

Товариство з обмеженою відповідальністю "АБК - АУДИТ"

01001, Україна, м. Київ вул. Грушевського 10, оф.221, тел. 253-32-78
п/р 26006301327132 в АТ «ОТП Банк», м. Київ, МФО 300528, код 24744403.

7 лютого 2012 р. № 610

Товариство з обмеженою відповідальністю
„Компанія з управління активами
„Стандарт – Капітал”

Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
товариства з обмеженою відповідальністю
„Компанія з управління активами „Стандарт – Капітал”
станом на 31.12.2011 р.

Основні умови договору про проведення аудиту:

Відповідно до договору на аудиторську перевірку від 29.12.2009 р. за № 610, укладеного між ТОВ „Компанія з управління активами „Стандарт-Капітал” та ТОВ «АБК - Аудит», проведена перевірка щодо підтвердження фінансової звітності за 2011 рік. ТОВ „КУА „Стандарт – Капітал ” (надалі – „Підприємство ”).

Перевірка проводилась в лютому 2012 р. за місцезнаходженням Підприємства за адресою: м. Київ, вул. І.Франка, будинок 40-Б, офіс 306.

Аудиторська перевірка проводилась за період з 01.01.2011 р. по 31.12.2011 р.

Аудитори використовували принцип *вибіркової* перевірки наданої інформації, в результаті якої до уваги бралися тільки істотні помилки.

Основні відомості про Підприємство

| | |
|--|--|
| Найменування | Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „Стандарт-Капітал” |
| Організаційно-правова форма | Товариство з обмеженою відповідальністю |
| Код за ЄДРПОУ | 33546816 |
| Відомості про державну реєстрацію | Свідоцтво про держреєстрацію №1 073 107 0014 011464, видане Солом'янською районною у місті Києві державною адміністрацією 31.05.2005 р. в подальшому неодноразово відбувались перереєстрації пов'язані із внесенням змін до статутного капіталу та зміною місцезнаходження. Остання перереєстрація відбулась 31.05.2010 року |

| | |
|--|---|
| | Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією |
| Юридична адреса | 01030, м. Київ, вул. Івана Франка, 40-Б, оф.306, тел./факс: (044) 581-09-65 (66,67) |
| Види діяльності за КВЕД: | 65.23.0 – інше фінансове посередництво 67.12.0 – біржові операції з фондовими цінностями 67.13.0 – інша допоміжна діяльність у сфері фінансового посередництва |
| Склад учасників | <i>Юридична особа, що зареєстрована та діє відповідно до законодавства Британських Віргінських Островів: ETCHEMIN ENTERPRISES LIMITED</i> |
| Ліцензії та інші дозвільні документи | - <i>Ліцензія ДКЦПФР</i> від 19.10.2007р. на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Строк дії: 15.07.2005-15.07.2010 рр.; <i>16.07.2010 р.</i> видана <i>нова Ліцензія</i> терміном дії з 16.07.2010 по 16.07.2015 рр. (рішенням ДКЦПФР від 30.06.2010 р. № 721). - <i>Свідоцтво ДКЦПФР</i> про включення до держреєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 08.08.2005 р., реєстраційний № 651; - <i>Свідоцтво про членство</i> в Українській Асоціації Інвестиційного бізнесу (протокол №6 від 17.06.2005 р.). |
| Відповідальний за фінансово-господарську діяльність у 2011 році | Директор Голубій І.Є. |

Інформація про перевірку

Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту, дотримуючись етичних вимог та відповідного планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Ми провели аудит фінансової звітності Підприємства, що включає:

- Баланс станом на 31.12.2011 р.;
- 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.

Перелік перевіреної фінансової інформації:

Регістри бухгалтерського обліку Підприємства, а саме:

Головну книгу за 2011 рік.

Журнали – ордери за 2011 рік.

Відомості аналітичного обліку за 2011 рік.

Первинні документи за 2011 рік (вибірково).

Матеріали річної інвентаризації.

Установчі документи.
Реєстраційні документи Підприємства (свідоцтва, довідки, ліцензії).
Наказ про облікову політику Підприємства, який діяв у 2011 році.
Договори, накази та інші документи які характеризують здійснення господарських операцій.

Облікова політика Підприємства

Організація та методологія бухгалтерського обліку, господарської діяльності Підприємства у періоді, що перевірявся в цілому відповідає вимогам Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.99 р. № 996-XIV, Національним Положенням (Стандартам) бухгалтерського обліку (надалі - П(С)БО) і іншим нормативним документам з питань організації бухгалтерського обліку.

Для обліку операцій, що здійснюються Підприємством, використовують План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій відповідно із затвердженим наказом Міністерства Фінансів України від 30 листопада 1999 року № 291 (з подальшими змінами та доповненнями

Наказом від 01.04.2011р. №3/1.1-3 «Про облікову політику підприємства» на Підприємстві з 01.04.2011р. введена облікова політика згідно Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", яка продовжувала діяти до кінця 2011 року.

Бухгалтерський облік на Підприємстві ведеться за журнально-ордерною формою обліку з використанням засобів обчислювальної техніки.

Фінансова звітність Підприємства за 2011 рік складена за нормами П(С)БО України. Показники фінансової звітності відповідають обліковим реєстрам по рахункам бухгалтерського обліку. Дані про активи та зобов'язання підтверджені матеріалами інвентаризації, яка була проведена Підприємством наприкінці 2011 року.

Класифікація та оцінка активів і зобов'язань, що контролюються Підприємством, в суттєвих аспектах відповідає вимогам Національних стандартів та принципам облікової політики.

Проведений аудиторами аналіз не виявив наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Підприємством.

Відповідно до вимог чинного законодавства перед складанням фінансової звітності за 2011 рік та (на підставі наказу № 14-3 від 01.12.2011 р.) проведена річна інвентаризація активів, забезпечень та зобов'язань станом на 01.12.2011 р.

Головною ціллю інвентаризації було визначення фактичної наявності і стан майна Підприємства, звірення фактичної наявності майна з даними бухгалтерського обліку, врегулювання інвентаризаційних різниць і відображення результатів інвентаризації в річному балансі.

Результати проведеної інвентаризації активів та зобов'язань узагальнені у звірювальній відомості. Аудитори не приймали участі в інвентаризації і не мали можливості перевірити її фактичний стан.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ТОВ „КУА „Стандарт – Капітал ” несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Закону

України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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. Ці стандарти вимагають від нас дотримання 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 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 отримали достатні і незалежні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки щодо фінансових звітів ТОВ „Компанія з управління активами „Стандарт-Капітал”.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Підприємством наприкінці року була проведена інвентаризація активів, але аудитори не приймали участі в інвентаризації і не мали можливості перевірити її фактичний стан.

На Підприємстві не нараховувався резерв сумнівних боргів.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ „Компанія з управління активами „Стандарт-Капітал” станом на 31 грудня 2011 року та його 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

Облік необоротних активів

Необоротні активи Підприємства (1 розділ балансу) становлять 7054 тис. грн. і складаються з :

- нематеріальних активів;
- основних засобів;
- малоцінних необоротних активів;
- довгострокових (інших) фінансових інвестицій

Нематеріальні активи

Аудитори зазначають, що облік нематеріальних активів ведеться відповідно до вимог, викладених в Положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку (надалі - "П(С)БО") № 8 "Нематеріальні активи", затверджених наказом Міністерства Фінансів України від 18.10.1999 р. № 242 (з подальшими змінами та доповненнями).

Облік нематеріальних активів Підприємство веде на рахунок 12 «Нематеріальні активи» з використанням субрахунку: 127 «Інші нематеріальні активи». До складу нематеріальних активів входять ліцензії, комп'ютерні та бухгалтерські програми.

За даними фінансової звітності, на початок звітного періоду, на балансі Підприємства обліковувалось нематеріальних активів по первісній вартості на загальну суму 2 тис. грн.

Протягом 2011 року надійшло нематеріальних активів на загальну суму 21 тис. грн. Накопичена амортизація склала 4 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2011 р. на балансі Підприємства обліковувалось нематеріальних активів по первісній вартості на загальну суму 23 тис. грн.

Нарахування зносу нематеріальних активів здійснювалось прямолінійним методом, окремо за кожним об'єктом, виходячи зі строку їх корисного використання.

Основні засоби

Наявні на Підприємстві власні основні засоби, достовірність їх оцінки, надходжень, реалізації, ліквідації, тощо відповідають критеріям визнання згідно вимогами викладеними в П(С)БО № 7 "Основні засоби".

Станом на 31 грудня 2011 р. на балансі Підприємства обліковувалось основних засобів по первісній вартості на загальну суму 236 тис. грн., в т.ч.

| рахунок | найменування | тис. грн. |
|---------|-------------------------|-----------|
| 10 | Основні засоби - всього | 236 |
| | <i>в тому числі:</i> | |
| 104 | Машини та обладнання | 120 |
| 106 | транспортні засоби | 110 |
| 109 | Інші основні засоби | 6 |

У 2011 році надійшло основних засобів на загальну суму 40 тис. грн., вибуло на загальну суму 32 тис. грн.

Протягом звітного періоду на Підприємстві нарахований знос на основні засоби в сумі 34 тис. грн., а станом на 31.12.2011 року загальна сума заносу складає 194 тис. грн. що підтверджується даними оборотного балансу по рахунку 131 "Знос основних засобів".

Відповідно залишкова (балансова) вартість основних засобів станом на 31.12.2011 р. складає 42 тис. грн.

Відповідно до прийнятої облікової політики нарахування амортизації по основних засобах проводилась до 01.04.11 за методом, передбаченим податковим законодавством України, а після 01.04.11 прямолінійним методом.

Інші необоротні матеріальні активи

На рахунку 11 «Інші необоротні матеріальні активи» враховуються 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 на експлуатацію.

По цьому рахунку станом на 31.12.2011 р. рахується залишок на суму 14 тис. грн.

Загальна сума нарахованої амортизації по рахунку 132 «Знос інших необоротних активів» складає 14 тис. грн.

Аналітичний облік інших необоротних матеріальних активів Підприємства ведеться в розрізі окремих об'єктів, з подальшим узагальненням інформації по відповідним субрахункам.

Всього *узагальнені залишки* основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, відображені в балансі Підприємства на кінець звітного періоду (статті балансу 030, 031, 032) складають:

- залишкова вартість - 42 тис. грн.;
- первісна вартість - 250 тис. грн.;
- знос - (208) тис. грн.

Фінансові інвестиції

У періоді, що перевірявся, облік фінансових інвестицій Підприємства здійснювався згідно П(С)БО № 12 "Фінансові інвестиції".

Тестування показало, що оцінка інвестицій та їх класифікація відповідають вимогам зазначеного стандарту.

Так, на балансі Підприємства обліковуються як довгострокові так і поточні фінансові інвестиції.

Загальна сума фінансових інвестицій які обліковуються на балансі Підприємства складає 7 252 тис. грн.

Довгострокові фінансові інвестиції

На рахунку 18, субрахунок 182 «Довгострокові векселі одержані» Підприємство обліковує придбаний ним простий вексель ТОВ «П.О.Л.Е.» (серія АА № 0369093, номінальна вартість – 7 000 тис. грн.). Строк платежу – за пред'явленням до 19 грудня 2012 року. Сальдо по зазначеному рахунку станом на 31.12.2011 року становить 6 993 тис. грн.

Облік короткострокових фінансових інвестицій Підприємство веде на балансовому рахунку 35 «Поточні фінансові інвестиції» з використанням субрахунку 352 «Інші поточні фінансові інвестиції».

Виконуючи вимоги діючого законодавства, Підприємство веде аналітичний облік як за видами фінансових вкладень так і за об'єктами інвестування.

Станом на 31.12.2011 року загальне сальдо по вищезазначеній статті становить 259 тис. грн.

Фінансові інвестиції в бухгалтерському обліку відображено за собівартістю. Підприємство не здійснювало переоцінку інвестицій у звітному періоді у зв'язку із неможливістю визначення їх справедливої ринкової вартості.

Облік оборотних активів

Оборотні активи Підприємства (2 розділ балансу) становлять 2 967 тис. грн., в т.ч. складаються з наступних статей балансу:

- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги
- інша поточна дебіторська заборгованість
- поточні фінансові інвестиції

- грошові кошти в національній валюті

Грошові кошти та їх еквіваленти

Облік касових операцій на Підприємстві, ведеться на бухгалтерському рахунку 30 „Каса” з урахуванням вимог, викладених в Положенні „Про ведення касових операцій у національній валюті в Україні ” (затверджено Постановою Правління НБУ від 15 грудня 2004 р. N 637 (з подальшими змінами та доповненнями).

Вибірковою аудиторською перевіркою не встановлено порушень у веденні обліку касових операцій, які могли б вплинути на дані, відображені у фінансовій звітності за 2011 рік ТОВ „КУА „Стандарт - Капітал”.

На кінець звітного періоду залишок коштів в національній валюті в касі Підприємства відсутній.

Банківські операції

Для здійснення господарських операцій Підприємством відкритий поточний рахунок № 26504224 у АТ «Райффайзен Банк Аваль», м. Київ, МФО 300335.

Дані виписок поточного рахунку відповідають даним синтетичного обліку. По всім операціям, які відображені в виписках банку, підкладені відповідні документи.

Банківські операції ведуться в відповідності з встановленим порядком. Залишок коштів станом на 31.12.2011 р. на рахунках в національній валюті склав 27 308,48 грн., що відповідає випискам банку і оборотному балансу.

Аудиторами не встановлено порушень у веденні обліку зазначених операцій, які могли б вплинути на дані відображені у фінансовій звітності Підприємства.

Власний капітал

Станом на 31.12.2011 року загальна вартість балансової статті «Власний капітал» складає 10 009 тис. грн. і в розрізі статей характеризується наступними даними:

| <i>Назва статті</i> | тис. грн. | |
|---|----------------------|----------------------|
| | <i>31.12.2010 р.</i> | <i>31.12.2011 р.</i> |
| Статутний капітал | 10 000 | 10 000 |
| Резервний капітал | | 4 |
| Нерозподілений (непокритий збиток) прибуток | 1 | 5 |
| <i>ВСЬОГО</i> | <i>10 001</i> | <i>10 009</i> |

Інформація про власний капітал Підприємства розкрита як в 1 розділі пасиву балансу, так і в формі 4 „Звіт про власний капітал” та формі 3 «Звіт про рух грошових коштів».

Статутний капітал

ТОВ „КУА „Стандарт - Капітал” створено у 2005 році на підставі рішення прийнятого на зборах засновників (протокол № 1 від 14 березня 2005 року).

Згідно з зареєстрованими (у 2005 році) установчими документами, статутний капітал Підприємства становив 1 500 (один мільйон п'ятсот) тис. грн., (що відповідало вимогам, викладеним Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на ринку цінних паперів від 14.03.2001р. № 49/60).

В подальшому, декілька разів відбувалися зміни як у складі учасників Підприємства, так і в розмірі статутного капіталу (в бік збільшення).

На чергових загальних Зборах Учасників Підприємства (Протокол № 31/1 від 20.10.2007 року) було прийнято рішення про продаж 100 відсотків статутного капіталу

компанії ЕТЧЕМІН ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД (ETCHEMIN ENTERPRISES LIMITED) (юридична особа, що зареєстрована та діє відповідно до законодавства Британських Віргінських островів за номером 1032988 за адресою – Трайдент Чемберс, поштова скринька 146, Роад-Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови.).

Зазначений продаж було здійснено відповідно до умов договорів купівлі-продажу № 1 від 29.10.2007 року та № 2 від 29.10.2007 року.

Станом на **31.12.2011 р.**, згідно наданої до перевірки останньої редакції Статуту Підприємства (зареєстрованої Шевченківською районною у м. Києві державною адміністрацією 31.05.2010 року за № 10741050018026787) статутний капітал ТОВ „КУА „Стандарт - Капітал” становить 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень, або 971 057,34 ЄВРО (дев'ятсот сімдесят одна тисяча п'ятдесят сім ЄВРО, 34 євроцентів) за курсом НБУ на звітну дату і розподіляється наступним чином:

| № | Найменування учасника | Сума (грн.) | % |
|---|---|---------------------|--------------|
| 1 | ЕТЧЕМІН ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД (юридична особа, що зареєстрована та діє відповідно до законодавства Британських Віргінських Островів) | 10 000 000,00 | 100,0 |
| | Всього: | 10 000 000,0 | 100,0 |

Він сформований у повному обсязі, що підтверджується банківськими документами та записами на бухгалтерському рахунку 40 “Статутний капітал”.

Аналіз джерел формування статутного капіталу ТОВ „КУА „Стандарт – Капітал” показав, що для його формування **не залучались**: векселі, бюджетні кошти, нематеріальні активи, тощо. Він сформований виключно **за рахунок грошових коштів учасників**. Тобто формування статутного капіталу відповідає вимогам, викладеним в Ліцензійних умовах провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (від 26.05.2006 р. № 341) (із змінами та доповненнями).

Розрахунки з дебіторами та кредиторами

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

За даними бухгалтерської звітності загальна сума дебіторської заборгованості за станом на 31.12.2011 р. склала 2 680 тис. грн., в тому числі:

- по статті „Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги” (чиста реалізаційна вартість) – 127 тис. грн.;
- по статті „Інша поточна дебіторська заборгованість” – 2 553 тис. грн.

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

У Підприємства відсутня довгострокова заборгованість.

За даними бухгалтерської звітності станом на 31.12.2011 року загальна сума поточних зобов'язань Підприємства склала 12 тис. грн. , в т.ч.:

- кредиторська заборгованість за отримані товари, роботи, послуги становить 11 тис. грн.

- інші поточні зобов'язання – 1 тис. грн.

Аналітичний облік розрахунків з дебіторами та кредиторами ведеться окремо по кожному підприємству, організації, установі, з якими здійснюються розрахунки.

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

Облік заробітної плати здійснюється на рахунку 661 „Розрахунки з оплати праці” з використанням субрахунків.

Проведеною вибірковою перевіркою правильності нарахування заробітної плати і утримання податку з доходів фізичних осіб порушень не встановлено.

ІНШІ ПОКАЗНИКИ

Вартість чистих активів

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів (10 009 тис. грн.) і статутним капіталом (10 000 тис. грн.) становить 9 тис. грн .

Вартість чистих активів Підприємства відповідає вимогам п. 4 ст.144 Цивільного кодексу України.

На нашу думку, в періоді 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

Прибуток Підприємства

Розкриття інформації наведено в Звіті про фінансові результати та 1 розділі пасиву балансу.

По наслідках роботи за 2011 рік ТОВ „КУА „Стандарт – Капітал ” отримало прибуток в сумі 3 тис. грн., у 2011 році Підприємство зробило відрахування до резервного капіталу в сумі 4 тис. грн., враховуючи це, стаття „Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) ” Підприємства станом на 31.12.2011 року склала 5 тис. грн. (рядок 350 Ф-1 „Баланс”).

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

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.

Загальна сума доходів Підприємства у 2011 році склали 971 тис. грн., в т.ч.:

1. Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 877 тис. грн.
2. Інші операційні доходи - 4 тис. грн.
3. Інші доходи - 90 тис. грн.

Протягом звітного періоду Підприємство отримало витрат на загальну суму 968 тис. грн.

У періоді, що перевірявся, облік витрат проводився відповідно до П(С)БО N 16 "Витрати".

Невідповідності у формуванні складу витрат, правильності порядку розподілу загально виробничих витрат не виявлено.

Структура витрат:

1. Адміністративні витрати – 895 тис. грн.;
2. Інші операційні витрати - 4 тис. грн.

3. Інші витрати – 65 тис. грн.
 3. Витрати з податку на прибуток – 4 тис. грн.

Узагальнена інформація про витрати Підприємства за 2011 рік, відображається на рахунках бухгалтерського обліку по елементах операційних витрат, їх оцінка є достовірною:

| Найменування витрат | тис. грн. |
|----------------------------------|-----------|
| <i>ВСЬОГО витрат за 2011 рік</i> | 899 |
| <i>в тому числі:</i> | |
| Матеріальні затрати | 31 |
| Витрати на оплату праці | 455 |
| Відрахування на соціальні заходи | 147 |
| Амортизація | 31 |
| Інші операційні витрати | 235 |

Дані Звіту про фінансові результати Підприємства відповідні даним бухгалтерського обліку.

Фінансовий стан

Проведений аудиторамі аналіз (на підставі балансу та звіту про фінансові результати) фінансового стану ТОВ „КУА „Стандарт – Капітал ” характеризується наступними показниками:

| Показники | Значення на 31.12.10 р. | Значення на 31.12.11 р. | Орієнтовне позитивне значення показника |
|---|-------------------------|-------------------------|---|
| 1. Коефіцієнти абсолютної ліквідності | 31,73 | 23,83 | 0,25 – 0,5 |
| 2. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) | 269,91 | 247,25 | 1,0 – 2,0 |
| 3. Коефіцієнт швидкої ліквідності | 269,91 | 247,25 | 0,25 – 0,5 |
| 4. Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності) | 1,00 | 1,00 | >0,5 |
| 5. Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) | 0,001 | 0,001 | <1 |
| 6. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами | 1,00 | 1,00 | >0,1 |
| 7. Коефіцієнт маневреності власного капіталу | 0,30 | 0,30 | >0 |
| 8. Коефіцієнт рентабельності активів | 0,0005 | 0,0003 | >0 збільшення |

Коефіцієнт абсолютної ліквідності обчислюється як відношення суми грошових засобів, їхніх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до суми поточних зобов'язань (4 розділу пасиву) і складає 23,83. Зазначений коефіцієнт показує, яка частина боргів Підприємства може бути сплачена негайно за рахунок власних обігових коштів.

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) розраховується як відношення підсумку 2 розділу активу до підсумку 4 розділу пасиву балансу і складає 247,25 та розкриває достатність ресурсів активів Підприємства для погашення поточних зобов'язань, тобто скільки активів в гривнях припадає на 1 гривню поточних зобов'язань. Значення цього коефіцієнту за 2011 р. показує, що на 1 гривню зобов'язань доводиться 247,25 грн. поточних активів. Тобто на Підприємстві достатньо сприятливий стан ліквідності поточних активів. Цей показник відповідає теоретичному значенню.

Коефіцієнт швидкої ліквідності свідчить про платіжні можливості Підприємства щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами, тобто скільки найбільш ліквідних активів припадає на 1 гривню поточних зобов'язань Підприємства (розраховується як відношення грошових засобів і їх еквівалентів та поточних фінансових інвестицій до підсумку 4 розділу пасиву балансу), і показує, що на 1 гривню поточних зобов'язань припадає 247,25 грн. швидко ліквідних активів Підприємства. Як і попередній показник він відповідає теоретичному значенню.

Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності) показує питому вагу власного капіталу Підприємства в загальній сумі коштів, вкладених у його діяльність і, свідчить про можливість Підприємства виконати свої зобов'язання за рахунок використання власних коштів, а також незалежність його діяльності від позикових коштів (розраховується як відношення підсумку 1-го розділу пасиву до підсумку балансу) та складає 1,0. Він говорить про незалежність Підприємства від позикового капіталу та інвесторів. Цей показник більший, ніж теоретичне значення.

Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) характеризує залежність Підприємства від залучених коштів, та співвідношення його власного та позикового капіталу, тобто показує, скільки на 1 гривню власних коштів, вкладених в активи Підприємства, припадає кредитних коштів (розраховується як співвідношення залучених коштів до підсумку 1-го розділу пасиву балансу) і складає 0,001 та свідчить про незначний обсяг залучених коштів.

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами дорівнює 1,0 (розраховується як відношення суми чистого оборотного капіталу до величини оборотних активів).

Коефіцієнт маневреності власного капіталу дорівнює 0,30 та показує, яка частина власного капіталу використовується для фінансування поточної діяльності, тобто вкладена в оборотні засоби, а яка - капіталізована. Коефіцієнт маневреності власного капіталу розраховується як відношення чистого оборотного капіталу до власного капіталу.

Позитивні значення коефіцієнтів забезпеченості власними оборотними засобами та маневреності власного капіталу свідчать про достатній рівень наявності власних оборотних активів.

Коефіцієнт рентабельності активів дорівнює 0,0003 (розраховується як відношення суми прибутку (збитку) до середньорічної вартості активів), та характеризує прибутковість використання активів Підприємства.

Висновок про фінансовий стан

В результаті проведеного аналізу можна зробити висновок, що фінансовий стан Підприємства поки задовільний, майже всі показники - індикатори фінансового стану відповідають нормативним вимогам.

Підприємство незалежне від зовнішніх джерел фінансування, має достатньо ресурсів, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань.

За період з 01.01.2012 року (після дати складання балансу) до дати надання аудиторського висновку, інформація про наявність подій, які б істотно вплинули на фінансову звітність Підприємства, аудиторам не надавалась.

Тобто, фінансовий стан ТОВ „КУА „Стандарт-Капітал” достатньо стійкий, вірогідність подальшого безперервного функціонування є високою, а вірогідність можливого банкрутства відсутня.

Аудиторська фірма:

Товариство з обмеженою відповідальністю “АБК-Аудит”

| | |
|---|---|
| Сертифікат аудитора Серії А № 002609, виданий Горбачу К.П. (рішення Аудиторської Палати України від 11.07.95 р. № 33), 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), термін дії продовжено до 11.07.2014 р. | Свідоцтво про внесення ТОВ “АБК-Аудит” в Реєстр суб’єктів аудиторської діяльності від 26.01.2001 р. № 1756, термін дії продовжено до 30.11.2015 р. згідно рішення Аудиторської палати України від 30.11.2010 р. № 222/3. |
| Сертифікат аудитора Серії А № 003900, виданий Теняковій Н.А. (рішення Аудиторської Палати України від 06.07.99 р. № 80). | 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. |

Місцезнаходження: 04073, м. Київ, Балтійській пров., 20;

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

м. Київ

7 лютого 2012 р.

Аудитор

Н.А.Тенякова

Генеральний директор

К.П.Горбач