

**Аудиторський висновок  
(звіт незалежної аудиторської фірми)  
щодо фінансової звітності  
товариства з обмеженою відповідальністю  
«НМТ ІНВЕСТМЕНТС»  
за 2012 рік**

## 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 №5 від 10.12.2012р. 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 21.05.2017р.

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 2012 рік, яка включає баланс підприємства станом на 31.12.2012р., звіт про фінансові результати за 2012 рік (форма №2), звіт про рух грошових коштів за 2012 рік (форма №3), звіт про власний капітал за 2012 рік (форма №4), примітки до річної фінансової звітності за 2012 рік (форма №5), з метою висловлення думки щодо дотримання вимог складання фінансової звітності.

Дата початку проведення аудиту – 11.02.2013р.

Дата закінчення проведення аудиту – 20.02.2013р.

Аудиторський висновок наданий на 18 сторінках.

## Основні відомості про аудиторську фірму

<b>Повна назва</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «НІКО-АУДИТ»
<b>Код ЄДРПОУ</b>	35001013
<b>Місцезнаходження</b>	01033, м. Київ, вул. Володимирська, 76-б, к. 9
<b>Реєстраційні дані</b>	ТОВ «Аудиторська фірма «НІКО-АУДИТ» зареєстроване Голосіївською районною державною адміністрацією м. Києва 27.03.2007р. за №10681020000019400
<b>Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги</b>	Свідоцтво №3993, видане рішенням Аудиторської палати України за №178/10 від 31.05.2007р., чинне до 21.05.2017р.
<b>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 рішенням НКЦПФР (для фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів)</b>	Свідоцтво про внесення в реєстр аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки АВ 000129, видане рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1120 від 14.08.2012р., чинне до 21.05.2017р.
<b>Керівник</b>	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](mailto:office@niko-at.kiev.ua), [niko-at@meta.ua](mailto: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», МСА 570 «Безперервність», Законами України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993р., «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006р., «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: «Вимогам до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011р. №1360, 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; 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 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, - 1% підсумку всіх активів, усіх зобов'язань та власного капіталу відповідно;
- для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат – 0,5% 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 2012 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 01.01.2012р. по 31.12.2012р.

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 прийнятні 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 2012 рік», затвердженого Наказом №01/01-2012 від 01.01.2012р., і протягом періоду, що перевірявся, не змінювався. Бухгалтерський облік господарської діяльності Компанії здійснюється за автоматизованою формою з використанням програмного забезпечення «1С: Підприємство» версія 8.2.

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 2012 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 2012 рік», затвердженого наказом №01/01-2012 від 01.01.2012р., 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 оборотних активів станом на 01.12.2012р. оскільки ця дата передувала нашому призначенню аудиторами, відповідно Додатку №5 від 10.12.2012р. про проведення аудиту фінансової звітності ТОВ «НМТ Інвестментс» за 2012 рік до Договору №49-08 від 19.12.2008р. Через характер облікових активів Компанії ми не мали змоги підтвердити кількість активів за допомогою інших аудиторських процедур.

Існують ознаки того, що вартість очікуваного відшкодування фінансових інвестицій, відображених в балансі на 31 грудня 2012 року, може не відповідати сумі їх балансової вартості. У зв'язку з відсутністю оцінки зменшення корисності, згідно вимог п.7 П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів» ми не визначили, чи існувала необхідність в проведенні коригувань вартості фінансових інвестицій на 31 грудня 2012 року та чистого прибутку за рік, що закінчився 31 грудня 2012 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 31.12.2012р. (форма №1);
- звіт про фінансові результати за 2012 рік (форма №2);
- звіт про рух грошових коштів за 2012 рік (форма №3);
- звіт про власний капітал за 2012 рік (форма №4);
- примітки до річної фінансової звітності за 2012 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 внут-

рішнього 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 2012 року по 31 грудня 2012 року відображає, у всіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Фонду станом на 31.12.2012р. 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 №28/11/12-1 від 28.11.2012р. 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 01.12.2012р. з обов'язковим складанням інвентаризаційних описів.

Інвентаризація проводилась в наступні терміни:

- товарно-матеріальні цінності на складах, а також такі, що перебувають у дорозі - з 1 по 10 грудня 2012р.;
- грошові кошти у касі, грошові документи та цінні папери - з 1 по 8 грудня 2012р.);
- бланки суворої звітності – 3 грудня 2012р.;
- основні засоби, незавершені ремонти основних засобів, бібліотечні фонди, нематеріальні активи, фінансові інвестиції – з 1 по 17 грудня 2012р.;
- розрахунки з покупцями, постачальниками та іншими дебіторами та кредиторами – з 1 по 8 грудня 2012р.;
- витрати майбутніх періодів та забезпечення майбутніх витрат і платежів – з 1 по 7 грудня 2012р.

Результати інвентаризації, проведеної з 01.12.2012р. по 17.12.2012р. оформлені Інвентаризаційним описом №1 від 17.12.2012р., 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 зносу

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.

	01.01.2012р.	31.12.2012р.
Первісна вартість	27	36
Знос	25	26
Залишкова вартість	2	10

Перелік основних засобів по субрахунках представлений нижче:

	01.01.2012р.	31.12.2012р.
<b>а) Машини та обладнання, тис.грн.</b>	-	8

Балансова вартість у звітному періоді сформована наступним чином:

	тис.грн.
Стан на 01.01.2012р.	-
Приріст бруто	10
Річна амортизація	-2
Інші зміни	-
Стан на 31.12.2012р.	8

	<u>01.01.2012р.</u>	<u>31.12.2012р.</u>
<b>б) інші основні засоби</b>	2	2
Балансова вартість у звітному періоді сформована наступним чином:		
		<u>тис.грн.</u>
Стан на 01.01.2012р.		2
Вибуття нетто		-
Річна амортизація		-
Інші зміни		-
		<hr/>
Стан на 31.12.2012р.		2
	<u>01.01.2012р.</u>	<u>31.12.2012р.</u>

**в) малоцінні необоротні матеріальні активи**

Балансова вартість у звітному періоді сформована наступним чином:

		<u>тис.грн.</u>
Стан на 01.01.2012р.		-
Приріст бруто		2
Річна амортизація		-2
		<hr/>
Стан на 31.12.2011р.		-

В 2012 році ТОВ «НМТ Інвестментс» переоцінку основних засобів не здійснювало.

За 2012 рік були придбані основні засоби на суму 10тис.грн. та малоцінні необоротні матеріальні активи на суму 2тис.грн.

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

**Нематеріальні активи, тис.грн.**

	<u>01.01.2012р.</u>	<u>31.12.2012р.</u>
Первісна вартість	-	2
Знос	-	-
		<hr/>
Залишкова вартість	-	2
	<u>01.01.2012р.</u>	<u>31.12.2012р.</u>

**а) інші нематеріальні активи**

Балансова вартість у звітному періоді сформована наступним чином:

		<u>тис.грн.</u>
Стан на 01.01.2012р.		-
Приріст бруто		2
Річна амортизація		-
		<hr/>
Стан на 31.12.2012р.		2

До складу нематеріальних активів відносяться програмні продукти.

**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 31.12.2012р. на балансі ТОВ «НМТ Інвестментс» рахуються виробничі запаси в сумі 3тис.грн.

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

#### 4. Облік фінансових вкладень

На балансі ТОВ «НМТ Інвестментс» станом на 31.12.2012р. рахуються поточні фінансові інвестиції в сумі 16867тис.грн., у тому числі: акції у сумі 17тис.грн.; облігації у сумі 12005тис.грн.; векселі у сумі 4845тис.грн.

Перелік фінансових інвестицій ТОВ «НМТ Інвестментс» станом на 31.12.2012р. наведений нижче:

	Вид внеску			Сума, грн.
	корпоративні права, %	векселі, шт.	акції, шт.	
ПАТ «БК «Європа-Азія-Україна»			16 500	16 500,00
ТОВ «Нові будівельні матеріали»			200	158 276,00
ТОВ «Компанія розвитку будівництва»			9 594	7 598 735,82
ТОВ «Оздоббудмеханізація»			5 130	4 063 113,90
ТОВ «Фірма ПАрМ»			234	185 285,88
ТОВ «Моноліт-Аякс»		1		150 000,00
ТОВ «Будівництво та реконструкція»		1		65 000,00
ТОВ «Будівництво та реконструкція»		1		200 000,00
ТОВ «Бучанська будівельна компанія»		1		150 000,00
ТОВ «Контактбудсервіс»		1		200 000,00
ТОВ «Контактбудсервіс»		1		330 000,00
ТОВ «Контактбудсервіс»		1		150 000,00
ТОВ «Нові будівельні матеріали»		5		1 000 000,00
ТОВ «Нові матеріали і технології в будівництві»		2		2 600 000,00
<b>Всього фінансових інвестицій</b>				<b>16 866 911,60</b>

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

Згідно даних бухгалтерського обліку станом на 31.12.2012р. ТОВ «НМТ Інвестментс» у складі поточних фінансових інвестицій рахуються дисконтні облігації на суму 12005тис.грн. Фінансові інвестиції в дисконтні облігації відображені в звітності на 31.12.2012р. відповідно абз.2 п.4 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) за останньою балансовою вартістю.

На дату балансу в активах Компанії рахуються акції, що перебувають в Біржовому списку ПФТС. Фінансові інвестиції в акції відображені в звітності на 31.12.2012р. відповідно абз.2 п.4 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) за останньою балансовою вартістю.

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

## 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 31.12.2012р. залишок коштів на розрахунковому рахунку ТОВ «НМТ Інвестментс» складає 93тис.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 495 грн.

## 6. Облік розрахунків з дебіторами та кредиторами

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.

	01.01.2012р.	31.12.2012р.
за товари, роботи, послуги: (чиста реалізаційна вартість)	1574	1463
- первісна вартість	1574	1463
- резерв сумнівних боргів	-	-
Дебіторська заборгованість з розрахунків:		
- з бюджетом;	-	5
- за виданими авансами	-	1
- з внутрішніх розрахунків	10	15
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	17
<b>Всього дебіторська заборгованість</b>	<b>1 584</b>	<b>1 501</b>

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

	31.12.2012р.
Фонд «Патріот-Буд»	730
Фонд «Стратегія будівництва»	508
Фонд «Сучасні будівельні технології»	206
Фонд «Сучасні інвестиції»	19
<b>Всього дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги</b>	<b>1 463</b>

Станом на 31.12.2012р. в балансі рахується дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом в сумі 5тис.грн., а саме з податку на прибуток.

Станом на 31.12.2012р. рахується дебіторська заборгованість по виданим авансам у сумі 1тис.грн. (передплата по єдиному соціальному внеску).

Станом на 31.12.2012р. в балансі ТОВ «НМТ Інвестментс» рахується дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків в сумі 15тис.грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2012р. рахується по рахунку 3771 «Розрахунки з іншими дебіторами» у сумі 17тис.грн. (фінансова допомога ТОВ «Євпаторія-буд-інвест» у сумі 7тис.грн. та поворотна фінансова допомога ЗАТ «Українське агентство фінансового розвитку» у сумі 10тис.грн.).

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 01.01.2012р. в балансі ТОВ «НМТ Інвестментс» по рядку 450 «Інші довгострокові фінансові зобов'язання» рахувався виданий вексель ТОВ «Компанія децентралізованих енергети-

чних систем» в сумі 100тис.грн., який був погашений в березні 2012 року. Станом на 31.12.2012р. довгострокові зобов'язання в балансі не рахуються.

**Поточна кредиторська заборгованість, тис. грн.**

	<b>01.01.2012р.</b>	<b>31.12.2012р.</b>
за товари, роботи, послуги	32	3
з бюджетом	2	1
з страхування	7	-
з оплати праці	16	16
Із внутрішніх розрахунків	1	1
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>58</b>	<b>21</b>

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2012р. рахується по рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» в сумі 3тис. грн. по ЗАТ «Українське агентство фінансового розвитку» за інформаційно-консультаційні послуги.

Станом на 31.12.2012р. на балансі Компанії рахується поточна кредиторська заборгованість з бюджетом у сумі 1тис.грн, яка складається з зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб.

Станом на 31.12.2012р. в балансі рахується поточна заборгованість по оплаті праці в сумі 16тис.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.

Прострочена заборгованість по заробітній платі відсутня.

По рядку 270 «Витрати майбутніх періодів» форма №1 «Баланс» станом на 31.12.2012р. рахується 1тис.грн.

**Витрати майбутніх періодів, тис. грн.**

	<b>01.01.2012р.</b>	<b>31.12.2012р.</b>
передплата за періодичні видання	4	1
передплата послуг	1	-
<b>Всього витрати майбутніх періодів</b>	<b>5</b>	<b>1</b>

## 7. Власний капітал

Перший розділ пасиву балансу Компанії характеризує джерела формування власного капіталу.

**Власний капітал, тис.грн.**

	<b>01.01.2012р.</b>	<b>31.12.2012р.</b>
Статутний капітал	23 600	23 600
Резервний капітал	455	495
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	413	( 5 144 )
<b>Всього власний капітал</b>	<b>24 468</b>	<b>18 951</b>

Дані балансу ТОВ «НМТ Інвестментс» станом на 31.12.2012р. 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).

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 31.12.2012р. склала 23600000 (двадцять три мільйони шістсот тисяч) гривень.

По рядку 340 форма №1 «Баланс» відображений резервний капітал у сумі 495тис.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) = 18972 – 21 = 18951тис.грн.

Вартість чистих активів Компанії менше статутного капіталу товариства на 868тис.грн.

Згідно п.4 статті 144 Цивільного кодексу України, якщо після закінчення другого чи кожного наступного фінансового року вартість чистих активів товариства з обмеженою відповідальністю виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу і зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку, якщо учасники не прийняли рішення про внесення додаткових вкладів. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від визначеного законом мінімального розміру статутного капіталу, товариство підлягає ліквідації.

## 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

Найменування показника	Період	
	за 2011 рік	за 2012 рік
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 444	718
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-
Валовий прибуток	1 444	718
Адміністративні витрати	( 64 )	( 688 )
Інші операційні витрати	( 1 423 )	( 24 )
Інші фінансові доходи	879	49
Інші доходи	878	1 150
Інші витрати	( 935 )	( 6 711 )

(тис.грн.)

Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	779	( 5 506 )
Податок на прибуток від звичайної діяльності	( 26 )	( 11 )
Чистий прибуток (збиток)	753	( 5 517 )

Доходи від реалізації продукції за 2012 рік становлять 718тис.грн. Інші фінансові доходи Компанії в сумі 49тис.грн. складаються з фінансових доходів по нарахованим відсоткам. Інші доходи Компанії становлять доходи від реалізації фінансових інвестицій в сумі 1 150тис.грн.

Витрати ТОВ «НМТ Інвестментс» у 2012 році склали 7423тис.грн., в тому числі: адміністративні витрати – 688тис.грн., інші операційної витрати – 24тис.грн., собівартість реалізованих фінансових інвестицій – 1356тис.грн., уцінка активів – 5355тис.грн

ТОВ «НМТ Інвестментс» відповідно до вимог п.8.2 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) уцінило акції ВАТ «Енергогенеруюча апаратура» та ВАТ «З-д Будмеханіка» станом на 31.12.2012р. на 5355тис.грн.

За 2012 рік Компанією одержаний збиток у сумі 5517тис.грн.  
Балансовий збиток станом на 31.12.2012р. становить 5144тис.грн.

Директор  
ТОВ «Аудиторська фірма «НІКО-АУДИТ»

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

Додаток №2  
до аудиторського висновку  
від 20.02.2013р.

**Довідка  
про аналіз фінансового стану  
товариства з обмеженою відповідальністю  
«НМТ Інвестментс»  
за 2012 рік**

Джерелом аналізу фінансового стану ТОВ «НМТ Інвестментс» є:  
- баланс станом на 31.12.2012р. (форма №1);  
- звіт про фінансові результати за 2012 рік (форма №2);  
- звіт про власний капітал за 2012 рік (форма №4);  
- примітки до річної фінансової звітності за 2012 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	2011 рік	2012 рік	зміна
1.	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	$K1 = \frac{\text{ф.1 р. 260}}{\text{ф.1 р. 620}}$	424,00	902,81	+478,81
2.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K2 = \frac{\text{ф. 1 (р.220 + р.230 + р.240)}}{\text{ф.1 р.620}}$	396,65	831,19	+434,54
3.	Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії)	$K3 = \frac{\text{ф.1р. 380}}{\text{ф.1 р. 640}}$	0,99	1,00	+0,01
4.	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	$K4 = \frac{\text{ф.1 р.380}}{\text{ф.1 р.480 + р.620}}$	154,86	902,43	+747,57
5.	Коефіцієнт рентабельності активів	$K5 = \frac{\text{ф.2 р.220 або 225}}{\text{ф.1 р.(280 (гр.3) + р.280 (гр.4))/2}}$	0,03	-0,25	-0,28
6.	Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	$K6 = \frac{\text{ф.1 (р.430+р.480+ р.620+р.630)}}{\text{ф. 1 р. 380}}$	0,0065	0,0011	-0,0054

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.

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

$$K1_{2012} = \frac{18959}{21} = 902,81$$

Коефіцієнт загальної ліквідності ТОВ «НМТ Інвестментс» станом на 01.01.2012р. мав значення 424,0, а станом на 31.12.2012р. збільшився до 902,81. 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.

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

$$K2_{2012} = \frac{16867 + 588}{21} = 831,19$$



Коефіцієнт абсолютної ліквідності ТОВ «НМТ Інвестментс» станом на 01.01.2012р. мав значення 396,65, а станом на 31.12.2012р. збільшився до 831,19. 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.

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

$$K3_{2012} = \frac{18951}{18972} = 1,00$$

Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії) ТОВ «НМТ Інвестментс» станом на 01.01.2012р. мав значення 0,99, а на 31.12.2012р. трохи виріс до 1,0. 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) 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.

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

$$K4_{2012} = \frac{18951}{21} = 902,43$$

Коефіцієнт має високе значення і вказує, що станом на 31.12.2012р. власний капітал у 902 рази 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.

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

$$K5_{2012} = \frac{-5517}{(24626+18972)/2} = -0,25$$

Коефіцієнт рентабельності активів ТОВ «НМТ Інвестментс» на 31.12.2012р. має від'ємне значення -0,25 і вказує, що на 1 гривню вартості активів припадає 25коп. збитку Компанії.

### **6. Коефіцієнту структури капіталу (фінансування)**

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

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

$$K6\ 2012 = \frac{21}{18951} = 0,0011$$

Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) ТОВ «НМТ Інвестментс» станом на 01.01.2012р. мав значення 0,0065, а станом на 31.12.2012р. зменшився до 0,0011. Значення показника вказує, що Компанія не залежить від залучених засобів.

На базі розрахованих показників є можливим припустити та спрогнозувати висновок, що ТОВ «НМТ Інвестментс» здатне безперервно здійснювати свою господарську діяльність на протязі 2013-2014 років.

Директор  
ТОВ «Аудиторська фірма «НІКО-АУДИТ»

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