

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Київська компанія з управління активами»
станом на 31 грудня 2014 року

Адресат: *Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку,*
 Керівництво, учасники

Розділ I
ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ВСТУП

Основні відомості про товариство

№ з/п	Показник	Значення
1.	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Київська компанія з управління активами»
2.	Скорочене найменування	ТОВ «Київська КУА»
3.	Код за ЄДРПОУ	33829471
4.	Види діяльності за КВЕД	- трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (64.30); - надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. (64.99); - інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (66.19); - управління фондами (66.30)
5.	Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Серія АГ № 399479 від 08.12.2010 р. Строк дії ліцензії 08.12.2010 р. - 08.12.2015 р.
6.	Місцезнаходження	Україна, 03110, м. Київ, вул. Клінічна, 23-25
7.	Телефон	(044) 569-23-10
8.	Поточний рахунок	26505029783001 в ПАТ «Неос Банк», м. Київ, МФО 20940
9.	Кількість Учасників	2 фізичні особи, 1 юридична особа
10.	Директор	Парубець Антон Валентинович.
11.	Головний бухгалтер	Не передбачено

ТОВ «Київська КУА» є юридичною особою, складає самостійний баланс, має поточні (деPOSITні) рахунки в національній валюті України, круглу печатку, бланки з власним найменуванням, емблему.

Товариство має:

- ліцензію Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку (рішення від 26.11.2010 р. № 1457) серії АГ № 399479 на професійну діяльність на фондовому ринку, а саме: діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Строк дії ліцензії 08.12.2010 р. - 08.12.2015 р.

- Свідоцтво Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів - реєстраційний номер № 796 від 08.02.2006 р.

Станом на 31 грудня 2014 р. в управлінні ТОВ «Київська КУА» перебувають активи таких інституційних інвесторів як:

- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Нове будівництво», свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 307 від 19.01.2006 р. реєстраційний код за ЄДРІСІ 233307;
- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Нове будівництво-2», свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 1104 від 19.06.2008 р. реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331104;
- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Інновації і технології», свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 1386 від 11.12.2009 р. реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331386;
- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Пакетні інвестиції», свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 1675 від 04.08.2011 р. реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331675;
- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Капітал», свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 00213 від 07.08.2013 р. реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300213;
- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Перший Черкаський Інвестиційний», свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 00214 від 07.08.2013 р. реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300214.

ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Аудит проведений у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають від аудиторської фірми дотримання етичних вимог планування та проведення аудиторської перевірки з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту був проведений таким чином, щоб забезпечити достатню впевненість, що фінансова звітність ТОВ «Київська КУА» вільна від будь-яких суттєвих викривлень. Розмір суттєвості стосовно встановлених відхилень показників визначався відповідно до професійної думки аудитора та складає не більше 5% від підсумку відповідно всіх активів, зобов'язань і власного капіталу.

Аудиторська фірма передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у

фінансових звітах на підставі судження аудиторської фірми, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудиторською фірмою було розглянуто заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідали обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю ТОВ «Київська КУА».

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових оцінок, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Під час проведення перевірки Аудиторською фірмою було отримано та вивчено шляхом тестування, вибіркового та безпосереднього перегляду первинні документи ТОВ «Київська КУА» (Статут, Протоколи Загальних зборів, накази, а також первинні облікові документи - реєстри, журнали та інші документи), які на думку Аудитора, дають розумні підстави для висловлення думки.

Згідно з умовами Договору був проведений аудит фінансових звітів ТОВ «Київська КУА» станом на 31.12.2014 року у складі:

Форма 1 «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2014 р.

Форма 2 «Звіт про фінансовий результат» (Звіт про сукупний дохід) станом на 31.12.2014 р.

Форма 3 «Звіт про рух грошових коштів» (за прямим методом) станом на 31.12.2014 р.

Форма 4 «Звіт про власний капітал» станом на 31.12.2014 р.

на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству, встановленим нормативам.

Концептуальною основою для підготовки фінансових звітів ТОВ «Київська КУА» є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку України, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства.

Так:

- Бухгалтерський облік діяльності ТОВ «Київська КУА» здійснюється відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативних актів Міністерства фінансів України щодо організації бухгалтерського обліку в Україні.

- Фінансова звітність (форма № 1 «Баланс»; форма № 2 «Звіт про фінансові результати»; форма 3 «Звіт про рух грошових коштів»; форма 4 «Звіт про власний капітал» складена своєчасно і відповідає вимогам Положень (стандартів) бухгалтерського обліку: 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» та вимог інших П(С)БО.

Дані, що відображені в зазначених формах, підтверджені даними аналітичного та синтетичного обліку.

ТОВ «Київська КУА» відображає господарські операції за журнальною формою.

Первинні документи ТОВ «Київська КУА» відповідають вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; «Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку», затвердженого наказом Міністерства України від 24.05.95 р. № 88.

Ми рахуємо, що проведена нами аудиторська перевірка представляє достатню основу для вираження нашої думки.

• На нашу думку облік основних засобів Товариства надано у всіх суттєвих аспектах і відповідає вимогам П(С)БО 7 «Основні засоби».

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс за первинною вартістю.

Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Для цілей бухгалтерського обліку основні засоби класифікуються за групами.

В товаристві не переоцінювались об'єкти основних засобів до рівня справедливої вартості.

Станом на 31.12.2014 року первісна вартість основних засобів становить 62,0 тис. грн.

Знос (амортизація) основних засобів нараховується відповідно до вимог п.п.145.1.5. Податкового кодексу України.

Знос (амортизація) основних засобів станом на 31.12.2014 року становить 62,0 тис. грн.

• На нашу думку облік нематеріальних активів Товариства надано у всіх суттєвих аспектах і відповідає вимогам П(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Станом на 31.12.2014 року первісна вартість нематеріальних активів становить 2,0 тис грн.

Знос (амортизація) нематеріальних активів станом на 31.12.2014 року становить 2,0 тис. грн.

• Первинна оцінка довгострокових фінансових інвестицій Товариства, їх оцінка на дату балансу здійснюється відповідно до вимог П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції».

Станом на 31.12.2014 року на балансі Товариства ці інвестиції складають суму 11 928,0 тис. грн, це:

- інвестиції пов'язаним сторонам за методом обліку участі в капіталі - 10 500,0 тис. грн;
- інші інвестиції пов'язаним сторонам - 1 428,0 тис. грн.

• Станом на 31.12.2014 року запаси відсутні.

• Визнання та оцінка дебіторської заборгованості, яка є на балансі Товариства і складає 661,0 тис. грн, це:

- дебіторська заборгованість за розрахунками:
 - за виданими авансами – 2 тис. грн;
 - із внутрішніх розрахунків - 51,0 тис. грн;

➤ з нарахованих доходів - 467,0 тис. грн.
 - Інша поточна дебіторська заборгованість - 141,0 тис. грн, яка здійснюється відповідно до вимог П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Терміни виникнення дебіторської заборгованості зазначені у первинному обліку. Резерв сумнівних боргів не нараховувався.

• Станом на 31.12.2014 року грошові кошти склали 0,0 тис. грн. Зазначені суми залишків грошових коштів відображені у Формі № 1 «Баланс» та відповідають даним аналітичного та синтетичного обліку.

Вищезазначені активи достовірно відображені у фінансовій звітності ТОВ «Київська КУА», тобто підтверджені первинними документами та відображені в синтетичному обліку.

Станом на 31.12.2014 року на балансі Товариства обліковувалися активи в сумі 12 589,0 тис. грн.

• На нашу думку формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності здійснюється Товариством відповідно до вимог П(С)БО 11 «Зобов'язання».

Станом на 31.12.2014 року у фінансовій звітності обліковуються поточні зобов'язання в сумі 326,0 тис. грн, це:

- розрахунки з вітчизняними постачальниками - 197,0 тис. грн;
- розрахунки з бюджетом - 11,0 тис. грн.;
- інша поточна кредиторська заборгованість - 118,0 тис. грн,

які підтверджуються первинними документами та даними синтетичного обліку. В первинному обліку зазначені терміни виникнення цієї заборгованості.

• Станом на 31.12.2014 року власний капітал Товариства склав 12 263,0 тис. грн:

- статутний капітал - 12 000,0 тис. грн;
- резервний капітал - 5,0 тис. грн;
- нерозподілений прибуток - 258,0 тис. грн.

Зазначена сума власного капіталу відображена в Формі № 1 «Баланс» та відповідає даним аналітичного та синтетичного обліку.

Бухгалтерський облік власного капіталу в товаристві ведеться у відповідності Плану рахунків та інструкції по його застосуванню, затвердженого наказом Міністерства Фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 з використанням рахунків та субрахунків класу 4 «Власний капітал та забезпечення зобов'язань».

Згідно Статуту ТОВ «Київська КУА», затвердженого Загальними зборами учасників товариства від 02.11.2005 р. (Протокол № 1) та зареєстрованого Солом'янською районною у м. Києві держадміністрацією від 03.11.2005 р. статутний капітал товариства становив 1 500,0 тис. грн.

№ з/п	Учасники	Частка в статутному фонді (%)	Загальна сума (грн)	Вид внеску	Сплата внеску	
					№ платіжного документу	Сума (грн)

1.	Парубець Жанна Анатоліївна	40	600000,00	грошовими коштами	п/д№291 від 03.11.05 р.	600000,00
2.	Парубець Єлизавета Володимирівна	40	600000,00	грошовими коштами	п/д№291 від 03.11.05 р.	600000,00
3.	Парубець Антон Валентинович	10	150000,00	грошовими коштами	п/д№291 від 03.11.05 р.	150000,00
4.	Колчін Євген Олександрович	10	150000,00	грошовими коштами	п/д№291 від 03.11.05 р.	150000,00
Всього		100	1500000,00			1500000,00

06.11.07 р. Загальними зборами учасників товариства (Протокол № 7 від 06.11.07 р.) було прийнято рішення про відступлення одним із учасників належної йому частки в статутному капіталі товариства третій особі, та прийняття до складу учасників нового учасника в зв'язку з придбанням цієї частки. Зміни в складі учасників не призвели до зміни розміру статутного капіталу. Статут в новій редакції зареєстровано Солом'янською районною у м. Києві держадміністрацією 14.11.07 р.

№ з/п	Учасники	Частка в статутном у фонді (%)	Загальна сума (грн)	Вид внеску	Сплата внеску	
					№ платіжного документу	Сума (грн)
Фізичні особи						
1.	Парубець Жанна Анатоліївна	40	600000,00	грошовими коштами	п/д№291 від 03.11.05 р.	600 000,00
2.	Парубець Єлизавета Володимирівна	40	600000,00	грошовими коштами	п/д№291 від 03.11.05 р.	600 000,00
3.	Парубець Антон Валентинович	9,6	144000,00	грошовими коштами	п/д№291 від 03.11.05 р. Переуступка частки на користь ТОВ «Сучасна фінансова компанія» (Протокол № 7 від 06.11.2007 р.)	150 000,00 - 6 000,00
4.	Колчін Євген Олександрович	10	150000,00	грошовими коштами	п/д № 291 від 03.11.05 р.	150 000,00
Юридична особа						
1.	ТОВ «Сучасна фінансова компанія»	0,4	6000,00	грошовими коштами	Переуступка частки учасника Парубець А.В. (Протокол № 7 від 06.11.2007 р.)	6 000,00
Всього		100	1500000,00			1500 000,00

Згідно Нової редакції Статуту ТОВ «Київська КУА», затвердженого Загальними зборами учасників товариства від 07.12.2007 р. (Протокол № 8) та зареєстрованого Солом'янською районною у м. Києві держадміністрацією від 18.12.2007 р. статутний капітал товариства складає 8 500 000,00 тис. грн, що за офіційним курсом НБУ на дату прийняття рішення (07.12.07 р.) становить 1 156 498,77 євро.

№ з/п	Учасники	Частка в статутному капіталі (%)	Загальна сума (грн)	Вид внеску	Сплата внеску	
					№ платіжного документу	Сума (грн)
<i>Фізичні особи</i>						
1.	Парубець Жанна Анатоліївна	7,059	600000,00	грошовими коштами	п/д № 291 від 03.11.05 р.	600000,00
2.	Парубець Єлизавета Володимирівна	7,059	600000,00	грошовими коштами	п/д № 291 від 03.11.05 р.	600000,00
3.	Парубець Антон Валентинович	1,694	144000,00	грошовими коштами	п/д № 291 від 03.11.05 р. Переуступка частки на користь ТОВ «Сучасна фінансова компанія» (Протокол № 7 від 06.11.2007 р.)	150000,00 -6000,00
4.	Колчін Євген Олександрович	1,765	150000,00	грошовими коштами	п/д № 291 від 03.11.05 р.	150000,00
<i>Юридична особа</i>						
5.	ТОВ «Сучасна фінансова компанія»	82,423	7006000,00	грошовими коштами	Переуступка частки учасника Парубець А.В. (Протокол № 7 від 06.11.2007 р.) п/д з № 3 по 72 від 21.12.07 р., 70 п/д по 100000	6000,00 7000000,00
Всього		100	8500000,00			8500000,00

Згідно Нової редакції Статуту ТОВ «Київська КУА», затвердженого Загальними зборами учасників товариства від 28.05.09 р. (Протокол № 5) та зареєстрованого Солом'янською районною у м. Києві держадміністрацією від 29.05.09 р. статутний капітал товариства становить 12 000,0 тис. грн з наступним розподілом часток:

№	Учасники	Частка в	Загальна	Вид	Сплата внеску
---	----------	----------	----------	-----	---------------

з/п		статутному капіталі (%)	сума (грн)	внеску	№ платіжного документу	Сума (грн)
<i>Фізичні особи</i>						
1.	Парубець Жанна Анатоліївна	5,0	600000,00	грошовими коштами	п/д № 291 від 03.11.05 р.	600000,00
2.	Парубець Єлизавета Володимирівна	5,0	600000,00	грошовими коштами	п/д № 291 від 03.11.05 р.	600000,00
3.	Парубець Антон Валентинович	1,2	144000,00	грошовими коштами	п/д № 291 від 03.11.05 р. Переуступка частки на користь ТОВ «Сучасна фінансова компанія» (Протокол № 7 від 06.11.2007 р.)	150000,00 -6000,00
4.	Колчін Євген Олександрович	1,25	150000,00	грошовими коштами	п/д № 291 від 03.11.05 р.	150000,00
5.	ТОВ «Сучасна фінансова компанія»	87,55	10506000,00	грошовими коштами	Переуступка частки учасника Парубець А.В. (Протокол № 7 від 06.11.2007 р.) п/д з № 3 по 72 від 21.12.07 р., 70 п/д по 100000 п/д з № 15 по 25 від 29.05.09 р., 11 п/д по 300000 п/д № 26 від 29.05.09 р.	6000,00 7000000,00 3300000,00 200000,00
Всього		100	12000000,00			12000000,00

14.10.10 р. Загальними зборами учасників товариства (Протокол № 9/10 від 14.10.10 р.) було прийнято рішення про внесення змін до Статуту товариства. Статут в новій редакції зареєстровано Солом'янською районною у м. Києві держадміністрацією 15.10.10 р. Зміни до Статуту не стосуються змін у статутному капіталі товариства.

08.01.13 р. Загальними зборами учасників товариства (Протокол № 3/13 від 08.01.13 р.) було прийнято рішення про внесення змін до Статуту товариства. Статут в новій редакції зареєстровано Солом'янською районною у м. Києві

держадміністрацією 26.02.13 р. Зміни до Статуту не стосуються змін у статутному капіталі товариства.

Згідно нової редакції Статуту **статутний капітал** товариства становить 12 000,0 тис. грн з наступним розподілом часток:

№ з/п	Учасники	Частка в статутному капіталі (%)	Загальна сума (грн)
1.	Парубець Жанна Анатоліївна	5,00	600 000,00
2.	Парубець Антон Валентинович .	7,45	894 000,00
3.	ТОВ «Сучасна фінансова компанія»	87,55	10 506 000,00
Всього		100	12 000 000,00

Таким чином:

Статутний капітал ТОВ «Київська КУА» станом на 31.12.2014 р. сформовано в повному обсязі виключно грошовими коштами у сумі 12 000,0 тис. грн, що підтверджено виписками банку.

Заборогованість учасників по внесках у Статутний капітал станом на 31.12.2014 року відсутня.

Частка в Статутному капіталі одного учасника (юридична особа) перевищує 25%.

Державної частки в Статутному капіталі товариства немає.

Формування резервного капіталу відповідає вимогам Статуту Товариства.

На нашу думку інформація про власний капітал достовірно і об'єктивно розкрита у фінансовій звітності товариства у відповідності вимог Плану рахунків та інструкції по його застосуванню.

Чисті активи товариства станом на 31.12.2014 року складають 12 263,0 тис. грн.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства показує, що їх вартість більше розміру Статутного капіталу. Методика розрахунку відповідає вимогам п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України.

- Доходи від надання послуг, їх класифікацію та оцінку Товариство визначало відповідно до вимог П(С)БО 15 «Доходи». Відображення (визнання) доходу в бухгалтерському обліку відбувалося в момент збільшення активу або зменшення зобов'язання згідно з критеріями визнання доходу.

- Облік витрат виробництва та обігу Товариство здійснювало відповідно до П(С)БО 16 «Витрати».

Витрати звітного періоду визначалися або зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

За 2014 р.:

- ✓ доходи склали - 289,0 тис. грн;
- ✓ витрати склали - 245,0 тис. грн;
- ✓ чистий прибуток - 44,0 тис. грн.

Зазначені статті визначені достовірно, тобто підтверджені даними аналітичного та синтетичного обліку.

Чистий прибуток у сумі 44,0 тис. грн відображено у рядку 2350 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід). У 2014 році чистий прибуток в сумі 2,0 тис. грн використаний на збільшення резервного капіталу.

• Станом на 31.12.2014 року нерозподілений прибуток складає 258,0 тис. грн.

• На балансі Товариства станом на 31.12.2014 року є цінні папери, а саме іменні інвестиційні сертифікати пайового закритого недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду «Нове будівництво».

- Код за ЄДРІСІ 233307
- Кількість - 1428 штук
- Загальна вартість - 1428,0 тис. грн,

які обліковуються в балансі як довгострокові фінансові інвестиції.

Також на балансі Товариства станом на 31.12.2014 року знаходяться довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капітал інших підприємств, в сумі 10 500 тис. грн (частка в статутному капіталі товариства з обмеженою відповідальністю «Сучасна фінансова компанія»). Станом на 31.12.2014 року балансова вартість таких інвестицій не перераховувалася.

• Загальна сума вартості активів ІСІ, що перебувають в управлінні Товариства, визначається згідно з порядком, передбаченим чинним законодавством.

Фінансовий стан Товариства характеризується наступним показниками:

1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності (К абс. лікв.) обчислюється як відношення грошових засобів та їх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів підприємства може бути сплачена негайно:

$$K_{\text{абс. лікв.}} = \frac{\Phi.1 (\text{ряд. 1160} + \text{ряд. 1165})}{\Phi 1 \text{ ряд. 1695}};$$

станом на 31.12.2014 року

$$K_{\text{абс. лікв.}} = \frac{0,0}{326,0} = 0;$$

Теоретичне значення К абс. лікв.: 0,25-0,5.

2. Коефіцієнт загальної ліквідності (К заг. лікв.) розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань товариства та показує

достатність ресурсів підприємства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань:

$$K_{\text{заг. лікв.}} = \frac{\Phi.1 \text{ ряд. } 1195}{\Phi 1 \text{ ряд. } 1695};$$

станом на 31.12.2014 року

$$K_{\text{заг. лікв.}} = \frac{661,0}{326,0} = 2,0;$$

Теоретичне значення $K_{\text{заг. лікв.}} > 1,0$.

3. Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії - $K_{\text{ф.с.(а)}}$) розраховується як відношення власного капіталу підприємства до підсумку балансу підприємства і відображає питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансових у його діяльність:

$$K_{\text{ф. с.(а)}} = \frac{\Phi.1 \text{ ряд. } 1495}{\Phi 1 \text{ ряд. } 1900};$$

станом на 31.12.2014 року

$$K_{\text{ф. с.(а)}} = \frac{12\,263,0}{12\,589,0} = 0,97;$$

Теоретичне значення $K_{\text{ф.с.(а)заг. лікв.}} > 0,5$.

4. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом ($K_{\text{п.з.}}$) розраховується як співвідношення залучених та власних засобів і характеризує залежність товариства від залучених засобів:

$$K_{\text{п.з.}} = \frac{\Phi.1 (\text{ряд. } 1595 + \text{ряд. } 1695)}{\Phi 1 \text{ ряд. } 1495};$$

станом на 31.12.2014 року

$$K_{\text{п. з.}} = \frac{326,0}{12\,263,0} = 0,03;$$

Теоретичне значення $K_{\text{п.з.}} < 1$.

2. ОПИС ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ

Відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та вимог чинного законодавства несе управлінський персонал ТОВ «Київська КУА». Відповідальність управлінського персоналу 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 відповідної облікової політики, облікових оцінок, які відповідають обставинам.

3. ОПИС ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ АУДИТОРА

Відповідальністю аудиторської фірми є висловлення думки у формі висновку на підставі проведеного аудиту щодо відповідності наданих до перевірки фінансових звітів ТОВ «Київська КУА» встановленим вимогам Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, чинного законодавства України, прийнятій обліковій політиці, а також повноти та реальності відображення фінансового стану ТОВ «Київська КУА» станом на 31.12.2014 року.

Аудиторська перевірка (вибіркова) проводилася відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 240, 700, 705, 706, 710, 720, 800; Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», керуючись «Вимогами щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами від 11.06.2013 р. № 991, Законом України від 16.07.99 р. № 996-ХІУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та іншими документами, що регламентують ведення бухгалтерського та податкового обліку, а також міжнародними стандартами аудиту.

5. АУДИТОРСЬКА ДУМКА

Ми вважаємо, що під час проведення аудиту були проведені процедури, які дають можливість одержання достатньо поміркованих підтверджень та доказів щодо формування обґрунтованої впевненості аудитора в безумовно позитивній думці стосовно відсутності у фінансовій звітності суттєвих перекручень.

Інформація, що міститься у фінансових звітах, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах ТОВ «Київська КУА», що були надані для перевірки. Фінансова звітність відображає достовірно в усіх

суттєвих аспектах та надає достовірну та справедливую інформацію, що має бути подана у фінансовій звітності.

Аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення думки щодо фінансових звітів ТОВ «Київська КУА» станом на 31.12.2014 року.

Таким чином, на думку аудиторської фірми, наданий комплект фінансової звітності ТОВ «Київська КУА» складено у всіх суттєвих аспектах відповідно застосованої концептуальної основи фінансової звітності та представляє собою достовірну та об'єктивну картину фінансового стану Товариства станом на 31.12.2014 р. і руху грошових коштів за період, що закінчився на зазначену дату відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Розділ II

ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

1. ОПИС ПИТАНЬ І ВИСНОВКІВ

У результаті проведеної аудиторської перевірки виявлено наступне:

- Статутний капітал ТОВ «Київська КУА» станом на 31.12.2014 року сформовано в повному обсязі виключно грошовими коштами в сумі 12 000,0 тис. грн. Заборгованість по внесках в статутний капітал станом на 31.12.2014 року відсутня.

- розрахунок чистих активів ТОВ «Київська КУА» у 2014 році показує, що їх вартість більша розміру Статутного капіталу і складає 12 263,0 тис. грн., відповідно до вимог п. 4 ст. Цивільного кодексу України.

Інформація щодо обсягу чистого прибутку визначена достовірно, тобто підтверджена даними аналітичного та синтетичного обліку. В 2014 році Товариство отримало чистий прибуток в сумі 44,0 тис. грн, з якого чистий прибуток в сумі 2,0 тис. грн був направлений на поповнення резервного капіталу.

- Формування резервного капіталу відповідає установчим документам Товариства.

- Бухгалтерський облік власного капіталу в товаристві ведеться у відповідності до Плану рахунків та інструкції по його застосуванню, затвердженого наказом Міністерства Фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 з використанням рахунків та субрахунків класу 4 «Власний капітал та забезпечення зобов'язань».

- Інформація за всіма видами активів достовірно відображена у фінансовій звітності ТОВ «Київська КУА», тобто підтверджена первинними документами та відображена в синтетичному обліку відповідно до встановлених нормативів, зокрема національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку.

- Формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності здійснюється Товариством відповідно до вимог П (С)БО 11 «Зобов'язання».

- ТОВ «Київська КУА» дотримується вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

- В Товаристві є система внутрішнього аудиту (контролю), необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

- Ми підтверджуємо, з врахуванням притаманних аудиту обмежень та зауважень, що надана інформація дає дійсне і повне уявлення про склад активів і пасивів товариства.

Так

В обліковій політиці ТОВ «Київська КУА» керується Наказом про облікову політику, яка ґрунтується на принципах бухгалтерського обліку та фінансової звітності відповідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року за № 996-XIV.

Усі господарські операції, які відбулися в Товаристві у звітному періоді, відображені із застосуванням Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 року № 291 зі змінами та доповненнями.

Система обліку Товариства - журнально-ордерна з використанням спеціалізованої комп'ютерної програми: 1С:підприємство.

Аудиторською фірмою вибірково перевірена інформація методом управління без використання комп'ютера (відповідно МСА 401). Розбіжностей не виявлено.

Фінансова звітність ТОВ «Київська КУА» складена у відповідності з вимогами Міністерства фінансів України до її заповнення. Відповідні показники фінансової звітності складені наростаючим підсумком з початку діяльності. Дані фінансових звітів підтверджуються даними бухгалтерського обліку.

Фінансові звіти ТОВ «Київська КУА» станом на 31.12.2014 року, що були перевірені Аудитором, включають:

Форма 1 «Баланс» станом на 31.12.2014 р.;

Форма 2 «Звіт про фінансові результати» за 2014 рік;

Форма 3 «Звіт про рух грошових коштів» за 2014 рік;

Форма 4 «Звіт про власний капітал» за 2014 рік.

Валютою фінансової звітності є грошова одиниця - гривня, одиниця виміру - тис. грн.

Вхідні залишки і валюта балансу та фінансових звітів на початок 2014 року відповідають вихідним даним фінансових звітів за 2013 рік.

Фінансова звітність складена за даними бухгалтерського обліку відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та достовірно відображає фактичне фінансове становище суб'єкта по результатам операцій за період з 01.01.2014 р. по 31.12.2014 року. Під час проведення аудиту не було виявлено нічого негативного, що давало б, на нашу думку, підстави вважати, що фінансовий звіт ТОВ «Київська КУА» станом на 31.12.2014 р. складено неякісно.

- У Товаристві не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю.

- Корпоративне управління, в тому числі внутрішній аудит, здійснюється управлінським персоналом, внутрішнім аудитором (особою, що проводить внутрішній аудит (контроль)) та ревізійною комісією.

- Виходячи із результатів оцінки ризиків Аудиторською фірмою були зроблені процедури аудиту з метою забезпечення достатньої впевненості в тому, що суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та помилок, **не виявлено**.

2. АУДИТОРСЬКА ДУМКА ЩОДО ІНШОЇ ДОПОМІЖНОЇ ІНФОРМАЦІЇ

У результаті аудиторської перевірки виявлено наступне:

1. На балансі Товариства станом на 31.12.2014 року є іменні інвестиційні сертифікати ПЗНВІФ «Нове будівництво» ТОВ «Київська КУА» в кількості 1428 штук, загальною вартістю 1 428,0 тис. грн.

2. На балансі Товариства знаходяться довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капітал інших підприємств, в сумі 10 500,0 тис. грн (частка в статутному капіталі ТОВ «Сучасна фінансова компанія»). Станом на 31.12.2014 р. балансова вартість таких інвестицій не перераховувалася.

3. Ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності, в процесі аудиту **не виявлено**.

4. Подій після дати балансу, які могли б мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства в процесі аудиту **не виявлено**.

5. ТОВ «Київська КУА» здійснює розрахунок обов'язкових до виконання пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку, що встановлені для компаній з управління активами, відповідно до нормативних актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

6. Протягом 2014 року відбулися дії, які визначені частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», а саме: відповідно до вимог законодавства було змінено окрему посадову особу для проведення внутрішнього аудиту (контролю) Товариства (Протокол загальних зборів учасників Товариства № 13-1/14 від 28.08.2014 р.).

7. Аудитором не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі (МСА 570 «Безперервність»).

3. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

№ з/п	Показник	Значення
1.	Повне найменування, код	Товариство з обмеженою відповідальністю

	за ЄДРПОУ	«Аудиторська фірма «Імона-Аудит», код за ЄДРПОУ 23500277
	Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	№ 0791, виданого рішенням АПУ від 26.01.2001 р. за № 98, продовжено рішенням АПУ від 30.11.2010 р. за № 222/3 до 30.11.2015 року. Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0250, Рішення АПУ від 05.07.2012 року №252/4)
2.	Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Реєстраційний номер Свідоцтва: 33 від 19.02.2013 року (Серія та номер Свідоцтва П 000033); свідоцтво дійсне до 30.11.2015 року;
3.	Місцезнаходження	Україна, м. Київ, проспект Бажана, 26, офіс 95
4.	Телефон/факс	(044)565-77-22; 565-99-99

Аудитор

Величко Ольга Володимирівна

(сертифікат аудитора серія А № 005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 249/3 від 26.04.2012 року до 23.04.2017 року; свідоцтво Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного економічного університету про закінчення курсів та складання іспиту за програмою «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», видане Величко Ользі Володимирівні від 19.12.2013 року, протокол № 1, серія АФР №13/00019)

Генеральний директор

О.В. Величко

(сертифікат аудитора серія А № 005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 249/3 від 26.04.2012 року до 23.04.2017 року; свідоцтво Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного економічного університету про закінчення курсів та складання іспиту за програмою «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», видане Величко Ользі Володимирівні від 19.12.2013 року, протокол № 1, серія АФР №13/00019)

Дата аудиторського висновку:

20 лютого 2015 року

Адреса аудитора: м. Київ, проспект Бажана, 26, оф. 95.

тел./факс: (044) 565-77-22, (044) 574-51 -75

Дата і номер договору на проведення аудиту:

Договір від 05.02.2015 р. № 12

Дата початку та закінчення проведення аудиту:

з 05.02.2015 р. по 20.02.2015 р.

Дата видачі висновку - 20 лютого 2015 р.