



АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ
БЛИСКОР ГАРАНТ

Свідоцтво АПУ про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0218 від 26.01.2001 р.

**Аудиторський висновок
(ЗВІТ незалежних аудиторів)**

**ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ та ФІНАНСОВОГО СТАНУ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»**

станом на 31 грудня 2012 року

Керівництву

ТОВ КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»

*Національній комісії з цінних
паперів та фондового ринку*

Українській Асоціації Інвестиційного Бізнесу

1. Незалежна аудиторська перевірка проведена на предмет підтвердження достовірності, повноти та відповідності Національним стандартам (положенням) бухгалтерського обліку в Україні статей Балансу, Звіту про фінансові результати, Звіту про власний капітал, що додаються, Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» (далі по тексту – Компанія або ТОВ КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ») за 2012 рік станом на 31.12.12 року.
2. Аудит розпочатий 05.02.2013 р. та закінчений 26.02.2013 р.
3. Аудиторська перевірка проводилась Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Блискор Гарант» (код ЄДРПОУ 16463676, Виписка з ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серії ААВ № 779090 від 15.03.2012 р., номер запису 1 068 120 0000 025616, копія якого додається), що здійснює аудиторську діяльність на підставі Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0218, виданого згідно з рішенням Аудиторської палати України від 26.01.01 р. за № 98, дія якого подовжена до 04.11.15 р. рішенням Аудиторської палати України № 221/3 від 04.11.10 р., та Свідоцтва Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку про внесення до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів, реєстраційний номер № 1182 серія АБ, номер 001084, виданий 30.06.10 р., строк дії: 30.06.10 р. по 04.11.15 р. (копії додаються); місцезнаходження: 01042, м. Київ, бульвар Марії Приймаченко, 1/27, контактні телефони/факси: /044/ 285-42-25, e-mail: info@bliscorgarant.com, а саме: незалежним аудитором Ліщенко Тетяною Вікторівною (сертифікат аудитора № 004540, виданий згідно з рішенням Аудиторської палати України № 99 від 23.02.01 р., дія якого подовжена до 23.02.15 р. рішенням Аудиторської палати України № 210/4 від 28.01.2010 р., що додається) на підставі:
 - Закону України «Про господарські товариства» від 9 вересня 1991 року № 1576-ХП, із змінами та доповненнями;
 - Закону України «Про цінні папери і фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV, із змінами та доповненнями;
 - Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР, із змінами та доповненнями;
 - Закону України «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)» від 15 березня 2001 року № 2299-III, із змінами та доповненнями;
 - Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV, із змінами та доповненнями;
 - Інструкції по застосуванню плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій, затвердженої Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291, із змінами та доповненнями;
 - Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – П(С)БО);
 - Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-ХП від 22 квітня 1993 року, зі змінами та доповненнями;
 - Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2010 року, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту відповідно до Рішення Аудиторської Палати України № 229/7 від 31 березня 2011 року;

- 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 України № 1528 від 19.12.06р.;
- Положення про порядок подання інформації щодо фінансових показників діяльності осіб, які здійснюють діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 04 жовтня 2005 р. № 520, із змінами та доповненнями;
- Інших законодавчих та нормативних актів України;
- Договору № 05-01/02-13 від 05.02.2013 р.

4. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ

| | |
|---|---|
| Повна назва | Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ » |
| Код ЄДПРОУ | 35208646 |
| Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, дата та номер запису в ЄДРПОУ | Серія ААБ № 894589 від 06.02.2013 р. Номер запису від 19.06.07 р. 1 074 107 0000 025802 |
| Орган, що видав свідоцтво | Подільська районна у місті Києві державна адміністрація |
| Місцезнаходження | 04080, м. Київ, вул. Фрунзе, будинок 86 (до 01.02.2013) 04071, м. Київ, вул. Верхній Вал, 68, 6 поверх (з 01.02.2013) |
| Банківські рахунки | 1. № 26 509 125 822 500 в АТ «УкрСиббанк», м. Київ, МФО 351005 – в укр. грн. та дол. США 2. № 26 507 125 822 502 в АТ «УкрСиббанк», м. Київ, МФО 351005 – в укр. грн. – для обслуговування ПВІФ «Герітідж Альтернативні інвестиції» НВ ЗТ 3. № 26 508 125 822 501 в АТ «УкрСиббанк», м. Київ, МФО 351005 – в укр. грн. – для обслуговування ПВІФ «Герітідж Фондовий індекс» НВ ЗТ |
| <i>Види діяльності, згідно Довідки Головного управління статистики у м. Києві № 634235 від 13.12.2012 р. та Довідки АА № 767442 від 05.02.2013 р.</i> | 64.99 – Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) 66.12 – Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах 66.19 – Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення 66.30 – Управління фондами 70.22 – Консультування з питань комерційної діяльності |
| Ліцензії, свідоцтва та інш. | - Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку серії АД № 075772 від 07.08.2012р. на професійну діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), строк дії: 07.08.2012 необмежений - Свідоцтво про членство в Українській Асоціації Інвестиційного Бізнесу (протокол № 201-0/07 від 30.07.07р.); - Свідоцтво Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів № 1104 від 21.08.07 р. |
| Кількість працівників | 7 |

ТОВ «Компанія з управління активами «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» є юридичною особою, має самостійний баланс та печатку.

Згідно ст. 2 Статуту в редакції від 28.12.12 р. № 1 071 105 0008 025730, предметом діяльності Компанії є управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній).

Діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) становить виключний вид професійної діяльності та не може поєднуватись з іншими видами професійної діяльності на фондовому ринку, крім випадків, передбачених чинним законодавством

При здійсненні діяльності з управління активами інститутів спільного інвестування Компанія має право:

- створювати за власною ініціативою ІСІ;
- надавати позику за рахунок активів венчурних ІСІ, які знаходяться в управлінні Товариства;
- випускати інвестиційні сертифікати утворених ним пайових інвестиційних фондів;
- розміщувати та викуповувати цінні папери ІСІ, активи яких перебувають в управлінні Товариства;
- надавати консалтингові послуги з питань функціонування фондового ринку та управління активами;
- без отримання ліцензії вести реєстр власників іменних цінних паперів ІСІ у випадках, визначених чинним законодавством України

Перелік інституційних інвесторів, активами яких управляє Компанія:

1. Пайовий інвестиційний фонд «ГЕРІТІДЖ ФОНДОВИЙ ІНДЕКС» недиверсифікованого виду закритого типу (свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 777 від 14.09.07 р., реєстраційний код за ЄДРІСІ 232777, рішення ДКЦПФР про визнання Фонду таким, що відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів ІСІ № 486 від 25.04.08 р.).
2. Пайовий венчурний інвестиційний фонд «ГЕРІТІДЖ АЛЬТЕРНАТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ» недиверсифікованого виду закритого типу (свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 778 від 14.09.07 р., реєстраційний код за ЄДРІСІ 233778, рішення ДКЦПФР про визнання Фонду таким, що відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів ІСІ № 487 від 25.04.08р.).
3. Публічне акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СМАРТ КАПІТАЛ» (код за ЄДРІОУ 35856341), Договір № 1 про управління активами від 01 лютого 2011 р.

Недержавних пенсійних фондів в управлінні Компанії не має.

Відповідальні за фінансово-господарську діяльність:

- Директор ТОВ КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» – *Фоменко Андрій Васильович* – обраний та призначений на посаду загальними зборами учасників ТОВ КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» (протокол № 7 від 14 січня 2009 року) – з 15.01.2009 р. (наказ № 3 від 15.01.09 р.), по теперішній час.
- Головний бухгалтер ТОВ КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» - *Александрова Ольга Іванівна* – призначена на посаду з 02.07.07 р. (наказом № 2 від 02.07.07 р.), по теперішній час.

Відповідальність керівництва за фінансову звітність

5. Керівництво Компанії несе відповідальність за підготовку та достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні, що діяли станом на звітну дату та прийнятою обліковою політикою в межах обсягу інформації, що має подаватись до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку відповідно до рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 04 жовтня 2005 року № 520, із змінами та доповненнями.

Відповідальність керівництва передбачає: розробку, запровадження й ефективне функціонування системи внутрішнього контролю, що впливає на підготовку і достовірне подання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок помилок або шахрайства, вибір та застосування належної облікової політики; здійснення бухгалтерських оцінок, що за існуючих обставин є обігрутованими.

Відповідальність аудитора

6. Аудитор відповідає за надання висновку щодо фінансової звітності на основі проведеного аудиту відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2010 року, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту відповідно до Рішення Аудиторської Палати України № 229/7 від 31 березня 2011 року. Ці стандарти вимагають, щоб аудитор дотримувався етичних принципів та планував і проводив аудит таким чином, щоб забезпечити достатню впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих перекошень.

Обсяг та процедури аудиторської перевірки

7. Аудит передбачає проведення процедур з метою отримання аудиторських доказів щодо сум та пояснень у фінансовій звітності. Обрані процедури залежать від професійного судження аудитора, в тому числі від оцінки ризику суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок помилок або шахрайства. При оцінці ризику аудитор розглядає систему внутрішнього контролю, що впливає на підготовку і достовірне подання Компанією фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, доцільних та існуючих обставин, а не з метою надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії. Аудит також включає оцінку застосовуваних принципів бухгалтерського обліку й істотних попередніх оцінок, виконаних управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Обсяг аудиторської перевірки не був обмежений.

Аудит проведений відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2010 року, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту відповідно до Рішення Аудиторської Палати України № 229/7 від 31 березня 2011 року.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах. Аудит також включає оцінку застосовуваних принципів бухгалтерського обліку й істотних попередніх оцінок, виконаних управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Аудит фінансової звітності Компанії за період 01.01.2012 р. – 31.12.2012 р. проведений вибіркоvim порядком, тобто до уваги приймались лише суттєві викривлення (помилки).

При визначення рівня суттєвості використовувався наступний метод розрахунку:

| Можливі значення базового показника, в тис. грн. | Рівень (межа, границя) суттєвості, у % | Межа суттєвої помилки, в тис. грн. |
|--|--|------------------------------------|
| 0 – 25 | 5 | 0 – 1,25 |
| 25 – 50 | 4,67 | 1,17 – 2,34 |
| 50 – 100 | 4,37 | 2,19 – 4,37 |
| 100 – 500 | 3,07 | 3,07 – 15,35 |
| 500 – 2 000 | 3,77 | 18,85 – 75,4 |
| 2 000 – 5 000 | 2,27 | 45,4 – 113,5 |
| 5 000 – 10 000 | 2,17 | 108,5 – 217 |
| 10 000 – 100 000 и вище | 1,0 | 100 – 1000 и вище |

Як основа для розрахунку рівня суттєвості, брався показник фінансової звітності – валюта Балансу Компанії станом на 31.12.12 р.

Отже, станом на 31.12.12 р. валюта балансу Компанії становила 24 313 тис. грн., відповідно – рівень (межа, границя) суттєвості визначена на рівні 243 тис. грн. Це означає, що всі можливі випадки допустимих помилок в сумі 243 тис. грн. і вище розглядалися як суттєві.

8. Перелік перевірених фінансових звітів Компанії:

- баланс (форма № 1) станом на 31 грудня 2012 року
- звіт про фінансові результати (форма № 2) за 2012 рік
- звіт про власний капітал (форма № 4) за 2011 рік

Концептуальна основа фінансової звітності

9. Концептуальною основою при складанні фінансових звітів Компанії є Закон України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.99 р. № 996-XIV із змінами та доповненнями (надалі – Закон № 996) та Інструкція по застосуванню плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій, затвердженої Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291 із змінами та доповненнями (надалі – Інструкція № 291), а також відповідні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку та інші нормативні документи, в тому числі Положення про особливості бухгалтерського обліку операцій спільного інвестування, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 362 від 07.07.2005 р.

Бухгалтерська звітність складена у відповідності з Порядком подання фінансової звітності, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України № 419 від 28.02.2000 р., Положень (стандартів) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», 2 «Баланс», 3 «Звіт про фінансові результати», 5 «Звіт про власний капітал».

Відповідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.99 р. підприємство самостійно визначає облікову політику.

Інформаційною базою для ознайомлення зі змістом облікової політики Компанії є Наказ про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику № 1-ОП від 19.06.07 р., Додаток від 19.09.07 р. до Наказу № 1-ОП від 19.06.07 р., Додаток від 01.11.07 р. до Наказу № 1-ОП від 19.06.07р., Наказ № 3-ОП від 05.01.09 р., Наказ № 4-ОП від 05.01.10 р., Наказ № 5-ОП від 05.01.11 р. та Наказ № 6-ОП від 02.01.12 р.

Облікова політика Компанії в цілому відповідає Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV, Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку та іншим нормативно-правовим актам.

10. Інформація, що міститься у цьому звіті, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах ТОВ КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ», що були надані аудиторю керівниками та працівниками Компанії, яка вважається надійною достовірною.

Бухгалтерський облік Компанії в цілому відповідає вимогам вищезазначених нормативних актів. Всі активи і пасиви Компанії обліковані і відображені у фінансовій звітності. Статті балансу відповідають плану рахунків бухгалтерського обліку та даним синтетичного обліку. За 2012 рік дані синтетичного обліку відповідають даним звітних форм.

Аудитор вважає, що отримані аудиторські докази є незалежними та достатніми і надають підстави для надання аудиторського висновку.

11. Підстави для висловлення умовно-позитивної думки:

У зв'язку з властивими аудиту обмеженнями, слід врахувати можливість існування невиявлених розбіжностей, які не були предметом оцінки аудитора, а саме:

Аудитор не міг спостерігати за щорічною інвентаризацією активів та зобов'язань, у зв'язку з тим, що аудит був призначений після 31.12.2012 р.

Управлінський персонал Компанії не здійснював оцінку на наявність ознак можливого зменшення корисності активів та відобразив їх за вартістю придбання. В результаті цього аудитор не мав змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях вартості окремих статей активів, а також елементів, що формують звіт про фінансові результати, звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів.

Отже, аудиторський висновок було модифіковано відповідним чином.

12. ВИСЛОВЛЕННЯ ПРОФЕСІЙНОЇ ДУМКИ

Концептуальна основа при складанні фінансових звітів Компанії – Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. № 996-XIV із змінами та доповненнями та Інструкція по застосуванню плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій, затвердженої Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291 із змінами та доповненнями, а також відповідні Національні стандарти (положення) бухгалтерського обліку та інші нормативні акти України.

На думку аудитора, за винятком впливу коригувань, які б могли бути необхідними в разі наявності факторів впливу на фінансову звітність, про які йдеться у попередньому параграфі, та які зазначені у цьому Звіті, інформація у фінансових звітах достовірно відображає фінансовий стан ТОВ «Компанія з управління активами «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2012 року та його фінансові результати на зазначену дату у відповідності до визначеної концептуальної основи фінансової звітності та в цілому відповідає вимогам Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та чинного законодавства України.

Додаткова інформація, яка розкривається відповідно 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 України № 1528 від 19.12.06 р.

13. АКТИВИ

Станом на 31.12.2012 р. загальні активи Компанії в порівнянні з даними на початок 2012 року збільшились (на 224,82%) і відповідно складають 24 313 тис. грн.

Збільшення активів відбулось в основному за рахунок збільшення суми іншої поточної дебіторської заборгованості.

На дату річного балансу Компанією не проводився тест на виявлення ознак ймовірного зменшення корисність активів, які обліковуються на її балансі станом на 31.12.12 р.

Річна інвентаризація основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків проведена станом на 31.12.12 р. на підставі наказу № 3-в від 21.12.12 р. Дані інвентаризаційних відомостей звірялись з даними бухгалтерського обліку. Нестач або лишків матеріальних цінностей не виявлено.

Інформація за видами інших активів розкрита у фінансовій звітності Компанії відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та чинного законодавства України.

13.1. Основні засоби, нематеріальні активи, їх амортизація

Матеріально-технічну базу Компанії становлять власні основні засоби та нематеріальні активи, оцінка яких в обліку й звітності достовірна.

Бухгалтерський облік, визнання, оцінка й розкриття інформації про основні засоби здійснюється Компанією відповідно до П(С)БО 7 «Основні засоби» та П(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

До складу основних засобів Компанії входять офісні меблі та обладнання. У складі нематеріальних активів враховується програмне забезпечення.

Для нарахування амортизації основних засобів й нематеріальних активів в бухгалтерському обліку Компанією застосовувався, згідно обраної облікової політики, прямолінійний метод.

За період, що перевірявся, переоцінка об'єктів основних засобів не проводилась.

Отже, за даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.12 р.:

- ✓ первісна вартість основних засобів становить 72 тис. грн., що відповідає даним Балансу (код рядка 031);
- ✓ нарахована амортизація основних засобів становить 72 тис. грн., що відповідає даним Балансу (код рядка 032);
- ✓ залишкова вартість основних засобів становить 0 тис. грн., що відповідає даним Балансу (код рядка 030).

Крім того, за даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.12 р.:

- ✓ первісна вартість нематеріальних активів становить 4 тис. грн., що відповідає даним Балансу (код рядка 011);
- ✓ нарахована амортизація нематеріальних активів становить 3 тис. грн., що відповідає даним Балансу (код рядка 012);
- ✓ залишкова вартість нематеріальних активів становить 1 тис. грн., що відповідає даним Балансу (код рядка 010).

13.2. Довгострокові фінансові інвестиції

Бухгалтерський облік, оцінка й розкриття інформації про фінансові інвестиції здійснюється Компанією відповідно до П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції».

В бухгалтерському обліку та у фінансовій звітності Компанії довгострокові фінансові інвестиції відображені за собівартістю придбання, та складаються з вартості інвестиційних сертифікатів пайових інвестиційних фондів, що утримується з метою отримання прибутків.

За даними бухгалтерського обліку, загальний розмір довгострокових фінансових інвестицій станом на 31.12.12 року становить 3 371 тис. грн., що відповідає Балансу (код рядку 045).

Станом на 31.12.12 р. залишок довгострокових фінансових інвестицій в порівнянні з 31.12.11 р. залишився без змін.

13.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається Компанією з урахуванням вимог П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

За даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.12 р. загальна сума дебіторської заборгованості становить 18 557 тис. грн., що відповідає даним Балансу, яка складається з заборгованості:

- ✓ за виданими авансами – 20 тис. грн. (код рядку 180);
- ✓ із внутрішніх розрахунків – 280 тис. грн. (код рядку 200);
- ✓ іншої поточної дебіторська заборгованість в сумі – 18 257 тис. грн. (код рядку 210).

Станом на 31.12.12 р. загальна сума дебіторської заборгованості в порівнянні з 31.12.11 р. збільшилась на 17 899 тис. грн. (на 2 720,21 %), в тому числі:

- ✓ за виданими авансами – збільшилась на 13 тис. грн. (185,71%);
- ✓ із внутрішніх розрахунків – збільшилась на 214 тис. грн. (324,24%);
- ✓ інша поточна дебіторська заборгованість збільшилась на 17 672 тис. грн. (3020,85%).

13.4. Поточні фінансові інвестиції

Бухгалтерський облік, оцінка й розкриття інформації про фінансові інвестиції здійснюється Компанією відповідно до П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції».

За даними бухгалтерського обліку, загальний розмір поточних фінансових інвестицій станом на 31.12.12 року становить 2 382 тис. грн., що відповідає Балансу (код рядку 220).

В бухгалтерському обліку та у фінансовій звітності Компанії поточні фінансові інвестиції відображені за собівартістю придбання, та складаються з вартості цінних паперів, що утримується з метою подальшого продажу.

Станом на 31.12.12 р. сума поточних фінансових інвестицій в порівнянні з 31.12.11 р. зменшилась на 1 059 тис. грн. (30,78%).

13.5. Грошові кошти та їх еквіваленти

До перевірки надані банківські виписки з додатками за весь період, що перевірявся, у повному обсязі. До банківських виписок додаються рахунки-фактури, платіжні доручення, які підтверджують правомірність перерахування грошових коштів з поточного рахунку.

За даними бухгалтерського обліку Компанії, станом на 31.12.12 р. залишок грошових коштів на поточних банківських рахунках в національній валюті становить 2 тис. грн., що відповідає даним Балансу (код рядку 230).

14. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Облік та оцінка кредиторської заборгованості здійснюється Компанією з урахуванням вимог П(С)БО 11 «Зобов'язання».

Збільшення зобов'язань відбулось в основному за рахунок збільшення інших поточних зобов'язань.

Інформація за видами зобов'язань розкрита у фінансовій звітності Компанії відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та чинного законодавства України, за видами статей, що вказані нижче.

Станом на 31.12.12 р. зобов'язання Компанії в порівнянні з даними на початок 2012 року збільшилась на 2 002 тис. грн. (14300%) і відповідно дорівнюють 2 016 тис. грн. та складаються виключно з поточних зобов'язань, в тому числі:

- ✓ кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги – 76 тис. грн.(код рядку 530);
- ✓ інших поточних зобов'язань – 1 940 тис. грн. (код рядку 610).

15. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Облік власного капіталу ведеться Компанією у відповідності до вимог П(С)БО 5 «Власний капітал».

15.1. Розмір власного капіталу

Розрахунок розміру власного капіталу Компанії за результатами господарської діяльності згідно даних фінансової звітності наведений нижче:

Розрахунок розміру власного капіталу

| № з/п | Найменування показника | На 31.12.11 | На 31.12.12 |
|-------|--|--------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Статутний капітал (ряд. 300 Балансу), в тис. грн. | 8 500 | 26 900 |
| 2. | Додатковий вкладений капітал (ряд. 320 Балансу), в тис. грн. | 0 | 0 |
| 3. | Інший додатковий капітал (ряд. 330 Балансу), в тис. грн. | 0 | 0 |
| 4. | Резервний капітал (ряд. 340 Балансу), в тис. грн. | 0 | 1 |
| 5. | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (ряд. 350 Балансу), в тис. грн. | - 1 029 | - 2 404 |
| 6. | Неоплачений капітал (ряд. 360 Балансу), в тис. грн. | 0 | - 2 200 |
| 7. | Власний капітал (ряд.1 + ряд.2 + ряд.3 + ряд.4 + ряд.5 + ряд.6), в тис. грн. | 7 471 | 22 297 |

Зростання власного капіталу в 2012 році відбулось в результаті збільшення Товариством прибутку за результатами фінансово-господарської діяльності.

Слід зазначити, що розмір власного капіталу Компанії відповідає вимогам п. 15 гл. 3 розд. II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням ДКЦПФР № 341 від 26.05.06 р. із змінами, внесеними згідно з Рішенням ДКЦПФР № 473 від 25.04.2008 р., і є не меншим ніж рівень 7 000 тис. грн.

15.2. Статутний капітал

15.2.1. Статутний капітал Компанії згідно Статуту, затвердженого протоколом № 1 Загальних зборів учасників від 30.05.2007 р. та зареєстрованого Шевченківською районною держадміністрацією м. Києва 19.06.2007 р. за № 1 074 102 0000 025802, становив 2 100 000,00 грн. і був сформований виключно за рахунок грошових коштів.

Частки учасників (засновників) у Статутному капіталі Компанії розподілялись наступним чином:

| № з/п | Назва / П.І.Б. учасника (засновника) | Частка в Статутному капіталі, % | Частка в Статутному капіталі, грн. |
|-------|---|---------------------------------|------------------------------------|
| 1. | Компанія EXANTRIO MANAGEMENT LTD (ЕКСАНТРИО МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД) | 99,99 | 2 099 790,00 |
| 2. | Александров Артем Володимирович | 0,01 | 210,00 |
| | РАЗОМ: | 100% | 2 100 000,00 |

Фактично формування Статутного капіталу відбувалось учасником грошовими коштами наступним чином:

Компанія EXANTRIO MANAGEMENT LTD (ЕКСАНТРИО МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД) – сплатила 100,0 % свого вкладу або 2 099 790,00 грн., що підтверджено випискою АКІБ «УкрСиббанк» по рахунку Компанії № 26509125822500 за 16.06.07 р.

Александров Артем Володимирович – сплатив 100,0 % свого вкладу або 210,00 грн., що підтверджено випискою АКІБ «УкрСиббанк» по рахунку Компанії № 26509125822500 за 14.06.07 р.

Таким чином, Статутний капітал Компанії в загальній сумі 2 100 000,00. грн. сплачений повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни

15.2.2. 21.04.2009 р. Загальними зборами учасників Компанії прийняте рішення про вхід нового учасника, перерозподіл часток та збільшення статутного капіталу до 2 946 950,00 грн. за рахунок внесків нового учасника (протокол № 9).

Отже, Статутний капітал Компанії згідно Статуту в редакції, затвердженій протоколом № 9 Загальних зборів учасників від 21.04.2009 р., зареєстрованій Шевченківською районною держадміністрацією м. Києва 13.05.2009 р. за № 1 074 105 0002 025802, становив 2 946 950,00 грн. і був сформований виключно за рахунок грошових коштів.

Частки учасників у Статутному капіталі Компанії розподілялись наступним чином:

| № з/п | Назва / П.І.Б. учасника | Частка в Статутному капіталі, % | Частка в Статутному капіталі, грн. |
|-------|---|---------------------------------|------------------------------------|
| 1. | ТОВ «НЬЮ СИСТЕМС ХОЛДІНГ» | 28,74 | 846 950,00 |
| 2. | Компанія EXANTRIO MANAGEMENT LTD (ЕКСАНТРИО МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД) | 71,25 | 2 099 790,00 |
| 3. | Александров Артем Володимирович | 0,01 | 210,00 |
| | РАЗОМ: | 100% | 2 946 950,00 |

Фактично формування Статутного капіталу відбувалось новим учасником грошовими коштами наступним чином:

ТОВ «НЬЮ СИСТЕМС ХОЛДІНГ» – сплатило 100,0 % свого вкладу або 846 950,00 грн., що підтверджено випискою АКБ «УкрСиббанк» по рахунку Компанії № 26509125822500 за 24.04.09 р.

Заборгованості інших учасників перед Компанією по внесках до Статутного капіталу не встановлено.

Таким чином, Статутний капітал Компанії в загальній сумі 2 946 950,00. грн. сплачений повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни.

15.2.3. 16.12.2009 р. Загальними зборами учасників Компанії прийняте рішення про збільшення статутного капіталу до 7 000 000,00 грн. за рахунок додаткових внесків одного з її учасників (протокол № 10).

Отже, Статутний капітал Компанії згідно Статуту в редакції, затвердженій протоколом № 10 Загальних зборів учасників від 16.12.2009 р., зареєстрованій Шевченківською районною держадміністрацією м. Києва 23.12.2009 р. за № 1 071 105 0004 025730, становив 7 000 000,00 грн. і був сформований виключно за рахунок грошових коштів.

Згідно зареєстрованого Статуту частки учасників у Статутному капіталі Компанії розподілялись наступним чином:

| № з/п | Назва / П.І.Б. учасника | Частка в Статутному капіталі, % | Частка в Статутному капіталі, грн. |
|-------|--|---------------------------------|------------------------------------|
| 1. | ТОВ «НЬЮ СИСТЕМС ХОЛДІНГ» | 70 | 4 900 000,00 |
| 2. | Компанія EXANTRIO MANAGEMENT LTD (ЕКСАНТРИО МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД) | 29.997 | 2 099 790,00 |
| 3. | Александров Артем Володимирович | 0,003 | 210,00 |
| | РАЗОМ: | 100% | 7 000 000,00 |

Фактично формування Статутного капіталу після внесення змін до Статуту відбувалось учасником грошовими коштами наступним чином:

ТОВ «НЬЮ СИСТЕМС ХОЛДІНГ» – сплатило 100,0 % свого додаткового вкладу або 4 053 050,00 грн., що підтверджено випискою АКБ «УкрСиббанк» по рахунку Компанії № 26509125822500 за 25.12.09 р.

Заборгованості інших учасників перед Компанією по внесках до Статутного капіталу не встановлено.

Таким чином, Статутний капітал Компанії в загальній сумі 7 000 000,00. грн. сплачений повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни.

15.2.4. 25.02.2010 р. Загальними зборами учасників Компанії прийняте рішення про збільшення статутного капіталу до 8 500 000,00 грн. за рахунок додаткових внесків одного з її учасників (протокол № 11).

Отже, відповідно до Статуту Компанії в редакції, затвердженій протоколом Загальних зборів Учасників № 11 від 25.02.2010 р., зареєстрованій Шевченківською районною держадміністрацією м. Києва 15.03.2010 р. за № 1 071 105 0005 025730, Статутний капітал становив 8 500 000,00 грн. та розподілявся наступним чином:

| № з/п | П.І.Б. учасника | Частка в Статутному капіталі, % | Частка в Статутному капіталі, грн. |
|-------|---|---------------------------------|------------------------------------|
| 1. | ТОВ «НЬЮ СИСТЕМС ХОЛДІНГ» | 75,2941 | 6 400 000,00 |
| 2. | Компанія EXANTRIO MANAGEMENT LTD (ЕКСАНТРИО МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД) | 24,7034 | 2 099 790,00 |
| 3. | Александров Артем Володимирович | 0,0025 | 210,00 |
| | РАЗОМ: | 100% | 8 500 000,00 |

Фактично формування Статутного капіталу після внесення змін до Статуту відбувалось учасником грошовими коштами наступним чином:

ТОВ «НЬЮ СИСТЕМС ХОЛДІНГ» – сплатило 100,0 % свого додаткового вкладу або 1 500 000,00 грн., що підтверджено випискою АТ «УкрСиббанк» по рахунку Компанії № 26509125822500 за 25.02.10 р.

Таким чином, Статутний капітал Компанії в загальній сумі 8 500 000,00. грн. сплачений повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни.

15.2.5. 25.12.2012 р. Загальними зборами учасників Компанії прийняте рішення про збільшення статутного капіталу до 26 900 000,00 грн. за рахунок додаткових внесків одного з її учасників (протокол № б/н від 25.12.12р.).

Отже, відповідно до Статуту Компанії в новій редакції, затвердженій протоколом Загальних зборів Учасників № б/н від 25.12.2012 р. та зареєстрованій Шевченківською районною держадміністрацією м. Києва 28.12.2012 р. за № 1 071 105 0008 025730, Статутний капітал становить 26 900 000,00 грн. та розподіляється наступним чином:

| № з/п | Назва / П.І.Б. учасника | Частка в Статутному капіталі, % | Частка в Статутному капіталі, грн. |
|-------|---|---------------------------------|------------------------------------|
| 1. | ТОВ «НЬЮ СИСТЕМС ХОЛДІНГ» | 92,1933 | 24 800 000,00 |
| 2. | Компанія EXANTRIO MANAGEMENT LTD (ЕКСАНТРИО МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД) | 7,8059 | 2 099 790,00 |
| 3. | Александров Артем Володимирович | 0,0008 | 210,00 |
| | РАЗОМ: | 100% | 26 900 000,00 |

Фактично формування Статутного капіталу після внесення змін до Статуту відбувалось учасником грошовими коштами наступним чином:

ТОВ «НЬЮ СИСТЕМС ХОЛДІНГ» сплатило 88,04 % свого додаткового вкладу або 16 200 000,00 грн., а саме:

- 10 000 000,00 грн. – перераховано 25.12.12р., що підтверджено випискою АТ «УкрСиббанк» по рахунку Компанії № 26509125822500 за 25.12.12 р.
- 8 200 000,00 грн. – перераховано 26.12.12р., що підтверджено випискою АТ «УкрСиббанк» по рахунку Компанії № 26509125822500 за 25.12.12 р.

Як вбачається, заборгованість одного з учасників перед Компанією по внесках до Статутного капіталу становить 2 200 тис. грн. Таким чином, Статутний капітал Компанії станом на 31.12.2012 р. сплачений не в повному обсязі.

15.2.6. Статутний капітал Компанії станом на 31.12.2012 р. підтверджується в загальній сумі 26 900 тис. грн., що відповідає Статуту та Балансу (код рядка 300).

Слід зазначити, що розмір Статутного капіталу Компанії відповідає вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням ДКЦПФР № 341 від 26.05.06 р. (із змінами та доповненнями).

Інформація стосовно статей власного капіталу розкрита у фінансовій звітності Компанії відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та чинного законодавства України.

15.3. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

У статті нерозподілених прибутків (непокритих збитків) Компанією врахований збиток 2012 року та результати діяльності за попередні роки.

Згідно даних бухгалтерського обліку Товариства, загальна сума непокритого збитку станом на 31.12.12 р. становить 2 404 тис. грн., що відповідає Балансу (код рядка 350).

16. ВАРТІСТЬ ЧИСТИХ АКТИВІВ

Згідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 19 «Об'єднання підприємств», із змінами та доповненнями, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 7 липня 1999 р. № 163, чисті активи це активи підприємства за вирахуванням його зобов'язань.

Результати розрахунку вартості чистих активів Компанії за 2012 рік наведені нижче:

| тис. грн. | | |
|---------------|---------------------|--|
| <i>Активи</i> | <i>Зобов'язання</i> | <i>Вартість чистих активів (гр. 1 – гр. 2)</i> |
| <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> |
| 24 313 | 2 016 | 22 297 |

Результати порівняння розміру вартості чистих активів з розміром статутного капіталу у відповідності до статті 144 Цивільного кодексу України наведені в таблиці нижче:

| тис. грн. | | | |
|----------------|--------------------------------|--------------------------|------------------------------------|
| <i>Рік</i> | <i>Вартість чистих активів</i> | <i>Статутний капітал</i> | <i>Різниця (гр. 2 – гр. 3)</i> |
| <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i> |
| 2012 р. | 22 297 | 26 900 | - 4 603 |

Як бачається, за результатами господарської діяльності у 2012 році вартість чистих активів Компанії нижча за розмір Статутного капіталу.

17. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ

Момент реалізації визначається за допомогою вимог П(С)БО № 15 «Дохід», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99 р. № 290 (зі змінами й доповненнями).

Визнання витрат відбувалось за допомогою вимог П(С)БО № 16 «Витрати», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 р. № 318 (із змінами та доповненнями).

Формування чистого прибутку (збитку) проводилось за допомогою вимог П(С)БО № 3 «Звіт про фінансові результати».

За 2012 рік Компанією отримано доходів в загальній сумі 2 259 тис. грн., а саме від:

- отримання винагороди від управління активами фондів – 265 тис. грн.
- операцій з цінними паперами – 1 994 тис. грн.

Витрати Товариства за 2012 рік становлять 3 633 тис. грн. і складаються з:

- витрат по операціях з цінними паперами – 2 999 тис. грн..
- витрат на оплату праці – 339 тис. грн.
- відрахування на соціальні заходи – 125 тис. грн.
- амортизація – 13 тис. грн.
- інші операційні витрати – 157 тис. грн.

Як вбачається, за період 01.01.12 р. – 31.12.12 р. фінансовим результатом діяльності Компанії є збиток в сумі 1 374 тис. грн., що відповідає даним Звіту про фінансові результати (код рядка 225). Отримані за результатами діяльності Товариства в 2012 році збитки мають вплив на вартість його чистих активів.

Протягом 2012 року спостерігається зменшення доходів як від зменшення суми отриманої винагороди від управління активами фондів (ICI), так і в результаті отримання збитку від операцій з цінними паперами.

Інформація стосовно обсягу непокритих збитків розкрита у фінансовій звітності Компанії відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та чинного законодавства України.

18. ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Компанії та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», в 2012 році не встановлені.

Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 570 «Безперервність» аудитор розглянув відповідність використання управлінським персоналом Компанії припущення про безперервність діяльності, а також на підставі отриманих аудиторських доказів прийшов до висновку, що отримані за результатами діяльності Компанії збитки вказують на наявність невизначеності, яка може стати підставою для сумнівів в здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати звіту незалежних аудиторів. Протягом періоду, починаючи з дати звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал Компанії.

Інформація стосовно розрахунку та аналізу показників ліквідності, фінансової стабільності та рентабельності Компанії наведена у Додатку № 1 до цього Звіту незалежних аудиторів.

Дата видачі висновку (звіту): 26 лютого 2013 року
Київ, Україна

Генеральний директор, С А Р

Сертифікат АПУ серії А № 004540 від 23.02.01р.

Сертифікат ІССАА № 0001852 від 15.04.2004р.

Директор

ТОВ КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Ліщенко Т. В.

Фоменко А. В.

АНАЛІЗ ПОКАЗНИКІВ ЛІКВІДНОСТІ, ФІНАНСОВОЇ СТАБІЛЬНОСТІ та РЕНТАБЕЛЬНОСТІ

Висновки базуються на підставі розрахунків показників ліквідності, фінансової стабільності та рентабельності Компанії в 2012 році, наведених у Довідці про фінансовий стан нижче.

1. Коефіцієнти ліквідності

1.1. Коефіцієнт загальної ліквідності показує достатність ресурсів Компанії, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань.

Значення показника (10,4) є значно вищим за норму. Це свідчить про достатню можливість Компанії оплатити рахунки по власних поточних зобов'язаннях.

1.2. Коефіцієнт поточної ліквідності відображає платіжні можливості Компанії по оплаті поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами. Цей коефіцієнт розраховується за винятком менш ліквідної частини активів - виробничих запасів, які виключаються з розрахунку ще й тому, що кошти, які можна одержати в результаті змушеної реалізації, можуть бути значно нижче ціни придбання.

У нашому випадку цей показник на кінець 2012 року дорівнює 10,4, що є значно вищим за норму і вказує на можливість Компанії сплатити свої поточні зобов'язань..

1.3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності розраховується як відношення коштів і їхніх еквівалентів і поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину короткострокових боргових зобов'язань Компанія може погасити негайно.

Показник становить 1,2 і є вищим нормативного значення, що дає підстав говорити про достатню можливість Компанії негайно погасити свої поточні боргові зобов'язання.

Іншими словами – це підтверджує, що Компанія негайно може погасити своїми власними коштами лише 100% своїх поточних короткострокових зобов'язань.

2. Коефіцієнти фінансової стабільності

2.1. Коефіцієнт співвідношення залучених і власних коштів розраховується як співвідношення залучених і власних коштів і характеризує залежність підприємства від перших.

Значення цього показника (0,09) свідчить про незалежність Компанії від позикових коштів інвесторів і кредиторів.

2.2. Коефіцієнт фінансової незалежності розраховується як відношення власного капіталу підприємства до підсумку балансу й показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі коштів, авансованих у його діяльність.

Значення цього показника (11,06) є вищим за норму й означає фінансову незалежність Компанії.

3. Коефіцієнти рентабельності

3.1. Коефіцієнт рентабельності діяльності розраховується як відношення чистого прибутку підприємства до чистої виручки від реалізації продукції (робіт, послуг), його збільшення характеризує ефективність господарської діяльності підприємства.

За даними розрахунків цей показник дорівнює – 5,2 на 31.12.12 року. Тобто протягом звітного року Компанія отримала збиток від діяльності.

3.2. Коефіцієнт рентабельності активів характеризує рівень прибутку, що створений всіма активами підприємства, які знаходяться в його використанні згідно балансу.

За даними розрахунків цей показник становить – 0,057. Тобто це вказує на те, що на кожну гривню активів Компанії припадає 0,057 грн. збитку.

ДОВІДКА ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»

станом на 31.12.12 р.

Відповідно до даних фінансової звітності проведений аналіз коефіцієнтів ліквідності (платоспроможності), фінансової стійкості та рентабельності, розрахунок яких наданий нижче.

| № з/п | Показники | Дані на 31.12.11 | Дані на 31.12.12 | Примітки |
|---|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| 1. Показники ліквідності (платоспроможності) | | | | |
| 1.1 | КЛ 1 (загальної ліквідності): підсумок розділу II активу + рядок 270 підсумок розділу IV пасиву + рядок 630 | 293 | 10,4 | Норма: ≥2 |
| 1.2 | КЛ 2 (поточної ліквідності): підсумок розділу II активу – рядки 100, 110, 120, 130, 140 + рядок 270 підсумок розділу IV пасиву + рядок 630 | 293 | 10,4 | Норма: 0,6-0,8 |
| 1.3 | К 3 (абсолютної ліквідності): рядок 220 + рядок 230 + рядок 240 підсумок розділу IV пасиву | 246 | 1,2 | Норма: 0,2-0,25 |
| 2. Показники фінансової стабільності | | | | |
| 2.1 | КСК (структури капіталу): підсум. розд. III пасиву + підсум. розд. IV пасиву + ряд. 630 підсумок розділу I пасиву | 0,002 | 0,09 | Норма: <1,0 |
| 2.2 | КФН (фінансової незалежності): підсумок розділу I пасиву підсум. розд. III пасиву + підсум. розд. IV пасиву + ряд. 630 | 533,6 | 11,06 | Норма: ≥0,2 |
| 3. Показники рентабельності | | | | |
| 3.1 | КРД (рентабельності діяльності): чистий прибуток/збиток (рядок 220/225 Звіту про фінансові результати) чиста виручка (рядок 035 Звіту про фін результати) | 0,1 | - 5,2 | Норма: > 0 |
| 3.2. | КРА (рентабельності активів): прибуток/збиток (рядок 170/175 Звіту про фінансові результати) валюта балансу (рядок 280 або 640 Балансу) | 0,007 | - 0,057 | Норма: > 0 |

26 лютого 2013 року
Київ, Україна

Генеральний директор, С А Р

Сертифікат АПУ серії А № 004540 від 23.02.01р.
Сертифікат ІССАА № 0001852 від 15.04.2004 р.



Т. В. Ліщенко

Ліщенко Т. В.



Додаток до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 "Баланс"

Дата (рік, місяць, число)

| Коди | | |
|------------|----|----|
| 2013 | 01 | 01 |
| за ЄДРПОУ | | |
| 35208646 | | |
| за КОАТУУ | | |
| 8038500000 | | |
| за КОПФГ | | |
| 240 | | |
| за СПОДУ | | |
| за КВЕД | | |
| 64.99 | | |
| | | |
| | | |

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю Компанія з управління активами "Герітідж Інвестмент Менеджмент"

за ЄДРПОУ

35208646

Територія

за КОАТУУ

8038500000

Організаційно-правова форма господарювання

товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

240

Орган державного управління

за СПОДУ

Вид економічної діяльності

за КВЕД

64.99

Середня кількість працівників ¹ 8

Одиниця виміру: тис.грн.

Адреса 04080, Київ, Фрунзе, будинок № 86

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

БАЛАНС
на 31 грудня 2012 р.

Форма №1 за ДКУД 1801001

| АКТИВ | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи: | | | |
| залишкова вартість | 010 | 1 | 1 |
| первісна вартість | 011 | 3 | 4 |
| накопичена амортизація | 012 | (2) | (3) |
| Незавершені капітальні інвестиції | 020 | - | - |
| Основні засоби: | | | |
| залишкова вартість | 030 | 13 | - |
| первісна вартість | 031 | 72 | 72 |
| знос | 032 | (59) | (72) |
| Довгострокові біологічні активи: | | | |
| справедлива (залишкова) вартість | 035 | - | - |
| первісна вартість | 036 | - | - |
| накопичена амортизація | 037 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції: | | | |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 040 | - | - |
| інші фінансові інвестиції | 045 | 3 371 | 3 371 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 050 | - | - |
| Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості | 055 | - | - |
| первісна вартість інвестиційної нерухомості | 056 | - | - |
| знос інвестиційної нерухомості | 057 | - | - |
| Відстрочені податкові активи | 060 | - | - |
| Гудвіл | 065 | - | - |
| Інші необоротні активи | 070 | - | - |
| Усього за розділом I | 080 | 3 385 | 3 372 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Виробничі запаси | 100 | - | - |
| Поточні біологічні активи | 110 | - | - |
| Незавершене виробництво | 120 | - | - |
| Готова продукція | 130 | - | - |
| Товари | 140 | - | - |
| Векселі одержані | 150 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги : | | | |
| чиста реалізаційна вартість | 160 | - | - |
| первісна вартість | 161 | - | - |
| резерв сумнівних боргів | 162 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками | | | |
| з бюджетом | 170 | - | - |
| за виданими авансами | 180 | 7 | 20 |
| із нарахованих доходів | 190 | - | - |
| із внутрішніх розрахунків | 200 | 66 | 280 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 210 | 585 | 18 257 |

| | | | |
|--|-----------|-----------------------------|----------------------------|
| Поточні фінансові інвестиції | 220 | 3 441 | 2 382 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти: | | | |
| в національній валюті: | 230 | 1 | 2 |
| у т. ч. в касі | 231 | - | - |
| в іноземній валюті | 240 | - | - |
| Інші оборотні активи | 250 | - | - |
| Усього за розділом II | 260 | 4 100 | 20 941 |
| III. Витрати майбутніх періодів | 270 | - | - |
| IV. Необоротні активи та групи вибуття | 275 | - | - |
| БАЛАНС | 280 | 7 485 | 24 313 |
| ПАСИВ | | | |
| | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Статутний капітал | 300 | 8 500 | 26 900 |
| Пайовий капітал | 310 | - | - |
| Додатковий вкладений капітал | 320 | - | - |
| Інший додатковий капітал | 330 | - | - |
| Резервний капітал | 340 | - | 1 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 350 | (1 029) | (2 404) |
| Неоплачений капітал | 360 | - | (2 200) |
| Вилучений капітал | 370 | - | - |
| Усього за розділом I | 380 | 7 471 | 22 297 |
| II. Забезпечення наступних витрат і платежів | | | |
| Забезпечення виплат персоналу | 400 | - | - |
| Інші забезпечення | 410 | - | - |
| | 415 | - | - |
| | 416 | - | - |
| | 417 | - | - |
| | 418 | - | - |
| Цільове фінансування | 420 | - | - |
| Усього за розділом II | 430 | - | - |
| III. Довгострокові зобов'язання | | | |
| Довгострокові кредити банків | 440 | - | - |
| Інші довгострокові фінансові зобов'язання | 450 | - | - |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 460 | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 470 | - | - |
| Усього за розділом III | 480 | - | - |
| IV. Поточні зобов'язання | | | |
| Короткострокові кредити банків | 500 | - | - |
| Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 510 | - | - |
| Векселі видані | 520 | - | - |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 530 | 6 | 76 |
| Поточні зобов'язання за розрахунками: | | | |
| з одержаних авансів | 540 | - | - |
| з бюджетом | 550 | 6 | - |
| з позабюджетних платежів | 560 | - | - |
| зі страхування | 570 | - | - |
| з оплати праці | 580 | - | - |
| з учасниками | 590 | - | - |
| із внутрішніх розрахунків | 600 | - | - |
| зобов'язання, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу | 605 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 610 | 2 | 1 940 |
| Усього за розділом IV | 620 | 14 | 2 016 |
| V. Доходи майбутніх періодів | 630 | - | - |
| БАЛАНС | 640 | 7 485 | 24 313 |

1 Визначається в порядку, встановленому спеціально уповноваженим центральним органом виконавчої влади у галузі статистики.

2 З рядка 420 графа 4 Сума благодійної допомоги (421)

Керівник


(підпис)

Фоменко А.В.

Головний бухгалтер


(підпис)

Александрова О.І.





Додаток

до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 3
(Наказ Міністерства фінансів України від 31.03.99 р. №87)

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю**
Компанія з управління активами "Герітідж"

Територія _____

Орган державного управління _____

Організаційно-правова форма господарювання **товариство з**
обмеженою
відповідальністю

Вид економічної діяльності _____

Дата (рік, місяць, число)

| Коди | | |
|------------|----|----|
| 2013 | 01 | 01 |
| за ЄДРПОУ | | |
| 35208646 | | |
| за КОАТУУ | | |
| 8038500000 | | |
| за СПОДУ | | |
| 240 | | |
| за КОПФГ | | |
| за КВЕД | | |
| 64.99 | | |
| v | | |

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Одиниця виміру: тис.грн.

Звіт про фінансові результати
за 2012 р.

Форма №2

Код за ДКУД **1801003**

I. Фінансові результати

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За попередній період |
|--|-----------|-------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 010 | 265 | 547 |
| Податок на додану вартість | 015 | - | - |
| Акцизний збір | 020 | - | - |
| Інші податки, збори та обов'язкові платежі, вираховані з доходу | 025 | - | - |
| Інші вирахування з доходу | 030 | - | - |
| Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 035 | 265 | 547 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 040 | - | - |
| Валовий : | | | |
| прибуток | 050 | 265 | 547 |
| збиток | 055 | - | - |
| Інші операційні доходи | 060 | - | - |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції | 061 | - | - |
| Адміністративні витрати | 070 | (625) | (591) |
| Витрати на збут | 080 | - | - |
| Інші операційні витрати | 090 | (9) | (1) |
| Витрати від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції | 091 | - | - |
| Фінансові результати від операційної діяльності : | | | |
| прибуток | 100 | - | - |
| збиток | 105 | (369) | (45) |
| Доход від участі в капіталі | 110 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 120 | - | - |
| Інші доходи ¹ | 130 | 1 994 | 883 070 |
| Фінансові витрати | 140 | - | - |
| Втрати від участі в капіталі | 150 | - | - |
| Інші витрати | 160 | (2 999) | (882 972) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 165 | - | - |
| Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування: | | | |
| прибуток | 170 | - | 53 |
| збиток | 175 | (1 374) | - |

| | | | |
|---|-----|---------|------|
| Фінансові результати від припиненої діяльності після оподаткування та/або прибуток або збиток від переоцінки необоротних активів та груп вибуття: | | | |
| прибуток | 176 | - | - |
| збиток | 177 | - | - |
| Податок на прибуток від звичайної діяльності | 180 | - | (18) |
| Дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності | 185 | - | - |
| Фінансові результати від звичайної діяльності : | | | |
| прибуток | 190 | - | 35 |
| збиток | 195 | (1 374) | - |
| Надзвичайні : | | | |
| доходи | 200 | - | - |
| витрати | 205 | - | - |
| Податки з надзвичайного прибутку | 210 | - | - |
| Чистий : | | | |
| прибуток | 220 | - | 35 |
| збиток | 225 | (1 374) | - |
| Забезпечення матеріального заохочення | 226 | - | - |

1 З рядка 130 графа 3 Дохід, пов'язаний з благодійною допомогою (131) -

II. Елементи операційних витрат

| Найменування показника | Код рядка | За звітний період | За попередній період |
|----------------------------------|-----------|-------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 230 | - | - |
| Витрати на оплату праці | 240 | 339 | 321 |
| Відрахування на соціальні заходи | 250 | 125 | 118 |
| Амортизація | 260 | 13 | 14 |
| Інші операційні витрати | 270 | 157 | 139 |
| Разом | 280 | 634 | 592 |

III. Розрахунок показників прибутковості акцій

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За попередній період |
|--|-----------|-------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 300 | - | - |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 310 | - | - |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 320 | - | - |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 330 | - | - |
| Дивіденди на одну просту акцію | 340 | - | - |

Керівник


(підпис)

Фоменко А.В.

Головний бухгалтер


(підпис)

Александрова О.І.



Додаток до Положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 5

| | | | |
|---|---|---------------------------|------------------------|
| Підприємство | Товариство з обмеженою відповідальністю Компанія з управління активами "Герітідж Інвестмент Менеджмент" | Дата (рік, місяць, число) | Коди |
| Територія | | за ЄДРПОУ | 2012 12 31 35208646 |
| Орган державного управління | | за КОАТУУ | 8038500000 |
| Організаційно-правова форма господарювання | товариство з обмеженою відповідальністю | за СПОДУ | |
| Вид економічної діяльності | | за КОПФГ | 240 |
| Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці за положеннями (стандартами) бухгалтерського обл за міжнародними стандартами фінансової звітності Одиниця виміру: тис.грн. | | за КВЕД | 64.99 |

Звіт про власний капітал
за 2012 р.
Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

| Стаття | Код | Статут- ний капітал | Пайовий капітал | Додатко- вий вкладе- ний капітал | Інший додатко- вий капітал | Резерв- ний капітал | Нерозпо- ділений прибуток | Неопла- чений капітал | Вилуче- ний капітал | Разом |
|---|-----|---------------------------|--------------------|--|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Залишок на початок року | 010 | 8 500 | - | - | - | - | (1 029) | - | - | 7 471 |
| Коригування: | | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 020 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 030 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 040 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок року | 050 | 8 500 | - | - | - | - | (1 029) | - | - | 7 471 |
| Переоцінка активів: | | | | | | | | | | |
| Дооцінка основних засобів | 060 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Уцінка основних засобів | 070 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Будівництва | 080 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Уцінка незавершеного будівництва | 090 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Дооцінка нематеріальних активів | 100 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Уцінка нематеріальних активів | 110 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 120 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 130 | - | - | - | - | - | (1 374) | - | - | (1 374) |
| Розподіл прибутку: | | | | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 140 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Спрямування прибутку до статутного капіталу | 150 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відрахування до резервного капіталу | 160 | - | - | - | - | 1 | (1) | - | - | - |
| | 170 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: | | | | | | | | | | |
| Внески до капіталу | 180 | 18 400 | - | - | - | - | - | (18 400) | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 190 | - | - | - | - | - | - | 16 200 | - | 16 200 |
| Емісійний дохід та інший вкладений капітал | 200 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення капіталу: | | | | | | | | | | |
| Викуп акцій (часток) | 210 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродажа викуплених акцій (часток) | 220 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 230 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 240 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 250 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі: | | | | | | | | | | |
| Списання невідшкодованих збитків | 260 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Безкоштовно отримані активи | 270 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 280 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін в капіталі | 290 | 18 400 | - | - | - | 1 | (1 375) | (2 200) | - | 14 826 |
| Залишок на кінець року | 300 | 26 900 | - | - | - | 1 | (2 404) | (2 200) | - | 22 297 |

Керівник


(підпис) Фоменко А.В.
Ідентифікаційний код 35208646

Головний бухгалтер


(підпис) Александрова О.І.
Ідентифікаційний код 16463676


Ідентифікаційний код 16463676
Ліщенко Т.В.