

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СІТІ-ІНВЕСТ» СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2013 РОКУ**

м. Київ

27 лютого 2014 р.

Аудиторський висновок наданий для ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СІТІ-ІНВЕСТ» (надалі - ТОВ «КУА «СІТІ-ІНВЕСТ» або Товариство), Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

1.ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1. ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

1.1.1. Основні відомості про ТОВ «КУА «СІТІ-ІНВЕСТ» наведені в табл. 1.

Таблиця 1

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СІТІ-ІНВЕСТ»
Скорочена назва	ТОВ «КУА «СІТІ-ІНВЕСТ»
Код ЄДРПОУ	37396364
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Види діяльності	На дату надання аудиторського висновку за даними Довідки з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України АБ № 690703, наданої Державною службою статистики України, Товариство здійснює наступні види діяльності за КВЕД-2010: - 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.
Номер, дата видачі та строк дії ліцензії НКЦПФР	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серія АЕ № 263212, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 20.08.2013р. Строк дії з 25.02.2011 р.до 25.02.2016р.
Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові	Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів № 1778, дата включення в Реєстр 14.03.2011р. дата заміни свідоцтва 30.08. 2013 року.

послуги на ринку цінних паперів	
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Агроіновація»; Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Корпоративний»; Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Інвестиційний».
Місце, дата та номер проведення реєстраційної дії	Товариство зареєстровано Дніпровською районною у м. Києві державною адміністрацією 07.12.2010р., номер запису 1 067 102 0000 016068. Остання реєстраційна дія була здійснена 08.08.2013р. за № 10711050012030976
Місцезнаходження	04070, м. Київ, вул. Іллінська, будинок 8.
Тел/факс	(044) 384-24-81
Чисельність працівників на звітну дату	5 працівників
Директор на дату підготовки річної фінансової звітності	Ільченко Володимир Олександрович

1.1.2.ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Нами, незалежною аудиторською фірмою ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» проведено аудит річної фінансової звітності ТОВ «КУА «СІТІ-ІНВЕСТ» за 2013 рік станом на 31.12.2013 року, що передбачена Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р., а саме: баланс (звіт про фінансовий стан) (форма № 1), звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) (форма № 2), звіт про рух грошових коштів (форма №3), звіт про власний капітал (форма №4), примітки до річної фінансової звітності (форма №5).

Аудиторська перевірка проводилася відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, зокрема з урахуванням вимог міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності» та рішення НКЦПФР від 11.06.2013р. за № 991 «Про затвердження вимог до аудиторського висновку, що подається 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».

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності здійснюється у відповідності до наказу від 01.01.2012р. №1 «Про облікову політику Товариства». Важливі аспекти облікової політики наступні:

- Фінансові інвестиції в ТОВ «КУА «СІТІ-ІНВЕСТ» у відповідності до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 12 «Фінансові інвестиції» первісно оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку за собівартістю. Собівартість фінансової інвестиції складається з ціни її придбання, комісійних

винагород, мита, податків, зборів, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням фінансової інвестиції.

- Дебіторська заборгованість в ТОВ «КУА «СІТІ-ІНВЕСТ» обліковується відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 10 «Дебіторська заборгованість». Дебіторська заборгованість в ТОВ «КУА «СІТІ-ІНВЕСТ» визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

1.1.3. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірність подання цієї фінансової звітності відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає за необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

1.1.4. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Ми несемо відповідальність за висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на підставі проведеної аудиторської перевірки. Аудит проведений відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. На нашу думку нами отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, які дають достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

1.1.5. ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ

На нашу думку фінансова звітність ТОВ «КУА «СІТІ-ІНВЕСТ» за рік, що закінчився 31.12.2013р., в цілому складена у всіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та законів України.

2. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

2.1. ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА

Розмір статутного капіталу ТОВ «КУА «СІТІ-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2013р. складає 7 100 000,00 (сім мільйонів) грн., що відповідає вимогам ст. 63 закону України «Про інститути спільного інвестування».

Власний капітал ТОВ «КУА «СІТІ-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2013р. перевищує розмір статутного капіталу, що відповідає вимогам ст. 144 Цивільного кодексу України.

2.2. ІНФОРМАЦІЯ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

2.2.1. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31.12.2013р. у ТОВ «КУА «СІТІ-ІНВЕСТ» первісна вартість основних засобів складає 5 тис. грн., знос – 1 тис. грн., залишкова вартість (балансова) вартість – 4 тис. грн. Облік основних засобів здійснюється у відповідності до ПСБО №7 «Основні

засоби». Метод нарахування амортизації – прямолінійний, виходячи з строку корисного використання основних засобів.

2.2.2. ОБОРОТНІ АКТИВИ

Загальна вартість оборотних активів станом на 31.12.2013р. складає 7 220 тис. грн., яка представлена наступним чином:

- Інша поточна дебіторська заборгованість – 179 тис. грн.;
- Поточні фінансові інвестиції – 7 041 тис. грн.

2.2.3. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Зобов'язання ТОВ «КУА «СІТІ-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2013р. складають 97 тис. грн., які представлені:

- поточною кредиторською заборгованістю за розрахунками зі страхування – 1 тис. грн.;
- поточною кредиторською заборгованістю за розрахунками з оплати праці – 2 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – 94 тис. грн.

2.2.4. ЧИСТИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК)

За результатами діяльності в 2013 році ТОВ «КУА «СІТІ-ІНВЕСТ» отримало прибуток у розмірі 39 тис. грн. Загальна сума прибутку, яка відображена у балансі станом на 31.12.2013р. складає 26 тис. грн.

Визнання, класифікація та оцінка активів та зобов'язань здійснюється у відповідності до законодавства України.

2.3. ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТА СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СІТІ-ІНВЕСТ» створене згідно з рішенням Установчих зборів Учасників (протокол № 1/2010 від 06 грудня 2010р., державна реєстрація Товариства проведена Дніпровською районною у м. Києві державною адміністрацією, номер запису про державну реєстрацію - 1 067 107 0003 016068; дата проведення державної реєстрації - 07.12.2010 р.)

Формування Статутного капіталу ТОВ «КУА «СІТІ-ІНВЕСТ» станом на 31 грудня 2011 року підтверджено аудиторським висновком ТОВ «Аудиторська фірма «Айстра» від 14.02.2012р.

08.07.2013р. та 08.08.2013р. були внесені зміни та доповнення до Статуту Товариства, які не пов'язані із зміною розміру статутного капіталу. Зміни до Статуту Товариства затверджені загальними зборами учасників (протоколи № 08 від 08.07.2013р. та №12 від 05.08. 2013р.) та зареєстровані Реєстраційною службою Головного управління юстиції у м. Києві 15.07.2013 р. та 08.08.2013р.

Таким чином, зареєстрований Статутний капітал **ТОВ «КУА «СІТІ-ІНВЕСТ»** станом 31.12.2013 року сформований у відповідності до законодавства України та складає **7 100 000,00 грн. (сім мільйонів сто тисяч) гривень.**

Розмір статутного капіталу перевищує мінімально встановленому п. 12 гл. 3 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку(ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджених рішенням НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013р.

2.4. ВІДПОВІДНІСТЬ РЕЗЕРВНОГО ФОНДУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Резервний фонд ТОВ «КУА «СІТІ-ІНВЕСТ» станом на 31.12.2013р. сформовано в сумі 1 тис. грн. (одна тисяча), що становить 0,01 % Статутного капіталу.

2.5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ КУА

ТОВ «КУА «СІТІ-ІНВЕСТ» здійснює розкриття інформації з дотриманням вимог нормативно-правових актів НКЦПФР.

2.6. СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ

ТОВ «КУА «СІТІ-ІНВЕСТ» створена система внутрішнього контролю, яка дозволяє скласти фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

2.7. СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

Стан корпоративного управління відповідає вимогам законодавства України.

2.8. НАЯВНІСТЬ ПОДІЙ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

У ТОВ «КУА «СІТІ-ІНВЕСТ» були відсутні події після дати балансу, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2013р.

2.9. ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТУПІНЬ РИЗИКУ

Ступінь ризику розраховувався відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого рішенням НКЦПФР № 1 від 09.01.2013р.

Результати оцінки ризиків наведені в табл.2

Таблиця 2

Показник	Значення	Ризик
Покриття зобов'язань власним капіталом ряд. (1595 + 1695 + 1700) / ряд. 1495	0,01	Дуже низький
Показник фінансової стійкості ряд. 1495 / ряд. 1300	1	Дуже низький
Власний капітал 7 000 000 грн.	7 100 тис. грн.	Дуже низький
Кількість сертифікованих працівників під час здійснення професійної діяльності Компанії відповідає кількості, що визначена ліцензійними умовами	3	Дуже низький
Відсоток розміру резервного фонду до статутного капіталу	4	Дуже високий
Здійснення діяльності за місцезнаходженням	За місцезнаходженням	
Професійна репутація	Наявність справи про правопорушення на ринку цінних паперів протягом одного року	помірний

За результатами аналізу можна зробити наступні висновки:
Рівень ризику ТОВ «КУА«СІТІ-ІНВЕСТ» є дуже низьким.

7.ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудиторська перевірка виконана Товариством з обмеженою відповідальністю «ААН «СейЯ-Кірш-аудит», яке здійснює аудиторську діяльність на підставі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1525, виданого рішенням Аудиторської палати України 26 січня 2001р. за № 98.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, серія та номер П 000061, строком дії з 19.03.2013р. до 23.12.2015 р., видане НКЦПФР.

ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» зареєстроване 29.03.1996 р. Московською районною державною адміністрацією м. Києва. Код ЄДРПОУ 24263164.

Місцезнаходження ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит»: 01033, м. Київ, вул. Гайдара, 27, оф. 5, тел./факс 289-53-80, 289-55-64.

Аудит фінансової звітності здійснювався на підставі Договору № 379 від 22.12.2010р . з 26.02.2014р. по 27.02.2014р. аудиторською групою на чолі з незалежним аудитором Зацерковною Т.М. (сертифікат аудитора 000857 від 29.02.1996р.). Генеральний директор - Зацерковна Тетяна Миколаївна (сертифікат аудитора № 000857 від 29.02.96 р., виданий за рішенням АПУ № 42 від 29.02.1996р., дія сертифікату до 28.02.2015р.).

ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» відповідно до рішення Аудиторської палати України № 264/3 від 31.01.2013р. внесено до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту.

У відповідності до рішення Аудиторської палати України № 2221/4 від 04.11.2010р. ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» успішно пройшла зовнішній контроль якості професійних послуг (Свідоцтво №0065).

**Генеральний директор
ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит»**

Зацерковна Т.М.