

19.03.2013 р. № 953/03

Товариству з обмеженою відповідальністю  
„Інвест-М”

## Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)

### щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю „Інвест-М” станом на 31 грудня 2012 року

#### Вступний параграф

#### Основні відомості про Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю „Інвест-М” (далі – «Підприємство»), код ЄДРПОУ 23508273, місцезнаходження: 04119, м. Київ, вул. Дегтярівська, буд. 21 літера «А», зареєстроване Шевченківською районною в м. Києві державною адміністрацією.

Основні види діяльності за КВЕД - 2010
66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб - вузлах і пов'язана з ними діяльність
66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
66.30 Управління фондами
70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування
73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадянської думки

Основною діяльністю Підприємства є виключно професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність, а саме діяльність з ведення реєстру власників іменних цінних паперів (ліцензія на професійну діяльність на фондовому ринку АВ № 581012 від 21.02.2011 р., термін дії до 22.01.2012 р. і АГ № 580148 від 23.01.2012 р., термін дії - необмежений) та зберігача цінних паперів (ліцензія на професійну діяльність на фондовому ринку серії АВ № 581186 від 19.04.2011 р., термін дії до 19.04.2016 р.).

Діяльність ТОВ „Інвест-М” відповідає «Ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на фондовому ринку – а саме діяльності з ведення реєстру власників іменних цінних паперів», затвердженим рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 26.05.2006р. №348 та «Ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності», затвердженим рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 26.05.2006р. №349.

Даною перевіркою фактів здійснення нестатутної діяльності не встановлено.

<b>Повне найменування</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю „Інвест-М”
<b>Скорочене найменування</b>	ТОВ „Інвест-М”
<b>Організаційно-правова форма (код за КОПФГ)</b>	240 Товариство з обмеженою відповідальністю
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи (довідка та код з ЄДРПОУ)</b>	23508273
<b>Код території за КОАТУУ:</b>	8039100000
<b>Місцезнаходження (юридична адреса):</b>	04119, м. Київ, вул. Дегтярівська, буд. 21 літера «А»
<b>телефон/факс</b>	(044) 364-32-08
<b>Відомості про первинну державну реєстрацію юридичної особи</b>	Зареєстроване Виконкомом Залізничної районної Ради народних депутатів м. Києва 28.06.95 р. (свідоцтво про державну реєстрацію №23508273), та перереєстровано Шевченківською районною державною адміністрацією 27.01.2011 р.
<b>Відомості про останню перереєстрацію</b>	Довідка серії АА № 763423 від 26.12.2012 р. Державної служби статистики України ГУС у м. Києві (дата та номер останньої реєстраційної дії від 25.12.2012 року № 1 074 107 001 5014276)
<b>Ліцензії та інші дозвільні документи</b>	Ліцензія на професійну діяльність на фондовому ринку – діяльність з ведення реєстру власників ІЦП АВ № 581012 від 21.02.2011 р., термін дії до 22.01.2012 р. і АГ № 580148 від 23.01.2012 р., термін дії - необмежений) та зберігача цінних паперів (ліцензія на професійну діяльність на фондовому ринку серії АВ № 581186 від 19.04.2011 р., термін дії до 19.04.2016 р.)
<b>Свідоцтво платника податку на додану вартість (ф. № 2 - ПДВ)</b>	Не є платником ПДВ
<b>Основний вид діяльності за КВЕД</b>	66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (оновлена Довідка Державної служби статистики України: серії АА № 763423 від 26.12.2012 р.)
<b>Зареєстрований статутний капітал</b>	8 000 000,00 грн. (вісім мільйонів гривень)
<b>Назва банку</b>	АТ «Сбербанк Росії»
<b>МФО</b>	320627
<b>Поточний рахунок</b>	26501013013614
<b>Відповідальні за фінансово-господарську діяльність у 2012 році</b>	директор - Довгаль Наталія Миколаївна з 01.01.2012 р. по 24.12.2012 р. директор – Лаговська Ірина Григорівна з 24.12.2012р. (протокол загальних зборів учасників ТОВ „Інвест-М” № 03/12/12 від 03.12.2012 р., наказ на призначення № 47 від 24.12.2012 р.)

### Інформація про перевірку

Аудит сплановано та проведено відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту та рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, 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 31.12.2012 р.;
- Звіт про фінансові результати за 2012 рік;

*а також*

Регістри бухгалтерського обліку Підприємства:

Головну книгу за 2012 рік;

Журнали – ордери за 2012 рік;

Відомості аналітичного обліку за 2012 рік;

Первинні документи за 2012 рік (вибірково);

Установчі документи.

Реєстраційні документи Підприємства (свідоцтва, довідки, ліцензії).

Наказ про облікову політику Підприємства, який діяв у 2012 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 (далі – «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).

Бухгалтерський облік на Підприємстві, у періоді що перевірявся, вівся по журнально-ордерній формі рахівництва за допомогою бухгалтерської програми «1С:Підприємство 7.7.».

З метою забезпечення єдиної методології відображення господарських операцій та оцінки активів, згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Підприємством видано наказ від 09.01.2012 р., в якому визначена фінансова політика по розподілу товарно-матеріальних цінностей на оборотні та необоротні активи, визначені терміни використання матеріальних активів, їх перекласифікація, порядок нарахування амортизаційних відрахувань, тощо. У періоді, що перевірявся, змін в обліковій політиці Підприємства не відбувалось.

Фінансова звітність Підприємства за 2012 рік складена за нормами П(С)БО України. Показники фінансової звітності відповідають обліковим регістрам по рахункам бухгалтерського обліку.

Класифікація та оцінка активів і зобов'язань, що контролюються Підприємством, в суттєвих аспектах відповідає вимогам П(С)БО та принципам облікової політики.

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

#### Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Підприємства 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 необхідним

для забезпечення 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 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 використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності. Методи, які використовувалися при перевірці - простежування первинних документів, інспекція, розрахунок, підрахунок, спостереження, опитування, підтвердження, перерахунок, аналіз.

Ми вважаємо, що отримали достатні і незалежні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки щодо фінансових звітів Підприємства.

#### Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Згідно наказу від 01.11.2012 р. № 38-Б Підприємством була проведена інвентаризація основних фондів, нематеріальних активів, запасів та грошових коштів станом на 01.11.2012 року, але аудиторі не приймали участі в інвентаризації і не мали можливості перевірити її фактичний стан.

Підприємством протягом звітного періоду не нараховувався резерв сумнівних боргів, але у зв'язку з тим, що вся дебіторська заборгованість є поточною, то розмір сумнівної заборгованості є незначним, тому не суттєво впливає на загальний стан фінансової звітності за 2012 рік.

#### **Умовно-позитивна думка**

***На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариство з обмеженою відповідальністю „Інвест-М” станом на 31 грудня 2012 року та його фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Національних стандартів бухгалтерського обліку та чинного законодавства України.***

#### Інша допоміжна інформація

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів (8079 тис. грн.) і статутним капіталом (8000 тис. грн.) становить 79 тис. грн.

Вартість чистих активів Підприємства відповідає вимогам п. 3 ст.155 Цивільного кодексу України.

Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства не ідентифіковано – немає розбіжностей в облікових записах, не виникло суперечних або відсутніх доказів, відсутні проблемні або незвичайні стосунки між аудитором та управлінським персоналом, облікова політика відповідає виду діяльності Підприємства

### **Розкриття інформації за видами активів та пасивів Підприємства**

#### ***Облік необоротних активів***

Необоротні активи Підприємства (1 розділ балансу) становлять 24 тис. грн. (рядок 080 Балансу) і складаються з нематеріальних активів, основних засобів та інших необоротних матеріальних активів.

#### ***Нематеріальні активи***

Залишок нематеріальних активів по рахунку 12 "Нематеріальні активи" на 31.12.2012 р. склав 17 тис. грн.

Станом на 31.12.2012 р. на Підприємстві нарахований знос на нематеріальні активи в сумі 11 тис. грн., що підтверджується даними оборотного балансу по субрахунку 133 "Накопичена амортизація нематеріальних активів".

Залишкова (балансова) вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2012 р. складала 6 тис. грн. (рядок 010 Балансу).

#### ***Основні засоби***

Проведений аудитором аналіз показав, що відображення в обліку та звітності надходжень, реалізації, ліквідації та іншого вибуття; інвентаризації тощо, наявних на Підприємстві власних основних засобів у періоді, що перевірявся, проводилось у відповідності з вимогами П(С)БО № 7 "Основні засоби".

На 31.12.2012 р. первісна вартість основних засобів склала – 66 тис. грн.

За даними оборотно-сальдової відомості по рахунку 131 „Знос основних засобів ” загальна сума нарахованої амортизації склала 48 тис. грн.

Відповідно залишкова (балансова) вартість основних засобів станом на 31.12.2012 р. становить 18 тис. грн. (рядок 030 Балансу).

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.

#### ***Інші необоротні матеріальні активи***

На рахунку 11 „Інші необоротні матеріальні активи” станом на 31.12.2012 р. враховується залишок на загальну суму 13 тис. грн., який складається з субрахунку 117 „Інші необоротні матеріальні активи”.

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

За 2012 рік за даними оборотно-сальдової відомості по рахунку 132 „Знос інших необоротних матеріальних активів” загальна сума нарахованої амортизації по іншим необоротним матеріальним активам склала 13 тис. грн.

**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	– 18 тис. грн.;
– первісна вартість	– 79 тис. грн.;
– знос	– 61 тис. грн.

### Дебіторська заборгованість

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

Станом на 31.12.2012 року залишок дебіторської заборгованості Підприємства за товари, роботи, послуги склав 182 тис. грн. (рядок 160 Балансу).

Підприємством протягом звітного періоду не нараховувався резерв сумнівних боргів, але у зв'язку з тим, що майже вся дебіторська заборгованість є поточною, то розмір сумнівної заборгованості є незначним, тому не суттєво впливає на загальний стан фінансової звітності за 2012 рік.

Інша поточна дебіторська заборгованість на 31.12.2012 року склала 8008 тис. грн. (рядок 210 Балансу).

Реальність розміру дебіторської заборгованості у фінансової звітності Підприємства підтверджено актами звірок з дебіторами станом на 31.12.2012 року, а розкриття інформації відповідає вимогам П(С)БО № 10 "Дебіторська заборгованість" та наказу „Про облікову політику Підприємства”.

### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Загальний залишок грошових коштів у національній валюті на поточних рахунках в банку та в касі Підприємства станом на 31.12.2012 року складає 2 тис. грн. (рядок 230 Балансу), в т.ч.:

Залишок грошових коштів в національній валюті.	2167,30 грн.	Балансовий рахунок 311
Залишок грошових коштів в іноземній валюті.	-	Балансовий рахунок 312
Залишок грошових коштів у касі	-	Балансовий рахунок 301
<b>РАЗОМ</b>	<b>2167,30</b>	

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 року № 637 (з подальшими змінами та доповненнями).

На кінець звітного періоду залишку коштів в національній валюті в касі Підприємства не було.

*Банківські операції* ведуться згідно зі встановленим порядком на рахунку 31 «Рахунки в банках» з використанням відповідних субрахунків.

Для здійснення господарських операцій Підприємством відкрито поточний рахунок в національній валюті № 26501013013614 в АТ «Сбербанк Росії», МФО 320627.

Станом на 31.12.2012 р. залишок коштів на рахунках в національній валюті склав 2167,30 грн., на рахунках в іноземній валюті – не має, що відповідає випискам банку і оборотному балансу.

За всіма операціям, відображеними в виписках банку, підкладені первинні документи, які підтверджують правомірність здійснених операцій. Дані виписок по рахунках відповідають даним синтетичного обліку.

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

Дані виписок поточного рахунку відповідають даним синтетичного обліку. Під всі операції, які відображені в виписках банку, підкладені відповідні документи.

## Власний капітал

Структура власного капіталу Підприємства складається з: статутного капіталу в сумі 8 000 тис. грн., додаткового капіталу в сумі 7 тис. грн. та нерозподіленого прибутку в сумі 72 тис. грн., правильність та адекватність визначення якого підтверджуємо.

## Статутний капітал

Первинний статутний капітал ТОВ „Інвест-М” склав 2 500 000 грн., частки якого були розподілені серед засновників.

Після змін від 09.03.2010 р., учасником ТОВ „Інвест-М” є на 100% ТОВ “ Інвест-Проект”.

Згідно з протоколом Зборів учасників ТОВ “Інвест-М” від 24.02.2011 р., зі складу учасників вибуло ТОВ „Інвест-Проект”, яке продало свою частку у розмірі 100%, що становить 1 000 000,00 грн. Товариству з обмеженою відповідальністю „Бауман Трейд” (договір купівлі-продажу частки у статутному капіталі від 24.02.2011 р., б/н).

Крім того, було прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу ТОВ “Інвест-М” до 8 000 000,00 грн. за рахунок додаткового внеску нового учасника ТОВ „Бауман Трейд” в сумі 7000000,00 грн.

Зміни в статутних документах зареєстровані Шевченківською районною у м. Києві державною адміністрацією від 14.03.2011 р., учасником ТОВ „Інвест-М” є на 100% ТОВ „Бауман Трейд”.

Додаткові внески Товариства з обмеженою відповідальністю „Бауман Трейд” до статутного капіталу ТОВ „Інвест-М” надійшли на розрахунковий рахунок ТОВ „Інвест-М”, №26005262400938 в ПАТ “ВіЕйБіБанк”, МФО 380537, згідно платіжних доручень:

від 15.03.2011 р. № 33 – 600 000,00 грн.,  
 від 15.03.2011 р. № 34 – 600 000,00 грн.,  
 від 15.03.2011 р. № 35 – 600 000,00 грн.,  
 від 15.03.2011 р. № 36 – 600 000,00 грн.,  
 від 15.03.2011 р. № 37 – 600 000,00 грн.,  
 від 15.03.2011 р. № 38 – 600 000,00 грн.,  
 від 15.03.2011 р. № 39 – 600 000,00 грн.,  
 від 15.03.2011 р. № 40 – 600 000,00 грн.,  
 від 15.03.2011 р. № 41 – 600 000,00 грн.,  
 від 15.03.2011 р. № 42 – 600 000,00 грн.,  
 від 15.03.2011 р. № 43 – 600 000,00 грн.,  
 від 15.03.2011 р. № 44 – 400 000,00 грн.,  
**УСЬОГО - 7 000 000,00 грн.**

Таким чином, станом на 31.12.2012 р. статутний капітал ТОВ „Інвест-М” сформовано в повному обсязі в розмірі 8000,0 тис. грн., заборгованості – не має.

Згідно з представленими для перевірки документами в статутному капіталі Підприємства на 31.12.2012 р. частки державного майна немає.

Розмір статутного капіталу відповідає установчим документам.

Аналіз джерел формування статутного капіталу Підприємства показав, що відповідно до першої та нових редакцій статуту, він сформований виключно за рахунок грошових коштів, тобто для його формування не залучались: векселі, бюджетні кошти тощо.

### ***Зобов'язання***

Визнання, облік та оцінка зобов'язань у періоді, що перевірявся, проводилась відповідно до П(С)БО N 11 "Зобов'язання".

У Підприємства відсутні довгострокові зобов'язання.

Станом на 31.12.2012 р. загальна сума поточних зобов'язань складає 137 тис. грн. (рядок 620 Балансу), в тому числі:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 76 тис. грн.;
- поточні зобов'язання по розрахунках:
  - з бюджетом – 5 тис. грн.;
  - зі страхування – 10 тис. грн.;
  - з оплати праці – 25 тис. грн.;
  - інші поточні зобов'язання – 21 тис. грн.

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

### **Фінансові показники**

#### **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 за 2012 рік склала 447 тис. грн., в тому числі:

<b>Найменування доходів</b>	<b>тис. грн.</b>
Чистий дохід від реалізації товарів (виконаних робіт, послуг)	447
Інші фінансові доходи	-

Облік витрат Підприємства проводився відповідно до П(С)БО N 16 "Витрати". Невідповідності у формуванні складу витрат, правильності порядку розподілу загально виробничих витрат не виявлено.

Витрати Підприємства за 2012 рік склали 571 тис. грн. та характеризуються наступними даними:

<b>Найменування витрат</b>	<b>тис. грн.</b>
Адміністративні витрати	562
Інші витрати	9
Податок на прибуток	-

#### **Прибуток (збиток)**

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

По наслідках роботи за 2012 рік Підприємством понесені збитки в загальній сумі 124 тис. грн., а з урахуванням прибутків позаминулих років у сумі 196 тис. грн., стаття „Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)” Підприємства станом на 31.12.2012 р. склала 72 тис. грн. (рядок 350 Балансу).

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

### **Події після дати балансу**

На нашу думку, в періоді після дати складання фінансової звітності (31.12.2012 р.) до дати аудиторського висновку не відбувалося подій, які могли б суттєво вплинути на



фінансово-господарський стан Підприємства та призвести до значної зміни вартості його чистих активів.

### **Фінансовий стан**

Аналіз показників фінансового стану та платоспроможності Підприємства станом на 31.12.2012 р. здійснено згідно Вимог до аудиторського висновку, який подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при реєстрації інформації та випуску цінних паперів, а також при поданні регулярної інформації акціонерними товариствами та підприємствами – емітентами облігацій (крім комерційних банків) та характеризується наступними показниками, розрахованими за даними звітності Підприємства:

<b>Найменування показника</b>	<b>Значення на 31.12.11 р.</b>	<b>Значення на 31.12.12 р.</b>	<b>Орієнтовне позитивне значення показника</b>
Коефіцієнт абсолютної ліквідності (К1)	0,03	0,01	0,25 - 0,5
Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) (К2)	89,27	59,80	1,0 - 2,0
Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії) (К3)	0,98	0,98	> 0,5
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (К4)	0,01	0,02	< 1
Коефіцієнт швидкої ліквідності (К5)	87,97	59,80	0,25 - 0,5
Коефіцієнт рентабельності активів (К6)	0,01	-0,02	>0 збільш.

**Коефіцієнт абсолютної ліквідності** розраховується як відношення суми коштів на поточному рахунку та інших рахунках в банках до суми 4 розділу пасиву балансу, складає 0,01. Зазначений коефіцієнт показує, яка частина боргів Підприємства може бути сплачена негайно за рахунок власних обігових коштів. У Підприємства відсутні можливості для розрахунку з кредиторами.

**Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)** - розраховується як відношення підсумку 2 розділу активу до підсумку 4 розділу пасиву балансу і складає 59,80 та розкриває достатність ресурсів активів Підприємства для погашення поточних зобов'язань, тобто скільки поточних активів в гривнях припадає на 1 гривню поточних зобов'язань. Значення цього коефіцієнту за 2012 рік показує, що на 1 гривню зобов'язань доводиться 59,80 грн. поточних активів. Тобто, Підприємство має сприятливий стан ліквідності поточних активів. Цей показник навіть більше за нормативне значення.

**Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності)** показує питому вагу власного капіталу Підприємства в загальній сумі коштів, вкладених у його діяльність і, свідчить про можливість Підприємства а 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 0,98. Він говорить про незалежність Підприємства від позикового капіталу та інвесторів.

**Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом** 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 0,02, що свідчить про те, що на 1 гривню власних коштів Підприємством залучено кредитних коштів всього на 0,02 коп.

**Коефіцієнт швидкої ліквідності**(як і попередній коефіцієнт) 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 гривну поточних зобов'язань припадає 59,80 грн. швидко ліквідних активів Підприємства, тобто у Підприємства сприятливий фінансовий стан.

**Коефіцієнт рентабельності активів** дорівнює -0,02 (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, однак, фінансовий стан Підприємства недостатньо стійкий, вірогідність подальшого безперервного функціонування є високою, вірогідність можливого банкрутства відсутня.

### **Основні відомості про аудиторську фірму**

Товариство з обмеженою відповідальністю «АБК-Аудит», код ЄДРПОУ 24744403, 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, включено до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту.

Сертифікат аудитора Серії А № 002609, виданий Горбачу К.П. (рішення Аудиторської Палати України від 11.07.95 р. № 33), термін чинності до 11.07.2014 р.;

- 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.

Сертифікат аудитора Серії А № 003897, виданий Лопатіну К.В. (рішення Аудиторської Палати України від 06.07.99 р. № 80), дійсний до 06 липня 2013 року.

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, включено до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту.

Свідоцтво про внесення ТОВ «АБК-Аудит» до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів (Свідоцтво НКЦПФР - реєстраційний номер 07, серія та номер - П 000007, строк дії - з 05.02.2013 р. до 30.11.2015 р.).

Місцезнаходження: 04073, м. Київ, Балтійській провулок, 20

Адреса здійснення діяльності: 01001, м. Київ, вул. Грушевського, буд.10, оф.221, тел./факс 253 32 78

Аудиторська перевірка здійснена на підставі договору про надання аудиторських послуг від 12.02.2013 р. за № 953, укладеному між ТОВ «АБК-Аудит» та ТОВ „Інвест-М”.

Перевірка проводилась в лютому-березні 2013 р. за місцезнаходженням Підприємства за адресою: 04119, м. Київ, вул. Дегтярівська, буд. 21 літера «А».

**19 березня 2013 р.**

**Аудитор**

**К.В. Лопатін**

**Генеральний директор**

**К.П.Горбач**