



Україна
м.Київ, пр.Академіка Глушкова,1
Тел./факс: 251-94-41, 251-94-85,
251-95-17, 251-96-49, 251-96-50
e-mail:eur_cons@naverex.kiev.ua

1, Glushkova av.
Kiev, Ukraine
Tel./fax: (38044) 251-94-41, 251-94-85
251-95-17, 251-96-49, 251-96-50

ЗВІТ

незалежного аудитора - ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит»
про фінансову звітність Товариства з обмеженою відповідальністю
“Компанія з управління активами ”Атена Груп”
станом на 31.12.2011 року

*НКЦПФР
Керівництву
ТОВ «КУА «Атена Груп»*

1. Основні відомості про аудиторську фірму.

ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» здійснює аудиторську діяльність на підставі свідоцтва № 2126 про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, згідно рішення Аудиторської палати України від 23.02.2001 року за № 99.

Заєць Лариса Степанівна здійснює аудиторську діяльність на підставі сертифіката аудитора № 003844 , серія А, згідно рішення Аудиторської палати України від 25.06.1999 року за № 79, строк дії сертифіката до 25.06.2013 року.

ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» внесена до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що надають послуги на ринку цінних паперів, унесеного до реєстру відповідно до рішення Комісії від 02.03.2005 року за № 92, реєстраційний номер свідоцтва 712, серія та номер свідоцтва АА 000699.

ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» внесена до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, унесеного до реєстру відповідно до розпорядження Держфінпослуг від 20.08.2004 року за № 2109, реєстраційний номер свідоцтва 000711, строк дії до 25.06.2013 року.

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ –30437318

Місцезнаходження: м.Київ-187, а/с 59, пр-т Академіка Глушкова 1, пав.77. Тел./факс: (044) 596-9649, 596-9650, 596-9485.

Реєстраційні данні: ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» зареєстроване Голосіївською районною у місті Києві державною адміністрацією. Свідоцтво від 26.07.1999р, серія АОО № 050296 за № 1 068 120 0000 000279.

Місце проведення аудиту- м.Київ-187, а/с 59,пр-т Академіка Глушкова 1, пав.77.
Дата видачі висновку - 08.02.2012 р.

2. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту.

Підставою для проведення перевірки є договір № 2698 від 30.01.2012 р. між Товариства з обмеженою відповідальністю “Компанія з управління активами ”Атена Груп” та ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит».

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту.

Початок перевірки – 30.01.2012 року

Кінець перевірки - 08.02. 2012 року

Підстава проведення аудиту.

Аудиторський звіт складено у відповідності до вимог Законів України “Про цінні папери і фондовий ринок”, “Про акціонерні товариства”, “Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні”, „Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)” та вимогами Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку до аудиторського висновку, який подається до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при реєстрації інформації та випуску цінних паперів, Законів України “Про аудиторську діяльність”, ”Про недержавне пенсійне забезпечення” Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, рішення Аудиторської палати України, „Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів”, „Про затвердження Порядку та умов видачі ліцензії на провадження окремих видів професійної діяльності на фондовому ринку, переоформлення ліцензії, видачі дублікату та копії ліцензії”, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України, «Положення щодо підготовки аудиторських висновків , які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку», затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1528 від 19.12.2006 р. , „Про затвердження інструктивного листа щодо обсягу розкриття інформації про аудиторський висновок...”, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 69 від 31.01.2008 р. та інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку, Міжнародних стандартів аудиту.

Ці стандарти вимагають, щоб планування та проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок.

Перевірка проводилась у терміни з 30.01.2012 р. по 08.02.2012 р. та охоплювала період фінансової діяльності станом на 31.12.2011 року.

Відповідальність за звітність покладається на керівництво підприємства. Нашим обов'язком є підготовка аудиторського висновку на основі інформації, отриманої під час проведення аудиторської перевірки ТОВ “КУА ”Атена Груп”.

Аудиторська перевірка спланована та проведена з метою збору достатньої кількості інформації про те, що статутний фонд сформований правильно.

Шляхом тестування аудитором перевірена інформація, що підтверджує цифровий матеріал, покладений в основу складання аудиторського висновку.

Аудиторською фірмою перевірена така документація:

- Установчі документи;
- Банківські та касові документи;
- Договори господарської діяльності;
- Баланс станом на 31.12.2011 р.;
- Звіт про фінансові результати за 2011 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (форма № 3) за 2011 рік;
- Звіт про власний капітал (форма № 4) за 2011 рік;
- Примітки до звітів (форма № 5) за 2011 рік.

Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки статей балансу: статутного капіталу, грошових коштів, розрахунків, тощо.

Аудиторська фірма вважає, що під час перевірки була зібрана достатня кількість інформації для складання аудиторського висновку.

3. Основні відомості про підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю “Компанія з управління активами ”Атена Груп” засноване згідно ЗУ «Про господарські товариства» та протоколу № 1 зборів засновників ТОВ від 27.09.2010 року.

ТОВ “КУА ”Атена Груп” зареєстроване Святошинською районною у м. Києві державною адміністрацією 20.10.2010 року за номером запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР - 1 072 102 0000 025583.

ТОВ “КУА ”Атена Груп” взято на облік у ДПІ у Святошинському районі м. Києва 21.10.2010 року за № 11320.

ТОВ “КУА ”Атена Груп” ідентифікаційний код, за яким підприємство занесене органом статистики до Єдиного Державного реєстру звітних /статистичних/ одиниць України за № 37311375.

ТОВ “КУА ”Атена Груп” має свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, яке зареєстроване в ДКЦПФР за реєстраційним номером № 1735 від 16.12.2010 року.

ТОВ “КУА ”Атена Груп” має ліцензію ДКЦПФР на професійну діяльність на фондовому ринку:

- Професійна діяльність на фондовому ринку-діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 06.12.2010 року № 1479, строк дії ліцензії з 06.12.2010 року по 06.12.2015 року;

ТОВ “КУА ”Атена Груп” має свідоцтво, в тому що компанія є дійсним членом Української Асоціації Інвестиційного Бізнесу, прийняте Радою УАІБ (протокол № 57 л-о/10) від 21.10.2010 року.

Засновниками (учасниками) Товариства є:

- громадянка України Герега Галина Федорівна, мешкає за адресою: м. Київ, пр. Героїв Сталінграду, 12-г, кв. 73, паспорт: СН 150488 виданий Ватутінським РУ ГУ МВС України в м. Києві 08.02.1996, ідентифікаційний номер - 2177013745;

- громадянин України Герега Олександр Володимирович, мешкає за адресою: м. Київ, пр. Героїв Сталінграду, 12-г, кв. 73, паспорт: СН 843573 виданий Мінським РУ ГУ МВС України в місті Києві 26.06.1998, ідентифікаційний номер - 2464919259.

Місцезнаходження підприємства: м. Київ-04128, вул. Берковецька, буд. 6 «В», 4-й поверх, кімната № 43.

Згідно Довідки Державного комітету статистики України № 368574 ТОВ “КУА ”Атена Груп” здійснює такі види діяльності:

Види діяльності (КВЕД)**:

- 65.23.0 інше фінансове посередництво
- 67.13.0 інша допоміжна діяльність у сфері фінансового посередництва
- 74.14.0 консультування з питань комерційної діяльності та управління

Предметом ТОВ “Компанія з управління активами ”Атена Груп” є:

- створювати за власною ініціативою інститути спільного інвестування (надалі – „ІСІ”);
- надавати позику за рахунок активів венчурних ІСІ, які знаходяться в управління Товариства
- випускати інвестиційні сертифікати утворених ним пайових інвестицій фондів
- розмішувати та випускати цінні папери пайових інвестиційних фондів, активи яких перебувають в управлінні Товариства
- надавати консалтингові послуги з питань функціонування ринку цінних паперів та управління активами
- вести реєстр власників іменних цінних паперів ІСІ згідно чинного законодавства України
- проводити діяльність та надавати послуги з управління активами інституційних інвесторів;
- здійснювати зовнішньоекономічну діяльність за вищеназваними напрямками
- проводити діяльність з адміністрування недержавних пенсійних фондів

ТОВ “КУА ”Атена Груп” має рахунок у ПАТ „УКРСОЦБАНК” м. Києва №26504000000558, МФО банку 300023.

Висновки щодо окремих компонентів фінансових звітів

3. Загальна частина

3.1. Стан бухгалтерського обліку та звітності

Класифікація та оцінка активів ТОВ “КУА ”Атена Груп” відповідає вимогам Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

Організація бухгалтерського обліку ТОВ “КУА ”Атена Груп” здійснюється у відповідності з нормативно-правовими актами, що регулюють підприємницьку діяльність на Україні.

Ведення бухгалтерського обліку здійснюється за допомогою журнально-ордерної форми. Первинні документи з обліку фінансово-господарської діяльності складені на типових формах затверджених Міністерством статистики України.

Господарські операції в первинних документах відображаються у відповідності з нормативними актами про документи та документообіг в бухгалтерському обліку, затвердженими Міністерством фінансів України.

Господарські операції в бухгалтерському обліку ТОВ “КУА ”Атена Груп” відображаються з дотриманням вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», за № 996-ХІУ від 16.07.1999 р. з урахуванням наступних змін і доповнень.

Відповідальність за початкові залишки у Балансі підприємства, на якому проводиться аудиторська перевірка, покладається на керівництво ТОВ “КУА ”Атена Груп”. Фінансова звітність ТОВ “КУА ”Атена Груп” складається своєчасно та подається до відповідних державних органів згідно вимог чинного законодавства, відповідає даним обліку та окремих форм один одному.

Аудиторською перевіркою встановлено, що фінансова звітність підприємства складається у відповідності з вимогами положення (стандарту) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Інвентаризація по підприємству проводилась станом на 31.12.2011 р. згідно наказу по підприємству №1/ін. від 31.12.2011 р.

3.2.Облік основних засобів, нематеріальних активів та їх зносу

Основних засобів та нематеріальних активів, що знаходились на балансі станом на 31.12.2011 р. не має.

3.3.Облік фінансових інвестицій

Облік фінансових інвестицій ведеться згідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.04.2000 р. за № 91.

Перевіркою бухгалтерського обліку встановлено, що фінансових інвестицій та інших довгострокових фінансових інвестицій станом на 31.12.2011 р. не має.

Аудит підтвердив повноту та достовірність розкритої у балансі на 31.12.2011 р. інформації про необоротні активи Товариства, їх розмір, реальну вартість та класифікацію.

3.4. Облік грошових коштів

Облік надходжень і виплат готівки ведеться відповідно до вимог «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого Постановою Національного Банку України від 15.12.2004 № 637.

Операції з грошовими коштами відповідають діючим законодавчим актам України.

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31.12.2011 р. склали:

-в національній валюті – 0 тис.грн.;

-в іноземній валюті – 0 тис. грн.

Аудит підтвердив повноту та достовірність розкритої у балансі на 31.12.2011 р. грошові кошти Товариства, їх розмір. Облік надходжень і виплат готівки ведеться відповідно до вимог «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого Постановою Національного Банку України від 15.12.2004 року № 637.

3.5. Облік запасів та дебіторської заборгованості

Визнання та первісна оцінка придбання запасів здійснюється відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 9 «Запаси», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 року № 246. Станом на 31.12.2011 р. запасів та товарів підприємство не має.

Визначення та оцінка реальності дебіторської заборгованості відповідає вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 10 жовтня 1999 року за № 237.

Реальність розміру дебіторської заборгованості у фінансовій звітності за звітний період підтверджується результатами перевірки.

Дебіторська заборгованість підтверджується первинними документами та відповідає даним бухгалтерського обліку. Перевіркою за 2011 рік порушень обліку дебіторської заборгованості на підприємстві не встановлено.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2011 року становить 134 тис.грн. Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2011 року становить 6954 тис. грн. Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2011 року становлять 0 тис. грн. При перевірці обліку запасів, товарів та готової продукції розбіжностей і помилок не встановлено.

Аудит підтвердив повноту та достовірність розкритої у балансі на 31.12.2011 р. інформації про запаси Товариства та про дебіторську заборгованість, їх розмір, реальну вартість та класифікацію.

3.6. Облік зобов'язань

Зобов'язання обліковуються на балансі відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 року № 20.

Перевіркою станом на 31.12.2011 року порушень обліку зобов'язань на підприємстві не встановлено. Розмір зобов'язань відображений в реальному стані.

Поточні зобов'язання за розрахунками:

з бюджетом - 1 тис.грн.

зі страхування-4 тис.грн.

з оплати праці - 7 тис.грн.

Аудиторська фірма підтверджує реальність розміру зобов'язань у фінансовій звітності Товариства.

Довгострокових зобов'язань Товариство не має.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2011 року становить 0 тис.грн.

Інші поточні зобов'язання становлять 76 тис.грн.

Аудит зобов'язань підтвердив повноту та достовірність розкритої у балансі на 31.12.2011 р. інформації про зобов'язання, їх розмір та класифікацію. Зобов'язання Товариства відповідають Положенню (стандарту) бухгалтерського обліку №11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 року № 20.

3.7. Власний капітал

Структура та призначення власного капіталу відповідає загальним положенням та вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 5 «Звіт про власний капітал», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р. № 87. Структура та призначення власного капіталу визначені ТОВ «КУА "Атена Груп"» об'єктивно та адекватно.

Станом на 31.12.2011 р. статутний капітал становить 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень.

3.7.1. Статутний капітал

Структура та призначення власного капіталу відповідає загальним положенням та вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 5 «Звіт про власний капітал».

Бухгалтерський облік статутного капіталу здійснюється на балансовому рахунку № 40 в порядку, встановленому Наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.1999 року «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування».

Розподіл статутного капіталу ТОВ «КУА "Атена Груп" між учасниками (засновниками) відбувається наступним чином:

№ з/п	ПІБ засновника (учасника)	Частка у статутному (складеному) капіталі, %	Розмір внеску, грн.
-------	---------------------------	--	---------------------

1	Гергега Галина Федорівна	49,6	3 472 000,00
2	Гергега Олександр Володимирович	50,4	3 528 000,00
Всього:		100%	7 000 000,00

Внески до статутного капіталу здійснені засновниками наступним чином:

Документ	Дата платіжного документу	Внесок	Сума
Гергега Галина Федорівна			
Меморіальний ордер № 101	18.10.2010 р.	Грошові кошти	3 472 000,00 грн.
Гергега Олександр Володимирович			
Меморіальний ордер № 2100	18.10.2010 р.	Грошові кошти	3 528 000,00 грн.
РАЗОМ:			7 000 000,00 грн.

Таким чином, статутний капітал станом на 31.12.2011 року сплачений на 100 % на загальну суму 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень, що підтверджено меморіальними ордерами за № 101 від 18.10.2010 року на загальну суму 3 472 000,00 грн., та № 2100 від 18.10.2010 року на загальну суму 3 528 000,00 грн. (КМФ ПАТ «Укрсоцбанк» м. Київ за №26501031000013, МФО банку 322012). Статутний капітал сплачений повністю.

Іншого додаткового капіталу та резервного фонду Товариство станом на 31.12.2011р. не має.

3.7.2. Інформація щодо вартості чистих активів

Найменування показника	За звітний період, тис.грн	За попередній період, тис.грн.
Розрахункова вартість чистих активів	7000	7000
Статутний капітал	7000	7000
Скоригований статутний капітал	7000	7000

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець звітного періоду становить (0) тис.грн.

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить 0 тис.грн.

Висновок: Вартість чистих активів товариства не менша від статутного капіталу. Вимоги п.4 ст.144 Цивільного кодексу України дотримуються.

Аудит формування статей власного капіталу підтвердив повноту та достовірність розкритої у балансі на 31.12.2011 р. інформації його оцінку та розмір.

3.8. Облік реалізації, фінансових результатів та формування фондів

Облік доходів ведеться згідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290.

Облік доходів від реалізації ведеться на рахунку 70 «Доходи від реалізації» по субрахункам у відповідності з чинним законодавством. По даному питанню перевіркою порушень не встановлено. Фінансовий результат діяльності підприємства ведеться на рахунку 79 «Фінансові результати».

Податковий облік валових доходів ведеться відповідно до Податкового Кодексу. Визначення балансового та оподаткованого прибутку відбувається згідно з чинним законодавством України. Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2011 року становить - 0 тис. грн.

4. Аналіз фінансового стану ТОВ “КУА ”Атена Груп”

4.1. В результаті аналізу фінансового стану за 2011 рік встановлено:

Фінансова стійкість та платоспроможність характеризується наступними показниками:

4.1.1. Коефіцієнт грошової платоспроможності (його ще називають коефіцієнтом абсолютної ліквідності), визначається відношенням суми залишків за статтями коштів та їх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до суми залишків за непогашеними кредитами та поточної кредиторської заборгованості.

Коефіцієнт складає 0.

$$\text{Коефіцієнт грошової платоспроможності} = \frac{\text{Кошти та їх еквіваленти в національній валюті} + \text{Кошти та їх еквіваленти в іноземній валюті}}{\text{Поточні фінансові інвестиції} + \text{Поточні зобов'язання}}$$

4.1.2. Коефіцієнт розрахункової платоспроможності, визначається відношенням суми залишків за статтями коштів та їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій, дебіторів, товарів і готової продукції до суми залишків за непогашеними короткостроковими кредитами та поточної кредиторської заборгованості, тобто відношення оборотних активів до поточних зобов'язань.

Коефіцієнт складає 80,55

$$\text{Коефіцієнт розрахункової платоспроможності} = \frac{\text{Оборотні активи}}{\text{Поточні зобов'язання}}$$

4.1.3. Коефіцієнт ліквідної платоспроможності, визначається відношенням загальної суми оборотних (поточних) активів і витрат майбутніх періодів (розділ 2 + розділ 3) до загальної суми зобов'язань і доходів майбутніх періодів. На нашому підприємстві цей коефіцієнт складає 80,55.

$$\text{Коефіцієнт ліквідної платоспроможності} = \frac{\text{Оборотні активи} + \text{Витрати майбутніх періодів}}{\text{Довгострокові зобов'язання} + \text{Поточні зобов'язання} + \text{Доходи майбутніх періодів}}$$

4.1.4. Коефіцієнт критичної ліквідності, визначається відношенням величини оборотних (поточних) активів за мінусом запасів і незавершеного виробництва до величини поточних зобов'язань, що складає 80,55.

$$\text{Коефіцієнт критичної ліквідності} = \frac{\text{Оборотні активи} - \text{Виробничі запаси і НЗВ}}{\text{Поточні зобов'язання}}$$

4.2. Аналіз структури капіталу - це визначення рівня забезпеченості власними коштами.

4.2.1. **Коефіцієнт фінансової автономії (незалежності).** Цей коефіцієнт характеризує частку власності власників підприємства (власного капіталу) у загальній сумі коштів, авансованих у його діяльність. Чим вище значення цього коефіцієнта, тим фінансово стійкіше, стабільніше та незалежніше від зовнішніх

кредиторів підприємство. На практиці встановлено, що загальна сума заборгованості не повинна перевищувати суму власних джерел фінансування, тобто джерела фінансування підприємства (загальна сума капіталу) мають бути хоча б наполовину сформовані за рахунок власних коштів. Отже, критичне значення коефіцієнта автономії – 0,5.

К авт.- (0,99).

4.2.2. Зворотний коефіцієнт фінансової залежності

Він характеризує частку залучених коштів у загальній сумі коштів фінансування. Зростання цього показника в динаміці означає збільшення частки позикових коштів у фінансуванні підприємства, а отже, і втрату фінансової незалежності. Якщо його значення знижується до одиниці, то це означає, що власники повністю фінансують своє підприємство.

К зал.- (1,01).

4.2.3. Коефіцієнт фінансового ризику показує співвідношення залучених коштів і власного капіталу.

Цей коефіцієнт дає найбільш загальну оцінку фінансової стійкості. Він має досить просту інтерпретацію: показує, скільки одиниць залучених коштів припадає на кожну одиницю власних. Зростання показника в динаміці свідчить про посилення залежності підприємства від зовнішніх інвесторів і кредиторів, тобто про зниження фінансової стійкості, і навпаки.

Оптимальне значення $k_{ф.р.}$ повинно бути менше або рівне 0,5.

Критичне значення – 1.

К ф.р.- (0,01).

4.2.4. Коефіцієнт маневреності власного капіталу показує, яка частина власного оборотного капіталу перебуває в обороті, тобто в тій формі, що дозволяє вільно маневрувати цими коштами, а яка капіталізована. Коефіцієнт має бути досить високим, щоб забезпечити достатню гнучкість у використанні власних коштів підприємства.

К ман. – (1,0).

4.2.5. Рентабельність капіталу (активів), або економічна рентабельність, визначається за формулою

$$R = \frac{P}{Q} \cdot \frac{Q}{A},$$

Де P - прибуток (чистий дохід) від реалізації продукції; A – активи (валюта балансу).

Q Рентабельність активів = 0

Фінансово-економічні показники діяльності підприємства наглядно видно в таблиці 1.

Таблиця 1.

Коефіцієнти	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Динаміка	Норматив
Показники платоспроможності				
Коефіцієнт грошової платоспроможності (абсолютної ліквідності)	0,9091	0,000	зменшується	>0,2

Коефіцієнт розрахункової платоспроможності	637,36	80,55	зменшується	>0,5
Коефіцієнт ліквідної платоспроможності	637,36	80,55	зменшується	>=1
Коефіцієнт критичної ліквідності	637,36	80,55	зменшується	<=0,8-1
Показники фінансової стійкості				
Коефіцієнт фінансової автономії (незалежності)	1,00	0,99	зменшується	>0,5
Коефіцієнт фінансової залежності	1,00	1,01	збільшується	<1
Коефіцієнт фінансового ризику	0,00	0,01	збільшується	<=0,5
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	1,00	1,00	зменшується	>1

Виходячи з вищенаведеного, можна зробити висновок, що ТОВ “КУА ”Атена Груп” має задовільний фінансовий стан.

Висновок

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності були Положення (Стандарти) бухгалтерського обліку в Україні.

В результаті проведення аудиту встановлено, що надана інформація дає дійсне та повне уявлення про склад, оцінку та розмір активів, зобов'язань та власного капіталу Товариства, що фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах достовірно і повно подає фінансову інформацію про підприємство станом на 31.12.2011 р. згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Аналіз фінансового стану ТОВ “КУА ”Атена Груп” складено на підставі Балансу, Звіту про фінансові результати, підтверджених аудиторською перевіркою.

Виходячи з вищенаведеного, можна зробити висновок, ТОВ “КУА ”Атена Груп” має задовільний фінансовий стан.

Фінансові звіти справедливо та достовірно відображають інформацію згідно з вищеназваною концептуальною основою фінансової звітності та відповідають вимогам законодавства.

В результаті проведення аудиту встановлено, що надана інформація дає дійсне та повне уявлення про склад, оцінку та розмір активів, зобов'язань та власного капіталу Товариства станом на 31.12.2011 р. Аналіз фінансового стану ТОВ “КУА ”Атена Груп” складено на підставі Балансу, Звіту про фінансові результати, підтверджених аудиторською перевіркою.

08.02.2012р.

м. Київ

Директор аудиторської фірми
«Євроаудит» (сертифікат аудитора
№ 003844 від 25.06.99 р.)

Л.С.Заєць