

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ

«СІТІ-ІНВЕСТ» СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2014 РОКУ

м. Київ

27 лютого 2015р.

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
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 18.07.2013р, Товариство здійснює наступні види діяльності за КВЕД: - 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. Дата прийняття рішення про видачу ліцензії – 25.02.2011р. Строк дії з 25.02.2011 р. до 25.02.2016р.

Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	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.
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Агроінновація»; Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Корпоративний»; Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Прибуткові інвестиції»; 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	7 працівників
Генеральний 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»** станом на 31.12.2014 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».

Концептуальною основою підготовки фінансової звітності є Положення (стандарти) бухгалтерського обліку. Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності здійснюється у відповідності до наказу про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику №1 від 01.01.2012р. 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 річна фінансова звітність ТОВ «КУА «СІТІ-ІНВЕСТ» за 2014 рік, що закінчився 31.12.2014р., 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 31.12.2014р. складає 7 100 000,00 (сім мільйонів сто тисяч) грн., що відповідає вимогам ст. 63 закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012р.

Власний капітал **ТОВ «КУА «СІТІ-ІНВЕСТ»** станом на 31.12.2014р. 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

Первісна вартість основних засобів **ТОВ «КУА «СІТІ-ІНВЕСТ»** станом на 31.12.2014р. складає **22 тис. грн.**, знос основних фондів складає **2 тис. грн.**, залишкова вартість – **20 тис. грн.**

Згідно Наказу про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику амортизація основних фондів у 2014 році здійснюється в бухгалтерському обліку прямолінійним методом із застосуванням строків корисного використання.

Первісна вартість нематеріальних активів **ТОВ «КУА «СІТІ-ІНВЕСТ»** станом на 31.12.2014р. складає **3 тис. грн.**, накопичена амортизація нематеріальних активів складає **0 тис. грн.**, залишкова вартість – **3 тис. грн.**

Згідно Наказу про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику нарахування амортизації нематеріальних активів у 2014 році здійснюється в бухгалтерському обліку прямолінійним методом протягом строку їх корисного використання, який встановлюється окремо для кожного нематеріального активу при визнанні об'єкта активом.

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2014р. відсутні.

2.2.2. ОБОРОТНІ АКТИВИ

Запаси Товариства станом на 31.12.2014р. відсутні.

Дебіторська заборгованість в сумі **217 тис. грн.** представлена:

- дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги на суму 185 тис. грн.;
- дебіторською заборгованістю за розрахунками за виданими авансами – в сумі 23 тис. грн.;
- дебіторською заборгованістю за розрахунками з бюджетом – в сумі 6 тис. грн.;
- іншою поточною дебіторською заборгованістю – в сумі 3 тис. грн..

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2014р. складають **7 041 тис. грн.**, представлені векселями.

Грошові кошти в національній валюті в **ТОВ «КУА «СІТІ-ІНВЕСТ»** станом на 31.12.2014р. за даними балансу складають – **3 тис. грн.**

Витрати майбутніх періодів відсутні.

Всі активи відображені в балансі в цілому за достовірно визначеною оцінкою. Відносно всіх активів очікуються майбутні економічні вигоди.

2.2.3. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Зобов'язання **ТОВ «КУА «СІТІ-ІНВЕСТ»** станом на 31.12.2014р. складаються з поточних зобов'язань на загальну суму **173 тис. грн.**, які включають:

- поточні зобов'язання за розрахунками:

- зі страхування –1 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – 172 тис. грн.

Протягом звітного фінансового 2014 року **ТОВ «КУА «СІТІ-ІНВЕСТ»** кредитів не отримувало.

Аудитор підтверджує, що зобов'язання в цілому відображені на балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому існує ймовірність їх погашення.

На підставі проведеної перевірки аудитор робить висновок про відповідність розкриття Товариством інформації про зобов'язання національним Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку.

2.2.4. ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

За результатом діяльності в 2014 році **ТОВ «КУА «СІТІ-ІНВЕСТ»** отримало збиток у розмірі 16 тис. грн.

Нерозподілений прибуток **ТОВ «КУА «СІТІ-ІНВЕСТ»** станом на 31.12.2014р. складає 10 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.)

Статутний капітал Товариства було сформовано в порядку, передбаченому статутними документами Товариства, виключно грошовими коштами.

Статутний капітал **ТОВ «КУА «СІТІ-ІНВЕСТ»** станом 31.12.2014 року сформований у відповідності до законодавства України та складає **7 100 000,00 грн. (сім мільйонів сто тисяч) гривень.**

Розмір статутного капіталу перевищує мінімально встановлений 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

Станом на 31.12.2014р. резервний капітал дорівнює **1 тис. грн.**, що відповідає 0,014% 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 складати 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. ПЕРЕЛІК ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Інформація про пов'язаних осіб наведена у Додатку 1 до аудиторського звіту.

2.9. НАЯВНІСТЬ ПОДІЙ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

ТОВ «КУА «СІТІ-ІНВЕСТ» були відсутні події після дати балансу, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2014р.

2.10. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПРУДЕНЦІЙНІ ПОКАЗНИКИ

Пруденційні показники 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. 3.

Таблиця 3

Показник	Значення
Покриття зобов'язань власним капіталом ряд. (1595 + 1695 + 1700) / ряд. 1495	0,0243
Показник фінансової стійкості ряд. 1495 / ряд. 1300	0,976

Пруденційні показники в **ТОВ «КУА «СІТІ-ІНВЕСТ»** станом на 31.12.2014р. відповідають нормативним значенням.

3. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

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

Код ЄДРПОУ 24263164.

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.

Генеральний директор - Зацерковна Тетяна Миколаївна.

Аудит фінансової звітності здійснювався аудиторською групою на чолі з незалежним аудитором Зацерковною Т.М. (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).

4. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудиторська перевірка проведена на підставі Договору № 379 від 22.12.2010р. Аудиторська перевірка проводилась з 18.02.2015р. по 27.02.2015р.

5. ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ВИСНОВКУ

27.02.2015р.

Генеральний директор

ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит»

Зацерковна Т.М.

ДОДАТОК 1**Інформація про власників та керівника КУА**

Повна назва юр. особи – власника (акціонера, учасника) заявника чи П.І.Б. фіз. особи – власника (акціонера, учасника) та посадової особи заявника	Код за ЄДРПОУ юр. Особи - власника заявника або ідентифікаційний код фіз. особи	Місцезнаходження юр. особи чи паспортні дані фіз. особи, щодо якої подається інформація	Частка в стат. капіталі КУА (%)
Власники – фізичні особи	Немає	Немає	Немає
Товариство з обмеженою відповідальністю "ЛЕНДЛОРД"	37649099	07300, Київська обл., м. Вишгород, вул. Набережна, будинок 7/1, офіс 302	100
Керівник КУА	3040807515	Ільченко В. О.	0

Інформація про юридичних осіб, у яких власники КУА – юридичні особи – беруть участь

Код ЄДРПОУ власників	Код ЄДРПОУ юр. особи щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юр. особи щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юр. особи щодо якої існує пов'язаність	Частка у статут. капіталі, %
337649099	37396364	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "CITI-INVEST"	04070, м. Київ, вул. Іллінська, будинок 8	100

Інформація про осіб, які володіють більш ніж 20% статутного капіталу юридичних осіб - засновників КУА

Код ЄДРПОУ власника	Код ЄДРПОУ юр. особи або ідентифікаційний код фіз. особи – учасника власника КУА	Повна назва юр. особи або П.І.Б. фіз. особи - учасника власника КУА	Місцезнаходження юр. особи або паспортні дані фіз. особи - учасника власника КУА	Частка у статут. капіталі %
37649099	31756957	Товариство з обмеженою відповідальністю "Успіх"	07300, м. Вишгород, вул. Довженко, 6	95

Інформація про юридичних осіб, в яких КУА бере участь

Код ЄДРПОУ КУА	Код ЄДРПОУ юр. особи щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юр. особи щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юр. особи щодо якої існує пов'язаність	Частка у статут. капіталі, %
немає	немає	немає	немає	немає