



АУДИТОРСЬКА ФІРМА

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КВОЛІТІ АУДИТ»

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності
№ 3509 від 17.12.2004р., продовжено рішенням АПУ №209/4 до 24.12.2014р.
Україна, м. Київ, вул. Фрунзе 47, тел. 585-32-53, факс. 585-32-54
п/р № 2600831211 в ПАТ «Діамантбанк», м. Київ, МФО 320854, ЄДРПОУ 33304128

Керівництву, учасникам
ТОВ „КУА ІТТ-Менеджмент”, НКЦПФР

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (звіт незалежного аудитора) щодо фінансового стану Товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами “ІТТ-менеджмент” станом на 31 грудня 2011 року

м. Київ

20 лютого 2011 року

Відповідно до договору №08/12 від 14.02.2012р., укладеного ТОВ „Аудиторська фірма „Кволіті Аудит” (далі - аудиторі) та Товариством з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ІТТ-менеджмент» (далі - Товариство), проведена незалежна аудиторська перевірка балансу Товариства станом на 31.12.2011 року, перевірка відповідних звітів про прибутки і збитки, власний капітал та рух грошових коштів, а також приміток до річної фінансової звітності за 2011 рік (далі по тексту – фінансові звіти) на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству, встановленим нормативам.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Національні положення (стандарті) бухгалтерського обліку, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства.

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та вимог чинного законодавства. Управлінський персонал несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту.

При проведенні перевірки аудиторі керувались вимогами Закону України «Про аудиторську діяльність», Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання вневенності та супутніх послуг (зокрема МСА 705 та МСА 3000) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних. Ці стандарти вимагають від нас дотримання

відповідних етичних вимог, а також планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова та спеціальна звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій та спеціальній звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової та спеціальної звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання фінансової та спеціальної звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової та спеціальної звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Ми не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань Товариства станом на 31.12.2011 року, однак за допомогою здійснення інших аудиторських процедур отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених в фінансових звітах Товариства за 2011 рік, в межах рівня суттєвості, визначеного відповідно до листа Міністерства фінансів України від 29.07.2003 р. № 04230-04108.

Ми звертаємо увагу на вплив економічних умов, що склалися в Україні, зокрема на фінансовому ринку. Ці умови вказують на існування ризиків щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі в майбутньому.

На нашу думку, за винятком зазначеного вище зауваження, фінансова звітність товариства з обмеженою відповідальністю «ІТТ-менеджмент» за рік, що закінчився 31 грудня 2011 року складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

Фінансовий стан товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами “ІТТ-Менеджмент” на 31 грудня 2011 року можна характеризувати як стійкий та стабільний. Станом на 31 грудня 2011 року Товариство забезпечене власними коштами, та має низьку залежність від залучених коштів.

Генеральний директор
ТОВ «Аудиторська фірма «Кваліті Аудит»
сертифікат сер. А № 005171, чинний до 29.03.2016р.



А.О. Савельєв

ДОДАТКОВІ ВІДОМОСТІ

про проведення аналізу фінансового стану
товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами
“ІТТ-менеджмент” станом на 31 грудня 2011 року

Ми звертаємо увагу на додаткову інформацію, яка подається до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку згідно Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок”, рішень Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02.02.2005р. №33 та від 19.12.2006р. № 1528, а також згідно з вимогами „Положення про порядок подання інформації щодо фінансових показників діяльності осіб, які здійснюють управління активами”, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 04.10.2005р. №520, зі змінами та доповненнями.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Кваліті Аудит», Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності видане Аудиторською палатою України №3509 від 17.12.2004р., продовжено рішенням АПУ №209/4 до 24.12.2014р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Кваліті Аудит» внесено до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів, згідно рішення ДКЦПФР №631 від 21.05.2010р.

Код ЄДРПОУ 33304128.

Місцезнаходження: Україна, м. Київ, вул. Фрунзе 47, тел./ф. 585-32-53(54), тел. 599-73-64.

Аудитор: Савельєв Андрій Олександрович, сертифікат серії А, №005171, чинний до 29.03.2016р.

Місце проведення аудиту: м. Київ, вул. Фізкультури, 30.

Перевірка проводилась з 15 по 20 лютого 2011 року.

МАСШТАБ ПЕРЕВІРКИ

Для перевірки були надані наступні документи:

- Баланс товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами “ІТТ-менеджмент” (форма №1) станом на 31 грудня 2011 року;
- Звіт про фінансові результати товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами “ІТТ-менеджмент” (форма №2) за 2011 рік;
- Звіт про рух грошових коштів товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами “ІТТ-менеджмент” (форма №3) за 2011 рік;
- Звіт про власний капітал товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами “ІТТ-менеджмент” (форма №4) за 2011 рік;
- Примітки до фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами “ІТТ-менеджмент” (форма №5) за 2011 рік
- Дані синтетичного бухгалтерського обліку за 2011 рік;
- Інші первинні бухгалтерські документи.

Відповідальність за достовірність наданої інформації несе керівництво ТОВ «КУА «ІТТ-менеджмент»:

Генеральний директор – Федоров Віктор Анатолійович;

Головний бухгалтер – Тарасюк Світлана Володимирівна.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами “ІТТ-менеджмент” зареєстроване 28 серпня 2003 року Голосіївською районною у м.Києві державною адміністрацією (Свідоцтво про державну реєстрацію суб'єкта підприємницької діяльності – юридичної особи серії А00 № 053418).

Місцезнаходження Товариства: 03150 м.Київ, вул. Фізкультури, 30.

Товариство має поточний рахунок в національній валюті №26500000057001 в ПуАТ “КБ «Акордбанк», м.Київ, МФО 380634;

Основним видом діяльності Товариства є управління активами інститутів спільного інвестування.

ТОВ „КУА “ІТТ-менеджмент” внесено до СДРПОУ 02 вересня 2003 року за № 32588724.

ТОВ „КУА “ІТТ-менеджмент” включено до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів (реєстраційний запис №415).

Товариство має ліцензію Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку на право здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) серії АГ №580036, видану на підставі рішення №1087 від 24.11.2011р.

Пайові фонди Товариства:

- Пайовий венчурний інвестиційний фонд „Платинум інвест” недеверсифікованого виду закритого типу товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „ІТТ-менеджмент”, створений відповідно до рішення Зборів учасників ТОВ „КУА “ІТТ-менеджмент” від 17.11.2005р. (протокол №10), внесений до ЄДРІСІ 22.12.2005р. за №233277 (свідоцтво №277).

- Пайовий венчурний інвестиційний фонд „Українвестбуд” недеверсифікованого виду закритого типу товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „ІТТ-менеджмент”, створений відповідно до рішення Зборів учасників ТОВ „КУА “ІТТ-менеджмент” від 17.11.2005р. (протокол №10), внесений до ЄДРІСІ 22.12.2005р. за №233278 (свідоцтво №278).

Відповідальні особи:

- Генеральний директор – Федоров Віктор Анатолійович (призначений згідно Протоколу № 10-11/11 від 11 жовтня 2011 року);
- Головний бухгалтер – Тарасюк Світлана Володимирівна (призначена згідно Наказу №03-21-02 від 21 березня 2011 року).

ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ТА РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ

На основі проведених аудитором тестів встановлено, що бухгалтерський облік в цілому ведеться Товариством у відповідності до вимог Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р. № 996 - XIV, затверджених Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших законодавчих та нормативно – правових документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях. Облік повністю автоматизований.

Під час перевірки змісту наданих бухгалтерських звітних форм, аудитором встановлено, що показники в них взаємопов'язані і тотожні між собою, відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

Під час перевірки розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом Товариства, та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31.12.2011 року Товариство має довгострокові фінансові інвестиції в сумі 11000 тис.грн.

Довгострокові фінансові інвестиції обліковуються за історичною вартістю (ціною придбання).

Первісна вартість основних засобів Товариства на 31.12.2011р. становить 134 тис. грн. Накопичена амортизація складає 123 тис. грн. Балансова (залишкова) вартість основних засобів Товариства на 31.12.2011 року становить 11 тис.грн.

Первісна вартість нематеріальних активів, що обліковуються на 31.12.2011 р. становить 5 тис. грн. Накопичена амортизація складає 5 тис. грн. Станом на 31.12.2011 р. вартість нематеріальних активів повністю амортизовано.

Основні засоби та нематеріальні активи обліковуються за історичною вартістю (ціною придбання) зменшеною на суму нарахованої амортизації (зносу).

ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31.12.2011 року дебіторська заборгованість покупців Товариства складає 621 тис. грн.

Станом на 31.12.2011 року інша поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами Товариства складає 116 тис. грн.

Станом на 31.12.2011 року інша поточна дебіторська заборгованість по розрахунках Товариства складає 202 тис. грн.

Дебіторська заборгованість відображена за первісною вартістю, резерв сумнівних боргів на 31.12.2011р. не створювався.

Залишок грошових коштів Товариства на 31.12.2011 р. становить – 1 тис. грн.

ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2011 р. в балансі Товариства не обліковуються.

ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31.12.2011 р. статутний капітал товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами “ІТТ-менеджмент” становить 11320 тис.грн.

Статутний капітал сформовано повністю, неоплачений капітал відсутній.

Станом на 01.01.2011 р. фінансовий результат діяльності Товариства (непокритий збиток) складав 3753 тис.грн. За звітний період отримано прибуток від діяльності в розмірі 3990 тис. грн., на 31.12.2011 р. нерозподілений прибуток Товариства становить 237 тис. грн.

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Довгострокових зобов'язань станом на 31.12.2011 р. Товариство не має.

Резерви наступних витрат та платежів протягом звітного періоду не створювалися.

Поточні зобов'язання Товариства за розрахунками з постачальниками та підрядниками станом на 31.12.2011 р. складають 22 тис.грн.

Поточні зобов'язання Товариства за розрахунками з страхування станом на 31.12.2011 р. складають 1 тис.грн.

Інші поточні зобов'язання Товариства станом на 31.12.2011 р. складають 371 тис.грн.

Доходи майбутніх періодів в балансі Товариства станом на 31.12.2011 року не відображені.

АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ

Оцінку фінансового стану здійснено на основі показників, рекомендованих Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку України (з урахуванням „Вимог до аудиторського

висновку, який подається до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при реєстрації інформації та випуску цінних паперів, а також при поданні регулярної інформації відкритими акціонерними товариствами та підприємствами - емітентами облігацій (крім комерційних банків)", затверджених Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 25 січня 2001р. №5, (зі змінами та доповненнями в редакції Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17 листопада 2004 р. № 484). Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 29 грудня 2004 р. № 1664/10263 і погоджених Аудиторською палатою України.

Скорочений баланс станом на 01 січня та на 31 грудня 2011 року наведений в Таблиці 1.

Таблиця 1, тис.грн.

АКТИВ	На 01.01.2011	На 31.12.2011
1. Необоротні активи, в т.ч.:	2476	11011
• Довгострокові фінансові інвестиції	2400	11000
2. Оборотні активи, в т.ч.:	5312	940
• Запаси	---	---
• Дебіторська заборгованість	5303	939
• Грошові кошти та їх еквіваленти	9	1
3. Витрати майбутніх періодів	---	---
БАЛАНС	7788	11951

ПАСИВ	На 01.01.2011	На 31.12.2011
1. Власний капітал	7567	11557
2. Забезпечення наступних витрат і платежів	-	-
3. Довгострокові зобов'язання	-	-
4. Поточні зобов'язання, в т.ч.:	221	394
• поточні зобов'язання за розрахунками	221	394
5. Доходи майбутніх періодів	-	-
БАЛАНС	7788	11951

Економічна оцінка фінансового стану Товариства на 01.01.2011р. та на 31.12.2011р. проводилась на підставі розрахунків наступних показників:

1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності (К абс.л.) обчислюється як відношення грошових засобів, їхніх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів Товариства може бути сплачена негайно.

$$K_{\text{абс.л.}}_{01.01.2011р.} = 9 / 221 = 0,041$$

$$K_{\text{абс.л.}}_{31.12.2011р.} = 1 / 394 = 0,003$$

Значення коефіцієнту протягом періоду, що перевіряється, нижче за оптимальне, що свідчить про недостатність коштів Товариства у разі необхідності розраховуватися за своїми поточними зобов'язаннями.

2. Коефіцієнт швидкої ліквідності (К шв.лікв) розраховується як відношення обігових коштів без урахування матеріальних запасів та затрат до поточних зобов'язань.

$$K_{\text{шв.лікв}}_{01.01.2011р.} = 5312 / 221 = 24,04$$

$$K_{\text{шв.лікв}}_{31.12.2011р.} = 940 / 394 = 2,386$$

Оптимальне значення показника: 0,6...0,8. Протягом періоду, що перевіряється значення показника вище за оптимальне. Це свідчить про можливість Товариства виконати свої зобов'язання перед кредиторами у разі мобілізації боргів на свою користь.

3. Коефіцієнт загальної ліквідності (К заг.лікв.) характеризує кількість оборотних коштів на одиницю довгострокових та короткострокових зобов'язань.

$$K_{\text{заг.лікв.}, 01.01.2011 \text{р.}} = 5312 / 221 = 24,04$$

$$K_{\text{заг.лікв.}, 31.12.2011 \text{р.}} = 940 / 394 = 2,386$$

Оптимальне значення коефіцієнту 1,0...2,0. Протягом року значення коефіцієнта вище за оптимальне. Це свідчить про можливість Товариства, виконати свої зобов'язання перед кредиторами, якщо вони одночасно зажадають від Товариства повернення боргів.

4. Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії) (К авт.) розраховується як відношення власного капіталу Товариства до валюти балансу.

$$K_{\text{авт.}, 01.01.2011 \text{р.}} = 7567 / 7788 = 0,972$$

$$K_{\text{авт.}, 31.12.2011 \text{р.}} = 11557 / 11951 = 0,967$$

Значення вказаного показника дає підстави для визначення частини зобов'язань Товариства, які можуть бути покриті його власними коштами. Оптимальне значення 0,25...0,5. Значення коефіцієнту має оптимальне значення, це свідчить про те, що більшою мірою Товариство оперує власним капіталом, а не позиковими коштами.

5. Коефіцієнт структури капіталу (К стр.) обчислюється як співвідношення залучених та власних засобів і характеризує залежність Товариства від залучених засобів.

$$K_{\text{стр.}, 01.01.2011 \text{р.}} = 221 / 7567 = 0,029$$

$$K_{\text{стр.}, 31.12.2011 \text{р.}} = 394 / 11557 = 0,034$$

Оптимальне значення показника: 0,5...1,0. Протягом періоду, що перевіряється, значення показника нижче оптимального, що свідчить про незалежність Товариства від залучених коштів.

6. Коефіцієнт рентабельності активів розраховується як відношення чистого прибутку до середньорічної вартості активів

$$K_{\text{рент.}, 31.12.2011 \text{р.}} = -3057 / ((11143 + 7788) / 2) - \text{від'ємне значення}$$

$$K_{\text{рент.}, 31.12.2011 \text{р.}} = 3990 / ((7788 + 11951) / 2) = 0,404$$

Значення коефіцієнту рентабельності активів протягом 2011 року зросло в порівнянні з попереднім періодом, це вказує на ефективне використання активів Товариства протягом 2011 року.

Основні показники фінансового стану Товариства на 01.01.2011 року та на 31.12.2011 року наведені в таблиці 2.

Таблиця 2

ПОКАЗНИК	Оптимальне значення	ФАКТИЧНЕ ЗНАЧЕННЯ	
		на 01.01.2011 р.	на 31.12.2011 р.
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2...0,5	0,041	0,003
2. Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,6...0,8	24,04	2,386
3. Коефіцієнт загальної ліквідності	1,0...2,0	24,04	2,386
4. Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії)	0,25...0,5	0,972	0,967
5. Коефіцієнт структури капіталу	0,5...1,0	0,029	0,034
6. Коефіцієнт рентабельності активів	якнайбільше	від'ємне	0,404

Фінансовий стан товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами “ІТТ-Менеджмент” на 31 грудня 2011 року можна характеризувати як стійкий. Станом на 31 грудня

2011 року Товариство забезпечене власними коштами, та має низьку залежність від залучених коштів. Значення коефіцієнту рентабельності активів протягом 2011 року зросло в порівнянні з попереднім роком, це вказує на ефективне використання активів Товариства протягом 2011 року.

Розмір власного капіталу товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами “ГТТ-Менеджмент” на 31 грудня 2011 року відповідає вимогам «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджених рішенням Комісії від 26.05.2006 N 341 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 24.07.2006 за N 864/12738.

Генеральний директор
ТОВ «Аудиторська фірма «Кваліті Аудит»
сертифікат сер А № 005171, чинний до 29.03.2016р.



А.О. Савельєв