

ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»

02140, м. Київ, вул. Крушельницької, буд.5, кв.52
тел. +38 (044) 361-19-77, тел. моб. +38 (050) 311-02-91
п/р 2600889754 в АТ "Райффайзенбанк Аваль" у м. Києві
МФО 380805, ЄДРПОУ (аудиторська фірма) 22795553
платник єдиного податку (4%)

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

**(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СОЛЬДІС»
КОД ЗА ЄДРПОУ 37202955**

станом на 31 грудня 2014 року

**м. КИЇВ
2015 рік**

В аудиторському висновку відображено наступні розділи:

1. Звіт щодо фінансової звітності

- Вступний параграф
- Основні відомості про Товариство
- Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність
- Відповідальність аудитора

2. Висновок

3. Повнота та відповідність фінансової звітності встановленим нормативам бухгалтерського обліку

- Форма ведення бухгалтерського обліку
- Облікова політика
- Розкриття інформації за видами активів
- Розкриття інформації про зобов'язання
- Фінансові результати діяльності

4. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

- Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України
- Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства
- Відповідність резервного фонду установчим документам
- Про дотримання вимог нормативно – правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку
- Система внутрішнього аудиту (контролю)
- Стан корпоративного управління
- Пов'язані особи
- Інформація про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан
- Пруденційні показники діяльності Товариства
- Аналіз показників фінансового стану

5. Інші елементи

- Основні відомості про аудиторську фірму
- Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

ДОДАТКИ:

ДОДАТОК №1 АНАЛІЗ ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОГО СТАНУ;

Баланс станом на 31.12.2014 р.

Звіт про фінансові результати за 2014 рік.

Звіт про рух грошових коштів за 2014 рік.

Звіт про власний капітал за 2014 рік.

Примітки до річної фінансової звітності за 2014 рік.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2014 РОКУ**

Користувачу фінансової звітності
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС»**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

м. Київ

26 лютого 2015 року

1. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Вступний параграф

На підставі Договору № 09/02/15 від 09.02.2015 року, укладеного між
**ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС»**, (далі по тексту – ТОВ «КУА «СОЛЬДІС»,
або Товариство),

та

**ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Аудиторська
фірма «Аудит - партнер»** (далі – Аудитор), яка здійснює аудиторську діяльність на
підставі Свідоцтва про включення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів № 4471 від
29.09.2011р., проведена незалежна аудиторська перевірка фінансово-господарської
діяльності **ТОВ «КУА «СОЛЬДІС»** та фінансової звітності за період з 01.01.2014 року по
31.12.2014 року, а саме:

- Баланс станом на 31.12.2014 року;
- Звіт про фінансові результати за 2014 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2014 рік;
- Звіт про власний капітал за 2014 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2014 рік,

складених за результатами господарювання за період що перевірявся, з метою висловлення
аудитором думки про те, чи фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих
аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2014 року, його фінансові результати
та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Положень
стандартів бухгалтерського обліку, яка складена відповідно до чинного законодавства,
нормативно-правових актів та відповідає вимогам Національної комісії з цінних паперів та
фондового ринку.

Основні відомості про Товариство

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС»
2	Код підприємства за ЄДРПОУ	37202955
3	Види діяльності за КВЕД-2010	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний); 66.30 Управління фондами;

		64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.
4	Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), Серія АВ № 581041, видана ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС»; Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 04.10.2010 року № 1248; Строк дії ліцензії: з 04.10.2010 р. по 04.10.2015 р.; Дата видачі Ліцензії: 21.02.2011 р.
5	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОНД ІНВЕСТИЦІЙ В МАШИНОБУДУВАННЯ», реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331514
6	Місцезнаходження	02090, м. Київ, вулиця ВОЛОДИМИРА СОСЮРИ, будинок 6, офіс 305-А
7	Керівник	МИРОНЮК СЕРГІЙ СТЕПАНОВИЧ

Учасники Товариства станом на 31.12.2014 року:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮГЕКОТОП», код за ЄДРПОУ 35674119, місцезнаходження: 54001, Миколаївська область, м. Миколаїв, вул. Лягіна, будинок 4/4, офіс 301 – частка 99,99 %, в грошовому еквіваленті складає 7 099 290 (сім мільйонів дев'яносто дев'ять тисяч двісті дев'яносто) гривень 00 копійок;

- Миронюк Сергій Степанович, ідентифікаційний номер: 2663912373, паспорт СН № 489318, виданий Дарницьким РУ ГУ МВС України в м. Києві 20 травня 1997 року, що зареєстрований за адресою 02095, м. Київ, вул. Княжий Затон, буд. 16-Б, кв. 20 – частка 0,01 %, в грошовому еквіваленті складає 710 (сімсот десять) гривень 00 копійок.

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, Статутом, рішеннями, іншими внутрішніми нормативними документами.

Товариство має поточний рахунок № 26504013000001 відкритий в АТ «Піреус Банк МКБ» в м. Києві, МФО 300658.

Товариство має окремий баланс, бланки із своїм найменуванням.

Товариство не є платником податку на додану вартість.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». 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.

Відповідальність за повноту та достовірність наданих для роботи аудиторам документів несе керівництво підприємства в особі:

Директора Товариства:

- Миронюк Сергій Степанович (Протокол загальних зборів Учасників № 3/2010 від 29.11.2010 року, Наказ № 01/12-2010-1к від 01.12.2010 року) з початку до кінця періоду, який перевірявся.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів аудиторської перевірки.

Аудиторська перевірка проводилась у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-XII від 22.04.1993 р. (в редакції Закону № 140-V від 14.09.2006 р.) та Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, які прийняті в якості Національних стандартів аудиту в Україні. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Перевірка проводилась згідно вимог Законів України "Про цінні папери та фондовий ринок" № 3480-IV від 23.02.2006 р., "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні" № 448/96-ВР від 30.10.1996 р. (із змінами та доповненнями), "Про інститути спільного інвестування" № 5080-VI від 05.07.2012 р., та інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Аудиторський висновок складений згідно з вимогами чинного законодавства, Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, зокрема Міжнародного стандарту аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», Міжнародного стандарту аудиту 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», Міжнародного стандарту аудиту 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора" з урахуванням 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, затверджених рішенням НКЦПФР від 11.06.2013 №991, що зареєстроване в Міністерстві юстиції України 05.07.2013 р. за № 1119/23651 та інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Аудиторська перевірка була підготовлена та спланована з достатнім рівнем впевненості про те, що фінансова звітність не має суттєвих викривлень. Шляхом інспектування, огляду, підтвердження і розрахунків було виконано незалежні процедури аудиторської перевірки, щоб отримати таку кількість аудиторських доказів, яка дозволила зробити аудиторський висновок про те, що компоненти фінансової звітності, фінансова звітність, та надання особливої інформації про Товариство не містять суттєвих викривлень. Незалежні процедури перевірки проводилися для отримання доказовості повноти, точності і правдивості даних, котрі обробляються системою обліку **ТОВ «КУА «СОЛЬДІС»**.

Суцільно були перевірені установчі документи, фінансова звітність за 2014 рік, реєстри синтетичного обліку, первинна та інша документація, що характеризує фінансово-господарську діяльність підприємства.

За заявою керівництва підприємства всі господарські операції за звітний період відображено в бухгалтерському обліку і від аудиторів не приховано ніяких документів, які мають відношення до предмету аудиту. Аудитори не виключають наявності документів та інформації, які не були їм надані, і які б могли вплинути на формування думки.

На погляд аудиторів, зібрана в процесі перевірки інформація забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення думки аудиторів.

Окремі частини даного висновку не можуть трактуватися роздільно, а тільки в логічно-послідовному зв'язку з повним текстом даного документу, приймаючи до уваги всі наведені в ньому припущення та обмеження.

Даний висновок складено станом на "31" грудня 2014 року. Всі включені в даний документ припущення та висновки потрібно відносити виключно на вказану дату. Замовник одноосібно несе відповідальність за всі юридично значимі рішення, прийняті ним самостійно в зв'язку з даним аудиторським висновком.

Перевірка проводилась з 09.02.2015 року по 26.02.2015 року за адресою: 02090, м. Київ, вул. ВОЛОДИМИРА СОСЮРИ, будинок 6, офіс 305-А.

2. ВИСНОВОК

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Ми не спостерігали за інвентаризацією наявних необоротних, оборотних активів Товариства станом на 31 грудня 2014 року, оскільки ця дата передувала призначенню нас аудитором Товариства.

Перевірка правильності нарахування та сплати податкових платежів та зборів не проводилась.

Висловлення думки

В результаті проведеного аудиту встановлено, що фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС» станом на 31.12.2014 року у всіх суттєвих аспектах відповідає положенням та вимогам Закону про бухгалтерський облік, відображає його фінансовий стан на дату складання звітності.

Система бухгалтерського обліку відповідає структурі і виду діяльності Товариства, забезпечує регулярний збір і належну обробку інформації необхідної для складання фінансової звітності.

На думку аудиторів, крім зауважень зазначених в попередньому параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки» цього висновку, річна фінансова звітність за 2014 рік, в усіх суттєвих аспектах, достовірно подає фінансову інформацію про Товариство, відповідає Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку України, а також встановленим вимогам законодавства України щодо організації бухгалтерського обліку та звітності, прийнятої облікової політики.

Розмір статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2014 року відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Аудитори підтверджують фактичне виконання зобов'язань з формування статутного капіталу Товариства виключно грошовими коштами відповідно до вимог чинного законодавства станом на 31 грудня 2014 року.

На підставі наведеного, аудитори вважають за можливе надати умовно - позитивний висновок про фінансову звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС» станом на 31.12.2014 року, за результатами операцій з 1 січня 2014 року по 31 грудня 2014 року.

3. ПОВНОТА ТА ВІДПОВІДНІСТЬ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВСТАНОВЛЕНИМ НОРМАТИВАМ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Форма ведення бухгалтерського обліку

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення. Залишки на бухгалтерських рахунках станом на 1 січня 2014 року підтверджені аудиторським висновком (звітом незалежного аудитора) Малим аудиторським підприємством «Сторно» у формі Товариства з обмеженою відповідальністю, код ЄДРПОУ 21538169, що знаходиться за адресою 01133, м. Київ, вул. Кутузова, буд. 13, Свідоцтво №0117 про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, згідно рішення Аудиторської палати України від

04.11.2010 р. за №221/3, чинне до 04.11.2015 р., Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників, ринку цінних паперів, реєстраційний номер П 000191 видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, яке дійсне до 04.11.2015 року.

Бухгалтерський облік повністю автоматизований та ведеться Товариством за допомогою спеціалізованої бухгалтерської комп'ютерної програми "1С: Управління виробничим підприємством 8". Бухгалтерський облік на Товаристві у звітному періоді систематизовано на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку дій або подій, які викликають зміни в структурі активів та зобов'язань, власному капіталі Товариства, як це передбачено Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.1999 року.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства за 2014 рік складена на підставі облікових регістрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 року № 73.

Облікова політика

Протягом звітного періоду у Товаристві не відбувалися зміни в методології бухгалтерського обліку. Облікова політика, визначена Товариством у наказі від 04.01.2014 року № 1 не змінювалась. На Товаристві використовується План рахунків та Інструкція його застосування затверджені наказом Міністерством Фінансів України за №291 від 30.11.1999 року із змінами і доповненнями. В періоді що перевірявся змін облікової політики не відбувалось, що відповідає вимогам ЗУ "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України, що визначають принципи та методи ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності.

Розкриття інформації за видами активів

Актив Балансу Товариства станом на 31.12.2014 року складають 7 128 тис. грн.

Розділ 1. Необоротні активи – 18 тис. грн., а саме:

- нематеріальні активи (первісна вартість) – 10 тис. грн.,
накопичена амортизація – 7 тис. грн.,
залишкова вартість станом на 31.12.2014 року становить 3 тис. грн.;
- основні засоби (первісна вартість) – 46 тис. грн.,
знос – 31 тис. грн.,
залишкова вартість станом на 31.12.2014 року становить 15 тис. грн.

Згідно облікової політики для нарахування амортизації основних засобів Товариством обрано прямолінійний метод.

Розділ 2. Оборотні активи – залишок на 31.12.2014 року складають 7 110 тис. грн., а саме:

- Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами – 9 тис.;
- Інша поточна дебіторська заборгованість – 7 058 тис. грн.;
- Гроші в національній валюті – 43 тис. грн.

Облік дебіторської заборгованості організовано згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженим наказом Міністерства Фінансів України від 08.10.1999 року № 237.

Дані синтетичного обліку оборотних активів відповідають даним звітності Товариства.

Перевірка правильності нарахування та сплати податкових платежів та зборів не проводилась.

Ми не спостерігали за інвентаризацією наявних необоротних, оборотних активів та дебіторської заборгованості, оскільки ця дата передувала призначенню нас аудиторами Товариства.

На думку аудиторів, за винятком впливу питань зазначених в двох попередніх абзацах даного пункту, статті активу балансу справедливо й достовірно відображають інформацію про активи Товариства станом на 31.12.2014 року відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

Розкриття інформації про зобов'язання

Класифікація та оцінка зобов'язань Балансу Товариства.

Розділ 3. Поточні зобов'язання і забезпечення – 14 тис. грн., а саме:

- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 7 тис. грн., у тому числі з податку на прибуток – 7 тис. грн.;
- Поточні забезпечення – 7 тис. грн.

Бухгалтерський облік зобов'язань на Товаристві здійснювався відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 року № 20.

Дані синтетичного обліку зобов'язань відповідають даним звітності Товариства.

Фінансові результати діяльності.

Звіт про фінансові результати Товариства за період з 01.01.2014 року по 31.12.2014 року включає:

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 343 тис. грн.

Валовий прибуток 343 тис. грн.

Адміністративні витрати – (326) тис. грн.

Інші операційні витрати – (1) тис. грн.

Фінансові результати від операційної діяльності:
прибуток – 16 тис. грн.

Фінансовий результат до оподаткування:
прибуток – 16 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток – (7) тис. грн.

Чистий фінансовий результат:
прибуток – 9 тис. грн.

Дані форм фінансової звітності відповідають даним бухгалтерського обліку Товариства, а дані окремих форм звітності один одному згідно вимог законодавства.

На думку аудитора бухгалтерський облік доходів Товариства від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм П(С)БО 15 «Дохід».

На думку аудитора, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати».

На думку аудитора, фінансові звіти Товариства відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2014 року, його фінансові результати у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

Перевірка правильності нарахування та сплати податкових платежів та зборів не проводилась.

Ми не спостерігали за інвентаризацією наявних необоротних, оборотних активів та дебіторської заборгованості, оскільки ця дата передувала призначенню нас аудиторами Товариства.

На думку аудиторів, за винятком впливу питань зазначених в двох попередніх абзацах даного пункту, статті активу балансу справедливо й достовірно відображають інформацію про активи Товариства станом на 31.12.2014 року відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

Розкриття інформації про зобов'язання

Класифікація та оцінка зобов'язань Балансу Товариства.

Розділ 3. Поточні зобов'язання і забезпечення – 14 тис. грн., а саме:

- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 7 тис. грн., у тому числі з податку на прибуток – 7 тис. грн.;
- Поточні забезпечення – 7 тис. грн.

Бухгалтерський облік зобов'язань на Товаристві здійснювався відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 року № 20.

Дані синтетичного обліку зобов'язань відповідають даним звітності Товариства.

Фінансові результати діяльності.

Звіт про фінансові результати Товариства за період з 01.01.2014 року по 31.12.2014 року включає:

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 343 тис. грн.

Валовий прибуток 343 тис. грн.

Адміністративні витрати – (326) тис. грн.

Інші операційні витрати – (1) тис. грн.

Фінансові результати від операційної діяльності:

прибуток – 16 тис. грн.

Фінансовий результат до оподаткування:

прибуток – 16 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток – (7) тис. грн.

Чистий фінансовий результат:

прибуток – 9 тис. грн.

Дані форм фінансової звітності відповідають даним бухгалтерського обліку Товариства, а дані окремих форм звітності один одному згідно вимог законодавства.

На думку аудитора бухгалтерський облік доходів Товариства від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм П(С)БО 15 «Дохід».

На думку аудитора, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати».

На думку аудитора, фінансові звіти Товариства відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2014 року, його фінансові результати у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

4. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2014 року складає суму 7 114 тис. грн.

Він складається із статутного капіталу в розмірі 7 100 тис. грн. та нерозподіленого прибутку в розмірі 14 тис. грн.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2014 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 року № 73.

Дані про структуру власного капіталу, з урахуванням даних на початок періоду, співставні в реєстрах обліку, балансі, звіту про фінансові результати та станом на 31.12.2014 року статутний капітал Товариства сформовано повністю. Дані про формування статутного капіталу наведено нижче.

Згідно з Протоколом загальних зборів Учасників Товариства №1 від 31.08.2010 року було прийнято рішення про створення ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС» із статутним капіталом 7 100 000 (сім мільйонів сто тисяч) гривень 00 копійок. Встановлено наступний порядок формування та розмір часток Учасників у Статутному капіталу Товариства:

№ п/п	Учасник	Вартість вкладу, грн.	Розмір частки, % від Статутного капіталу
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ ПІ СЕКЮРІТІЗ»	7 099 290,00 (сім мільйонів дев'яносто дев'ять тисяч двісті дев'яносто) гривень 00 копійок	99,99
2	Журжій Андрій Валерійович	710,00 (сімсот десять) гривень 00 копійок	0,01
Всього:		7 100 000,00	100

Формування статутного капіталу було здійснено виключно за рахунок грошових коштів.

Статутний капітал Товариства сформовано шляхом перерахування грошових коштів на рахунок Товариства, згідно виписок з розрахункового рахунку, а саме:

№ п/п	Учасник	Дата внесення коштів	Назва платіжного документу	Сума, грн.
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ ПІ СЕКЮРІТІЗ» (код за ЄГРПОУ 36301402)	08.09.2010	Платіжні доручення № 145, 146, 147, 148, 149, 150, 151, 152.	7 099 000,00
		30.09.2010	Платіжне доручення № 135	295,00

2	Журжій Андрій Валерійович (ідентифікаційний номер - 2856700579)	30.08.2010	Квитанція № 19932	710,00
РАЗОМ:				7 100 000,00

Оплата внесків до статутного капіталу зроблена в терміни, визначені чинним законодавством України.

Згідно з Протоколом загальних зборів Учасників Товариства № 3/2010 від 29.11.2010 року було прийнято рішення про зміну складу учасників, згідно договорів про відступлення часток у статутному капіталі. Частки в статутному капіталі розподілились наступним чином:

№ п/п	Учасник	Вартість вкладу, грн.	Розмір частки, % від Статутного капіталу
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮГЕКОТОП» (код за ЄГРПОУ 35674119)	7 099 290,00 (сім мільйонів дев'яносто дев'ять тисяч двісті дев'яносто) гривень 00 копійок	99,99
2	Миронюк Сергій Степанович (ідентифікаційний номер - 2663912373)	355,00 (триста п'ятдесят п'ять) гривень 00 копійок	0,005
3	Гончар Вячеслав Олександрович (ідентифікаційний номер – 2604613170)	355,00 (триста п'ятдесят п'ять) гривень 00 копійок	0,005
Всього:		7 100 000,00	100

Згідно з Протоколом загальних зборів Учасників Товариства № 13/2013 від 02.07.2013 року було прийнято рішення про зміну складу учасників, а саме:

№ п/п	Учасник	Вартість вкладу, грн.	Розмір частки, % від Статутного капіталу
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮГЕКОТОП» (код за ЄГРПОУ 35674119)	7 099 290,00 (сім мільйонів дев'яносто дев'ять тисяч двісті дев'яносто) гривень 00 копійок	99,99
2	Миронюк Сергій Степанович (ідентифікаційний номер - 2663912373)	710,00 (сімсот десять) гривень 00 копійок	0,01
Всього:		7 100 000,00	100

Затверджено Статут Товариства в новій редакції від 12.07.2013 року, номер запису 1 067 105 0015 015724.

Згідно з Протоколом загальних зборів Учасників Товариства № 17/2014 від 11.08.2014 року було прийнято рішення про внесення змін до Статуту Товариства з метою приведення до відповідності вимогам чинного законодавства.

Затверджено Статут Товариства в новій редакції від 19.08.2014 року, номер запису 1 067 105 0018 015724.

Таким чином станом на 31.12.2014 року засновниками було внесено 100 % статутного капіталу Товариства.

Розмір статутного капіталу зазначеного у Балансі Товариства станом на 31.12.2014 р. складає 7 100 000 (сім мільйонів сто тисяч) гривень 00 копійок.

Розмір статутного капіталу, зафіксованого у Статуті Товариства, відповідає розміру статутного капіталу зазначеному у Балансі Товариства.

Синтетичний та аналітичний облік Статутного капіталу ведеться у відповідних регістрах бухгалтерського обліку на підставі статутних документів.

На думку аудитора статті розділу першого пасиву балансу справедливо й достовірно відображають інформацію про власний капітал товариства станом на 31.12.2014 року відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розрахунок вартості чистих активів Товариства, здійснюється для порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу з метою реалізації положень статті 144 «Статутний капітал товариства з обмеженою відповідальністю» Цивільного кодексу України, зокрема, п. 4 передбачено, що: «...Якщо після закінчення другого чи кожного наступного фінансового року вартість чистих активів товариства з обмеженою відповідальністю виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу і зареєструвати відповідні зміни до статуту в установленому порядку, якщо учасники не прийняли рішення про внесення додаткових вкладів. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від визначеного законом мінімального розміру статутного капіталу, товариство підлягає ліквідації...».

Для визначення вартості чистих активів було складено розрахунок за даними бухгалтерської звітності відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 2 «Баланс», затвердженого наказом Міністерства фінансів України 31.03.99 р. № 87 зі змінами та доповненнями, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21.06.99 р. № 396/3689. Чисті активи - активи підприємства за вирахуванням його зобов'язань.

Станом на 31.12.2014 року вартість чистих активів становила 7 114 тис. грн., при оголошеному статутному капіталі 7 100 тис. грн.

Станом на 31.12.2014 року вартість чистих активів Товариства відповідає вимогам ст. 144 Цивільного кодексу.

Відповідність резервного фонду установчим документам

Відповідно до Статуту Товариства резервний капітал створюється у розмірі 25 % (двадцять п'ять відсотків) статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% (п'ять відсотків) суми чистого прибутку. Чистий прибуток Товариства за 2014 рік склав 9 тис. грн. Товариство не сформувало резервний капітал станом на 31.12.2014 року.

Про дотримання вимог нормативно – правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

Під час перевірки було виявлено факти порушення вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок

складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів за період, який перевірявся, а саме:

- Згідно ПОСТАНОВИ № 285-ЦА-УП-КУА від 29.05.2014 року про накладання санкції за правопорушення на ринку цінних паперів ТОВ "КУА "СОЛЬДІС" порушено вимоги абзацу 4 пункту 5 глави 3 розділу II Ліцензійних умов в частині не надання до Комісії інформації, передбаченої Додатком 7 до Ліцензійних умов у строк, визначений нормативно правовим актом Комісії.

Було застосовано санкцію у вигляді штрафу у розмірі 170 (сто сімдесят) гривень 00 копійок, який було сплачено у терміни визначені чинним законодавством України.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

Товариством створена служба внутрішнього аудиту (контролю), а саме окрема посадова особа – внутрішній аудитор Тимофійчук Людмила Володимирівна, яка призначена на посаду наказом № 3 від 08.07.2014 року.

Загальними зборами учасників ТОВ «КУА «СОЛЬДІС» 06.12.2012 року затверджено положення «Про службу внутрішнього аудиту (контролю) в Товаристві», у новій редакції від 07.07.2014 року, з метою складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Стан корпоративного управління

Товариством з метою захисту законних прав та інтересів Учасників Товариства були створені наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори Учасників Товариства;
- Директор Товариства.

Управління поточною діяльністю Товариства здійснюється виконавчим органом – Директором Товариства. Контроль за фінансовою та господарською діяльністю Директора Товариства здійснюється Ревізором, в особі Тарасюка Богдана Васильовича.

Діяльність органів корпоративного управління регламентується Статутом та внутрішніми Положеннями.

Пов'язані особи

В ході аудиторської перевірки, аудиторами встановлено перелік пов'язаних осіб Товариства, а саме:

Інформація про пов'язаних осіб власників Товариства – фізичних осіб

N з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника Товариства / реєстраційний номер облікової картки платника податків	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6
1	Миронюк Сергій Степанович / 2663912373	33889038	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРАЙВ-ІНВЕСТ»	02095, м. Київ, вул. Княжий затон, буд. 16-Б, кв. 20	100

Інформація про пов'язаних осіб власників Товариства – юридичних осіб

№ з/п	Найменування юридичної особи-власника Товариства, код за ЄДРПОУ	Ідентифікаційний код юридичної особи – учасника власника Товариства	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮГЕКОТОП», код 35674119	HE 305562	Компанія «ОРЕКСІМ ХОЛДИНГС ЛІМІТЕД» (OREXIM HOLDINGS LIMITED) (компанія зареєстрована та діюча у відповідності до законодавства Республіки Кіпр)	Кіпр, 2035, 56, Ставру авеню, офіс 104, Строволос, Нікосія	100

Однак слід зазначити, що відносини і операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, аудиторами виявлені не були.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан

Аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності не було встановлено подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Пруденційні показники діяльності Товариства

Протягом 2014 року у відповідності з Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1 від 09.01.2013 року, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 22.01.2013 року за № 171/22703 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)», Товариство дотримувалось норм допустимих значень пруденційних нормативів.

Аналіз показників фінансового стану

Аналіз показників фінансового стану платоспроможності та фінансової стабільності Товариства станом на 31.12.2014 року (Додаток № 1) свідчить про те, що загальний фінансовий стан Товариства є позитивним, Товариство має високу ліквідність та фінансову незалежність.

5. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»
2	Код за ЄДРПОУ	22795553
3	Номер та дата Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів,	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №4471 від 29 вересня 2011 р (рішення АПУ №239/3). Дійсне до

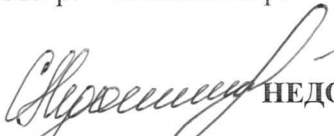
	<p>виданого АПУ</p> <p>Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку</p> <p>Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого АПУ</p>	<p>29.09.2016 р.</p> <p>Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 190 від 20.03.2014 року (Серія та номер Свідоцтва П 000190); свідоцтво дійсне до 29.09.2016 року.</p> <p>Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, видане рішенням АПУ від 27.02.2014 р. № 290/4 про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність</p>
4	П.І.Б. аудиторів, які проводили аудит / Номер та дата видачі сертифіката аудитора	<p>Недобор Олексій Олегович / сертифікат аудитора № 007126 від 26.12.2013 р.</p> <p>Недобор Світлана Ігорівна / сертифікат аудитора № 007127 від 26.12.2013 р.</p>
5	Місцезнаходження	02140, м. Київ, вул. Крушельницької, буд.5, кв.52
6	Електронна адреса	af.auditpartner@gmail.com
7	Телефон/ факс	+38 (044) 361-19-77

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір № 09/02/15 від 09.02.2015 року

Термін проведення перевірки 09.02.2015 р. – 26.02.2015 р.

Аудитор

 **НЕДОБОР С.І.**

(сертифікат аудитора № 007127, виданий рішенням Аудиторської палати України № 287/2 від 26.12.2013 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 Недобору Світлані Ігорівні від 16.01.2014 року, серія АФР №14/00266)

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит партнер»



НЕДОБОР О.О.

(сертифікат аудитора № 007126, виданий рішенням Аудиторської палати України № 287/2 від 26.12.2013 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 Недобору Олексію Олеговичу від 16.01.2014 року, серія АФР №14/00265)

Дата аудиторського висновку:

26 лютого 2015 року

*Аналіз показників фінансового стану
показники платоспроможності та фінансової стабільності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС»
станом на 31.12.2014 року*

Показники (формула для розрахунку)	на 01.01.2014 року	на 31.12.2014 року	Примітки: (теоретичне значення)
	<u>Значення</u> Розрахунок (тис. грн.)	<u>Значення</u> Розрахунок (тис. грн.)	
Коефіцієнт загальної ліквідності (коефіцієнт покриття) <i>Оборотні активи (ф. 1 ряд. 1195) / поточні зобов'язання (ф. 1 ряд. 1695)</i>	273,7	507,9	1,0-2,0
	7 115 / 26	7 110 / 14	
Коефіцієнт абсолютної ліквідності <i>Грошові кошти та поточні фінансові інвестиції(ф. м р.1160+р.1165) / поточні зобов'язання (ф. 1 ряд. 1695)</i>	2,35	3,07	0,25-0,5
	61 / 26	43 / 14	
Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності або автономії) <i>Власний капітал (ф. 1 ряд. 1495) / валюта балансу (ф. 1 ряд.1900)</i>	0,996	0,998	Більше 0,5
	7 105 / 7 131	7 114 / 7 128	
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом <i>Довгострокові та поточні зобов'язання (ф. 1 ряд.1595+ряд.1695) / Власний капітал (ф. 1 ряд. 1495)</i>	0,0037	0,002	0,5-1,0
	26 / 7 105	14 / 7 114	
Коефіцієнт фінансової залежності <i>Валюта балансу (ф. 1 ряд.1900) / Власний капітал (ф. 1 ряд. 1495)</i>	1,0037	1,002	Більше 0,5
	7 131 / 7 105	7 128 / 7 114	

1. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) станом на 31.12.2014 року дорівнює 507,9. Цей показник свідчить про спроможність покриття своїх боргів на протязі звітного періоду за рахунок мобілізації коштів. Даний коефіцієнт має значення набагато більше за нормативне.

2. Коефіцієнт абсолютної ліквідності на 31.12.2014 року дорівнює 3,07. Коефіцієнт абсолютної ліквідності свідчить про можливість Товариства погашати поточні зобов'язання за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів. Значення показника свідчить про те, що Товариство має достатню кількість ресурсів для погашення поточних зобов'язань протягом року.

3. Коефіцієнт фінансової стійкості свідчить про значну вагу власного капіталу у структурі балансу. Станом на 31.12.2014 року цей показник дорівнює 0,998. Даний

коефіцієнт більше нормативного значення. Це свідчить про те, що Товариство здійснює свою діяльність за рахунок власного капіталу.

4. Коефіцієнт фінансування (коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом) станом на 31.12.2014 року дорівнює 0,002, що свідчить про фінансову стійкість Товариства.

5. Коефіцієнт фінансової залежності на 31.12.2014 року становить 1,002. Це свідчить про те, що Товариство не залежить від зовнішніх джерел фінансування.

Наведені показники свідчать про те, що Товариство спроможне погашати свої борги на протязі звітного періоду за рахунок мобілізації коштів. Товариство не залежне від позикових коштів. Дані показники, що характеризують платоспроможність та фінансову стабільність Товариства станом на 31.12.2014 року, свідчать про подальшу можливість безперервного функціонування Товариства як суб'єкта господарювання.

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»).

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит партнер»

(сертифікат аудитора № 007126, виданий рішенням Аудиторської палати України № 287/2 від 26.12.2013 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 Недобору Олександр Олександровичу від 16.01.2014 року, серія АФР №14/00265)



НЕДОБОР О.О.

Аудитор

(сертифікат аудитора № 007127, виданий рішенням Аудиторської палати України № 287/2 від 26.12.2013 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 Недобору Світлані Ігорівні від 16.01.2014 року, серія АФР №14/00266)

НЕДОБОР С.І.