

АУДИТОРСКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ»

04071, м. Київ, вул. Хорива, буд. 23, оф. 1
тел.: (044) 425-74-99
п/р № 26003201323488 в АТ «ОТП БАНК»
в м. Києві, МФО 300528



AUDITING FIRM «AUDIT-OPTIM»

of. 1, 23 Khoryva str., Kiev, 04071, Ukraine
tel. (044) 425-74-99
account 26003201323488 in OTP Bank
Ukraine, Kiev, MFO 300528

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0295, видане Аудиторською палатою України 26.01.2001р.

« 26 » лютого 2015

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ЮНІОН АКТИВ»
станом на 31 грудня 2014р.

м. Київ
2015р.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІОН АКТИВ» Станом на 31 грудня 2014р.

Національна комісія з цінних паперів
та фондового ринку
Керівництву ТОВ «КУА «ЮНІОН АКТИВ»

1. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основні відомості про Товариство

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІОН АКТИВ»
Код за ЄДРПОУ	39335408
Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації	05.08.2014р. № 1 069 102 0000 032276
Основні види діяльності КВЕД:	66.30. - управління фондами.
Свідectво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	Реєстраційний номер (номер запису в Реєстрі) - № 2230 Дата включення в реєстр – 05.01.2015р.
Ліцензія на професійну діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)	Серія АЕ № 294650 Дата прийняття та номер рішення 23.12.2014р. № 1802 Строк дії ліцензії: 23.12.2014р. – необмежений
Перелік інституційних інвесторів	відсутні
Місцезнаходження:	Україна, 04073, м. Київ, провулок Куренівський, буд. 12.
Телефон	/+38044/ 590-26-00
Перелік інституційних інвесторів	ПАЙОВИЙ ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРІДЖ ІН- ВЕСТ КАПІТАЛ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІ- ДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІОН АКТИВ»

Особи, відповідальні за фінансово-господарську діяльність:

Директор: Малютенко Оксана Геннадіївна

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЮНІОН АКТИВ», що додається, яка включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2014р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014р.;
- Звіт про рух грошовий коштів за 2014р.;
- Звіт про власний капітал за 2014р.;
- Примітки до фінансової звітності за 2014р.

Аудиторська перевірка проводилась у відповідності з вимогами Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-XII, згідно з Міжнародними стандартами аудиту та діючих нормативно-правових актів України.

За цими нормативами ми спланували і провели аудиторську перевірку з метою отримання достатнього рівня впевненості у тому, що звітність не містить суттєвих помилок і викривлень. Під час аудиту зроблено дослідження шляхом проведення перевірки на відповідність даних синтетичного та аналітичного обліку даним фінансової звітності, тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінку відповідності застосованих принципів бухгалтерського обліку в Україні.

Концептуальною основою підготовки фінансової звітності Товариства в 2014 р. є Національні стандарти бухгалтерського обліку з урахуванням діючих роз'яснень МФУ, Державної служби статистики України та Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Облікова політика Товариства в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. та Національними стандартами бухгалтерського обліку. Облікова політика Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство виконує при веденні обліку згідно з П(С)БО. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства. Основними якісними характеристиками фінансової звітності є зрозумілість, доречність, істотність, надійність, правдиве відображення, переважання суті над формою, нейтральність, обачність, повнота, порівнянність, автономність підприємства. Використання основних якісних характеристик дозволяє забезпечити достовірне та об'єктивне складання фінансової звітності щодо фінансового стану, результатів діяльності та змін у фінансовому стані Товариства.

Відповідальність управлінського персоналу щодо підготовки та достовірного представлення фінансових звітів

Відповідальність за підготовку та достовірне відображення інформації у фінансових звітах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності покладається на управлінський персонал в особі директора підприємства Малютенко О.Г. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного подання фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок, вибір та застосування відповідної облікової політики, здійснення достовірних облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо правильності формування та розміру статутного капіталу та достовірності фінансової звітності в цілому на основі результатів нашого аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. 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 процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття у фінансовій 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 стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансових звітів.

Під час перевірки використовувалися наступні методи:

- а) метод аналізу даних на відповідність;
- б) метод перевірки відповідності реквізитів;
- в) інші методи, які були доступні Аудитору.

Аудитор при проведенні аудиторської перевірки виходив з того, що надана Товариством інформація є достовірною та неупередженою.

Перевірка проведена у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Під час аудиту зроблено дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації розкритих у фінансовій звітності, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним на момент здійснення фінансово-господарської діяльності. На нашу думку, проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну та неупереджену основу для висловлення аудиторського висновку щодо фінансової звітності Товариства за 2014 рік, станом на 31.12.2014 р. та щодо правильності формування статутного капіталу товариства.

Аудит заплановано і проведено в відповідності з МСА 300 «Планування аудиту фінансової звітності», 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», МСА 320 «Суттєвість при плануванні та проведення аудиту», МСА 330 «Дії аудитора у відповідь на оцінені ризики», 560 «Подальші події», 570 «Безперервність», 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності» 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», для забезпечення обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудитори при проведенні аудиторської перевірки виходили з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і належними для складання аудиторського висновку про стан фінансової звітності **ТОВ «КУА «ЮНІОН АКТИВ»**.

Думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Обставини, що призвели до модифікації думки - обмеження обсягу роботи аудиторів. Аудитори нашої компанії не мали змоги отримати достатні та прийнятні аудиторські докази, тому що не спостерігали за інвентаризацією зобов'язань, яка проводилась Товариством станом на 31.12.2014 року, оскільки ця дата передувала даті укладання договору на проведення аудиторської перевірки. На підставі отриманих аудиторських доказів для обґрунтування думки, ми дійшли висновку, що наявні обмеження не є суттєвими для фінансової звітності **ТОВ «КУА «ЮНІОН АКТИВ»**.

Висловлення думки

На нашу думку зібраної під час аудиту інформації достатньо для складання аудиторського висновку про стан фінансової звітності **ТОВ «КУА «ЮНІОН АКТИВ»**.

За період з 01.01.2014 р. по 31.12.2014 р облік проводився з дотриманням принципів та методів ведення бухгалтерського обліку та з дотриманням нормативно-правових актів законодавства України.

Висловлюючи умовно-позитивну думку, аудитор отримав обґрунтовану впевненість в тому, що інформація, яка була надана для перевірки є достовірною та підтверджена документально.

На нашу думку фінансова звітність надає достовірну та справедливую інформацію про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2014 року, його баланс, фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Ми підтверджуємо те, що фінансова звітність ТОВ «КУА «ЮНІОН АКТИВ» у всіх суттєвих аспектах, повно і достовірно відображає фінансову інформацію про Товариство станом на 31.12.2014 р. та не суперечить нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні і не містить суттєвих перекозчень.

2. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

В ході проведення перевірки було встановлено, що вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2014р. становить **7437,0 тис. грн.**

Розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2014р. відповідає вимогам чинного законодавства щодо підтримання розміру власного капіталу в сумі, не менш ніж 7 000 000,00грн.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток(збиток)

Станом на 31.12.2014р. активи Товариства складаються з необоротних та оборотних активів та становлять 7488,0тис.грн. в тому числі:

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	7425,0 тис. грн.
Дебіторська заборгованість	36,0 тис. грн.
Грошові кошти та їх еквіваленти	27,0 тис. грн.

Станом на 31.12.2014р. зобов'язання Товариства складаються з поточних зобов'язань та забезпечень та становлять 51,0тис.грн.

Доходи і витрати Товариства класифіковані відповідно нормативних вимог щодо визначення результатів операційної, фінансової й інвестиційної діяльності та відображені достовірно та у повному обсязі.

Діяльність Товариства за 2014рік характеризується наступними основними показниками:

<i>Найменування показника</i>	<i>Дані за 2014р., тис.грн.</i>
Інші операційні витрати	(63,0)
Фінансовий результат до оподаткування	(63,0)

Надходжень грошових коштів в результаті операційної діяльності у 2014р. не відбувалось. В свою чергу витрачання коштів на придбання товарів, робіт, послуг, працівникам на оплату праці, зобов'язань з податків та зборів становило -15,0 тис. грн., інші витрачання -33,0 тис. грн. В результаті чистий рух коштів від операційної діяльності склав -48,0 тис. грн.

В результаті інвестиційної діяльності надходжень коштів від реалізації фінансових інвестицій не відбувалось, в свою чергу витрати на придбання фінансових інвестицій склали 7425,0тис.грн. Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності за звітний період 2014р. складає -7425,0тис.грн.

В результаті фінансової діяльності надходження коштів власного капіталу 7500,0 тис. грн.

Формування та сплата статутного капіталу

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2014р. зареєстрований у розмірі **7 500 000,00 грн.** (Сім мільйонів п'ятсот тисяч грн. 00 коп.), що відповідає Статуту Товариства.

Учасниками (Засновниками) Заявника є юридична особа – резидент України ТОВ «БАЗИС ПРАЙД» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 39323790), частка якого у статутному капіталі становить **7 425 000,00 грн.** (Сім мільйонів чотириста двадцять п'ять тисяч грн. 00 коп.), що складає 99% статутного капіталу та громадянин України Цветков Павла Олексійовича (реєстраційний номер облікової картки платника податків 3210319334), частка якого у статутному капіталі становить **75 000,00 грн.** (Сімдесят п'ять тисяч грн. 00 коп.), що складає 1% статутного капіталу Товариства.

Формування статутного капіталу Товариства відбувалось наступним чином:

Для зарахування внесків учасників Товариству було відкрито поточний рахунок №26007524229400 в АТ "УКРСИББАНК" в м. Києві, МФО 351005.

На виконання своїх зобов'язань по формуванню статутного капіталу Учасник Товариства ТОВ «БАЗИС ПРАЙД» зробив наступні внески на поточний рахунок Товариства в національній валюті:

Дата	Сума, грн.	Реквізити первинного документа
22.08.2014р.	100 000,00	Виписка з рахунку №26007524229400 в АТ "УКРСИББАНК" в м. Києві, МФО 351005 від 22.08.2014р. Платіжне доручення №2 від 22.08.2014р.
27.08.2014р.	99 835,00	Виписка з рахунку №26007524229400 в АТ "УКРСИББАНК" в м. Києві, МФО 351005 від 27.08.2014р. Платіжне доручення №3 від 27.08.2014р.
28.08.2014р.	99 830,00	Виписка з рахунку №26007524229400 в АТ "УКРСИББАНК" в м. Києві, МФО 351005 від 28.08.2014р. Платіжне доручення №4 від 28.08.2014р.
29.08.2014р.	99 825,00	Виписка з рахунку №26007524229400 в АТ "УКРСИББАНК" в м. Києві, МФО 351005 від 29.08.2014р. Платіжне доручення №5 від 29.08.2014р.
01.09.2014р.	99 820,00	Виписка з рахунку №26007524229400 в АТ "УКРСИББАНК" в м. Києві, МФО 351005 від 01.09.2014р. Платіжне доручення №6 від 01.09.2014р.
02.09.2014р.	99 815,00	Виписка з рахунку №26007524229400 в АТ "УКРСИББАНК" в м. Києві, МФО 351005 від 02.09.2014р. Платіжне доручення №7 від 02.09.2014р.
03.09.2014р.	999 456,00	Виписка з рахунку №26007524229400 в АТ "УКРСИББАНК" в м. Києві, МФО 351005 від 03.09.2014р. Платіжне доручення №8 від 03.09.2014р. на суму 499 810,00 грн. та Платіжне доручення №9 від 03.09.2014р. на суму 499 646,00 грн.
08.09.2014р.	498 482,00	Виписка з рахунку №26007524229400 в АТ "УКРСИББАНК" в м. Києві, МФО 351005 від 08.09.2014р. Платіжне доручення №10 від 08.09.2014р.
09.09.2014р.	498 474,00	Виписка з рахунку №26007524229400 в АТ "УКРСИББАНК" в м. Києві, МФО 351005 від 09.09.2014р. Платіжне доручення №11 від 09.09.2014р.
10.09.2014р.	498 466,00	Виписка з рахунку № 26007524229400 в АТ "УКРСИББАНК" в м. Києві, МФО 351005 від 10.09.2014р. Платіжне доручення №12 від 10.09.2014р.
11.09.2014р.	995 108,00	Виписка з рахунку № 26007524229400 в АТ "УКРСИББАНК" в м. Києві, МФО 351005 від 11.09.2014р. Платіжне доручення №13 від 11.09.2014р. на суму 498 466,00 грн. та Платіжне доручення №15 від 11.09.2014р. на суму 496 650,00 грн.
12.09.2014р.	496 637,00	Виписка з рахунку №26007524229400 в АТ "УКРСИББАНК" в м. Києві, МФО 351005 від 12.09.2014р. Платіжне доручення №17 від 12.09.2014р.
16.09.2014р.	496 632,00	Виписка з рахунку №26007524229400 в АТ "УКРСИББАНК" в м. Києві, МФО 351005 від 16.09.2014р. Платіжне доручення №19 від 16.09.2014р.
17.09.2014р.	496 440,00	Виписка з рахунку №26007524229400 в АТ "УКРСИББАНК" в м. Києві, МФО 351005 від 17.09.2014р.