



Україна, 03055 м. Київ, вул. В. Василевської, 7 Свідоцтво АП України № 0117

### **Аудиторський висновок**

**Щодо річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Сольдіс» за 2012р.**

**Національній комісії з  
цінних паперів та фондового  
ринку України**

**м. Київ**

**“05” лютого 2013 року**

### **Вступний параграф.**

Нами, незалежним аудиторським підприємством «Сторно» у формі ТОВ згідно з договором № 2/4 від 01.02.2013 року, проведено аудиторську перевірку достовірності, повноти та відповідності встановленим законодавством вимогам щодо формування фінансової звітності ТОВ «КУА «Сольдіс» станом на 31.12.2012 року.

Підстава для проведення аудиту: національні стандарти аудиту з врахуванням вимог міжнародного стандарту аудиту 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності»; міжнародного стандарту аудиту 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора»; МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Аудиторську перевірку розпочато 01.02.2013 року і закінчено 04.02.2013 року.

**Основні відомості про ТОВ «Компанія з управління активами «Сольдіс»  
станом на 31.12.2012 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	0442064554
Організаційно-правова форма суб'єкту перевірки	Товариство з обмеженою відповідальністю (240)
Номер та дата видачі рішення про державну реєстрацію (перереєстрацію)	Рішення № 10671050012015724 від 17.12.2012р.
Орган, який видав свідоцтво	Дніпровська районна в м. Києві державна адміністрація.
Основні види діяльності за КВЕД (код): 64.99	Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.

Станом на 01.01.2012 року Учасниками Товариства були:

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

Громадяни України: Миронюк Сергій Степанович (код 26639112373) та Гончар В'ячеслав Олександрович (код 2694613170) з частками по 0,05% у кожного в сумі 355 грн. відповідно.

Протоколом №8/2012 від 13.08.2012 р. прийнято рішення про вихід учасника Гончара В'ячеслава Олександровича та передачі його частки Миронюку Сергію Степановичу.

Основним предметом діяльності Товариства Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у..

Товариство має Ліцензію Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку на діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серії АВ № 581041, строком дії з 04.10.2010 р. по 04.10.2015 р.

Під час перевірки до уваги бралися лише суттєві помилки. Межа суттєвості визначена на рівні 4 відсотків до валюти балансу Товариства. Під час аудиту зроблено дослідження шляхом проведення вибіркової перевірки на відповідність даних первинних документів даним синтетичного та аналітичного обліку. Для проведення аудиту були використані реєстраційні документи, облікові аналітичні реєстри бухгалтерського обліку, оборотно-сальдові відомості а також фінансова звітність за 2012 рік в складі:

- баланс (форма №1) станом на 31.12.2012 р.;
- звіт про фінансові результати (форма №2) за 2012 р.;
- звіт про власний (пайовий) капітал за 2012 р.;
- звіт про рух грошових коштів за 2012 р.;
- установчі та інші первинні документи.

### **Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.**

Відповідальність за достовірність інформації, викладеної в фінансових звітах несе управлінський персонал Товариства, зокрема, відповідальність за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи (ПСБО) відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також за внутрішній контроль, необхідний для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, покладено на директора.

### **Відповідальність аудитора.**

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

В ході перевірки аудитор керувалась 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», «Вимогами до підготовки аудиторських висновків, які подаються до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами цінних паперів», затвердженого рішенням ДКЦПФР від 29.09.2011р. № 1360 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.

Згідно стандартів аудиту метою аудиторської перевірки фінансової звітності є висловлення аудитором думки щодо:

окремих компонентів фінансових звітів відповідно до чинного законодавства України стосовно :

розкриття інформації за видами активів, відповідно до встановлених нормативів;

розкриття інформації про власний капітал;

розкриття інформації про зобов'язання, відповідно до національних положень з бухгалтерського обліку;

достовірності фінансової звітності Товариства в цілому станом на 31.12.2012 р., що ґрунтується на підставі даних первинного бухгалтерського обліку;

економічної оцінки фінансового стану та платоспроможності на підставі розрахунку показників платоспроможності та фінансової стійкості за даними фінансової звітності Товариства.

Аудиторська перевірка податкового обліку, розрахунків з бюджетом та соціальними фондами не проводилась.

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.

#### **Параграф, що описує обсяг.**

Аудит включає перевірку виконання аудиторських процедур для одержання аудиторських доказів щодо сум та розкриттів у фінансових звітах. Вибір процедур залежить від професійного судження аудитора з оцінкою ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок. Оцінюючи ризики, аудитор розглядає ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного відображення інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Перевірка інформації здійснювалась вибірковим методом. Під час перевірки до уваги бралися лише суттєві помилки. Межа суттєвості визначена на рівні 4 відсотків до валюти балансу Товариства.

Вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.

#### **Параграф, у якому висловлено думку аудитора.**

Концептуальна основа фінансової звітності Товариства базується на нормах Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996 від 16.07.1999 р. зі змінами та доповненнями, вимогами положень (стандартів) бухгалтерського обліку України, з врахуванням положень Міжнародних стандартів бух. обліку та Плану рахунків, затвердженого МФУ від 30.11.1999 р. № 291.

Запис господарських операцій ведеться в повному обсязі та своєчасно з використанням ПК з поєднанням аналітичного та синтетичного обліку.

Підставою для бухгалтерського обліку є первинні документи, які фіксують факти їх здійснення.

Стан аналітичного та синтетичного обліку задовільний, бухгалтерська та статистична звітність складається своєчасно та в повному обсязі.

Аудитором визначена правильність накопичення інформації в регістрах бухгалтерського обліку.

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

### Розкриття інформації, наведеної у статтях балансу.

Згідно даних фінансової звітності Товариства за 2012 рік,  
Активи підприємства станом на 31.12.2012 року склали:

Назва	Сума, в т. грн.	%% в валюті балансу
<b>Необоротні активи</b>		
1. Незавершені капітальні інвестиції	3	0,0
2. Залишкова вартість нематеріальних активів	7	0,1
3. Залишкова вартість основних засобів	14	0,2
<b>Всього необоротних активів</b>	<b>24</b>	<b>0,3</b>
<b>Оборотні активи</b>		
1. Дебіторська заборгованість	6954	97,9
2. Грошові кошти та їх еквіваленти	8	0,0
<b>Витрати майбутніх періодів</b>	<b>119</b>	<b>1,8</b>
<b>Валюта балансу:</b>	<b>7105</b>	<b>100%</b>

Інформація надана по видам активів товариства відповідає вимогам національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів 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 Міністерства фінансів України від 30.11.1999 року № 291 зі змінами та доповненнями.

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів та необоротних активів у відповідності до облікової політики відповідає критеріям П(С)БО №7 «Основні засоби». Метод амортизації основних засобів, обраний Товариством, відповідає вимогам національних стандартів та діючого законодавства.

Нематеріальні активи, їх достовірність та повнота оцінки, згідно облікової політики, відповідають вимогам національного стандарту бух. обліку № 8 «Нематеріальні активи». Товариство обрало прямолінійний метод амортизації, що відповідає вимогам національних стандартів.

В структурі активів 97,9% належить дебіторській заборгованості. Обсяг дебіторської заборгованості ведеться у відповідності до П(С)БО № 10 «Дебіторська заборгованість», яка враховується на балансі, підтверджується первинними документами. Резерву сумнівних боргів в 2012 р. Товариством не створювалось.

Порядок організації готівкових розрахунків відповідає вимогам чинного законодавства. Облік касових операцій у Товаристві, в цілому, ведеться у відповідності до вимог чинного законодавства України.

Облік операцій на поточному рахунку відповідає вимогам чинного законодавства, кошти з р/рахунку списуються виключно за розпорядженням відповідних посадових осіб Товариства. Дані аналітичного обліку коштів на банківському рахунку відповідають синтетичному обліку, розбіжностей під час перевірки не виявлено.

### **Розкриття інформації про власний капітал.**

Згідно установчих документів Статутний капітал заявлено в розмірі 7100 тис. грн., який складається з вартості вкладів учасників та формується виключно в грошовій формі.

На зазначену дату балансу підприємства, Статутний капітал було сформовано в розмірі 7100 тис. грн. Внески учасників до статутного капіталу здійснено виключно грошовими коштами згідно виписок з розрахункового рахунку КУА «Сольдіс».

Аудитором підтверджується дотримання вимог порядку формування та внесення змін до Статутного капіталу; правильність відображення в бухгалтерському обліку руху коштів по бух. рахунку №40.

В складі власного капіталу станом на 31.12.2012 р. враховувались нерозподілені прибутки в розмірі 1 тис. грн.

Додатково вкладений та резервний капітал згідно даних обліку відсутній.

Власний капітал Товариства на дату перевірки становив 7101 тис. грн.

### **Розкриття інформації про зобов'язання.**

Облік кредиторської заборгованості, згідно облікової політики, Товариство відображається за вимогами П(С)БО № 11 «Зобов'язання». Кредиторська заборгованість у підприємства незначна і становить 4 тис. грн., в основному, за поточними розрахунками.

### **Розкриття інформації про доходи та витрати.**

Аудитором методом тестування перевірено дані інформації наведеної в фінансових звітах станом на 31.12.2012 р. Перевіркою встановлено, що інформація подана достовірно в усіх суттєвих аспектах.

Фінансові звіти складено у відповідності з вимогами Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та діючого законодавства.

Доходи формуються згідно вимог П(С)БО № 15, а витрати – відповідно до П(С)БО № 16.

Фінансові результати діяльності Товариства, які відображені у фінансовій звітності, підтверджуються первинними та обліковими документами. Дані окремих форм звітності відповідають один одному.

### **Інші правові та регуляторні вимоги.**

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

Відповідно до вимог національних стандартів з аудиту щодо фінансових звітів то, в цілому, наведені в них дані відповідають дійсності. Враховуючи вимоги Міжнародного стандарту з аудиту № 720, аудитор ознайомилась з іншою інформацією, на предмет виявлення наявності суттєвих суперечностей з перевіреними фінансови-



ми 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 висновок, що розкриття інформації за видами активів, власного капіталу та зобов'язань Товариства здійснюється відповідно до встановлених нормативів, зокрема, національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

#### **Інші елементи.**

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 Державною 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 17.02.2018р., згідно рішення АПУ від 31.01.2013р. № 264/2.

#### **Висновок:**

Керуючись власним досвідом і знаннями клієнта, застосовуючи оціночний метод оцінки аудиторського ризику, даючи висновок про повну вірогідність даних зовнішньої звітності, хоча там можливі помилки та невідповідності, які не потрапили в поле зору аудитора, рахуємо, що при перевірці існував певний аудиторський ризик. Дана оцінка аудиторського ризику була використана при проведенні планування аудиту Товариства.

Аудитором під час перевірки була зібрана достатня кількість інформації для складання висновку.

Станом на 31.12.2012 р. формування Статутного капіталу здійснено в повному обсязі виключно грошовими коштами згідно Статутних документів та у відповідності з вимогами діючого законодавства.

Аналізом фінансових показників підприємства згідно даних фінансової звітності за 2012 рік встановлено, що показники ліквідності та платоспроможності відповідають нормативним значенням. Фінансовий стан підприємства є задовільним.

**На нашу думку, фінансові звіти справедливо і достовірно відображають фінансовий стан підприємства на 31.12.2012 р., а також результати його фінан-**

сово-господарської діяльності за цей же період, згідно з національними стандартами аудиту та бухгалтерського обліку.

05 лютого 2013 р.

Україна, 03055 м. Київ, вул. В.Василевської, 7 оф. 705 тел. 572-72-31.

Директор-аудитор



Маленко А.С.



**Довідка**  
**про аналіз показників фінансового стану Товариства за 2012 р.**

Показники	Нормативне значення	Станом на 31.12.2012 р.
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	6958
3.1. Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	> 0,5	Більше норми
3.2. Коефіцієнт фінансування	< 1 зменшення	В нормі
3.3. Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами	Більше 0,1	1,0
3.4. Коефіцієнт маневреності власного капіталу	Більше 0	1,0
4.1. Коефіцієнт рентабельності активів	Більше 0	0,005

Господарська діяльність товариства за 2012 рік характеризується такими даними:

Власний капітал дорівнює – 7101 т. грн.; чистий оборотний капітал – 6958 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 становить 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.**