



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 №302/3 до 30.10.2019р.
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

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо річної фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
„КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІТТ-МЕНЕДЖМЕНТ”
станом на 31 грудня 2015 року

Адресат:

Керівництву, учасникам
ТОВ „КУА “ІТТ-МЕНЕДЖМЕНТ”,
НКЦПФР

I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основні відомості про Компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами “ІТТ-менеджмент” (далі Товариство) 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).

Код ЄДРПОУ 32588724.

Місцезнаходження Товариства: 04070, м.Київ, вул. Борисоглібська, 3.

Відповідальні особи Товариства:

- Т.в.о. Генерального директора – Козакова Тетяна Миколаївна (призначена згідно Наказу №10-21-01 від 21 жовтня 2015 року);
- Головний бухгалтер – Тарасюк Світлана Володимирівна (призначена згідно Наказу №03-21-02 від 21 березня 2011 року).

Товариство має поточні рахунки в національній валюті:

- №26500000057001 в ПуАТ `КБ «Акордбанк», м. Київ, МФО 380634;
- №265082487 АТ «Райффайзен Банк Аваль», м. Київ, МФО 380805.

Види діяльності Товариства:

- 66.30 управління фондами
- 66.19 інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення

ТОВ „КУА “ ІТТ-МЕНЕДЖМЕНТ” має Ліцензію на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), номер і дата прийняття рішення № 1087 від 24.11.2011, строком дії з 30.11.2011 року - необмежений.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства:

- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІТТ-КАПІТАЛ II», код ЄДРПОУ 35235910;
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІТТ-НЕРУХОМІСТЬ», код ЄДРПОУ 35235947;
- ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ «ТИТАНІУМ-ІНВЕСТ», код ЄДРПОУ 35570353 (на дату проведення аудиту знаходиться в стані ліквідації згідно Протоколу № 11 Загальних зборів акціонерів ПАТ «КІФНВЗТ «ТИТАНІУМ-ІНВЕСТ» від 14.04.2014 року);
- Пайовий венчурний інвестиційний фонд «ПЛАТИНУМ ІНВЕСТ» недиверсифікованого виду закритого типу, код ЄДРІСІ 233277;
- Пайовий венчурний інвестиційний фонд «УКРІНВЕСТБУД» недиверсифікованого виду закритого типу, код ЄДРІСІ 233278.

Опис аудиторської перевірки

Відповідно до договору 08/16 від 20.01.2016р., укладеного ТОВ „Аудиторська фірма „Кваліті Аудит” (далі аудитори) та ТОВ „КУА “ІТТ-МЕНЕДЖМЕНТ” проведена незалежна аудиторська перевірка фінансової звітності Товариства у складі Балансу (Звіт про фінансовий стан) Товариства станом на 31.12.2015р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2015 рік, Звіту про власний капітал за 2015 рік та Приміток до річної фінансової звітності за 2015 рік, які складаються зі стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ.

Аудиторську перевірку проведено у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних, а також Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених рішенням НКЦПФР від 11.06.2013 № 991.

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. Облік повністю автоматизований.

Під час перевірки змісту наданих бухгалтерських звітних форм, аудиторами 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 фінансової звітності, використані керівництвом Товариства, та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до МСФЗ та вимог чинного законодавства. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо фінансових звітів на основі результатів аудиту. Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора». Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. При проведенні аудиторської перевірки ми також керувались вимогами Закону України «Про аудиторську діяльність».

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, 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, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

В Примітках до фінансової звітності недостатньо вичерпно наведені розкриття відповідно до вимог МСФЗ.

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 отримувати в майбутньому прибуток від основної діяльності.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком питань, про які йдеться в параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансові звіти ТОВ «КУА «ІТТ-МЕНЕДЖМЕНТ» справедливо і достовірно відображають фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2015 року, а також результат його діяльності за 2015 рік у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності, чинних на 01 січня 2015 року.

Генеральний директор ТОВ „АФ „Кваліті Аудит”
сертифікат сер. А № 005171,
чинний до 29.03.2016р.


А.О.Савельєв


Адреса аудитора:

м. Київ, вул. Фрунзе 47
Тел.. (044) 585-32-53, факс (044) 585-32-54

01 лютого 2016 року

II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Власний капітал Товариства

Власний капітал станом на 31.12.2015р. становить 32183 тис. грн. та складається з:

- оголошений статутний капітал – 25000 тис. грн.;
- резервний капітал – 202 тис.грн.
- додатковий капітал – 14031 тис.грн.
- непокритий збиток – 7050 тис. грн.

На думку аудиторів, станом на 31.12.2015 року розмір власного капіталу відповідає вимогам, викладеним в Ліцензійних вимогах провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затвердженими Рішенням НКЦПФР від 23.07.2013р. №1281.

Резервний капітал Товариства

Відповідно до п.7.9 Статуту у Товаристві створюється резервний фонд у розмірі 25% Статутного капіталу за рахунок щорічних відрахувань у розмірі не менше 5% суми чистого прибутку. Станом на 31.12.2015 року резервний капітал Товариства складає 202 тис.грн.

Статутний капітал Товариства

Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами “ІТТ-менеджмент” (далі Товариство) 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).

Відповідно до Статуту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ „ІТТ-МЕНЕДЖМЕНТ» у новій редакції, зареєстрованій 11.06.2015 року, статутний капітал Товариства становить 25000000,00 (двадцять п'ять мільйонів) гривень 00 коп., єдиним учасником є:

- ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «ІТТ-ІНВЕСТ».

Дати внесення змін до Статуту наведені у таблиці 1.

Таблиця 1.

Дата реєстрації Статуту та змін до Статуту	Номер та дата Протоколу Зборів учасників Товариства	Розмір статутного капіталу, грн.
28.03.2003 р.		1224453,60
16.10.2003 р.		1224453,60
28.08.2003 р.	№ 1 від 15.08.2003 р.	1224453,60
05.11.2003 р.	№ 5 від 30.10.2003 р.	1224453,60
19.04.2005 р.	№ 8 від 01.04.2005 р.	1320000,00
08.09.2006 р.	№ 2 від 17.08.2006 р.	11320000,00
23.11.2006 р.	№ 3 від 12.10.2006 р.	11320000,00
06.06.2007 р.	№ 5-31/07 від 31.05.2007 р.	11320000,00
29.09.2011 р.	№ 9-21/11 від 21.09.2011 р.	11320000,00
03.01.2013 р.	№ 21-12-01/12 від 21.12.2012 р.	11320000,00
03.12.2014 р.	№ 24-11-01/2014 від 24.11.2014 р.	11320000,00
11.06.2015 р.	№ 26-05-01/2015 від 26.05.2015 р.	25000000,00

Сплата грошовими коштами статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ „ІТТ-МЕНЕДЖМЕНТ» у сумі 25000000,00 (двадцять п'ять мільйонів) гривень 00 коп. підтверджується банківськими виписками:

- від 28.08.2003 року на загальну суму 367440,00 гривень;
- від 15.09.2003 року на суму 342841,44 гривень;
- від 16.09.2003 року на загальну суму 514172,16 гривень;
- від 13.11.2003 року на суму 95546,40 гривень;
- від 18.08.2006 року на суму 5000000,00 гривень;
- від 21.08.2006 року на суму 5000000,00 гривень;
- від 29.05.2015 року на суму 6840000,00 гривень;

- від 29.05.2015 року на суму 6840000,00 гривень

Станом на 31.12.2015р. статутний капітал Товариства сформований та сплачений грошовими коштами повністю.

На думку аудиторів, розмір статутного капіталу ТОВ „КУА „ІТТ-МЕНЕДЖМЕНТ” відповідає вимогам, викладеним в Ліцензійних вимогах провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затвердженими Рішенням НКЦПФР від 23.07.2013р. №1281.

Активи Товариства

НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Нематеріальні активи станом на 31.12.2015р. не обліковуються.

Основні засоби на Товаристві обліковуються відповідно до МСБО №16 “Основні засоби”. Первісна вартість основних засобів Товариства на 31.12.2015р. становить 3 тис. грн. Накопичена амортизація складає 3 тис. грн. Балансова (залишкова) вартість основних засобів Товариства на 31.12.2015 року дорівнює нулю.

Станом на 31.12.2015 року Товариство має довгострокові фінансові інвестиції:

- що обліковуються за методом участі у капіталі на суму 27258 тис. грн. За 2015 рік втрати від участі у капіталі склали 454 тис.грн.;
- інші фінансові інвестиції на суму 4326 тис. грн. У складі інших фінансових інвестицій обліковуються акції за справедливою вартістю. За 2015 рік дохід від переоцінки за справедливою вартістю склав 54 тис.грн., збиток в результаті переоцінки склав 139 тис.грн.

ОБОРОТНІ АКТИВИ

Дебіторська заборгованість на Товаристві обліковується відповідно до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Станом на 31.12.2015 року дебіторська заборгованість покупців Товариства за вирахуванням резерву 1 тис.грн. складає 213 тис. грн.

Станом на 31.12.2015 року інша поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами складає 8 тис. грн.

Станом на 31.12.2015 року інша поточна дебіторська заборгованість по розрахунках за вирахуванням резерву 562 тис.грн. складає 194 тис. грн.

Залишок грошових коштів Товариства на 31.12.2015 р. становить – 301 тис. грн.

НЕОБОРОТНІ АКТИВИ, УТРИМУВАНІ ДЛЯ ПРОДАЖУ ТА ГРУПИ ВИБУТТЯ

Станом на 31.12.2015р. необоротні активи та групи вибуття на Товаристві не обліковуються.

Зобов'язання Товариства

ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31.12.2015р. довгострокові зобов'язання на Товаристві не обліковуються.

ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зобов'язання на Товаристві обліковуються відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2015р. складає 8 тис. грн.

Поточні забезпечення станом на 31.12.2015р. становлять 109 тис. грн.

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ, ПОВ'ЯЗАНІ З НЕОБОРОТНИМИ АКТИВАМИ, УТРИМУВАНИМИ ДЛЯ ПРОДАЖУ, ТА ГРУПАМИ ВИБУТТЯ

Станом на 31.12.2015р. на балансі Товариства зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття не обліковуються.

ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО НЕПЕРЕДБАЧЕНИХ АКТИВІВ ТА/АБО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ

Інформація щодо наявності непередбачених активів та/або зобов'язань – відсутня.

Чистий прибуток Товариства

За результатами діяльності за 2015 рік Товариством отримано збиток у розмірі 896 тис. грн.

Чистий прибуток, визначається як результат доходів та витрат Товариства.

Чистий дохід від надання послуг з управління активами становить 1025 тис. грн. Інші фінансові доходи, одержані відсотки за депозитними рахунками, становлять 45 тис. грн. Інший дохід від реалізації фінансових інвестицій за звітний період становить 135 тис. грн.

Адміністративні витрати за звітний період становлять 1265 тис. грн., інші витрати становлять 221 тис. грн. та включають собівартість реалізованих фінансових інвестицій.

Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР

В 2015 році Товариство дотримувалось вимог Положення «Про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до НКЦПФР» від 02.10.2012 р. N 1343.

Система внутрішнього аудиту (контролю) Товариства

В ТОВ „КУА „ІТТ-МЕНЕДЖМЕНТ» Загальними зборами учасників (Протокол №18-06/2014 від 18.06.2014р.) затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту.

Система внутрішнього (аудиту) контролю забезпечує відповідні заходи та процедури, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів.

Стан корпоративного управління Товариства

Відповідно до Статуту управління Товариством здійснюють Загальні збори Учасників Товариства та директор Товариства. Вищим органом є Загальні збори Учасників. Рішення прийняті Загальними зборами Учасників у межах їх компетенції, є обов'язковими для виконання всіма Учасниками, органами управління та посадовими особами Товариства. Загальні збори Учасників можуть ухвалювати рішення щодо будь-яких питань діяльності Товариства.

Виконавчим органом Товариства є директор Товариства, що призначається рішенням Загальних зборів Учасників. Директор підзвітний Загальним зборам Учасників та організовує виконання їх рішень.

Контроль за фінансовою діяльністю Товариства, у тому числі за діяльністю його директора, здійснюється Ревізійною комісією.

Протягом 2015 року проводились Загальні збори Учасників, в тому числі Загальними зборами Учасників було прийнято рішення :

- Протокол №26-05-01/2015 від 26.05.2015р. про збільшення розміру статутного капіталу.
- Протокол №20-10/2015 від 20.10.2015р. про призначення тимчасово виконуючого обов'язки Генерального директора.

Пов'язані особи

Під час проведення аудиторських процедур було встановлено коло пов'язаних осіб, з якими протягом 2015 року Товариство здійснювало операції.

Події після дати балансу

Інша інформація щодо наявності подій після дати балансу, яка не знайшла відображення у фінансовій звітності, проте може мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства у майбутньому – відсутня.

Ступінь ризику Товариства на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності

Під час аудиторської перевірки було здійснено аналітичні процедури результатів пруденційних показників діяльності Товариства. Аналітичні процедури було здійснено з урахуванням вимог «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)», затвердженого рішенням НКЦПФР від 09.01.2013 №1.

На основі проведених аналітичних процедур аудиторами встановлено, що показники пруденційних нормативів Товариства вказують на низький рівень ризику його діяльності протягом 2015 року.

Інша інформація про Товариство

При проведенні аудиту фінансової звітності ми не отримали жодних доказів щодо того, що шахрайство у Товаристві існує або може існувати.

Виконавши аудиторську перевірку фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2015р., ми вважаємо, що існує певна невизначеність щодо економічних умов, що можуть поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається разом з фінансовою звітністю – не виявлено.

Аналіз фінансового стану

Для проведення аналізу фінансових показників використано фінансову звітність у складі: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року та Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік.

Скорочений Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 01 січня та 31 грудня 2015 року наведений в табл. 2.

Таблиця 2, тис. грн.

АКТИВ	На 01.01.2015	На 31.12.2015
1. Необоротні активи, в т.ч.	4142	31584
• Довгострокові фінансові інвестиції	4142	31584
2. Оборотні активи, в т.ч.:	1435	716
• Дебіторська заборгованість	1179	415
• Грошові кошти та їх еквіваленти	256	301
3. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	-	-
БАЛАНС	5577	32300

ПАСИВ	На 01.01.2015	На 31.12.2015
1. Власний капітал	5368	32183
2. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	-	-
3. Поточні зобов'язання і забезпечення	209	117
4. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	-	-
5. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	-	-
БАЛАНС	5577	32300

Економічна оцінка фінансового стану Товариства станом на 01.01.2015р. та на 31.12.2015р. 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.

$$K_{\text{абс.л.}}_{01.01.2015р.} = 256 / 209 = 1,22$$

$$K_{\text{абс.л.}}_{31.12.2015р.} = 301 / 117 = 2,57$$

Значення коефіцієнту на протязі періоду краще за оптимальне, що свідчить про достатність 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.

$$K_{\text{шв.лікв}}_{01.01.2015р.} = 1435 / 209 = 6,87$$

$$K_{\text{шв.лікв}}_{31.12.2015р.} = 716 / 117 = 6,12$$

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.

$$K_{\text{заг.лікв.}}_{01.01.2015р.} = 1435 / 209 = 6,87$$

$$K_{\text{заг.лікв.}}_{31.12.2015р.} = 716 / 117 = 6,12$$

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.

$$K_{\text{авт.}}_{01.01.2015р.} = 5368 / 5577 = 0,96$$

$$K_{\text{авт.}}_{31.12.2015р.} = 32183 / 32300 = 0,99$$

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 на протязі періоду, що 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.

$$K_{\text{стр.}}_{01.01.2015р.} = 209 / 5368 = 0,039$$

$$K_{\text{стр.}}_{31.12.2015р.} = 117 / 32183 = 0,004$$

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

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

$$K_{\text{рент.}}_{31.12.2015р.} = -896 / ((5577 + 32300) / 2) < 0$$

Значення коефіцієнту рентабельності активів вказує на неефективне використання активів Товариства протягом 2015 року.

7. Розрахунок чистих активів на 31 грудня 2015 року:

Необоротні активи	31584 тис. грн.
Оборотні активи	716 тис. грн.
ВСЬОГО активи	32300 тис. грн.
Поточні зобов'язання та забезпечення	117 тис. грн.
ВСЬОГО зобов'язання	117 тис. грн.
Чисті активи :	
ВСЬОГО активи-ВСЬОГО зобов'язання	32183 тис. грн.

Вартість чистих активів Товариства відповідає вимогам чинного законодавства щодо компанії з управління активами.

Основні показники фінансового стану Товариства на 01.01.2015 та 31.12.2015 року наведені в таблиці 3.

Таблиця 3

ПОКАЗНИК	Оптимальне значення	Фактичне значення	
		На 01.01.2015	На 31.12.2015
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2...0,5	1,22	2,57
2. Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,6...0,8	6,87	6,12
3. Коефіцієнт загальної ліквідності	1,0...2,0	6,87	6,12
4. Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії)	0,25...0,5	0,96	0,99
5. Коефіцієнт структури капіталу	0,5...1,0	0,039	0,004
6. Коефіцієнт рентабельності активів	якнайбільше		<0
7. Чисті активи, тис. грн.	>25000		32183

Фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІТТ-МЕНЕДЖМЕНТ” на 31 грудня 2015 року можна характеризувати як достатньо стійкий.

Значення показників, що характеризують ліквідність Товариства, вищі за оптимальні, що свідчить про достатність обігових коштів для погашення боргів. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом свідчить про незалежність Товариства від залучених коштів. Значення коефіцієнту платоспроможності протягом 2015 року вказує на те, що Товариство оперує значною мірою власними коштами. Вартість чистих активів відповідає вимогам чинного законодавства.

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Кволіті Аудит».

Код ЄДРПОУ 33304128.

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм і аудиторів №3509, видане Аудиторською палатою України 17.12.2004р., продовжено рішенням АПУ №302/3 до 30.10.2019р.

ТОВ «Аудиторська фірма «Кволіті Аудит» внесено до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів (серія та номер Свідоцтва: П000242, строк дії: з 11.06.2013 до 30.10.2019).

Аудитор: Савельєв Андрій Олександрович, сертифікат серії А, № 005171, виданий 29.03.2002р., чинний до 29.03.2016р.

Місцезнаходження: Україна, м. Київ, вул. Фрунзе 47, тел./ф. 585-32-54, тел. 585-32-53.

Основні відомості про умови договору та проведення аудиту

Договір на проведення аудиту: №08/16 від 20.01.2016р.

Місце проведення аудиту: м. Київ, вул. Борисоглібська, 3.

Дата початку проведення аудиту: 01 лютого 2016р.

Дата закінчення аудиту: 01 лютого 2016 р.

Генеральний директор ТОВ „АФ „Кволіті Аудит”
сертифікат сер. А № 005171,
чинний до 29.03.2016р.



01 лютого 2016 року