

**Аудиторський висновок
(звіт незалежної аудиторської фірми)
ТОВ «Аудиторська фірма «НІКО-АУДИТ»
щодо фінансової звітності
товариства з обмеженою відповідальністю
«НМТ ІНВЕСТМЕНТС»
за 2011 рік**

м. Київ

Вступ

Незалежна аудиторська фірма Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «НІКО-АУДИТ», за дорученням Товариства з обмеженою відповідальністю «НМТ Інвестментс» для представлення до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку та керівництву ТОВ «НМТ Інвестментс» на підставі:

- Додатку №4 від 16.01.2012р. до Договору №49-08 на виконання аудиторських послуг від 19.12.2008р.;

- Свідоцтва про внесення до реєстру суб'єкти аудиторської діяльності №3993 від 31.05.2007р., дійсного до 31.05.2012р.

В особі:

- директора – провідного аудитора Афоніної Ірини Петрівни (сертифікат аудитора серія А №003299, виданий рішенням Аудиторської палати України №63 від 12.02.1998р., продовжений рішенням АПУ №245/3 від 26.01.2012р.);

- фахівця з питань обліку та аудиту - Денисенко Ірини Вікторівни провели аудит фінансової звітності ТОВ «НМТ Інвестментс» за 2011 рік, яка включає баланс підприємства станом на 31.12.2011р., звіт про фінансові результати за 2011 рік (форма №2), звіт про рух грошових коштів за 2011 рік (форма №3), звіт про власний капітал за 2011 рік (форма №4), примітки до річної фінансової звітності за 2011 рік (форма №5), з метою висловлення думки щодо дотримання вимог складання фінансової звітності.

Дата початку проведення аудиту – 16.01.2012р.

Дата закінчення проведення аудиту – 28.02.2012р.

Аудиторський висновок наданий на 18 сторінках.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «НІКО-АУДИТ»
Код ЄДРПОУ	35001013
Місцезнаходження	01033, м. Київ, вул. Володимирська, 76-б, к. 9
Реєстраційні дані	ТОВ «Аудиторська фірма «НІКО-АУДИТ» зареєстроване Голосіївською районною державною адміністрацією м. Києва 27.03.2007р. за №10681020000019400
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво №3993, видане рішенням Аудиторської палати України за №178/10 від 31.05.2007р., чинне до 31.05.2012р.
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що надають послуги на ринку цінних паперів, видане рішення ДКЦПФР (для фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів)	Свідоцтво №696, видане рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №2420 від 27.12.2007р., чинне до 31.05.2012р.
Керівник	Афоніна Ірина Петрівна

Інформація про аудитора

Сертифікат аудитора серія А №003299, виданий рішенням Аудиторської палати України №63 від 12.02.1998р., продовжений рішенням АПУ №245/3 від 26.01.2012р., термін дії до 12.02.2017р.

Контактний телефон

(044) 289-58-68

e-mail

office@niko-at.kiev.ua, niko-at@meta.ua

Основні відомості про підприємство

Повне найменування компанії з управління активами - товариство з обмеженою відповідальністю «НМТ Інвестментс» (далі – Компанія);

Скорочене найменування компанії з управління активами - ТОВ «НМТ Інвестментс»;

Код за ЄДРПОУ- 33234889;

Організаційно-правова форма - товариство з обмеженою відповідальністю;

Свідоцтво про державну реєстрацію серії АО1 №260602, дата реєстрації 24.11.2004р.;

Орган, що здійснив державну реєстрацію - Печерська районна у м. Києві державна адміністрація;

Ліцензія Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку про здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами):

- ліцензія серія АВ №520465, дата видачі – 25.03.2010р. Термін дії – до 19.03.2015р.

Місцезнаходження - 01001, м. Київ, вул. Ольгинська, буд. 3, каб.43/3; Телефон (факс) – /044/ 253-54-06, 253-51-05;

Адреса електронної пошти – oberezhnyuk@mail.ru.

Відомості про посадових осіб:

Посада	Прізвище, ім'я, по-батькові	Освіта	Кваліфікація	Пряме та/або опосередковане володіння часткою у статутному капіталі компанії з управління активами (відсотки щодо кожного)
Директор	Бережнюк Ольга Володимирівна	вища	інженер-економіст	не володіє
Головний бухгалтер	Коваленко Оксана Анатоліївна	вища	економіст	не володіє

Перелік засновників:

Назва	Організаційно-правова форма	Частка у статутному фонді Компанії %
ТОВ «Нові матеріали і технології в будівництві»	товариство з обмеженою відповідальністю	99,998
Антоненко Олександр Михайлович	фізична особа	0,002

Перелік інвестиційних фондів, активами яких здійснює управління ТОВ «НМТ Інвестментс» та/або створені ТОВ «НМТ Інвестментс»:

- Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Сучасні будівельні технології» Компанії з управління активами ТОВ «НМТ Інвестментс», код за ЄДРІСІ – 233184, свідоцтво про внесення в ЄДРІСІ № 184 від 12 липня 2005 року;

- Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Стратегія будівництва» Компанії з управління активами ТОВ «НМТ Інвестментс», код за ЄДРІСІ – 233501, свідоцтво про внесення в ЄДРІСІ № 501 від 27 жовтня 2006 року;

- Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Патріот-Буд» Компанії з управління активами ТОВ «НМТ Інвестментс», код за ЄДРІСІ – 233890, свідоцтво про внесення в ЄДРІСІ №890 від 25 грудня 2007 року;

- Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Сучасні інвестиції» Компанії з управління активами ТОВ «НМТ Інвестментс», код за ЄДРІСІ – 2331474, свідоцтво про внесення в ЄДРІСІ №1474 від 16 серпня 2010 року;

Обсяги перевірки

Аудит проводився за адресою: м. Київ, вул. Ольгинська, буд. 3, каб.43/3, шляхом вибіркової перевірки наявності або відсутності суттєвих розбіжностей між даними наданих первинних документів, матеріалів синтетичного і аналітичного обліку та показниками фінансової звітності з використанням чинних в Україні Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів аудиту.

Аудиторська перевірка проведена згідно з Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема МСА №700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА №705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», Законами України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993р., «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006р., «Про акціонерні товариства» №514-VI від 17.09.2008р., «Про власність» від 07.02.1991р., «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30.10.1996р., «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)» від 15.03.2001р., «Про Національну депозитарну систему та особливості електронного обліку цінних паперів в Україні» від 10.12.1997р., нормативними актами Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку: Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 26.05.2006р. №341; Положенням щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку від 19.12.2006р. №1528, Методичними рекомендаціями при підготовці аудиторського висновку при перевірці відкритих акціонерних товариств та підприємств-емітентів облігацій (крім комерційних банків), затвердженими Протоколом засідання Аудиторської Палати України від 23.02.2001р. №99, Положенням про склад та структуру активів інституту спільного інвестування від 11.01.2002р. №12 (в редакції рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2006р. №1570), Положенням про порядок подання компанією з управління активами інформації стосовно підтвердження відповідності складу та структури активів інститутів спільного інвестування після закінчення терміну, встановленого для досягнення їх нормативів діяльності від 12.11.2003р. №487, Положенням про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування від 09.01.2003р. №3, Положенням про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), затвердженого рішенням ДКЦПРФ від 02.07.2002р. №201 (в редакції рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 16.12.2008р. №1441) та іншими обліковими нормами і законодавством у сфері обліку та аудиту України.

Ці стандарти зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти складені з дотриманням вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації звіту. Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським

персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів. Ми вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.

Перевірка проведена на предмет організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності Компанією згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV та Порядку представлення фінансової звітності, затвердженого Постановою КМУ від 28.02.2000р. №419, на концептуальній основі Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

Використовуючи принцип вибіркової перевірки до уваги приймалися тільки суттєві операції в діяльності Компанії:

- для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань і власного капіталу Компанії, - 5% підсумку всіх активів, усіх зобов'язань та власного капіталу відповідно;
- для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат - 2% чистого прибутку (збитку) Компанії.

Вибірковою аудиторською перевіркою розглядалися наступні питання:

- повнота та відповідність фінансової звітності ТОВ «НМТ Інвестментс» встановленим нормативам бухгалтерського обліку, зокрема Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку в Україні;
- підтвердження відповідності даних фінансової звітності Компанії даним обліку;
- висловлення думки стосовно фінансової звітності ТОВ «НМТ Інвестментс» за 2011 рік.

До предмету перевірки не входив пошук зловживань та дій, переслідуваних законом; нашою метою була перевірка правильності ведення бухгалтерського обліку на ТОВ «НМТ Інвестментс» та складання фінансової звітності за період з 01.01.2011р. по 31.12.2011р.

Дані нормативи вимагають, щоб планування та проведення аудиту було спрямоване на додержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Аудиторська перевірка була запланована і проведена для забезпечення обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність ТОВ «НМТ Інвестментс» не містить суттєвих викривлень.

Під час аудиту зроблено дослідження шляхом тестування доказів для обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам з організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, діючим протягом періоду перевірки. Крім того, шляхом тестування здійснено оцінку відповідності даних звітності даним бухгалтерського обліку.

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

Виконавець перевірки не несе відповідальність по заборгованостям та розрахункам Компанії.

До предмету перевірки не входила перевірка податкового обліку Компанії.

Відповідальність управлінського персоналу

Відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності у відповідності до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні несе керівництво ТОВ «НМТ Інвестментс» в особі директора, а саме:

Директор - Бережнюк Ольга Володимирівна (наказ №10/07-2007 від 10.07.2007р.).

Головний бухгалтер – Коваленко Оксана Анатоліївна (наказ №17/01/11 від 17.01.2011р.).

Відповідальність керівництва 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 облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам. Оцінювання вартості похідних фінансових інструментів належить до обов'язків управлінського персоналу.

Відповідальність аудитора

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

Відповідальність аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на підставі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, 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, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загально-го подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Відповідність бухгалтерського обліку та фінансової звітності

Порядок організації і ведення бухгалтерського обліку ТОВ «НМТ Інвестментс» визначений в «Положенні про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку ТОВ «НМТ Інвестментс» на 2011 рік», затвердженого Наказом №04/01-2011 від 04.01.2011р., і протягом періоду, що перевірявся, не змінювався. Бухгалтерський облік господарської діяльності Компанії здійснюється за автоматизованою формою з використанням програмного забезпечення «1С: Підприємство» версія 7.7.

Для ведення бухгалтерського обліку ТОВ «НМТ Інвестментс» використовує план рахунків, затверджений наказом міністерства фінансів України від 30.11.1999р. №291 «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій».

Бухгалтерський облік в Компанії здійснюється в основному згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999р. №996-XIV на концептуальній основі Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

Дані фінансової звітності відповідають даним бухгалтерського обліку, а окремі форми звітності одна одній.

Висновки щодо окремих компонентів фінансової звітності ТОВ «НМТ Інвестментс» згідно вимог рішення ДКЦПФРУ від 19.12.2006р. №1528

Протягом 2011 року ТОВ «НМТ Інвестментс» здійснювало професійну діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

В ході аудиту було досліджено облікову політику підприємства. Облікова політика підприємства, обумовлена в «Положенні про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку ТОВ «НМТ Інвестментс» на 2011 рік», затвердженого Наказом №04/01-2011 від 04.01.2011р., в основному відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV та Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку в Україні. Протягом року облікова політика не змінювалась. Обумовлені в Положенні про облікову політику підприємства принципи бухгалтерського обліку, відповідають концептуальній основі фінансової звітності, передбаченій національними стандартами бухгалтерського обліку.

Змістовна частина аналітичних даних фінансової звітності ТОВ «НМТ Інвестментс» надана у Додатку №1 до аудиторського висновку.

В результаті проведеної перевірки були отримані показники фінансового стану, відображені у Додатку №2 «Довідка про фінансовий стан ТОВ «НМТ Інвестментс» до аудиторського висновку.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Ми не спостерігали за інвентаризацією наявних необоротних активів та запасів станом на 01.12.2011р. оскільки ця дата передувала нашому призначенню аудиторами, відповідно Додатку №4 від 16.01.2012р. про проведення аудиту фінансової звітності ТОВ «НМТ Інвестментс» за 2011 рік до Договору №49-08 на виконання аудиторських послуг від 19.12.2008р. Через характер облікових запасів Компанії ми не мали змоги підтвердити кількість запасів за допомогою інших аудиторських процедур.

Існують ознаки того, що вартість очікуваного відшкодування фінансових інвестицій, відображених в балансі на 31 грудня 2011 року, не відповідає сумі їх балансової вартості. У зв'язку з відсутністю оцінки зменшення корисності активів, згідно вимог п.7 П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів» відповідно вимог пунктів 8 та 9 Розділу II Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), затвердженого рішенням ДКЦПРФ від 02.07.2002р. №201 (в редакції рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 16.12.2008р. №1441) ми не змогли визначити чи існувала необхідність в проведенні яких-небудь коригувань вартості фінансових інвестицій на 31 грудня 2011 року та чистого прибутку за рік, що закінчився 31 грудня 2011 року.

Висновок незалежного аудитора

Ми провели аудит фінансової звітності Компанії, складеної у відповідності з вимогами П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», 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», затверджених наказом МФУ від 31.03.1999р. №87, та у відповідності до наказу МФУ від 29.11.2000р. №302 «Про Примітки до річної фінансової звітності», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 11.12.2000р. №904/5125.

Фінансова звітність містить:

- баланс станом на 31.12.2011р. (форма №1);
- звіт про фінансові результати за 2011 рік (форма №2);
- звіт про рух грошових коштів за 2011 рік (форма №3);
- звіт про власний капітал за 2011 рік (форма №4);
- примітки до річної фінансової звітності за 2011 рік (форма №5).

Аудит проведено з метою висловлення думки відносно правильності складання фінансової звітності ТОВ «НМТ Інвестментс» та дотримання ним нормативних вимог щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності у відповідності до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю для цілей підготовки і достовірного представлення фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень в результаті шахрайства чи помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики; а також застосування облікових оцінок, що відповідають обставинам. Оцінювання вартості похідних фінансових інструментів належить до обов'язків управлінського персоналу.

Ми несемо відповідальність за висловлення думки стосовно цієї звітності на підставі аудиторської перевірки.

Ми провели аудиторську перевірку відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти зобов'язують нас планувати та здійснювати аудиторську перевірку з тим, щоб отримати обґрунтовану впевненість в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудиторська перевірка передбачає виконання процедур для отримання аудиторських доказів відносно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності. Оцінюючи ці ризики, аудитор розглядає заходи в сфері внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам.

На нашу думку, за винятком впливу на фінансові звіти питань, про які йдеться в параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність ТОВ «НМТ Інвестментс» за операціями з 01 січня 2011 року по 31 грудня 2011 року відображає достовірно, у всіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Фонду станом на 31.12.2011р. та фінансові результати за рік, що минув на зазначену дату, у відповідності до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

Директор
ТОВ «Аудиторська фірма «НІКО-АУДИТ»

І.П. Афоніна
(сертифікат серія А,
№003299 від 12.02.98р.)

Змістовна частина аудиторського висновку

1. Інвентаризація

Згідно Наказу про проведення інвентаризації №28/11-11-1 від 28.11.2011р. в Компанії проводилась повна інвентаризація активів і зобов'язань ТОВ «НМТ Інвестментс» та Фондів, якими управляє Компанія з перевіркою їх фактичної наявності та документального підтвердження станом на 01.12.2011р. з обов'язковим складанням інвентаризаційних описів.

Інвентаризація проводилась в такі строки:

- товарно-матеріальні цінності на складах, у незавершеному виробництві та залишків готової продукції, а також відвантажені і такі, що перебувають у дорозі - з 1 по 10 грудня 2011р.;
- грошові кошти у касі, грошові документи та цінні папери - з 1 по 8 грудня 2011р.);
- бланки суворої звітності – 3 грудня 2011р.;
- основні засоби, незавершені ремонти основних засобів, бібліотечні фонди, нематеріальні активи, фінансові інвестиції – з 1 по 14 грудня 2011р.;
- розрахунки з покупцями, постачальниками та іншими дебіторами та кредиторами – з 1 по 8 грудня 2011р.;
- витрати майбутніх періодів та забезпечення майбутніх витрат і платежів – з 1 по 7 грудня 2011р.

Результати інвентаризації, проведеної з 01.12.2011р. по 14.12.2011р. оформлені Протоколом інвентаризаційної комісії №1 від 14.12.2011р., який затверджений керівником Компанії та відомістю результатів інвентаризації. В результаті інвентаризації розходження не виявлені.

Проведення інвентаризації в основному відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996 та Інструкції Міністерства фінансів України від 11.08.1994р. №69.

2. Облік основних засобів, нематеріальних активів та їх знос

Облік основних засобів відображається у фінансовій звітності згідно Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000р. №92.

Основні засоби, тис.грн.

	<u>01.01.2011р.</u>	<u>31.12.2011р.</u>
Первісна вартість	27	27
Знос	25	25
Залишкова вартість	2	2

В 2011 році ТОВ «НМТ Інвестментс» переоцінку основних засобів не здійснювало.

Нарахування амортизації по основним засобам підприємства здійснюється методом, передбаченим податковим законодавством згідно п. 26 П(С)БО 7 «Основні засоби».

Станом на 31.12.2011р. на балансі ТОВ «НМТ Інвестментс» по рядку 020 «Незавершені капітальні інвестиції» рахується 2тис.грн. (придбання нематеріальних активів).

3. Облік товарно-матеріальних цінностей

Облік товарно-матеріальних цінностей ведеться на балансових рахунках 20 «Виробничі запаси», 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети». Оцінка товарно-матеріальних цінностей відбувається виходячи з первинних документів, по цінам та в кількості зазначених в них.

Станом на 31.12.2011р. на балансі ТОВ «НМТ Інвестментс» рахуються виробничі запаси в сумі 2тис.грн. (сировина і матеріали).

Облік товарно-матеріальних цінностей ведеться відповідно до вимог чинного законодавства, зокрема П(С)БО 9 «Запаси», затвердженого наказом Мінфіну України від 20.10.1999р. №246, зі змінами, внесеними наказом Мінфіну від 25.11.2002р. №989.

4. Облік фінансових вкладень

Станом на 31.12.2011р. на балансі ТОВ «НМТ Інвестментс» обліковувались фінансові інвестиції на суму 22532тис.грн., у тому числі поточні фінансові інвестиції складають 22507тис.грн. та довгострокові фінансові інвестиції складають 25тис.грн. Довгострокові фінансові інвестиції складаються з акцій ВАТ «Енергогенеруюча апаратура», обіг яких яким було зупинено на підставі розпорядження ДКЦПФР №1346 від 27.10.2009р.

На балансі ТОВ «НМТ Інвестментс» станом на 31.12.2011р. рахуються поточні фінансові інвестиції в сумі 22507тис.грн., у тому числі: акції у сумі 5346тис.грн.; облигації у сумі 12005тис.грн.; векселі у сумі 5156тис.грн.

Первісне відображення в обліку поточних фінансових інвестицій здійснюється за собівартістю на дату зарахування активу до складу активів ІСІ.

Цінні папери, обіг яких зупинено, на дату оцінки відображені за останньою балансовою вартістю, поки їх не можна буде оцінити за ринковою вартістю.

Згідно даних бухгалтерського обліку станом на 31.12.2011р. ТОВ «НМТ Інвестментс» у складі поточних фінансових інвестицій рахуються дисконтні облигації на суму 12005тис.грн. Фінансові інвестиції в дисконтні облигації відображені в звітності на 31.12.2011р. з урахуванням доходності до погашення.

На дату балансу в активах Компанії є як і ті акції, що не перебувають в Біржовому списку фондових бірж (ВАТ «З-д Будмеханіка») так і ті, що є в біржовому списку ЗАТ «Українська міжнародна фондова біржа» (ПАТ «БК «ЄВРОПА-АЗІЯ-Україна»).

Акції ПАТ «БК «ЄВРОПА-АЗІЯ-Україна» та ВАТ «З-д Будмеханіка» станом на 31.12.2011р. рахуються по ціні придбання.

Оцінка акцій, які знаходяться на балансі ТОВ «НМТ Інвестментс» у відповідності до п. 8 Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), затвердженого рішенням ДКЦПРФ від 02.07.2002р. №201 (в редакції рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 16.12.2008р. №1441) не проводилася.

Фінансові інвестиції у вигляді векселів на дату балансу відображені по вартості їх придбання, у відповідності до договорів купівлі-продажу цінних паперів.

На балансі ТОВ «НМТ Інвестментс» станом на 31.12.2011р. рахуються наступні фінансові інвестиції:

	Вид внеску			Сума, грн.
	корпоративні права, %	векселі, шт.	акцій, шт.	
ВАТ «З-д Будмеханіка»			21 317 170	5 329 292,50
ПАТ «БК «Європа-Азія-Україна»			16 500	16 500,00
ТОВ «Нові будівельні матеріали»				200
ТОВ «Компанія розвитку будівництва»				9 594
ТОВ «Оздоббудмеханізація»				5 130
ТОВ «Фірма ПАрМ»				234
ТОВ «Контактбудсервіс»		1		200 000,00
ТОВ «Полтавстрой»		2		806 000,00
ТОВ «Парус»		1		50 000,00
ТОВ «Девелопер»		1		500 000,00
ТОВ «Нові матеріали і технології в будівництві»		2		2 600 000,00
ТОВ «Нові будівельні матеріали»		5		1 000 000,00
Всього фінансових інвестицій				22 507 204,10

5. Облік коштів і розрахунків

Ведення касових операцій ТОВ «НМТ Інвестментс» здійснюється у відповідності до вимог Положення про ведення касових операцій в національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2004р. №637. Облік касових операцій ведеться на підставі первинних документів по касі.

Операції по розрахунковим рахункам здійснюються з дотриманням вимог «Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої Постановою Правлінням НБУ від 21.01.2004р. №22. Станом на 31.12.2011р. залишок коштів на розрахунковому рахунку ТОВ «НМТ Інвестментс» складає 44тис.грн. в національній валюті.

Також, в складі рядку 230 «Грошові кошти в національній валюті» рахується депозит за договором №80 від 26.03.2009р. в ПАТ АКБ «Аркада» в сумі 455грн.

Операції по розрахункам з дебіторами здійснюються у відповідності до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999р. №237.

Дебіторська заборгованість, тис.грн.

	01.01.2011р.	31.12.2011р.
за товари, роботи, послуги: (чиста реалізаційна вартість)	665	1574
- первісна вартість	665	1574
- резерв сумнівних боргів	-	-
Дебіторська заборгованість з розрахунків:		
- з бюджетом;	13	-
- з внутрішніх розрахунків	-	10
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-
Всього дебіторська заборгованість	678	1 584

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, тис. грн.

	31.12.2011р.
Фонд «Патріот-Буд»	945
Фонд «Стратегія будівництва»	476
Фонд «Сучасні будівельні технології»	140
Фонд «Сучасні інвестиції»	13
Всього дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги	1 574

Станом на 31.12.2011р. в балансі ТОВ «НМТ Інвестментс» рахується дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків в сумі 10тис.грн.

По рядку 270 «Витрати майбутніх періодів» форма №1 «Баланс» станом на 31.12.2011р. рахується 5тис.грн.

Витрати майбутніх періодів, тис. грн.

	01.01.2011р.	31.12.2011р.
передоплата періодичних видань	3	4
передоплата орендної плати	-	-
передоплата послуг	4	1
Всього витрати майбутніх періодів	7	5

Операції по розрахункам з кредиторами здійснюються у відповідності до П(С)БО 11 «Зобов'язання», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000р. №20.

Станом на 31.12.2011р. в балансі ТОВ «НМТ Інвестментс» по рядку 450 «Інші довгострокові фінансові зобов'язання» рахується виданий вексель ТОВ «Компанія децентралізованих енергетичних систем» в сумі 100тис.грн.

Поточна кредиторська заборгованість, тис. грн.

	01.01.2011р.	31.12.2011р.
за товари, роботи, послуги	2	32
з бюджетом	-	2
з страхування	4	7
з оплати праці	9	16
Із внутрішніх розрахунків	-	1
Всього кредиторська заборгованість	15	58

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2011р. рахується по рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» в сумі 32тис. грн., у тому числі по ЗАТ «Українське агентство фінансового розвитку» за інформаційно-консультаційні послуги в сумі 30тис.грн. та по ПАТ АКБ «Аркада» за послуги зберігача цінних паперів в сумі 2тис.

Станом на 31.12.2011р. на балансі Компанії рахується поточна кредиторська заборгованість з бюджетом у сумі 2тис.грн, яка складається з податку з доходів фізичних осіб в сумі 1тис.грн. та податку на прибуток у сумі 1тис.грн.

Нарахування та виплата заробітної плати в Компанії здійснювались у відповідності до Кодексу Законів про працю України, Закону України «Про оплату праці» та інших нормативних і законодавчих документів.

6. Власний капітал

Перший розділ пасиву балансу Компанії характеризує джерела формування власного капіталу.

Власний капітал, тис.грн.

	01.01.2011р.	31.12.2011р.
Статутний капітал	23 600	23 600
Резервний капітал	455	455
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(340)	413
Всього власний капітал	23 715	24 468

Дані балансу ТОВ «НМТ Інвестментс» станом на 31.12.2011р. свідчать, що основним джерелом формування власного капіталу є статутний капітал Компанії.

Засновниками ТОВ «НМТ Інвестментс» є:

- юридична особа - ТОВ «НОВІ МАТЕРІАЛИ І ТЕХНОЛОГІЇ В БУДІВНИЦТВІ» (01001 м. Київ, вул. Ольгинська буд. 3, кім. 50/10, код ЄДРПОУ 30968038).

- фізична особа – Антоненко Олександр Михайлович (м. Київ, вул. Трублаїні, буд. 91, паспорт СН 283358 виданий Ленінградським РУГУ МВС України в м. Києві, 01 серпня 1996р., ідентифікаційний код 2839604374).

Протоколом №13 від 29.10.2004р. зборами засновників був затверджений Статут ТОВ «НМТ Інвестментс», який зареєстрований у Печерській райдержадміністрації м. Києва 24.11.2004р. Заявлений статутний фонд (капітал) складав 1400000 (один мільйон чотириста) гривень. Наповнення статутного фонду (капіталу) відбувалось шляхом внесення засновником грошових коштів на банківський рахунок ТОВ «НМТ Інвестментс», а саме: платіжне доручення №2 від 15.11.2004р. – 1400000грн.

Наступна редакція статуту ТОВ «НМТ Інвестментс» згідно Протоколу №2 від 22.03.2005р. була зареєстрована у Печерській райдержадміністрації м. Києва 29.03.2005р., відповідно до якої статутний фонд (капітал) збільшено до 3000000 (трьох мільйонів) гривень. Збільшення статутного

фонду (капіталу) відбувалось шляхом внесення засновником грошових коштів в сумі 1600000 (один мільйон шістсот) гривень на банківський рахунок ТОВ «НМТ Інвестментс», а саме: платіжне доручення №25 від 04.04.2005р. – 500000грн., платіжне доручення №29 від 06.04.2005р. – 600000грн., платіжне доручення №33 від 12.04.2005р. – 40550грн., платіжне доручення №241 від 12.04.2005р. – 11450грн., платіжне доручення №39 від 28.04.2005р. – 448000грн. Загальна сума сплачених грошовими коштами внесків засновника до статутного фонду (капіталу) ТОВ «НМТ Інвестментс» на 28.04.2005р. склала 3000000 (три мільйони) гривень.

Нова редакція статуту ТОВ «НМТ Інвестментс» згідно Протоколу №15 від 07.04.2006р. була зареєстрована у Печерській райдержадміністрації м. Києва 12.04.2006р., відповідно до якої статутний фонд (капітал) збільшено до 4000000 (чотирьох мільйонів) гривень. Збільшення статутного фонду (капіталу) відбувалось шляхом внесення засновником грошових коштів в сумі 1000000 (один мільйон) гривень на банківський рахунок ТОВ «НМТ Інвестментс», а саме: платіжне доручення №29 від 18.04.2006р. – 1000000грн. Загальна сума сплачених грошовими коштами внесків засновника до статутного фонду (капіталу) ТОВ «НМТ Інвестментс» на 18.04.2006р. склала 4000000 (чотири мільйони) гривень.

Згідно нової редакції Статуту, затвердженої Протоколом №23 від 30.10.2006р. та зареєстрованої в Печерській райдержадміністрації м. Києва 02.11.2006р., статутний фонд (капітал) збільшено до 6000000 (шести мільйонів) гривень. Збільшення статутного фонду (капіталу) відбувалось шляхом внесення засновником грошових коштів в сумі 2000000 (два мільйони) гривень на банківський рахунок ТОВ «НМТ Інвестментс», а саме: платіжне доручення №33 від 03.11.2006р. – 2000000грн. Загальна сума сплачених грошовими коштами внесків засновника до статутного фонду (капіталу) ТОВ «НМТ Інвестментс» на 03.11.2006р. склала 6000000 (шість мільйонів) гривень.

Статут ТОВ «НМТ Інвестментс» зареєстрований у Печерській райдержадміністрації м. Києва 24.11.2004р. Заявлений Статутний фонд складав 6000000 (шість мільйонів) гривень. Згідно нової редакції Статуту, зареєстрованого в Печерській райдержадміністрації м. Києва 06.06.2007р., статутний фонд збільшено до 12000000 (дванадцяти мільйонів) гривень. Збільшення статутного фонду відбувалось шляхом внесення грошових коштів на банківський рахунок ТОВ «НМТ Інвестментс», а саме: платіжне доручення №140 від 07.06.2007р. – 3770000грн., №141 від 11.06.2007р. – 356000грн., №143 від 18.06.2007р. – 1600000грн., №156 від 03.07.2007р. – 274000грн. Всього у 2007 році статутний фонд було наповнено на 6000000 (шість мільйонів) гривень. Загальна сума сплачених грошовими коштами внесків засновника до статутного фонду (капіталу) ТОВ «НМТ Інвестментс» на 03.07.2007р. складала 12000000 (дванадцять мільйонів) гривень.

Протоколом зборів учасників від 15.04.2008р. №59 було прийняте рішення про збільшення статутного фонду ТОВ «НМТ Інвестментс» до 20000000,00грн. (двадцяти мільйонів гривень). Нова редакція Статуту ТОВ «НМТ Інвестментс» було зареєстрована Печерською районною державною адміністрацією м. Києва 05.05.2008р. Збільшення статутного фонду проведено шляхом внесення на поточний рахунок додаткових внесків грошових коштів учасника, а саме: платіжне доручення №316 від 23.05.2008р. – 1000000грн., №328 від 02.06.2008р. – 7000000грн. Загальна сума сплачених грошовими коштами внесків засновника до статутного фонду (капіталу) ТОВ «НМТ Інвестментс» на 02.06.2008р. склала 20000000 (двадцять мільйонів) гривень.

Протоколом зборів учасників від 16.10.2008р. №67 було прийняте рішення про збільшення статутного фонду ТОВ «НМТ Інвестментс» до 23600000,00грн. (двадцяти трьох мільйонів шістсот тисяч гривень). Нова редакція Статуту ТОВ «НМТ Інвестментс» було зареєстрована Печерською районною державною адміністрацією м. Києва 16.10.2008р. Збільшення статутного фонду проведено шляхом внесення на поточний рахунок додаткових внесків грошових коштів учасника, а саме: платіжне доручення №412 від 16.10.2008р. – 3600000грн. Загальна сума сплачених грошовими коштами внесків засновника до статутного фонду (капіталу) ТОВ «НМТ Інвестментс» на 16.10.2008р. склала 23600000 (двадцять три мільйони шістсот тисяч) гривень.

Протоколом зборів учасників від 24.02.2010р. №98 було прийняте рішення про затвердження входу Антоненко О.М. до складу учасників ТОВ «НМТ Інвестментс» та затвердження наступний розподіл часток: ТОВ «Нові матеріали і технології в будівництві» - 99,998%, Антоненко О.М. - 0,002%. Загальна сума сплачених грошовими коштами внесків засновника до статутного фонду (капіталу) ТОВ «НМТ Інвестментс» на 24.02.2010р. склала 23600000 (двадцять три мільйони шістсот тисяч) гривень.

Станом на 31.12.2011р. статутний капітал Компанії складає 23600000грн. Наповнення статутного капіталу засновником здійснено в повному обсязі грошовими коштами на розрахунковий рахунок.

По рядку 340 форма №1 «Баланс» відображений резервний капітал у сумі 455тис.грн. Розмір резервного фонду ТОВ «НМТ Інвестментс», що рахується на окремому депозитному рахунку в ПАТ АКБ «Аркада», затверджено Протоколом №55 від 26.02.2008р.

8. Чисті активи

Чисті активи товариства визначаються вирахуванням з суми активів компанії суми зобов'язань.

Чисті активи = (р. 010+020+030+040+045+050+060+070+100+110+120+130+140+150+160+170+180+190+200+210+220+230+240+250+270) – (р.430+440+450+460+470+500+510+520+530+540+550+560+570+580+590+600+610+630) = 24626 – 158 = 24468тис.грн.

Вартість чистих активів Компанії перевищує статутний капітал товариства на 868тис.грн. Таким чином, показники фінансової звітності компанії відповідають вимогам п.4 ст. 144 Цивільного кодексу України про наявність чистих активів підприємства.

9. Облік реалізації, фінансових результатів та формування фондів

Облік доходів по процентам та від продажу фінансових інвестицій ведеться на рахунках 73 «Інші фінансові доходи» та 74 «Інші доходи». Облік фінансових результатів діяльності компанії ведеться на рахунку 79 «Фінансові результати».

Методологічні основи формування в фінансовій звітності інформації про доходи та витрати компанії відповідають вимогам П(С)БО 15 «Дохід», затвердженого наказом Мінфіну України від 29.11.1999р. №290, зі змінами, та П(С)БО 16 «Витрати», затвердженого наказом Мінфіну України від 31.12.1999р. №318, зі змінами.

Основні показники фінансово-господарської діяльності

(тис.грн.)

Найменування показника	Період	
	за 2010р.	за 2011р.
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 075	1 444
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(70)	-
Валовий прибуток	1 005	1 444
Адміністративні витрати	(318)	(64)
Інші операційні витрати	(829)	(1 423)
Інші фінансові доходи	1 213	879
Інші доходи	492	878
Інші витрати	(4 986)	(935)
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	(3 423)	779
Податок на прибуток від звичайної діяльності	(34)	(26)
Чистий прибуток (збиток)	(3 457)	753

Доходи від реалізації продукції за 2011 рік становлять 1444тис.грн. Інші фінансові доходи Компанії в сумі 879тис.грн. складаються з фінансових доходів по нарахованим відсоткам в сумі - 46тис.грн. та дооцінки облігацій - в сумі 833тис.грн. Інші доходи Компанії становлять доходи від реалізації фінансових інвестицій в сумі 878тис.грн.

Витрати ТОВ «НМТ Інвестментс» у 2011 році склали 2422тис.грн., в тому числі: адміністративні витрати – 64тис.грн., інші операційної витрати – 1423тис.грн., собівартість реалізованих фінансових інвестицій – 935тис.грн

Інші операційні витрати станом на 31.12.2011р. становлять 1423тис.грн. і складаються з операційної оренди активів у сумі 93тис.грн., штрафи, пені, неустойки – 3тис.грн. та інші операційні витрати у сумі 1327тис.грн.

За 2011 рік Компанією одержаний прибуток у сумі 753тис.грн.

Балансовий прибуток станом на 31.12.2011р. становить 413тис.грн.

Директор
ТОВ «Аудиторська фірма «НІКО-АУДИТ»

І.П. Афоніна
(сертифікат серія А,
№003299 від 12.02.98р.)

**Довідка
про аналіз фінансового стану
товариства з обмеженою відповідальністю
«НМТ Інвестментс»
за 2011 рік**

Джерелом аналізу фінансового стану ТОВ «НМТ Інвестментс» є:
- баланс станом на 31.12.2011р. (форма №1);
- звіт про фінансові результати за 2011 рік (форма №2);
- звіт про власний капітал за 2011 рік (форма №4);
- примітки до річної фінансової звітності за 2011 рік (форма №5).

Аудиторською фірмою були розраховані коефіцієнти, що надають інформацію про фінансове становище Компанії та зроблено висновок по ним.

№ п/п	Коефіцієнти	Формула розрахунку	2010 рік	2011 рік	зміна
1.	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	$K1 = \frac{\text{ф.1 р. 260}}{\text{ф.1 р. 620}}$	1 579,73	424,00	-1155,73
2.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K2 = \frac{\text{ф. 1 (р.220 + р.230 + р.240)}}{\text{ф.1 р.620}}$	1 534,53	396,65	-1137,88
3.	Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії)	$K3 = \frac{\text{ф.1р. 380}}{\text{ф.1 р. 640}}$	1,0	0,99	-0,01
4.	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	$K4 = \frac{\text{ф.1 р.380}}{\text{ф.1 р.480 + р.620}}$	1 581,00	154,86	-1426,14
5.	Коефіцієнт рентабельності активів	$K5 = \frac{\text{ф.2 р.220 або 225}}{\text{ф.1 р.280 (гр.3) + р.280 (гр.4)/2}}$	-0,14	0,03	+0,17
6.	Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	$K6 = \frac{\text{ф.1 (р.430+р.480+ р.620+р.630)}}{\text{ф. 1 р. 380}}$	0,0006	0,0065	+0,0059

Фінансову стабільність підприємства характеризують наступні показники:

1. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань підприємства і показує достатність ресурсів підприємства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань.

$$K1_{2010} = \frac{23696}{15} = 1579,73$$

$$K1_{2011} = \frac{24592}{58} = 424,00$$

Коефіцієнт загальної ліквідності ТОВ «НМТ Інвестментс» станом на 01.01.2011р. мав значення 1579,73, а станом на 31.12.2011р. зменшився до 424,00. Таке значення коефіцієнту перевищує оптимальне для нього і вказує на те, що Компанія має можливість покрити короткотермінову кредиторську заборгованість оборотними активами.

2. Коефіцієнт абсолютної ліквідності

Коефіцієнт абсолютної ліквідності розраховується як відношення грошових засобів та їхніх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань і показує, яка частина боргів підприємства може бути сплачена негайно.

$$K2_{2010} = \frac{22542 + 476}{15} = 1534,53$$

$$K2_{2011} = \frac{22507 + 499}{58} = 396,65$$

Коефіцієнт абсолютної ліквідності ТОВ «НМТ Інвестментс» станом на 01.01.2011р. мав значення 1354,53, а станом на 31.12.2011р. зменшився до 396,65. Значення даного коефіцієнта перевищує оптимальне і вказує на спроможність Компанії негайно розрахуватися за своїми зобов'язаннями наявними в нього грошовими засобами.

3. Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності або автономії)

Коефіцієнт фінансової стійкості розраховується як відношення власного капіталу підприємства до підсумку балансу підприємства і показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність.

$$K3_{2010} = \frac{23715}{23730} = 1,0$$

$$K3_{2011} = \frac{24468}{24626} = 0,99$$

Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії) ТОВ «НМТ Інвестментс» станом на 01.01.2011р. мав значення 1,0, а на 31.12.2011р. трохи знизився до 0,99. Таке значення коефіцієнту має оптимальне для нього значення, тобто, можна казати, що ТОВ «НМТ Інвестментс» має достатній ступінь автономності, так як джерела фінансування Компанії (загальна сума капіталу) на 99% сформовані за рахунок власних коштів, і ТОВ «НМТ Інвестментс» не залежить від зовнішнього фінансування.

4. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом розраховується як співвідношення власного капіталу до довгострокових та поточних зобов'язань і характеризує, яка частина зобов'язань може бути покрита власним капіталом.

$$K4_{2010} = \frac{23715}{15} = 1581,00$$

$$K4_{2011} = \frac{24468}{100+58} = 154,86$$

Коефіцієнт має високе значення і вказує, що станом на 31.12.2011р. власний капітал майже у 155 разів перевищує зобов'язання Компанії.

5. Коефіцієнт рентабельності активів

Коефіцієнт рентабельності активів розраховується як відношення чистого прибутку або збитку підприємства до середньорічної вартості активів і характеризує ефективність використання активів підприємства.

$$K5_{2010} = \frac{-3\,458}{(27171 + 23730)/2} = -0,14$$

$$K5_{2011} = \frac{753}{(23730 + 24626)/2} = 0,03$$

Коефіцієнт рентабельності активів ТОВ «НМТ Інвестментс» на 31.12.2011р. має низьке значення 0,03 і вказує, що на 1 гривню вартості активів припадає 3коп. прибутку Компанії.

6. Коефіцієнту структури капіталу (фінансування)

Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) розраховується як співвідношення залучених та власних засобів і характеризує залежність підприємства від залучених засобів.

$$K6_{2010} = \frac{15}{23715} = 0,0006$$

$$K6_{2011} = \frac{100 + 58}{24468} = 0,0065$$

Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) ТОВ «НМТ Інвестментс» станом на 01.01.2011р. мав значення 0,0006, а станом на 31.12.2011р. збільшився до 0,0065. Значення показника вказує, що Компанія не залежить від залучених засобів.

Директор
ТОВ «Аудиторська фірма «НІКО-АУДИТ»

І.П. Афоніна
(сертифікат серія А,
№003299 від 12.02.98р.)