

Аналіз

Бухгалтерський облік  
Консультаційні послуги

# АУДИТ

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

10 лютого 2012 р. № 20-1/11

ТОВ «КУА «ОТП Капітал»

## Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)

щодо фінансової звітності  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
„Компанія з управління активами  
„ОТП Капітал”  
станом на 31 грудня 2011 року

Відповідно до договору на аудиторську перевірку № 20-1/11 от 24.10.2011 г., укладеного між Товариством з обмеженою відповідальністю «АБК-Аудит» та Товариством з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „ОТП Капітал”, проведена аудиторська перевірка фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „ОТП Капітал” (надалі – „Підприємство”) станом на 31.12.2011 р.

Аудиторська перевірка проводилась за період з 01.01.2011 року по 31.12.2011 року.  
Перевірка проводилась у січні-лютому 2012 року за місцезнаходженням Підприємства за адресою: 01133, м. Київ, вул. Кутузова, буд. 12.

### Основні відомості про Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „ОТП Капітал” створено відповідно Закону України “Про господарські товариства”.

Підприємство, ідентифікаційний код № 35290039, зареєстроване Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією 26.07.2007 р. (свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи № 214500). Підприємство перереєстроване Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією та було видано нове свідоцтво про державну реєстрацію - серії А01 №370296 від 01.06.2009 р.

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 № 470710. Строк дії ліцензії 28.09.2007 – 28.09.2012 р.р.

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).

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

Підприємство було зареєстроване платником податку на додану вартість з 23.09.2011 р., свідоцтво № 200002590, індивідуальний податковий номер 352900326550.

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

### **Інформація про перевірку**

Ми провели аудит фінансових звітів Товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „ОТП Капітал”, що включають:

- Фінансову звітність
  - Баланс станом на 31.12.2011 рік;
  - Звіт про фінансові результати за 2011 рік;
  - Звіт про рух грошових коштів за 2011 рік;
  - Звіт про власний капітал за 2011 рік;
  - Примітки до річної фінансової звітності за 2011 рік;
- опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки.

### **Облікова політика Підприємства**

Організація та методологія бухгалтерського обліку господарської діяльності Підприємства у періоді, що перевірявся, в цілому відповідала 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 8.2 УТП для України».

Річна фінансова звітність Підприємства включає:

- Баланс;
- Звіт про фінансові результати;
- Звіт про рух грошових коштів;
- Звіт про власний капітал;
- Примітки до річної фінансової звітності.

Відповідно до вимог чинного законодавства та на підставі прийнятого наказу (від 02.12.2011 р. № 13/11-АГ) перед складанням фінансової звітності за 2011 рік Підприємством проведено річну інвентаризацію активів, забезпечень та зобов'язань за станом на 12.12.2011 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.

### **Відповідальність управлінського персоналу**

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” та Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

### **Відповідальність аудитора**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Міжнародні стандарти аудиту 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. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур,

які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримані в результаті проведення аудиторської перевірки аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки.

### **Висновок (висловлення думки)**

На нашу думку, фінансова звітність, яка додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „ОТП Капітал” на 31 грудня 2011 року, її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Національних стандартів бухгалтерського обліку та чинного законодавства України.

## Розкриття інформації за видами активів та пасивів Підприємства

Відповідно до Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, надаємо інформацію щодо окремих компонентів фінансових звітів.

### Необоротні активи

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 31.12.2011 р. склав 286 тис. грн.

На Підприємстві основні засоби розподілені по наступних субрахунках:

104 «Машини та обладнання»	-	170 тис. грн.
106 «Інструменти та прилади»	-	116 тис. грн.

Станом на 31.12.2011 р. на Підприємстві нарахований знос на основні засоби в сумі 216 тис. грн., що підтверджується даними оборотного балансу по рахунку 131 "Знос основних засобів".

Залишкова (балансова) вартість основних засобів станом на 31.12.2011 р. складає 70 тис. грн.

На рахунку 11 «Інші необоротні матеріальні активи» обліковуються бібліотечні фонди та основні засоби, термін експлуатації яких більше 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 31.12.2011 р. враховується залишок на суму 48 тис. грн.

На Підприємстві інші необоротні матеріальні активи розподілені по наступних субрахунках:

111 «Бібліотечні фонди»	-	2 тис. грн.
112 «Малоцінні необоротні активи»	-	46 тис. грн.

Нарахований знос по рахунку 132 «Знос інших необоротних активів» – 48 тис. грн.

Таким чином, залишки основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, відображені в балансі Підприємства на кінець звітного періоду (рядки балансу 030, 031, 032), складають:

- залишкова вартість	-	70 тис. грн.;
- первісна вартість	-	334 тис. грн.;
- знос	-	264 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 31.12.2011 р. складає:  
- рахунок 12 «Нематеріальні активи» - 850 тис. грн.

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

В 2011 році було введено в експлуатацію нематеріальних активів на суму 715 тис. грн.

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 182 тис. грн.

Залишкова (балансова) вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2011 р. складає 668 тис. грн.

Нематеріальні активи, відображені в балансі Підприємства на кінець звітного періоду (рядки балансу 010, 011, 012), складають:

- залишкова вартість - 668 тис. грн.;
- первісна вартість - 850 тис. грн.;
- знос - 182 тис. грн.

### **Фінансові інвестиції**

У періоді, що перевірявся, облік фінансових інвестицій Підприємства 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 31.12.2011 р. складає 474 тис. грн. (рядок балансу 045) - акції сторонніх підприємств (ПАТ «ЗНКІФ «ОТП Динамічний» - інвестиції непов'язаним сторонам).

Залишок на рахунку 35 «Поточні фінансові інвестиції» станом на 31.12.2011р. складає 5 079 тис. грн. (рядок балансу 045), тому числі:

- інвестиційні сертифікати - 5 079 тис. грн.

Фінансові інвестиції на кінець звітного періоду рахуються по переоціненій вартості, що здійснюється згідно "П(С)БО" № 12 "Фінансові інвестиції".

### **Капітальні інвестиції**

Станом на 31.12.2011 р. на балансовому рахунку 15 «Капітальні інвестиції» враховується залишок у сумі 10 тис. грн. На цьому рахунку обліковуються не введені в експлуатацію основні фонди та нематеріальні активи:

Рахунок 154 «Придбання нематеріальних активів» - 10 тис. грн. (етап модернізації бухгалтерської програми «1С:Підприємство 8.УТП для України»). В 2011 році були введені в експлуатацію: програмне забезпечення Comarch Portfolio з субліцензією та

Залишок дебіторської заборгованості на 31.12.2011 р. по рахункам розрахунків Підприємства складає 737 тис. грн.

Рахунок	Дебіторська	тис. грн.
361 „Розрахунки з вітчизняними замовниками” (чиста реалізаційна вартість)		135
37 „Розрахунки з іншими дебіторами”		515
641 „Розрахунки за податками”		3
65 „Розрахунки зі страхування”		8
66 „Розрахунки за виплатами працівникам”		16
682 „Внутрішні розрахунки”		60

Дебіторська заборгованість є реальною, заборгованості з простроченим строком позовної давності не має.

Залишок дебіторської заборгованості на 31.12.2011 р. по статтях балансу:

Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги	– 135 тис. грн.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	– 3 тис. грн.
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	– 134 тис. грн.
Дебіторська заборгованість за розрахунками із нарахованих доходів	– 380 тис. грн.
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	– 60 тис. грн.
Інша поточна дебіторська заборгованість	– 25 тис. грн.

#### **Витрати майбутніх періодів**

На Підприємстві на рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів» рахуються витрати на підписку періодичних видань на 2012 рік та реєстраційні витрати пайових інвестиційних фондів, що будуть перенесені на витрати фондів під час розміщення інвестиційних сертифікатів. Всього витрати майбутніх періодів складають 193 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 Учасниками Підприємства є юридичні особи:

Найменування учасника	Сума	%%
<b>Юридичні особи</b>		
ТОВ «ОТП Фанд 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

Рішенням Загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА «КУА «ОТП Капітал» (протокол № 33 від 31.03.2011 р.) було прийнято рішення про зменшення статутного капіталу на 8 000 000,00 грн. та встановлен розмір статутного капіталу у сумі 12 000 000,00 грн.

декілька етапів модернізації бухгалтерської програми «1С:Підприємство 8.УТП для України» на суму 715 тис. грн.

### ***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 31.12.2011 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, 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.

Залишку коштів в національній та іноземній валютах у касі Підприємства станом на 31.12.2011 р. 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 31.12.2011 р. на поточних рахунках в національній валюті склав 23 512,18 грн., на рахунках в іноземній валюті залишку не було, що відповідає випискам банку і оборотному балансу.

Станом на 31.12.2011 р. на Підприємстві є залишок по депозитним рахункам в сумі 4 885 000,00 грн.

Грошові кошти, відображені в балансі Підприємства на кінець звітного періоду (рядки балансу 230), складають 4 909 тис. грн.

### ***Розрахунки з дебіторами***

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



Зміни до статуту зареєстровані Печерською районною державною адміністрацією м. Києва 14.04.2011 р. за № 1 070 105 0012 036864.

Згідно з новою редакцією статуту Учасниками Підприємства є:

Найменування учасника	Сума	%%
<b>Юридичні особи</b>		
ТОВ «ОТП Фанд Менеджмент Пте. Лтд.» (Угорщина)	10 812 000,00	90,1
АТ «ОТП Банк» (Україна)	1 188 000,00	9,9
Всього:	12 000 000,00	100,0

Станом на 31.12.2011 р. статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „ОТП Капітал” сформований у сумі 12 000 000,00 грн., що підтверджується записами на бухгалтерському рахунку 40 “Статутний капітал”.

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

Згідно рішень Загальних зборів учасників Підприємства кошти, що були вивільнені від зменшення статутного капіталу у сумі 8 000 000, 00 грн. були направлені на покриття збитків Підприємства у пропорційному відношенні часток Учасників до зареєстрованого статутного капіталу:

- ТОВ «ОТП Фанд Менеджмент Пте. Лтд» - 7 208 000 грн.
- АТ «ОТП Банк» - 792 000 грн.

Наростаючим підсумком станом на 31.12.2011 р. на Підприємстві рахується збиток у сумі 305 тис. грн.

#### ***Розрахунок вартості чистих активів***

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів (11 695 тис. грн.) і скоригованим статутним капіталом (12 000 тис. грн.) становить - 305 тис. грн.

Вартість чистих активів Підприємства менша від статутного капіталу. Згідно з вимогами п.4 ст.145 Цивільного кодексу України після закінчення другого чи 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 і зареєструвати відповідні зміни до статуту в установленому порядку, якщо учасники не прийняли рішення про внесення додаткових вкладів. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від визначеного законом мінімального розміру статутного капіталу, товариство підлягає ліквідації.

### *Події після дати балансу*

На нашу думку, в періоді, що відбувався після дати складання фінансової звітності (31.12.2011 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 31.12.2011 р. на рахунку 47 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів» рахується сума 217 тис. грн., яка розподіляється між двома субрахунками, а саме:

- забезпечень виплат відпусток персоналу – 69 тис. грн., що відповідає кредитовому сальдо рахунку 471 «Забезпечення виплат відпусток».

- інші забезпечення – в сумі 148 тис. грн., що відповідає кредитовому сальдо рахунку 474 «Забезпечення інших виплат і платежів» (резерв наступних виплат стосовно матеріального заохочення працівників по показникам 2012 року).

Резерви нараховуються згідно положень облікової політики Підприємства.

### *Розрахунки з кредиторами*

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

Залишок кредиторської заборгованості на 31.12.2011 р. по рахункам розрахунків складає 228 тис. грн.

Рахунок	Кредиторська
631 „Розрахунки з постачальниками”	6
681 „Розрахунки з одержаних авансів”	220
685 „Розрахунки з іншими кредиторами”	2

Кредиторська заборгованість має поточний характер та є реальною, заборгованості з простроченим строком позовної давності не має.

Залишок кредиторської заборгованості на 31.12.2011 р. по статтях балансу:

Кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги – 6 тис. грн.  
 Кредиторська заборгованість з одержаних авансів – 220 тис. грн.  
 Інші поточні зобов'язання – 2 тис. грн.

### **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 31.12.2011 р. по рахунку 661 "Розрахунки з оплати праці" склала – 16 тис. грн. (видані відпуски), кредиторська відсутня.

По рахунку 65 "Розрахунки по страхуванню" на 31.12.2011 р. поточна дебіторська заборгованість склала 8 тис. 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 2011 рік характеризуються наступними показниками:

	тис. грн.
Найменування доходів	Сума
Чистий дохід від реалізації товару (виконаних робіт, послуг)	1 911
Інші операційні доходи	-
Інші фінансові доходи (% по депозитах)	991
Доход від участі в капіталі	
Інші доходи (переоцінка інвестицій)	1 092

Всього доходів - 3 994 тис. грн.

У періоді, що перевірявся, облік витрат проводився відповідно до П(С)БО № 16 "Витрати".

Витрати Підприємства за 2011 рік характеризуються наступними показниками:

	тис. грн.
Найменування витрат	Сума
Собівартість реалізованих послуг	527
Адміністративні витрати	3 053
Витрати на збут	782
Інші операційні витрати	41
Витрати від участі в капіталі	
Інші витрати (переоцінка інвестицій)	1 491

Всього витрат – 5 894 тис. грн.

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2011 рік Підприємство одержало збиток у сумі 1 900 тис. грн. у тому числі:

Найменування	тис. грн.
	Сума
Результат від основної діяльності	-2 492
Результат від фінансової діяльності	+991
Результат від іншої діяльності	-399

Згідно рішень Загальних зборів учасників Підприємства кошти, що були вивільнені від зменшення статутного капіталу у сумі 8 000 000, 00 грн. були направлені на покриття збитків Підприємства у пропорційному відношенні часток Учасників до зареєстрованого статутного капіталу.

Наростаючим підсумком станом на 31.12.2011 р. на Підприємстві рахується збиток у сумі 305 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 за 2011 рік характеризується наступними показниками, розрахованими за даними балансу Підприємства:

Показники	Значення на 31.12.10 р.	Значення на 31.12.11 р.	Орієнтовне позитивне значення показника
1. Коефіцієнти абсолютної ліквідності	179,36	43,81	0,25 – 0,5
2. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	186,00	47,04	1,0 – 2,0
3. Коефіцієнт швидкої ліквідності	186,00	47,04	0,25 – 0,5
4. Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії)	0,98	0,96	>0,5
5. Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	0,02	0,04	<1
6. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	0,99	0,98	>0,1
7. Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,90	0,90	>0
8. Коефіцієнт рентабельності активів	-0,07	-0,08	>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 43,81 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 47,04 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 47,04.

**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 0,96.

**Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)** характеризує залежність Підприємства від залучених засобів (розраховується як співвідношення залучених засобів та власного капіталу) і складає 0,04.

**Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами** дорівнює 0,98 (розраховується як відношення суми чистого оборотного капіталу до величини оборотних активів).

**Коефіцієнт маневреності власного капіталу** дорівнює 0,90 та показує, яка частина власного капіталу вкладена в оборотні засоби, а яка капіталізована.

**Коефіцієнт рентабельності активів** дорівнює -0,08 (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 розраховатися із своїми кредиторами. Не зважаючи на те, що у 2011 році, порівняно з минулим роком, коефіцієнти ліквідності зменшилися, але залишаються високими. Аналіз фінансової стійкості показує, що Підприємство незалежне від зовнішніх джерел фінансування, фінансово стійке та достатньо платоспроможне.

Ризик банкрутства Підприємства станом на 31.12.2011 р. відсутній.

**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 11.07.2014 р. Свідоцтво про внесення Горбача К.П. до Реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ серії АБ № 000965 (розпорядження ДКРФП від 25.01.2005 р. № 3424), строк дії свідоцтва – до 11.07.2014 р. Сертифікат Аудитора серії А № 005900, виданий Пугачову Ю.О. (рішення Аудиторської Палати України № 73 від 18.12.98 р.), подовжений рішенням Аудиторської Палати України № 118 від 26.12.2002 р., строк дії – до 18.12.2012 р.</p>	<p>Свідоцтво про внесення ТОВ «АБК-Аудит» в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності від 26.01.2001 р. № 1756. Термін дії – до 30.11.2015 р., згідно рішення Аудиторської Палати України № 222/3 від 30.11.2010 р. 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 30.11.2015 р.</p>
---	--

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

м. Київ

10 лютого 2012 р.

Аудитор

 Ю.О.Пугачов

Генеральний директор

К.П.Горбач

