

**Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)
по фінансовій звітності товариства з обмеженою
відповідальністю «Київська компанія з управління активами»
щодо фінансового стану за рік,
що закінчився 31 грудня 2012 рік.**

Адресат: Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.

Керівництво, учасники.

Аудиторський висновок здійснено на підставі додаткової угоди № 4 від 24.01.13 р. до Договору від 16.12.05 р. № 1/12 між ТОВ Аудиторська фірма «КМК» та ТОВ «Київська КУА».

Період перевірки: з 24.01.13 р. по 26.02.13 р.

Місце проведення перевірки: 03110, м. Київ, вул. Клінічна, 23-25.

1. Основні відомості про аудиторську фірму

Показник	Значення
Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «КМК»
Код підприємства за ЄДРПОУ	22904736
Номер свідоцтва про державну реєстрацію та дата видачі свідоцтва	A00 № 693472 від 18.11.1994 р.
Орган, що видав свідоцтво	Солом'янська районна у м. Києві Державна адміністрація
Номер та дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм	№ 2704 від 28.09.2001 р., продовжений рішенням АПУ № 239/3 від 29.09.11 р. Строк дії з 28.09.01 р. до 29.09.16 р.
Серія, номер та дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів	АБ № 001506 від 08.11.11 р., реєстраційний номер № 1605. Строк дії з 08.11.11 р. до 29.09.16 р.
Місцезнаходження	03057, Україна, м. Київ, вул. Металістів, 17
Телефон	(044) 462-89-08

2. Основні відомості про товариство

№	Показник	Значення
1.	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Київська компанія з управління активами»
2.	Скорочене найменування	ТОВ «Київська КУА»
3.	Організаційно-правова форма емітента	Товариство з обмеженою відповідальністю
4.	Код підприємства за ЄДРПОУ	33829471
5.	№ свідоцтва про державну реєстрацію та дата видачі свідоцтва	№ 005866 від 03.11.2005 р.
6.	Номер запису про державну реєстрацію	10731020000006644
7.	Орган, що видав свідоцтво	Солом'янська районна у м. Києві держадміністрація
8.	Місцезнаходження	Україна, 03110, м. Київ, вул. Клінічна, 23-25
9.	Телефон	(044) 569-23-10
10.	Поточний рахунок	26505029783001
11.	МФО	320940
12.	Назва банку	ПАТ «Банк Кіпру», м. Київ
13.	Основні види діяльності	- трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; - надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.; - інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; - управління фондами
14.	Кількість Учасників	4 фізичні особи, 1 юридична особа
15.	Директор	Колчін Є. О., а з 09.10.12 р. – Парубець А.В.
16.	Головний бухгалтер	Не передбачено

ТОВ «Київська КУА» є юридичною особою, складає самостійний баланс, має поточні (депозитні) рахунки в національній валюті України, круглу печатку, бланки з власним найменуванням, емблему.

Товариство має:

- ліцензію Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку (рішення від 26.11.2010 р. № 1457) серії АГ № 399479 на професійну діяльність на фондовому ринку, а саме: діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Строк дії ліцензії 08.12.2010 р. – 08.12.2015 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 – реєстраційний номер № 796 від 08.02.2006 р.

3. Вступ

Ми провели аудиторську перевірку фінансового стану ТОВ «Київська КУА» на підставі окремого балансу станом на 31.12.2012 р., звітів про прибутки і збитки, про рух грошових коштів, про власний капітал за рік, який закінчився на указану дату.

Відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та вимог чинного законодавства несе управлінський персонал ТОВ «Київська КУА». 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, облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Аудит проведений у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають від аудиторської фірми дотримання етичних вимог планування та проведення аудиторської перевірки з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту був проведений таким чином, щоб забезпечити достатню впевненість, що фінансова звітність ТОВ «Київська КУА» вільна від будь-яких суттєвих викривлень. Розмір суттєвості стосовно встановлених відхилень показників визначався відповідно до професійної думки аудитора та складає не більше 5% від підсумку відповідно всіх активів, зобов'язань і власного капіталу.

Аудиторська фірма передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансових звітах на підставі судження аудиторської фірми, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудиторською фірмою було розглянуто заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідали обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю ТОВ «Київська КУА».

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових оцінок, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Під час проведення перевірки Аудиторською фірмою було отримано та вивчено шляхом тестування, вибіркового та безпосереднього перегляду первинні документи ТОВ «Київська КУА» (Статут, Протоколи Загальних зборів, накази, а також первинні облікові документи – реєстри, журнали та інші

документи), які на думку Аудитора, дають розумні підстави для висловлення думки.

Відповідальністю аудиторської фірми є висловлення думки у формі висновку на підставі проведеного аудиту щодо відповідності наданих до перевірки фінансових звітів ТОВ «Київська КУА» встановленим вимогам Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, чинного законодавства України, прийнятій обліковій політиці, а також повноти та реальності відображення фінансового стану ТОВ «Київська КУА» станом на 31.12.2012 року.

4. Обсяги аудиторської перевірки

Аудиторська перевірка (вибіркова) проводилася відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 240, 700, 710, 720, 800; Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», керуючись «Положенням щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку» від 19.12.06 р. № 1528; Законом України від 16.07.99 р. № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та іншими документами, що регламентують ведення бухгалтерського та податкового обліку, а також міжнародними стандартами аудиту.

Ці законодавчі та нормативні документи зобов'язують нас планувати та проводити аудиторську перевірку таким чином, щоб фінансова звітність не містила суттєвих перекручень.

Аудиторська перевірка включає отримання на підставі проведених тестів, доказів, що підтверджують суми у фінансовій звітності та розкриті в ній свідчення.

Аудит також включає дослідження принципів бухгалтерського обліку, які використовуються керівництвом ТОВ «Київська КУА» і відповідних оцінок, підготовлених керівництвом, а також оцінку загального уявлення фінансової звітності.

Так:

- Бухгалтерський облік діяльності ТОВ «Київська КУА» здійснюється відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативних актів Міністерства фінансів України щодо організації бухгалтерського обліку в Україні.

- Фінансова звітність (форма № 1 «Баланс»; форма № 2 «Звіт про фінансові результати»; форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів»; форма № 4 «Звіт про власний капітал») складена своєчасно і відповідає вимогам Положень (стандартів) бухгалтерського обліку: П(С)БО 2 «Баланс», П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати», П(С)БО 4 «Звіт про рух грошових коштів», П(С)БО 5 «Звіт про власний капітал» та вимог інших П(С)БО.

Дані, що відображені в зазначених формах, підтверджені даними аналітичного та синтетичного обліку.

ТОВ «Київська КУА» відображає господарські операції за журнальною формою.

Первинні документи ТОВ «Київська КУА» відповідають вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; «Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку», затвердженого наказом Мінфіну України від 24.05.95 р. № 88.

Ми рахуємо, що проведена нами аудиторська перевірка представляє достатню основу для вираження нашої думки.

5. Аудиторська думка

На нашу думку фінансова звітність ТОВ «Київська КУА» представляє собою достовірну та об'єктивну картину фінансового стану Товариства на 31 грудня 2012 р., результатів його господарської діяльності і руху грошових коштів за рік, що закінчився на указану дату у відповідності П(С)БО 2, 3, 4, 5.

– На нашу думку облік основних засобів Товариства надано у всіх суттєвих аспектах і відповідає вимогам П(С)БО 7 «Основні засоби».

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс за первинною вартістю.

Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Для цілей бухгалтерського обліку основні засоби класифікуються за групами.

В товаристві не переоцінювались об'єкти основних засобів до рівня справедливої вартості.

Станом на 31.12.12 р. первісна вартість основних засобів становить 62,0 тис. грн.

Знос (амортизація) основних засобів нараховується відповідно до вимог п.п. 145.1.5. Податкового кодексу України.

Знос (амортизація) основних засобів станом на 31.12.12 р. становить 62,0 тис. грн.

– На нашу думку облік нематеріальних активів Товариства надано у всіх суттєвих аспектах і відповідає вимогам П(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Станом на 31.12.12 р. первісна вартість нематеріальних активів становить 2,0 тис. грн.

Знос (амортизація) нематеріальних активів станом на 31.12.12 р. становить 1,0 тис. грн.

– Первинна оцінка довгострокових фінансових інвестицій Товариства, їх оцінка на дату балансу здійснюється відповідно до вимог П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції».

Станом на 31.12.12 р. на балансі Товариства ці інвестиції складають суму 11 928,0 тис. грн., це:

- інвестиції пов'язаним сторонам за методом обліку участі в капіталі – 10 500,0 тис. грн.;

- інші інвестиції пов'язаним сторонам – 1428,0 тис. грн.

– Станом на 31.12.12 р. запаси відсутні.

– Визнання та оцінка дебіторської заборгованості, яка є на балансі Товариства і складає 518,0 тис. грн., здійснюється відповідно до вимог П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Терміни виникнення дебіторської заборгованості зазначені у первинному обліку.

Резерв сумнівних боргів не нараховувався.

– Станом на 31.12.12 р. грошові кошти склали 0,0 тис. грн. Зазначені суми залишків грошових коштів відображені у Формі № 1 «Баланс», у формі № 3 «Звіт про рух грошових коштів» та відповідають даним аналітичного та синтетичного обліку.

– Вищезазначені активи достовірно відображені у фінансовій звітності ТОВ «Київська КУА», тобто підтверджені первинними документами та відображені в синтетичному обліку.

Станом на 31.12.12 р. на балансі Товариства обліковувалися активи в сумі 12 447,0 тис. грн.

На нашу думку формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності здійснюється Товариством відповідно до вимог П(С)БО 11 «Зобов'язання».

Станом на 31.12.12 р. у фінансовій звітності обліковуються поточні зобов'язання в сумі 240,0 тис. грн., які підтверджуються первинними документами та даними синтетичного обліку. В первинному обліку зазначені терміни виникнення цієї заборгованості.

– Станом на 31.12.12 р. власний капітал Товариства склав 12 207,0 тис. грн.:

✓ статутний капітал-12 000,0 тис. грн.;

✓ резервний капітал – 2,0 тис. грн.

✓ нерозподілений прибуток-205,0 тис. грн.

Зазначена сума власного капіталу відображена в Формі № 1 «Баланс», у формі № 4 «Звіт про власний капітал», та відповідає даним аналітичного та синтетичного обліку.

Бухгалтерський облік власного капіталу в товаристві ведеться у відповідності Плану рахунків та інструкції по його застосуванню, затвердженого наказом Міністерства Фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 з використанням рахунків та субрахунків класу 4 «Власний капітал та забезпечення зобов'язань».

Згідно Статуту ТОВ «Київська КУА», затвердженого Загальними зборами учасників товариства від 02.11.2005 р. (Протокол № 1) та зареєстрованого Солом'янською районною у м. Києві держадміністрацією від 03.11.2005 р. статутний капітал товариства становив 1500,0 тис. грн.

№ п/п.	Учасники	Частка в статутному фонді (%)	Загальна сума (грн.)	Вид внеску	Сплата внеску	
					№ платіжного документу	Сума (грн.)
1.	Парубець Жанна Анатоліївна	40	600000,00	грошовими коштами	п/д № 291 від 03.11.05 р.	600000,00
2.	Парубець Єлизавета Володимирівна	40	600000,00	грошовими коштами	п/д № 291 від 03.11.05 р.	600000,00

3.	Парубець Антон Валентинович	10	150000,00	грошовими коштами	п/д № 291 від 03.11.05 р.	150000,00
4.	Колчін Євген Олександрович	10	150000,00	грошовими коштами	п/д № 291 від 03.11.05 р.	150000,00
	Всього	100	1500000,00			1500000,00

06.11.07 р. Загальними зборами учасників товариства (Протокол № 7 від 06.11.07 р.) було прийнято рішення про відступлення одним із учасників належної йому частки в статутному капіталі товариства третій особі, та прийняття до складу учасників нового учасника в зв'язку з придбанням цієї частки. Зміни в складі учасників не призвели до зміни розміру статутного капіталу. Статут в новій редакції зареєстровано Солом'янською районною у м. Києві держадміністрацією 14.11.07 р.

№ п/п.	Учасники	Частка в статутному фонді (%)	Загальна сума (грн.)	Вид внеску	Сплата внеску	
					№ платіжного документу	Сума (грн.)
<i>Фізичні особи</i>						
1.	Парубець Жанна Анатоліївна	40	600 000,00	грошовими коштами	п/д № 291 від 03.11.05 р.	600 000,00
2.	Парубець Єлизавета Володимирівна	40	600 000,00	грошовими коштами	п/д № 291 від 03.11.05 р.	600 000,00
3.	Парубець Антон Валентинович	9,6	14 4000,00	грошовими коштами	п/д № 291 від 03.11.05 р. Переуступка частки на користь ТОВ «Сучасна фінансова компанія» (Протокол № 7 від 06.11.2007 р.)	150 000,00 - 6000,00
4	Колчін Євген Олександрович	10	150 000,00	грошовими коштами	п/д № 291 від 03.11.05 р.	150 000,00
<i>Юридична особа</i>						
1.	ТОВ «Сучасна фінансова компанія»	0,4	6 000,00	грошовими коштами	Переуступка частки учасника Парубець А.В. (Протокол № 7 від 06.11.2007 р.)	6 000,00
	Всього	100	1 500 000,00			1 500 000,00

Згідно Нової редакції Статуту ТОВ «Київська КУА», затвердженого Загальними зборами учасників товариства від 07.12.2007 р. (Протокол № 8) та зареєстрованого Солом'янською районною у м. Києві держадміністрацією від

18.12.2007 р. статутний капітал товариства становив 8 500 000,00 грн., що за офіційним курсом НБУ на дату прийняття рішення (07.12.07 р.) становить 1 156 498,77 євро.

№ п/п.	Учасники	Частка в статутному фонді (%)	Загальна сума (грн.)	Вид внеску	Сплата внеску	
					№ платіжного документу	Сума (грн.)
<i>Фізичні особи</i>						
1.	Парубець Жанна Анатоліївна	7,059	600000,00	грошовими коштами	п/д № 291 від 03.11.05 р.	600000,00
2.	Парубець Єлизавета Володимирівна	7,059	600000,00	грошовими коштами	п/д № 291 від 03.11.05 р.	600000,00
3.	Парубець Антон Валентинович	1,694	144000,00	грошовими коштами	п/д № 291 від 03.11.05 р. Переуступка частки на користь ТОВ «Сучасна фінансова компанія» (Протокол № 7 від 06.11.2007 р.)	150000,00 -6000,00
4	Колчін Євген Олександрович	1,765	150000,00	грошовими коштами	п/д № 291 від 03.11.05 р.	150000,00
<i>Юридична особа</i>						
1.	ТОВ «Сучасна фінансова компанія»	82,423	7006000,00	грошовими коштами	Переуступка частки учасника Парубець А.В. (Протокол № 7 від 06.11.2007 р.) п/д з № 3 по 72 від 21.12.07 р. 70 п/д по 100000	6000,00 7000000,00
	Всього	100	8500000,00			8500000,00

Згідно Нової редакції Статуту ТОВ «Київська КУА», затвердженого Загальними зборами учасників товариства від 28.05.09 р. (Протокол № 5) та зареєстрованого Солом'янською районною у м. Києві держадміністрацією від 29.05.09 р. статутний капітал товариства становить 12 000,0 тис. грн. з наступним розподілом часток:

№ п/п.	Учасники	Частка в статутному капіталі (%)	Загальна сума (грн.)	Вид внеску	Сплата внеску	
					№ платіжного документу	Сума (грн.)
Фізичні особи						
1.	Парубець Жанна Анатоліївна	5,0	600000,00	грошовими коштами	п/д № 291 від 03.11.05 р.	600000,00
2.	Парубець Єлизавета Володимирівна	5,0	600000,00	грошовими коштами	п/д № 291 від 03.11.05 р.	600000,00
3.	Парубець Антон Валентинович	1,2	144000,00	грошовими коштами	п/д № 291 від 03.11.05 р. Переуступка частки на користь ТОВ «Сучасна фінансова компанія» (Протокол № 7 від 06.11.2007 р.)	150000,00 -6000,00
4.	Колчін Євген Олександрович	1,25	150000,00	грошовими коштами	п/д № 291 від 03.11.05 р.	150000,00
Юридична особа						
5.	ТОВ «Сучасна фінансова компанія»	87,55	10506000,00	грошовими коштами	Переуступка частки учасника Парубець А.В. (Протокол № 7 від 06.11.2007 р.) п/д з № 3 по 72 від 21.12.07 р., 70 п/д по 100000 п/д з № 15 по 25 від 29.05.09 р., 11 п/д по 300000 п/д № 26 від 29.05.09 р.	6000,00 7000000,00 3300000,00 200000,00
	Всього	100	12000000,00			12000000,00

14.10.10 р. Загальними зборами учасників товариства (Протокол № 9/10 від 14.10.10 р.) було прийнято рішення про внесення змін до Статуту товариства. Статут в новій редакції зареєстровано Солом'янською районною у м. Києві держадміністрацією 15.10.10 р. Зміни до Статуту не стосуються змін у статутному капіталі товариства.

В 2012 р. зміни до Статуту не вносились.

Таким чином:

Статутний капітал ТОВ «Київська КУА» станом на 31.12.2012 р. сформовано в повному обсязі виключно грошовими коштами у сумі 12 000,0 тис. грн., що підтверджено виписками банку, так:

- Юридична особа – ТОВ «Сучасна фінансова компанія» внесла свою частку в сумі 10500,0 тис. грн. (платіжні доручення з № 3 по № 72 від 21.12.07 р. (70 п/д по 100,0 тис. грн.), платіжні доручення з № 15 по № 25 від 25.05.09 р. (11 п/д по 300,0 тис. грн.), платіжне доручення № 26 від 25.05.09 р. на суму 200,0 тис. грн.);
- Фізичні особи – громадяни України внесли свої частки наступним чином:
 - Парубець Жанна Анатоліївна – 600,0 тис. грн. (п/д 291 від 03.11.05 р.)
 - Парубець Єлизавета Володимирівна – 600,0 тис. грн. (п/д 291 від 03.11.05 р.)
 - Парубець Антон Валентинович – 150,0 тис. грн. (п/д 291 від 03.11.05 р.)
 - Колчін Євген Олександрович – 150,0 тис. грн. (п/д 291 від 03.11.05 р.)
- Учасник Товариства Парубець Антон Валентинович переуступив частку в сумі 6,0 тис. грн. на користь ТОВ «Сучасна фінансова компанія» (Протокол № 7 від 06.11.07 р.)

Заборгованість учасників по внесках у Статутний капітал станом на 31.12.2012 р. відсутня.

Частка в Статутному капіталі одного учасника (юридична особа) перевищує 25%.

Державної частки в Статутному капіталі товариства немає.

На нашу думку інформація про власний капітал достовірно і об'єктивно розкрита у фінансовій звітності товариства у відповідності вимог Плану рахунків та інструкції по його застосуванню.

Чисті активи товариства станом на 31.12.2012 р. складають 12207,0 тис. грн.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства показує, що їх вартість більше розміру Статутного капіталу. Методика розрахунку відповідає вимогам п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України.

– Доходи від надання послуг, їх класифікацію та оцінку Товариство визначало відповідно до вимог П(С)БО 15 «Доходи». Відображення (визнання) доходу в бухгалтерському обліку відбувалося в момент збільшення активу або зменшення зобов'язання згідно з критеріями визнання доходу.

– Облік витрат виробництва та обігу Товариство здійснювало відповідно до П(С)БО 16 «Витрати».

Витрати звітного періоду визначалися або зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

За 2012 р. :

- ✓ доходи склали - 217,0 тис. грн.;
- ✓ витрати склали - 195,0 тис. грн.;
- ✓ чистий прибуток - 22,0 тис. грн.

Зазначені статті визначені достовірно, тобто підтверджені даними аналітичного та синтетичного обліку.

Чистий прибуток у сумі 22,0 тис. грн. відображено у рядку 220 Звіту про фінансові результати.

У 2012 році відповідно до Рішення Загальних зборів учасників (п. 2 та п. 3 Протоколу від 31.12.2012 р.) нерозподілений прибуток в сумі 2 436,58 грн. був використаний на створення резервного капіталу.

Станом на 31.12.12 р. нерозподілений прибуток складає 205,0 тис. грн.

– На балансі Товариства станом на 31.12.12 р. є цінні папери – іменні інвестиційні сертифікати пайового закритого недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду «Нове будівництво».

- Код за ЄДРІСІ 233307
- Кількість – 1428 штук
- Загальна вартість – 1428,0 тис. грн.,

які обліковуються в балансі як довгострокові фінансові інвестиції.

Інвестиційні сертифікати були розміщені виключно за грошові кошти.

Розміщення інвестиційних сертифікатів на біржах або позабіржових торгово-інформаційних системах не було.

– Загальна сума вартості активів ІСІ, що перебувають в управлінні Товариства визначається згідно з порядком, передбаченим чинним законодавством.

– Фінансовий стан Товариства характеризується наступним показниками:

1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності (К аб. лікв.) обчислюється як відношення грошових засобів та їх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів підприємства може бути сплачена негайно:

$$\text{К аб. лікв.} = \frac{\text{Ф. 1 (ряд. 220 + ряд. 230 + ряд. 240)}}{\text{Ф. 1 ряд. 620}};$$

станом на 31.12.2012 р.

$$\text{К аб. лікв.} = \frac{0,0}{240,0} = 0,0;$$

Теоретичне значення К аб. лікв. – 0,25 – 0,5;

2. Коефіцієнт загальної ліквідності (К заг. лікв.) розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань товариства та показує достатність ресурсів підприємства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань:

$$\text{К заг. лікв.} = \frac{\text{Ф. 1 ряд. 260}}{\text{Ф. 1 ряд. 620}};$$

Ф. 1 ряд. 620

станом на 31.12.2012 р.

$$K \text{ заг. лікв.} = \frac{518,0}{240,0} = 2,1583$$

Теоретичне значення K заг. лікв. > 1,0;

3. Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії – K ф.с.(а)) розраховується як відношення власного капіталу підприємства до підсумку балансу підприємства і відображає питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансових у його діяльність:

$$K \text{ ф. с.(а)} = \frac{\text{Ф. 1 ряд. 380}}{\text{Ф. 1 ряд. 640}};$$

станом на 31.12.2012 р.

$$K \text{ ф. с.(а)} = \frac{12207,0}{12447,0} = 0,9807;$$

Теоретичне значення ф.с.(а) > 0,5;

4. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (K п.з.) розраховується як співвідношення залучених та власних засобів і характеризує залежність товариства від залучених засобів:

$$K \text{ п. з.} = \frac{\text{Ф. 1 (ряд. 430 + ряд. 480 + ряд. 620 + ряд. 630)}}{\text{Ф. 1 ряд. 380}};$$

станом на 31.12.2012 р.

$$K \text{ п. з.} = \frac{240,0}{12207,0} = 0,0197;$$

Теоретичне значення K п.з.<1

ВИСНОВКИ:

Ми вважаємо, що під час проведення аудиту були проведені процедури, які дають можливість одержання достатньо поміркованих підтверджень та доказів щодо формування обґрунтованої впевненості аудитора у безумовно позитивній думці стосовно відсутності у фінансові звітності суттєвих перекручень.

На нашу думку фінансові звіти справедливо і достовірно відображають фінансовий стан товариства станом на 31.12.2012 р.

Інформація за всіма видами активів достовірно відображена у фінансовій звітності ТОВ «Київська КУА», тобто підтверджена первинними документами та відображена в синтетичному обліку відповідно до встановлених нормативів, зокрема національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку.

Формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності здійснюється Товариством відповідно до вимог П (С)БО 11 «Зобов'язання».

Бухгалтерський облік власного капіталу в товаристві ведеться у відповідності до Плану рахунків та інструкції по його застосуванню, затвердженого наказом Міністерства Фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 з використанням рахунків та субрахунків класу 4 «Власний капітал та забезпечення зобов'язань».

Розрахунок вартості чистих активів Товариства показує, що їх вартість більша розміру Статутного капіталу. Методика розрахунку відповідає вимогам п. 4 ст. Цивільного кодексу України.

Статутний капітал ТОВ «Київська КУА» станом на 31.12.2012 р. сформовано в повному обсязі виключно грошовими коштами. Заборгованість по внесках в статутний капітал станом на 31.12.2012 р. відсутня.

Показники ліквідності до компаній з управління активами, що є професійними учасниками фондового ринку, на даний час не визначені.

Інформація щодо обсягу чистого прибутку визначена достовірно, тобто підтверджена даними аналітичного та синтетичного обліку.

Ми підтверджуємо, з врахуванням притаманних аудиту обмежень та зауважень, що надана інформація дає дійсне і повне уявлення про склад активів і пасивів товариства.

Протягом 2012 року відбулися дії, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних

паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

- Відповідно до Рішення Загальних зборів учасників (Протокол № 8/12 від 08.10.2012 р.) прийнято Рішення про звільнення з посади директора Товариства Колчіна Євгена Олександровича (за власним бажанням) з 08.10.2012 р. та призначено директором Товариства Парубця Антона Валентиновича з 09.10.2012 р.

Фінансова звітність складена за даними бухгалтерського обліку, відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, достовірно відображає фактичне фінансове становище суб'єкта по результатам операцій за період з 01.01.2012 р. по 31.12.2012 р.

Дата видачі висновку – 26 лютого 2013 року

Директор
аудитор України
(сертифікат серії А № 004103)

_____ Р.О. Камінська

Україна, м. Київ 03057
вул. Металістів, 17