

Аудиторський висновок

Про достовірність фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами «СОЛЬДІС» за 2010р.

м. Київ

“22” лютого 2011 року

Нами, незалежним аудиторським підприємством «Сторно» у формі ТОВ згідно з договором № 2/5 від 18.02.2011 року, проведено аудиторську перевірку достовірності, повноти та відповідності встановленим законодавством вимогам щодо формування фінансової звітності ТОВ „КУА"СОЛЬДІС" станом на 31.12.2010 року.

Підстава для проведення аудиту: Міжнародний стандарт аудиту 700 „Аудиторський висновок про фінансову звітність”; Міжнародний стандарт аудиту 800 „Аудиторський висновок при виконанні завдань аудиту спеціального призначення”.

Мале аудиторське підприємство „Сторно” у формі ТОВ здійснює свою діяльність на підставі Свідоцтва АПУ про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0117 згідно рішення АПУ від 04.11.2010 року № 221/3, термін дії якого подовжено до 04.11.2015 року.

Директора-аудитора МАП «Сторно» Маленко Алевтину Степанівну включено до реєстру аудиторів, які можуть проводити перевірки фінансових установ згідно Свідоцтва Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг серії А № 000648, виданого 12.08.2004р., термін дії якого подовжено до 17.02.2013р.

МАП «Сторно» має Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів, видане Держа-

вною комісією з цінних паперів та фондового ринку серії АБ № 000718, строк дії якого з 10.12.2010р. по 04.11.2015р.

Директор-аудитор АТ «Сторно» Маленко Алевтина Степанівна має сертифікат аудитора серії А № 000249, виданий рішенням Аудиторської палати України №12 від 17.02.1994р., термін дії якого подовжено до 17.02.2013р., згідно рішення АПУ від 13.12.2007р. № 185/3.

Місцезнаходження МАП "Сторно": Україна, 03055, м. Київ, вул. Ванди Василевської, 7, офіс 705. тел. 572-72-31.

Аудиторську перевірку розпочато 18.02.2011 року і закінчено 22.02.2011 року.

Аудит проведено в м. Києві по вул. В.Василевської, 7, офіс 705.

Відповідальність за достовірність інформації, викладеної в фінансових звітах несе управлінський персонал Товариства.

Ми несемо відповідальність за висловлення думки щодо цих фінансових звітів, на підставі аудиторської перевірки.

Аудиторський висновок видано 22 лютого 2011 року.

В ході перевірки аудитор керувався законодавством України в галузі господарської діяльності та оподаткування, Законом України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 року № 996-XIV, національними стандартами бухгалтерського обліку, національними стандартами аудиту з врахуванням вимог міжнародних стандартів № 700 та № 701 „Аудиторський висновок про фінансову звітність”; № 720 «Інша інформація в документах, що містять перевірені фінансові звіти»; № 800 „Аудиторський висновок при виконанні завдань з аудиту спеціального призначення”, та аудиторської практики.

Ці стандарти зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансовій звітності. Під час аудиту зроблено дослідження шляхом проведення вибіркової перевірки на відповідність даних первинних документів даним синтетичного та аналітичного обліку. Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Інформація, що міститься у цьому звіті, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах ТОВ «КУА «СОЛЬДІС», що були надані аудитору керівниками та працівниками Товариства, яка вважається надійною та достовірною.

Аудиторська перевірка податкового обліку Товариства не проводилась.

**Основні відомості про ТОВ «Компанія з управління активами
«СОЛЬДІС»
станом на 31.12.2010 року.**

Повна назва	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СОЛЬДІС»
Код ЄДРПОУ	37202955
Місцезнаходження:	02090 м. Київ, вул. В. Сосюри 6, оф.305-А
Телефон, факс	44 206 45 54
Організаційно-правова форма суб'єкту перевірки	Товариство з обмеженою відповідальністю (240)
Номер та дата видачі свідоцтва про державну реєстрацію (перереєстрацію)	Рішення № 10671070008015724 від 20.10.2011р.
Орган, який видав свідоцтво	Дніпровська районна в м. Києві державна адміністрація.
Основні види діяльності за КВЕД (код):	
65.23.0	Інше фінансове посередництво

Учасниками Товариства, згідно протоколу загальних зборів учасників від 31.08.2010р. №1 були:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Ай Пі Секюрітіз», частка в статутному капіталі якого -99,99%;
- Громадянин України Журжій Андрій Валерійович, частка якого - 0,01%.

Протоколом загальних зборів учасників від 29.11.2010р. змінено склад учасників згідно договорів про відступлення часток у статутному капіталі на:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Ютекотоп» (код 35674119) з часткою у статутному капіталі - 99,99% в сумі 7099290 грн.;

Громадян України: Миронюка Сергія Степановича (код 26639112373) та Гончара Вячеслава Олександровича (код 2694613170) з частками по 0,005% у кожного в сумі 355 грн. відповідно.

Статутний фонд в сумі 7100 тис. грн. на момент перевірки сформовано повністю. Внески учасників до статутного капіталу здійснено виключно грошовими коштами згідно виписок з розрахункового рахунку ТОВ «КУА «СОЛЬДІС» від 30.09.2010р. № 135 в сумі 290 грн., одержаних від ТОВ «Ай Пі Секюрітіз»; квитанції № 19932 від 30.08.2010р. від учасника Журжія А.В. в сумі 710 грн.; платіжних доручень №№ 152,145,146,147,148,149,150,151 від 08.09.2010р. від ТОВ «Ай Пі Секюрітіз» в сумі 7099000 грн.

В ході аудиторської перевірки аудитором перевірено таку документацію:

- Баланс за 2010 рік;
- Звіт про фінансові результати за 2010 рік;

- Звіт про рух грошових коштів за 2010 рік;
- Звіт про власний капітал за 2010 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2010 рік;
- Регістри бухгалтерського обліку;
- Статутні та реєстраційні документи;
- Інформацію про наявність та дію ліцензій на ведення основної діяльності;
- Іншу первинну документацію.

Товариством подано заяву від 24.01.2011р. до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку на переоформлення ліцензії АГ № 399292 від 04.10.2010р. на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку (діяльність з управління активами).

Згідно даних фінансової звітності Товариства за 2010 рік,
Активи підприємства станом на 31.12.2010 року склали:

Назва	Сума, в т. грн.	%% в валюті балансу
Необоротні активи		
1. Незавершене будівництво	20	0,3
Оборотні активи		
1. Дебіторська заборгованість	7002	98,6
2. Грошові кошти та їх еквіваленти	35	0,5
Витрати майбутніх періодів	43	0,6
Валюта балансу:	7100	100%

Інформація надана по видам активів товариства відповідає вимогам національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку № 1 „Загальні вимоги до фінансової звітності, затвердженого наказом Мінфіну України від 31.03.1999 року № 87; №№ 2,3,4,5 та Інструкції „Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій“, затвердженої наказом Мінфіну України від 30.11.1999 року № 291.

В структурі активів 98,6% належить дебіторській заборгованості.

На момент перевірки поточних зобов'язань у Товариства не було.

Власний капітал Товариства складав 7100 т. грн., що дорівнює сумі статутного капіталу.

Аналітичний облік Статутного фонду ведеться по балансовому рахунку № 40 „Статутний капітал“. Аудитором підтверджується дотримання вимог порядку формування та змін Статутного капіталу; правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу; порядок ведення аналітичного обліку до рахунку 40.

В періоді, що перевірявся, підприємство не мало ні прибутків, ні збитків.

Концептуальною основою фінансової звітності товариства була всеохопна система та національні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку.

Аудитором методом тестування перевірено дані інформації наведеної в фінансових звітах: „Баланс“, „Звіт про фінансові результати“ за 2010 рік. Перевіркою встановлено, що інформація подана достовірно в усіх суттєвих аспектах.

Відповідно до вимог Міжнародних стандартів з аудиту №№ 700 та 701 щодо фінансових звітів то, в цілому, наведені в них дані відповідають дійсності. Враховуючи вимоги Міжнародного стандарту з аудиту № 720, аудитор ознайомила з іншою інформацією, щоб виявити наявність суттєвих суперечностей з перевіреними фінансовими звітами. За наданою управлінським персоналом додатковою інформацією щодо господарської діяльності Товариства, суттєвих суперечностей з даними фінансової звітності не встановлено.

Згідно вимог Міжнародного стандарту з аудиту №800, ми зробили висновки, що розкриття інформації за видами активів, власного капіталу та зобов'язань Товариства здійснюється відповідно до встановлених нормативів, зокрема, національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Ми вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлювання нашої думки.

Висновок:

На нашу думку, фінансові звіти справедливо і достовірно відображають фінансовий стан товариства на 31.12.2010 року, а також результати його фінансово-господарської діяльності та рух грошових коштів за минулий рік, згідно з національними стандартами аудиту та бухгалтерського обліку з врахуванням вимог Міжнародних стандартів аудиту і відповідають діючому законодавству України.

Директор -аудитор



Маленко А.С.

Довідка

про аналіз показників фінансового стану Товариства за 2010 р.

Показники	Нормативне значення	Станом на 31.12.2010р.
1	2	3
1.1. Коефіцієнт зносу основних засобів.	Зменшення	0,0
2.1. Коефіцієнт покриття	> 1	Більше норми
2.2. Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,6-0,8	Більше норми
2.3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	> 0 збільшення	В нормі
2.4. Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	> 0 збільшення	7037
3.1. Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	> 0,5	Більше норми
3.2. Коефіцієнт фінансування	< 1 зменшення	В нормі

Господарська діяльність товариства за 2010 рік характеризується такими даними:

Власний капітал дорівнює – 7100 т. грн.; чистий оборотний капітал – 7037 т. грн.

Показники ліквідності у підприємства вище нормативних значень, що свідчить про спроможність сплачувати свої поточні зобов'язання.

Показники платоспроможності товариства перевищують нормативні, що вказує на достатність оборотного капіталу для погашення короткотермінових зобов'язань.

Показники фінансової стійкості вище нормативних значень. Це свідчить про фінансову незалежність товариства.

Коефіцієнт автономії вказує на достатність власних джерел фінансування для покриття витрат.

Висновок.

Фінансовий стан підприємства є задовільним, воно має ліквідний баланс; показники платоспроможності та фінансової стійкості на рівні нормативних; вірогідності банкрутства немає.

Директор - аудитор

А.С. Маленко
А.С. Маленко.

