

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "УНІВЕРСАЛ-АУДИТ"

Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0322 від
26.01.2001р.

Україна

м. Київ, вул. Білгородська, 14, кв. 28 Тел./факс: (044) 270-20-62,
E-mail: Larisa072@gmail.com

А У Д И Т О Р С Ь К И Й В И С Н О В О К

(звіт незалежного аудитора)

щодо річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю
"КУА "СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ"

станом на 31 грудня 2014 року

Керівництву ТОВ "КУА СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ
ІНСТРУМЕНТИ"

Учасникам ТОВ "КУА СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ
ІНСТРУМЕНТИ"

Національній комісії з цінних паперів та
фондового ринку

I. Звіт щодо фінансової звітності

Основні відомості про товариство

Основні відомості про товариство наведені в таблиці № 1.

Таблиця № 1.

| Найменування товариства | Товариство з обмеженою відповідальністю «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ» |
|---|---|
| Код ЄДРПОУ | 35691307 |
| Організаційно-правова форма Товариства | Товариство з обмеженою відповідальністю |
| № свідоцтва про державну реєстрацію | Свідоцтво А01 № 260898 |
| Дата проведення державної реєстрації | 24.01.2008 р. |
| Орган, що видав свідоцтво | Печерська районна у м. Києві державна адміністрація |
| Дата внесення змін до засновницьких документів | 14.07.2014 р. |
| Місцезнаходження | 01015, м. Київ, вул. Лейпцизька, буд. 3-А |
| Телефон | (044) 502-11-42 |
| Розрахунковий рахунок | 26500107966 |
| МФО | 322959 |
| Назва банку | ПАТ «АБ «Експрес-Банк» в м. Києві |
| Засновники (учасники) і їх частки в статутному фонді | Ільченко Марина Володимирівна – 20%; Переверзев Петро Петрович – 20%; Рафаловський Ілля Вячеславович – 20%; Сахаров Юрій Дмитрович – 40% |
| Учасники і їх частки в статутному фонді станом з 31.12.2014 р. | Ільченко Марина Володимирівна – 49%; Рафаловський Ілля Вячеславович – 26%; |

| | |
|---|---|
| | Сахаров Юрій Дмитрович – 25% |
| Перелік фондів, активами яких управляє Товариство | Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «КАСКАД», ЄДРІСІ 2331281; Пайовий венчурний закритий недиверсифікований інвестиційний фонд «Сі Еф Ай Інвест», ЄДРІСІ 2331542. |
| Види діяльності за КВЕД, ліцензії | 64.30 – Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; 66.19 – Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 66.30 – Управління фондами. Ліцензія серія АЕ № 185490 – професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана НКЦПФР 20.03.2013р., Рішення № 171. Строк дії ліцензії з 20.03.2013р. необмежений. |

Ми провели аудит фінансової звітності **Товариства з обмеженою відповідальністю “КУА “СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ”** (надалі – ТОВ «КУА “СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ”», також Товариство), яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2014 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, примітки до річної фінансової звітності.

Фінансова звітність **Товариства з обмеженою відповідальністю “КУА “СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ”** підготовлена з урахуванням вимог Національних положень (стандартів) фінансової звітності та облікової політики на основі припущення про безперервність діяльності товариства.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

Управлінський персонал **Товариства з обмеженою відповідальністю “КУА “СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ”** несе відповідальність за складання цієї фінансової звітності відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку і звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Аудиторська перевірка проводилась з відома директора Ільченко Марини Володимирівни (наказ №1/08 від 24.01.2008р.) та в присутності головного бухгалтера Нечипоренко Дарії Олександрівни (наказ №78/13 від 01.11.2013р.).

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлювання думки щодо фінансової звітності **Товариства з обмеженою відповідальністю “КУА “СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ”** на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА). Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансової звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується складання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлювання думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлювання нашої умовно-позитивної думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

В ході аудиту ми не в повному обсязі отримали зовнішні підтвердження сум дебіторської заборгованості та зобов'язань, відображених на балансі товариства станом на 31.12.2014 року.

Управлінський персонал Товариства не розраховував відстрочені податки на прибуток, в звітності відображений тільки поточний податок на прибуток.

За нашими підрахунками, можливий вплив зазначених показників на фінансову звітність не є суттєвим.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність **Товариства з обмеженою відповідальністю «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ»** за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) фінансової звітності.

Інші питання

Не змінюючи нашої думки, враховуючи, що економічна діяльність **Товариства з обмеженою відповідальністю «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ»** здійснюється на території України, ми звертаємо увагу на наступне питання. Виникнення політичного протистояння, а також проведення антитерористичної операції на сході України в 2014 році привело до економічної кризи. Поліпшення економічної ситуації в країні залежить від сукупності економічних, фіскальних та правових заходів, які будуть впроваджені. Тому, на даний момент, у зв'язку з невизначеністю переліку та термінів впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації в країні на майбутню діяльність компанії. Як результат, фінансова звітність, що додається, не містить коригувань, які могли б стати результатом такої невпевненості. Такі коригування будуть відображені в звітності, як тільки вони стануть відомі та зможуть бути оціненими.

II. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

1. Висловлювання думки щодо розкриття інформації про власний капітал відповідно до вимог Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО) та відповідності вартості чистих активів вимогам законодавства.

1.1. Власний капітал.

Станом на 31.12.2014 р. власний капітал товариства складає 8 276 тис. грн., у т.ч.:

- статутний капітал – 7 500 тис. грн.;
- резервний капітал – 39 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток – 737 тис. грн.

Статутний фонд ТОВ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ» згідно установчих документів (протокол Зборів учасників № 12/11-09 від 12.11.2009 р.) складає 7 500.00 тис. грн. (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень.

Статутний фонд Товариства сплачено повністю грошовими коштами.

Величина сплаченого статутного фонду (капіталу) ТОВ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ» відповідає вимогам щодо розміру статутного фонду компанії з управління активами, установчими документами якої передбачено здійснення діяльності з управління активами інститутів спільного інвестування (п. 3, Гл.1, Розд. II Рішення НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 р. «Про затвердження ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)».

Величина власного капіталу ТОВ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ» відповідає вимогам щодо розміру власного капіталу компанії з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління

активами інституційних інвесторів та не управляє активами недержавних пенсійних фондів (п. 12, Гл.3, Розд. II Рішення НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 р. “Про затвердження ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)”).

Структура, облік, оцінка власного капіталу відповідає чинним нормативам бухгалтерського обліку. Дані бухгалтерського обліку відповідають установчим документам.

1.2. Вартість чистих активів.

На 31.12.2014 р. вартість чистих активів товариства, що розрахована за «Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств» (Рішення ДКЦПФР від 17.11.2004 № 485) більше розміру статутного капіталу на 776 тис. грн., що відповідає вимогам статті 144 Цивільного кодексу України щодо вартості чистих активів товариства з обмеженою відповідальністю.

1.3 Резервний капітал

Станом на 31.12.2014 року резервний капітал складає 39 тис. грн.

Порядок формування резервного фонду відповідає ст. 14 Закону України «Про господарські товариства» та установчим документам ТОВ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ».

2. Висловлювання думки щодо розкриття інформації за видами активів, про забезпечення наступних витрат і платежів та зобов'язання відповідно до вимог Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО).

2.1. Облік основних засобів, нематеріальних активів та їх зносу (амортизації).

Бухгалтерський облік основних засобів і нематеріальних активів відповідає вимогам П(С)БО №7 “Основні засоби” і П(С)БО № 8 “Нематеріальні активи”.

Згідно Наказу про облікову політику в товаристві, до основних відносяться необоротні матеріальні активи вартістю більше 1 000,00 грн.

При здійсненні обліку необоротних матеріальних активів застосуються наступні методи нарахування амортизації:

для основних засобів – прямолінійний;

для інших необоротних матеріальних активів і для бібліотечних фондів – метод 100% нарахування зносу при передачі в експлуатацію.

Наказом про облікову політику передбачено прямолінійний метод нарахування амортизації у відповідності із строком корисного використання нематеріальних активів.

Індикація основних засобів не проводилась.

2.2. Облік фінансових інвестицій.

В Товаристві, згідно даних бухгалтерського обліку, станом на 31.12.2014 р. довгострокові фінансові інвестиції відсутні.

Поточні фінансові вкладення становлять 8 342 тис. грн. та складаються з векселів та акцій українських емітентів. На дату балансу зазначені інвестиції обліковуються за справедливою вартістю (акції) та амортизованою собівартістю (векселі).

Облік фінансових інвестицій відповідає вимогам П(С)БО № 12 «Фінансові інвестиції».

2.3. Облік запасів.

При вибірковій перевірці виявлено, що бухгалтерській облік операцій з запасами в 2014 році відповідає чинному законодавству України.

Для визначення оцінки залишку запасів товарно-матеріальних цінностей і вартості реалізованих запасів використовувався метод ФІФО.

Облік запасів відповідає вимогам П(С)БО № 9 «Запаси».

2.4. Облік коштів і розрахунків.

Рух грошових коштів по поточним рахункам підтверджується виписками банку та додатками до них і відповідає даним бухгалтерського обліку.

Облік касових операцій та дотримання встановлених лімітів залишку грошових коштів в касі відповідають чинному законодавству звітного періоду.

Станом на 31.12.2014 р. дебіторська і кредиторська заборгованість, за якою минув термін позовної давності, відсутня.

Протягом 2014 року Товариство короткостроковими кредитами банків не користувалось. Дебіторська заборгованість відображена згідно П(С)БО №10 «Дебіторська заборгованість». Кредиторська заборгованість відображена згідно П(С)БО №11 «Зобов'язання». Резерв сумнівних боргів не створювався.

2.5. Облік довгострокових зобов'язань.

Протягом 2014 року Товариство не мало довгострокових фінансових та інших зобов'язань, довгостроковими кредитами банків не користувалось.

Класифікація активів, зобов'язань і власного капіталу ТОВ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ» відповідає основному форматів статей бухгалтерського балансу згідно П(С)БО № 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності".

3. Висловлювання думки щодо розкриття інформації про доходи і витрати про обсяг чистого прибутку відповідно до вимог Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО)

3.1. Облік доходів і витрат.

Протягом 2014 року ТОВ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ» мало наступні доходи:

- від управління активами інститутів спільного інвестування – 417 тис. грн.;
- інші фінансові доходи:
- відсотки банку та за депозитом - 5 тис. грн.;
- інші доходи:
- дооцінка поточних фінансових інвестицій - 163 тис. грн.;

Облік доходів відповідає вимогам П(С)БО № 15 «Доход».

Адміністративні витрати за 2014 рік складають 471 тис. грн., в т.ч.:

- матеріальні затрати – 13 тис. грн.;
- витрати на оплату праці – 191 тис. грн.,
- відрахування на соціальні заходи – 70 тис. грн.,
- амортизація – 2 тис. грн.,
- інші операційні витрати – 195 тис. грн.

інші витрати:

Інші витрати (уцінка поточних фінансових інвестицій) - 15 тис. грн.

Облік витрат проводився відповідно П(С)БО № 16 «Витрати» з застосуванням 8 та 9 класів рахунків згідно з «Планом рахунків обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств, організацій», затвердженого Наказом МФУ від 30.11.1999 р. № 291.

3.2. Чистий прибуток (збиток).

За підсумками 2014 року чистий прибуток Товариства дорівнює 91 тис. грн., 7 тис. грн. чистого прибутку було спрямовано на поповнення резервного капіталу. Наростаючим підсумком станом на 31.12.2014 р. нерозподілений прибуток – 737 тис. грн.

Доходи та витрати відповідають критеріям, викладеним в П(С)БО № 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності".

4. Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів

Фактів недотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів, а саме: Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії цінних паперів та фондового ринку» (Рішення НКЦПФР № 1343 від 02.10.2012 р. із змінами), «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку-діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)(Рішення НКЦПФР № 1 від 09.01.2013 р.), “Про затвердження ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)”(Рішення НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 р.), не виявлено.

5. Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

В Товаристві існує Служба внутрішнього аудиту (контролю). Діяльність Служби внутрішнього аудиту (контролю), здійснюється на підставі Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження Служби внутрішнього аудиту (контролю). Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства затверджується рішенням Загальних зборів Товариства. Служба внутрішнього аудиту в Товаристві, в цілому, забезпечує складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

6. Допоміжна інформація

6.1. інформація про пов'язаних осіб

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Пов'язані сторони Товариства включають учасників, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких Товариства є істотний вплив.

У таблиці представлені пов'язані сторони Товариства:

| | | |
|---|-----------|--|
| Льченко Марина Володимирівна | – учасник | ТОВ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ» |
| Рафаловський Ілля Вячеславович | – учасник | ТОВ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ» |
| Сахаров Юрій Дмитрович – учасник ТОВ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ» | | |

В 2014 році Товариство не здійснювало операцій з продажу та закупівлі товарів, робіт і послуг (за виключенням операцій поворотних позик) між пов'язаними сторонами. Операції між пов'язаними особами здійснювалися на умовах, еквівалентних тим, що превалюють в угодах між незалежними сторонами.

6.2. Події після дати балансу, які не були відображені у фінансової звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан

По заяві управлінського персоналу після дати балансу були відсутні події, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

6.3. Ступень ризику КУА

Пруденційні нормативи, що застосовуються до Компанії та Осіб станом на 31.12.2014 р.

зведено в таблиці № 2.

Таблиця № 2.

| Показники | Значення | Бал |
|---|----------|-----|
| 1.Нормативи платоспроможності та фінансової стабільності | | |
| 1.1.Показник покриття зобов'язань власним капіталом | 0.01 | 0 |
| 1.2.Показник фінансової стійкості | 0.99 | 0 |
| 2. Нормативи рівня власного капіталу | | |
| 2.1. Показник рівня власного капіталу Компанії, яка не управляє активами пенсійних фондів | 8276 | 0 |
| 2.2.Показник рівня власного капіталу Особи | - | - |
| 3. Показник дотримання кількості сертифікованих фахівців | | 0 |
| 4.Показник формування резервного капіталу | 0.005 | 4 |
| 5.Показник здійснення діяльності за місцезнаходженням. | | 0 |
| 6.Показник професійної репутації | | 0 |
| Сума балів за всіма показниками | | 4 |

Загальний урівень ризику на 31.12.2014 р. – **дуже низький.****8.Основні відомості про аудиторську фірму**

Таблиця № 3

| | |
|--|---|
| Найменування | Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Універсал-Аудит» |
| Код ЄДРПОУ | 22890033 |
| Реєстраційні дані | Зареєстроване Солом'янською районною державною адміністрацією у м. Києві 30 вересня 1994 року |
| Місцезнаходження | 03037 м. Київ, вул. Білгородська, буд. 14, кв.28 |
| №, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності | Свідоцтво про включення до Реєстру Аудиторських фірм та аудиторів за № 0322, яке видане рішенням Аудиторської Палати України від 26.01.2001 року № 98 та продовжено до 23 грудня 2015 року (рішення АПУ від 23 грудня 2010року №224/3). |
| №, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудитор які перевірки професійних учасників ринку цінних паперів | П № 000187 від 23.12.2013р. Строк дії з 23.12.2013 р. до 23.12.2015 р. |
| Телефон, поштова та електронна адреса | т/ф (044) 270-20-62, моб. 093-690-68-63, E-mail:Larisa072@gmail.com |
| Керівник | Сіренко Лариса Володимирівна |
| Інформація про аудиторів, які брали участь в аудиторській перевірці: | |
| Кириленко Олена Анатоліївна | сертифікат аудитора від 28.04.1994р., Серія А, № 001156, термін дії сертифікату до 28.04.2018 р. |
| Матешко Микола Миколайович | сертифікат аудитора від 24.12.2003 р. серія А № 004050, термін дії сертифікату до 24.12.2018 року. |

| | |
|--|--|
| Сіренко Лариса Володимирівна | сертифікат аудитора від 27.12.1998 р. серія А № 001799, термін дії сертифікату до 27.12.2018 року. |
| Дата початку проведення аудиту | 12 лютого 2015 р. |
| Дата закінчення проведення аудиту | 24 лютого 2015 р. |
| Дата і номер Договору на проведення аудиту | № 12/02-КУА від 12 лютого 2015 р. |
| Дата складання аудиторського висновку | 24 лютого 2015 р. |

Аудитор

Кириленко О.А.

Директор ТОВ АФ «Універсал-Аудит»

Сіренко Л.В.