновок

На нашу думку, система організації бухгалтерського обліку забезпечує адекватне відображення у звітності інформації про стан активів і пасивів, про доходи та витрати Підприємства.

Зловживань з боку керівних осіб Підприємства перевіркою не встановлено.

Ми підтверджуємо, що фінансова звітність, яка подається, достовірно та повно, в усіх суттєвих аспектах подає інформацію про фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „ОТІ Капітал” на 31 грудня 2009 року, а також результати його діяльності за 2009 рік у відповідності до вимог чинного законодавства.

Розкриття інформації за видами активів та пасивів Підприємства

Облік необоротних активів

Наявні на Підприємстві власні основні засоби, достовірність їх оцінки відповідають критеріям визнання за Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку (надалі - "П(С)БО") № 7 "Основні засоби".

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів, відображення в обліку та звітності надходжень, реалізації, ліквідації та іншого вибуття, інвентаризації, ремонту, модернізації та переоцінки основних засобів у періоді, що перевірявся, проводився на Підприємстві у відповідності з вимогами П(С)БО № 7 "Основні засоби".

Нарахування амортизації основних засобів проводиться відповідно до методів визначення зносу (амортизації) основних засобів П(С)БО № 7 "Основні засоби" та обраної Підприємством облікової політики – прямолінійний метод.

Залишок по рахунку 10 "Основні засоби" на 31.12.2009 р. склав 261 тис. грн.

На Підприємстві основні засоби розподілені по наступних субрахунках:

104 «Машини та обладнання»	-	170 тис. грн.
106 «Інструменти та прилади»	-	91 тис. грн.

Станом на 31.12.2009 р. на Підприємстві нарахований знос на основні засоби в сумі 116 тис. грн., що підтверджується даними оборотного балансу по рахунку 131 "Знос основних засобів".

Залишкова (балансова) вартість основних засобів станом на 31.12.2009 р. складає 145 тис. грн.

На рахунку 11 «Інші необоротні матеріальні активи» обліковуються бібліотечні фонди та основні засоби, термін експлуатації яких більш 1 року і вартістю менше 1000 грн. На них у бухгалтерському обліку нараховується знос у розмірі 100 % вартості при передачі їх в експлуатацію.

По рахунку 11 «Інші необоротні матеріальні активи» станом на 31.12.2009 р. враховується залишок на суму 46 тис. грн.

На Підприємстві інші необоротні матеріальні активи розподілені по наступних субрахунках:

111 «Бібліотечні фонди»	-	2 тис. грн.
112 «Малоцінні необоротні активи»	-	44 тис. грн.

Нарахований знос по рахунку 132 «Знос інших необоротних активів» – 46 тис. грн.

Облік нематеріальних активів ведеться відповідно до П(С)БО № 8 "Нематеріальні активи", затвердженого наказом Міністерства Фінансів України від 18.10.1999 р. № 242.

Вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2009 р. складає:
- рахунок 12 «Нематеріальні активи» - 128 тис. грн.

До складу нематеріальних активів входять ліцензії, комп'ютерні та бухгалтерські програми.

Нарахування зносу нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом згідно облікової політики на кожен об'єкт індивідуально виходячи з корисного терміну

експлуатації. Залишок по рахунку 133 «Накопичена амортизація нематеріальних активів» складає 46 тис. грн.

Залишкова (балансова) вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2009 р. складає 82 тис. грн.

У періоді, що перевірявся, у податковому обліку основні засоби і знос на них враховувалися у відповідності зі статтю 8 Закону України "Про оподаткування прибутку підприємств" від 22.05.97 р. № 283/97-ВР.

Фінансові інвестиції

У періоді, що перевірявся, облік фінансових інвестицій Фонду здійснювався згідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку (надалі - "П(С)БО") № 12 "Фінансові інвестиції".

Оцінка інвестицій та їх класифікація відповідають вимогам згаданого стандарту. Залишок на рахунку 14 «Довгострокові фінансові інвестиції» станом на 31.12.2009 р. складає 1 233 тис. грн. - акції сторонніх підприємств (по методу участі в капіталі).

	тис. грн.
ВАТ «ЗНКІФ «ОТП Гібридний»	658
ВАТ «ЗНКІФ «ОТП Динамічний»	575

Залишок на рахунку 35 «Поточні фінансові інвестиції» станом на 31.12.2009 р. складає 268 тис. грн. в тому числі:

акції сторонніх підприємств - 0 тис. грн.

облігації сторонніх підприємств та організацій – 268 тис. грн.

Капітальні інвестиції

Станом на 31.12.2009 р. на балансовому рахунку 15 «Капітальні інвестиції» враховується залишок у сумі 505 тис. грн. На цьому рахунку обліковуються не введені в експлуатацію основні фонди та нематеріальні активи:

Рахунок 154 «Придбання нематеріальних активів» - 505 тис. грн. (Програмне забезпечення Comarch Portfolio з субліцензією).

Оборотні активи

У періоді, що перевірявся, порядок визнання та первісної оцінки придбання запасів відповідав П(С)БО № 9 "Запаси" та була забезпечена незмінність визначених методів оцінки вибуття запасів протягом звітного періоду.

Облік запасів ведеться на підставі первинних документів за їх фактичною собівартістю. Вартість придбаних товарно-матеріальних цінностей підтверджується рахунками-фактурами, накладними, товарно-транспортними накладними та іншими документами.

Станом на 31.12.2009 р. запасів на балансі Підприємства не рахується.

Грошові кошти

Облік касових операцій проводився в періоді, що перевірявся відповідно до Положення "Про ведення касових операцій в національній валюті в Україні", затверджених Постановою Правління НБУ від 15.12.2004 р. № 637.

Дані операції перевірені по наданим документам вибірково порядком, порушень не встановлено.

Розбіжностей між регістрами аналітичного і синтетичного обліку касових операцій не встановлено.

Вибірковою перевіркою наявності грошових коштів в касі перевищення ліміту каси не встановлено.

Залишок коштів в національній та іноземній валютах у касі Підприємства не було.

Для здійснення господарських операцій Підприємством відкритий основний поточний рахунок в національній валюті № 26500002322222 та поточний рахунок в іноземній валюті № 26500002322222 (мультивалютний) в АТ "ОТП БАНК", м. Київ, МФО 300528.

Дані виписок по рахунках відповідають даним синтетичного обліку. За всіма операціями, відображеними в виписках банку, підкладено відповідні документи.

Банківські операції ведуться згідно зі встановленим порядком. Залишок коштів станом на 31.12.2009 р. на поточних рахунках в національній валюті склав 1 866,38 грн., на рахунках в іноземній валюті залишку не було, що відповідає випискам банку і оборотному балансу.

Станом на 31.12.2009 р. на Підприємстві є залишок по депозитним рахункам в сумі 12 271 500,00 грн.

Витрати майбутніх періодів

На Підприємстві на рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів» рахуються витрати на підписку періодичних видань на 2010 рік та реєстраційні витрати пайових інвестиційних фондів, що будуть перенесені на витрати фондів під час розміщення інвестиційних сертифікатів. Всього витрати майбутніх періодів складають 120 тис. грн.

Власний капітал

Для забезпечення діяльності Товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „ОТП Капітал” згідно статуту створений статутний капітал в розмірі 20 000 000,00 грн.

Згідно з статутом Учасником Підприємства є юридичні особи:

Найменування учасника	Сума	%%
Юридичні особи		
ТОВ «ОТП Фонд Менеджмент Пте. Лтд» (Угорщина)	18 020 000,00	90,1
АТ «ОТП Банк» (Україна)	1 980 000,00	9,9
Всього:	20 000 000,00	100,0

Станом на 31.12.2009 р. статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „ОТП Капітал” сформований у сумі 20 000 000,00 грн., що підтверджується записами на бухгалтерському рахунку 40 “Статутний капітал”.

В статутному капіталі Підприємства на 31.12.2009 р. частки державного майна немає.

Резервний капітал на Підприємстві не нарахований у зв'язку з відсутністю прибутку на Підприємстві.

Розрахунок вартості чистих активів

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів (14 575 тис. грн.) і скоригованим статутним капіталом (20 000,0 тис. грн.) становить - 5 425 тис. грн.

На нашу думку, в періоді, що відбувався після дати складання фінансової звітності (31.12.2009 р.) до дати аудиторського висновку, не сталося подій, які могли б істотно вплинути на фінансово-господарський стан Підприємства та привести к значним змінам вартості його чистих активів.

Забезпечення наступних витрат та платежів

На Підприємстві на рахунку 47 “Забезпечення майбутніх витрат і платежів” ведеться узагальнення інформації про рух коштів, які за рішенням підприємства резервуються для забезпечення майбутніх витрат і платежів і включення їх до витрат поточного періоду.

Згідно з даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2009 р. на рахунку 47 “Забезпечення майбутніх витрат і платежів” рахується сума 244 тис. грн., яка розподіляється між двома субрахунками, а саме:

- забезпечень виплат відпусток персоналу – 58 тис. грн., що відповідає кредитовому сальдо рахунку 471 «Забезпечення виплат відпусток».

- інші забезпечення – в сумі 186 тис. грн., що відповідає кредитовому сальдо рахунку 474 «Забезпечення інших виплат і платежів» (резерв наступних виплат стосовно матеріального заохочення працівників по показникам 2009 року).

Резерви нараховуються згідно положень облікової політики Підприємства.

Розрахунки з дебіторами та кредиторами

Визнання та оцінка реальності дебіторської заборгованості у періоді, що перевірявся, проводились відповідно до П(С)БО № 10 “Дебіторська заборгованість”.

Залишок дебіторської заборгованості на 31.12.2009 р. по рахункам розрахунків Підприємства складає 208 тис. грн.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань у періоді, що перевірявся, проводились відповідно до П(С)БО № 11 “Зобов'язання”.

Залишок кредиторської заборгованості на 31.12.2009 р. по рахункам розрахунків складає 15 тис. грн.

тис. грн.

Рахунок	Дебіторська	Кредиторська
36 „Розрахунки з покупцями”	10	-
37 „Розрахунки іншими дебіторами”	151	-
63 „Розрахунки з постачальниками”	-	1
641 „Розрахунки за податками”	1	
65 „Розрахунки за страхуванням”	1	-
66 „Розрахунки за виплатами працівникам”	-	-
682 „Внутрішні розрахунки”	45	14

Дебіторська та кредиторська заборгованість мають поточний характер та є реальними, заборгованості з простроченим строком позовної давності не має.

Розрахунки по заробітній платі та страхуванню

Облік заробітної плати здійснюється на рахунку 661 "Розрахунки з оплати праці".

Вибірковою перевіркою правильності нарахування заробітної плати і утримання прибуткового податку порушень не встановлено.

Поточна дебіторська заборгованість по заробітній платі на 31.12.2009 р. по рахунку 661 "Розрахунки з оплати праці" склала – 149,96 грн.

По рахунку 65 "Розрахунки по страхуванню" на 31.12.2009 р. поточна дебіторська заборгованість склала 996,32 грн., кредиторської заборгованості не було.

Відрахування в позабюджетні фонди проводились згідно з діючим законодавством України.

Облік доходів та витрат

У періоді, що перевірявся, доходи (виручка) від реалізації продукції (робіт, послуг), визначалася згідно з П(С)БО № 15 "Доходи". Оцінка доходів та їх класифікація відповідають вимогам згаданого стандарту.

Доходи Підприємства за 2009 рік характеризуються наступними показниками:

тис. грн.

Найменування доходів	Сума
Чистий дохід від реалізації товару (виконаних робіт, послуг)	136
Інші операційні доходи	-
Інші фінансові доходи	3 081
Доход від участі в капіталі	2
Інші доходи	458

Всього доходів - 3 677 тис. грн.

У періоді, що перевірявся, облік витрат проводився відповідно до П(С)БО № 16 "Витрати". Невідповідності у формуванні складу витрат не встановлено.

Витрати Підприємства за 2009 рік характеризуються наступними показниками:

Найменування витрат	тис. грн.
	Сума
Адміністративні витрати	2 851
Витрати на збут	247
Інші операційні витрати	45
Витрати від участі в капіталі	5
Інші витрати	454

Всього витрат – 3 602 тис. грн.

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2009 рік Підприємство одержало прибуток у сумі 75 тис. грн. у тому числі:

Найменування	тис. грн.
	Сума
Результат від основної діяльності	-3 007
Результат від фінансової діяльності	3 078
Результат від іншої діяльності	4

Наростаючим підсумком станом на 31.12.2009 р. на Підприємстві рахується збиток у сумі 5 425 тис. грн.

В періоді, що перевірявся, дивіденди не нараховувались і не виплачувались.

Інші звіти

Звіти „Про рух грошових коштів”, „Про власний капітал” та „Примітки до річної фінансової звітності” складені Підприємством на основі даних облікових реєстрів та журналів-ордерів. Показники цих звітів відповідають аналогічним показникам у балансі та звіті про фінансові результати.

Фінансовий стан

Фінансовий стан Підприємства характеризується наступними показниками, розрахованими за даними балансу Підприємства:

Показники	Значення на 31.12.08 р.	Значення на 31.12.09 р.	Орієнтовне позитивне значення показника
1. Коефіцієнти абсолютної ліквідності	260,77	836,07	0,25 – 0,5
2. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	264,48	849,93	1,0 – 2,0
3. Коефіцієнт швидкої ліквідності	264,48	849,93	0,25 – 0,5
4. Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії)	0,97	0,98	>0,5
5. Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	0,03	0,02	<1
6. Коефіцієнт забезпеченості	1,00	1,00	>0,1

власними оборотними засобами			
7. Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,87	0,87	>0
8. Коефіцієнт рентабельності активів	-0,47	0,01	>0 збільшення

Коефіцієнт абсолютної ліквідності розраховується як відношення суми коштів на поточному рахунку та інших рахунках в банках та поточні фінансові інвестиції до суми 4 розділу пасиву балансу, складає 836,07 і показує яка частина боргів підприємства може бути сплачена негайно.

Загальний (коефіцієнт покриття), розраховується як відношення суми 2 розділу активу до суми 4 розділу пасиву балансу, складає 849,93 та показує достатність ресурсів Підприємства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань.

Коефіцієнт швидкої ліквідності відображає платіжні можливості Підприємства щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами (розраховується як відношення грошових засобів та їхніх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості до суми 4 розділу пасиву балансу), складає 849,93.

Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії) показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у діяльність Підприємства (розраховується як відношення 1-го розділу пасиву до підсумку балансу), складає 0,98.

Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) характеризує залежність Підприємства від залучених засобів (розраховується як співвідношення залучених засобів та власного капіталу) і складає 0,02.

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами дорівнює 1,00 (розраховується як відношення суми чистого оборотного капіталу до величини оборотних активів).

Коефіцієнт маневреності власного капіталу дорівнює 0,87 та показує, яка частина власного капіталу вкладена в оборотні засоби, а яка капіталізована.

Коефіцієнт рентабельності активів дорівнює 0,01 (розраховується як відношення суми прибутку (збитку) до середньорічної вартості активів), та характеризує прибутковість використання активів Підприємства.

Висновок про фінансовий стан

Аналіз показників фінансового стану та платоспроможності показує, що Підприємство має достатньо фінансових ресурсів, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. У Підприємства достатньо грошових коштів, що в короткий термін часу дає можливість розрахуватися із своїми кредиторами. Аналіз фінансової стійкості показує, що Підприємство незалежне від зовнішніх джерел фінансування, фінансово стійке та достатньо платоспроможне.

**Аудиторська фірма:
Товариство з обмеженою відповідальністю "АБК-Аудит"**

<p>Сертифікат аудитора Серії А № 002609, виданий Горбачу К.П. (рішення Аудиторської Палати України від 11.07.95 р. № 33), дійсний до 11 липня 2014 року; внесений до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ (розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 25.01.2005 р. № 3424); внесений ДКЦПФР до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що надають послуги на ринку цінних паперів (реєстраційний номер свідоцтва 324 від 26.01.2005 р., серія і номер свідоцтва АА 000319).</p>	<p>Свідоцтво про внесення ТОВ "АБК-Аудит" в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності від 26.01.2001 р. № 1756, термін дії продовжено до 26.01.2011 р. згідно рішення Аудиторської палати України від 26.01.2006 р. № 158.</p> <p>Свідоцтво про внесення ТОВ "АБК-Аудит" до Реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів серії АБ № 000436; реєстраційний номер свідоцтва 478; внесено до реєстру відповідно до рішення ДКЦПФР від 24.04.2007 р. № 907, строк дії свідоцтва – до 26.01.2011 р.</p>
--	--

Юридична адреса: м. Київ, Балтійський провулок, 20.

Місцезнаходження: м. Київ, вул. Грушевського 10, оф.221, тел/факс 253-32-78

Генеральний директор



Горбач К.П.