

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**  
**(звіт незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності**  
**Товариства з обмеженою відповідальністю**  
**«Компанія з управління активами ІНВЕСТІУМ»**  
**станом на 31 грудня 2014 року**

**Адресат:** *Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку*

Керівництво, учасники

**Розділ I**  
**ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**1. ВСТУП**

**Основні відомості про товариство**

№ з/п	Показник	Значення
1.	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ІНВЕСТІУМ»
2.	Скорочене найменування	ТОВ «КУА «ІНВЕСТІУМ»
3.	Організаційно-правова форма емітента	Товариство з обмеженою відповідальністю
4.	Код підприємства за ЄДРПОУ	36001590
5.	№ виписки з Єдиного державного реєстру	АА № 469127 від 08.07.2008 р.
6.	Номер запису про державну реєстрацію	10741020000030529
7.	Орган, що видав виписку	Реєстраційна служба Ірпінського міського управління юстиції Київської області
8.	Місцезнаходження	08298, Київська обл., м. Ірпінь, смт. Коцюбинське, вул. Паризької комуни, буд. 5, оф. 95
9.	Телефон	(044) 468-72-13
10.	Поточний рахунок	26507001731101 та 2650630110634
11.	МФО	322302 та 300498
12.	Назва банку	ПАТ «Агрокомбанк», м. Київ та банк «Національні інвестиції», м. Київ
13.	Основні види діяльності за КВЕД-2010	- трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти 64.30; - надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. 64.99; - інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг 66.19, крім страхування та пенсійного забезпечення; - управління фондами 66.30

14.	Кількість Учасників	1 фізична особа
15.	Директор	Колчін Євген О.
16.	Головний бухгалтер	Не передбачено

ТОВ «КУА ІНВЕСТІУМ» є юридичною особою, складає самостійний баланс, має поточні (депозитні) рахунки в національній валюті України, круглий печатку, бланки з власним найменуванням, емблему.

Товариство має:

- ліцензію Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (рішення від 20.03.2013 р. № 169) серії АЕ № 185488 на професійну діяльність на фондовому ринку, а саме: діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Строк дії ліцензії 20.03.2013 р. – необмежений.

- Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів – реєстраційний номер № 2154 від 22.04.2013 р.

- Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (реєстраційний № 00407 від 03.07.2013 р.) про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів ПВНЗІФ «ІНВЕСТІУМ»:

- на загальну суму – 100 000,0 тис. грн;
- номінальною вартістю – 1,0 тис. грн;
- форма існування – без документарна;
- іменних в кількості – 100 000 штук.

Станом на 31 грудня 2014 р. в управлінні ТОВ «КУА ІНВЕСТІУМ» перебувають активи таких інституційних інвесторів як пайовий венчурний не диверсифікований закритий інвестиційний фонд «ІНВЕСТІУМ». Свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 00194 від 14.05.2013 р., реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300194.

## **2. ОПИС ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ**

Відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та вимог чинного законодавства несе управлінський персонал ТОВ «КУА «ІНВЕСТІУМ». 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.

## **3. ОПИС ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ АУДИТОРА**

Відповідальністю аудиторської фірми є висловлення думки у формі висновку на підставі проведеного аудиту щодо відповідності наданих до перевірки фінансових звітів ТОВ «КУА ІНВЕСТІУМ» встановленим вимогам

Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, чинного законодавства України, прийнятій обліковій політиці, а також повноти та реальності відображення фінансового стану ТОВ «КУА ІНВЕСТІУМ» станом на 31.12.2014 року.

Аудиторська перевірка (вибіркова) проводилася відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 240, 700, 705, 706, 710, 720, 800; Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», керуючись «Вимогами щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються 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 від 11.06.2013 р. № 991, Законом України від 16.07.99 р. № 996-ХІУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та іншими документами, що регламентують ведення бухгалтерського та податкового обліку, а також міжнародними стандартами аудиту.

#### **4. ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ**

Аудит проведений у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають від аудиторської фірми дотримання етичних вимог планування та проведення аудиторської перевірки з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту був проведений таким чином, щоб забезпечити достатню впевненість, що фінансова звітність ТОВ «КУА ІНВЕСТІУМ» вільна від будь-яких суттєвих викривлень. Розмір суттєвості стосовно встановлених відхилень показників визначався відповідно до професійної думки аудитора та складає не більше 5% від підсумку відповідно всіх активів, зобов'язань і власного капіталу.

Аудиторська фірма передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансових звітах на підставі судження аудиторської фірми, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудиторською фірмою було розглянуто заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідали обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю ТОВ «КУА ІНВЕСТІУМ».

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових оцінок, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Під час проведення перевірки Аудиторською фірмою було отримано та вивчено шляхом тестування, вибіркового та безпосереднього перегляду первинні документи ТОВ «КУА ІНВЕСТІУМ» (Статут, Протоколи Загальних зборів, накази, а також первинні облікові документи: реєстри, журнали та інші документи), які на думку Аудитора, дають розумні підстави для висловлення думки.

Згідно з умовами Договору був проведений аудит фінансових звітів ТОВ «КУА ІНВЕСТІУМ» станом на 31.12.2014 року у складі:

**Форма 1** «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2014 р.

**Форма 2** «Звіт про фінансовий результат» (Звіт про сукупний дохід) станом на 31.12.2014 р.

**Форма 3** «Звіт про рух грошових коштів» (за прямим методом) станом на 31.12.2014 р.

**Форма 4** «Звіт про власний капітал» станом на 31.12.2014 р.

на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству, встановленим нормативам.

**Форма 5** Примітки до річної фінансової звітності за 2014 рік.

**Концептуальною основою** для підготовки фінансових звітів ТОВ «КУА ІНВЕСТІУМ» є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку України, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства.

**Так:**

- Бухгалтерський облік діяльності ТОВ «КУА ІНВЕСТІУМ» здійснюється відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативних актів Міністерства фінансів України щодо організації бухгалтерського обліку в Україні.

- Фінансова звітність (форма № 1 «Баланс»; форма № 2 «Звіт про фінансові результати»; форма 3 «Звіт про рух грошових коштів»; форма 4 «Звіт про власний капітал» складена своєчасно і відповідає вимогам Положень (стандартів) бухгалтерського обліку: П(С)БО 2 «Баланс», П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати», П(С)БО 4 «Звіт про рух грошових коштів», П(С)БО 5 «Звіт про власний капітал» та вимог інших П(С)БО.

Дані, що відображені в зазначених формах, підтверджені даними аналітичного та синтетичного обліку.

ТОВ «КУА ІНВЕСТІУМ» відображає господарські операції за журнальною формою.

Первинні документи ТОВ «КУА ІНВЕСТІУМ» відповідають вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; «Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку», затвердженого наказом Мінфіну України від 24.05.95 р. № 88.

Ми рахуємо, що проведена нами аудиторська перевірка представляє достатню основу для вираження нашої думки.

- На нашу думку облік нематеріальних активів Товариства надано у всіх суттєвих аспектах і відповідає вимогам П (С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Станом на 31.12.2014 року первісна вартість нематеріальних активів становить 3,0 тис грн.

Знос (амортизація) нематеріальних активів станом на 31.12.2014 року становить 1,0 тис. грн.

• Первинна оцінка довгострокових фінансових інвестицій Товариства, їх оцінка на дату балансу здійснюється відповідно до вимог П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції».

Станом на 31.12.2014 року на балансі Товариства ці інвестиції складають суму 7 180,0 тис. грн, це:

– інвестиції пов'язаним сторонам за методом обліку участі в капіталі – 7 180,0 тис. грн.

• Станом на 31.12.2014 року запаси відсутні.

• Визнання та оцінка дебіторської заборгованості, яка є на балансі Товариства і складає 93,0 тис. грн, це:

✓ дебіторська заборгованість за розрахунками:

- за виданими авансами – 32,0 тис. грн.

• Інша поточна дебіторська заборгованість – 61,0 тис, яка здійснюється відповідно до вимог П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Терміни виникнення дебіторської заборгованості зазначені у первинному обліку. Резерв сумнівних боргів не нараховувався.

• Станом на 31.12.2014 року грошові кошти склали 7216,0 тис. грн. Зазначені суми залишків грошових коштів відображені у Формі № 1-м «Баланс» та відповідають даним аналітичного та синтетичного обліку.

Вищезазначені активи достовірно відображені у фінансовій звітності ТОВ «КУА ІНВЕСТИУМ», тобто підтверджені первинними документами та відображені в синтетичному обліку.

Станом на 31.12.4 року на балансі Товариства обліковувалися активи в сумі 14 491,0 тис. грн.

• На нашу думку формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності здійснюється Товариством відповідно до вимог П(С)БО 11 «Зобов'язання».

Станом на 31.12.2014 року у фінансовій звітності обліковуються поточні зобов'язання в сумі 7 362,0 тис. грн, це:

- розрахунки за товари, роботи, послуги – 7 199,0 тис. грн;

- розрахунки з бюджетом – 18,0 тис. грн;

- у тому числі з податку на прибуток – 18,0 тис. грн,

які підтверджуються первинними документами та даними синтетичного обліку.

Станом на 31.12.2014 р. у фінансовій звітності обліковуються поточні забезпечення виплат відпусток в сумі 145,0 тис. грн.

Нарахування забезпечення виплат відпусток в товаристві проведено вперше – 31.12.2014 р.

В первинному обліку зазначені терміни виникнення цієї заборгованості.

• Станом на 31.12.2014 року власний капітал Товариства склав 7 129,0 тис. грн:

– зареєстрований (пайовий) капітал – 7 500,0 тис. грн;

– непокритий збиток – 371,0 тис. грн.

Зазначена сума власного капіталу відображена в Формі № 1 «Баланс» та відповідає даним аналітичного та синтетичного обліку.

Бухгалтерський облік власного капіталу в товаристві ведеться у відповідності Плану рахунків та інструкції по його застосуванню, затвердженого наказом Міністерства Фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 з використанням рахунків та субрахунків класу 4 «Власний капітал та забезпечення зобов'язань».

Згідно Статуту (нова редакція) ТОВ «КУА ІНВЕСТИУМ», затвердженого Загальними зборами учасників товариства від 31.01.2013 р. (Протокол № 7) та зареєстрованим Виконавчим комітетом Ірпінської міської ради від 31.01.2013 р. статутний капітал товариства становив 7 500,0 тис. грн.

Відповідно ст. 6 Статутний капітал Товариства учасник. (Фізична особа) Буг С.В. має 100% розміру частки від статутного капіталу, що становить 7 500,0 тис. грн.

Згідно Виписки уповноваженого банку № 518141 від 17.12.2012 р. учасник Буг С.В. вніс свою частку виключно грошовими коштами на поточний рахунок Товариства.

#### **Таким чином:**

Статутний капітал ТОВ «КУА ІНВЕСТИУМ» станом на 31.12.2014 р. сформовано в повному обсязі виключно грошовими коштами у сумі 7 500,0 тис. грн, що підтверджено виписками банку.

Заборгованість учасників по внесках у Статутний капітал станом на 31.12.2014 року відсутня.

Частка в Статутному капіталі одного учасника (фізична особа) становить 100%.

Державної частки в Статутному капіталі товариства немає.

Формування резервного капіталу у звітному періоді не було.

На нашу думку інформація про власний капітал достовірно і об'єктивно розкрита у фінансовій звітності товариства у відповідності вимог Плану рахунків та інструкції по його застосуванню.

Чисті активи товариства станом на 31.12.2014 року складають 7 129,0 тис. грн.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства показує, що їх вартість менше розміру зареєстрованого (пайового) капіталу. Методика розрахунку відповідає вимогам п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України.

- Доходи від надання послуг, їх класифікацію та оцінку Товариство визначало відповідно до вимог П(С)БО 15 «Доходи». Відображення (визнання) доходу в бухгалтерському обліку відбувалося в момент збільшення активу або зменшення зобов'язання згідно з критеріями визнання доходу.

- Облік витрат виробництва та обігу Товариство здійснювало відповідно до П(С)БО 16 «Витрати».

Витрати звітного періоду визначалися або зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

#### **За 2014 р.:**



- ✓ доходи склали – 360,0 тис. грн;
- ✓ витрати склали – 452,0 тис. грн;
- в т.ч. податок на прибуток – 18,0 тис. грн;
- ✓ чистий збиток – 92,0 тис. грн.

Зазначені статті визначені достовірно, тобто підтвержені даними аналітичного та синтетичного обліку.

Чистий збиток у сумі 92,0 тис. грн. відображено у рядку 2350 Звіту про фінансові результати.

- Станом на 31.12.2014 року непокритий збиток складає 371,0 тис. грн.
- На балансі Товариства станом на 31.12.2014 року є цінні папери – іменні інвестиційні сертифікати пайового закритого недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду «ІНВЕСТІУМ».
  - Код за ЄДРІСІ 23300194.
  - Кількість – 28381 штук.
  - Загальна вартість – 28381,0 тис. грн.

На балансі Товариства станом на 31.12.2014 року обліковуються довгострокові фінансові інвестиції, – це інвестиції пов'язаним сторонам, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств, в сумі 7 180 тис. грн (частка в статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю «Інвестиційна незалежна група» відповідно до Договору про відступлення шляхом купівлі-продажу від 01.10.2013 р.). Станом на 31.12.2014 року балансова вартість таких інвестицій перераховувалася до справедливої вартості.

- Загальна сума вартості активів ІСІ, що перебувають в управлінні Товариства, визначається згідно з порядком, передбаченим чинним законодавством.

### **Фінансовий стан Товариства характеризується наступними показниками:**

**1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності (К абс. лікв.)** обчислюється як відношення грошових засобів та їх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів підприємства може бути сплачена негайно:

$$K_{\text{абс. лікв.}} = \frac{\Phi.1 (\text{ряд. 1160} + \text{ряд. 1165})}{\Phi 1 \text{ ряд. 1695}};$$

**станом на 31.12.2014 року**

$$K_{\text{абс. лікв.}} = \frac{7216,0}{7362,0} = 0,98;$$

**Теоретичне значення К абс. лікв. – 0,25-0,5.**

**2. Коефіцієнт загальної ліквідності (К. заг. лікв.)** розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань товариства та показує достатність ресурсів підприємства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань:

$$K_{\text{заг. лікв.}} = \frac{\Phi.1 \text{ ряд. } 1195}{\Phi 1 \text{ ряд. } 1695};$$

станом на 31.12.2014 року

$$K_{\text{заг. лікв.}} = \frac{7308,0}{7362,0} = 0,99;$$

Теоретичне значення К заг. лікв. > 1,0.

**3. Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії – К ф.с.(а))** розраховується як відношення власного капіталу підприємства до підсумку балансу підприємства і відображає питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансових у його діяльність:

$$K_{\text{ф. с.(а)}} = \frac{\Phi.1 \text{ ряд. } 1495}{\Phi 1 \text{ ряд. } 1900};$$

станом на 31.12.2014 року

$$K_{\text{ф. с.(а)}} = \frac{7129,0}{14491,0} = 0,49;$$

Теоретичне значення К ф.с.(а) заг. лікв. > 0,5.

**4. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (К п.з.)** розраховується як співвідношення залучених та власних засобів і характеризує залежність товариства від залучених засобів:

$$K_{\text{п.з.}} = \frac{\Phi.1 (\text{ряд. } 1595 + \text{ряд. } 1695)}{\Phi 1 \text{ ряд. } 1495};$$

станом на 31.12.2014 року

$$K_{\text{п.з.}} = \frac{7362,0}{7129,0} = 1,03.$$

Теоретичне значення К п.з. < 1.



## **5. АУДИТОРСЬКА ДУМКА**

Ми вважаємо, що під час проведення аудиту були проведені процедури, які дають можливість одержання достатньо поміркованих підтверджень та доказів щодо формування обґрунтованої впевненості аудитора у **умовно позитивній думці** стосовно відсутності у фінансовій звітності суттєвих переключень.

На думку аудиторів, до немодифіковано аудиторської думки призвів вплив коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б ми були в змозі бути присутні при інвентаризації активів та зобов'язань станом на 31.12.2014 року.

Інформація, що міститься у фінансових звітах базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах ТОВ «КУА ІНВЕСТІУМ», що були надані для перевірки, яка вважається надійною та достовірною.

Аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення думки щодо фінансових звітів ТОВ «КУА ІНВЕСТІУМ» станом на 31.12.2014 року.

**Таким чином**, на думку аудиторської фірми, наданий комплект фінансової звітності ТОВ «КУА ІНВЕСТІУМ» **складено у всіх суттєвих аспектах відповідно застосованої концептуальної основи фінансової звітності** та представляє собою достовірну та об'єктивну картину фінансового стану Товариства станом на 31.12.2014 р. і руху грошових коштів за період, що закінчився на зазначену дату відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

### **Розділ II**

## **ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ**

### **1. ОПИС ПИТАНЬ І ВИСНОВКІВ**

У результаті проведеної аудиторської перевірки виявлено наступне:

- Статутний капітал ТОВ «КУА ІНВЕСТІУМ» станом на 31.12.2014 року сформовано в повному обсязі виключно грошовими коштами в сумі 7 500,0 тис. грн. Заборгованість по внесках в статутний капітал станом на 31.12.2014 року відсутня.

- Розрахунок чистих активів ТОВ «КУА ІНВЕСТІУМ» у 2014 році показує, що їх вартість менша розміру Статутного капіталу і складає 7 129,0 тис. грн, відповідно до вимог п. 4 ст. Цивільного кодексу України.

- Інформація щодо обсягу непокритого збитку визначена достовірно, тобто підтверджена даними аналітичного та синтетичного обліку. В 2014 році Товариство отримало збиток в сумі 92,0 тис грн.

- Формування резервного капіталу у звітному періоді не було.

- Бухгалтерський облік власного капіталу в товаристві ведеться у відповідності до Плану рахунків та інструкції по його застосуванню, затвердженого наказом Міністерства Фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 з використанням рахунків та субрахунків класу 4 «Власний капітал та забезпечення зобов'язань».

- Інформація за всіма видами активів достовірно відображена у фінансовій звітності ТОВ «КУА ІНВЕСТІУМ», тобто підтверджена первинними документами та відображена в синтетичному обліку відповідно до встановлених нормативів, зокрема національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку.

- Формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності здійснюється Товариством відповідно до вимог П (С)БО 11 «Зобов'язання».

- ТОВ «КУА ІНВЕСТІУМ» дотримується вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

- У Товаристві є система внутрішнього аудиту (контролю), необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

- Ми підтверджуємо, з врахуванням притаманних аудиту обмежень та зауважень, що надана інформація дає дійсне і повне уявлення про склад активів і пасивів товариства.

### **Так**

В обліковій політиці ТОВ «КУА ІНВЕСТІУМ» керується Наказом про облікову політику, яка ґрунтується на принципах бухгалтерського обліку та фінансової звітності відповідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року за № 996-XIV.

Усі господарські операції, які відбулися в Товаристві у звітному періоді, відображені із застосуванням Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого наказом Мінфіну України від 30.11.1999 року № 291 зі змінами та доповненнями.

Система обліку Товариства – журнально-ордерна з використанням спеціалізованої комп'ютерної програми 1С:підприємство.

Аудиторською фірмою вибірково перевірена інформація методом управління без використання комп'ютера (відповідно МСА 401). Розбіжностей не виявлено.

Фінансова звітність ТОВ «КУА ІНВЕСТІУМ» складено у відповідності з вимогами Мінфіну України до її заповнення. Відповідні показники фінансової звітності складені наростаючим підсумком з початку діяльності. Дані фінансових звітів підтверджуються даними бухгалтерського обліку.

Фінансові звіти ТОВ «КУА ІНВЕСТІУМ» станом на 31.12.2014 року, що були перевірені Аудитором включають:

**Форма 1** «Баланс» станом на 31.12.2014 р.

**Форма 2** «Звіт про фінансові результати» станом на 31.12.2014 р.

**Форма 3** «Звіт про рух грошових коштів» станом на 31.12.2014 р.

**Форма 4** «Звіт про власний капітал» станом на 31.12.2014 р.

Валютою фінансової звітності є грошова одиниця – гривня, одиниця виміру – тис. грн.

Вступні залишки і валюта балансу та фінансових звітів на початок 2014 року відповідають вихідним даним фінансових звітів за 2013 рік.

Фінансова звітність складена за даними бухгалтерського обліку, відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, достовірно відображає фактичне фінансове становище суб'єкта по результатам операцій за період з 01.01.2014 р. по 31.12.2014 року. Під час проведення аудиту не було виявлено нічого негативного, що давало б, на нашу думку, підстави вважати, що фінансовий звіт ТОВ «КУА ІНВЕСТІУМ» станом на 31.12.2014 р. складено неякісно.

- У Товаристві не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією, що розкривається та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

- Корпоративне управління, в тому числі внутрішній аудит, здійснюється управлінським персоналом та ревізійною комісією.

- Виходячи із результатів оцінки ризиків Аудиторською фірмою були зроблені процедури аудиту з метою забезпечення достатньої впевненості в тому, що суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та помилок, **не виявлено**.

## **2. АУДИТОРСЬКА ДУМКА ЩОДО ІНШОЇ ДОПОМІЖНОЇ ІНФОРМАЦІЇ**

У результаті аудиторської перевірки виявлено наступне:

1. На балансі Товариства станом на 31.12.2014 року є іменні інвестиційні сертифікати ПВНЗІФ «ІНВЕСТІУМ» в кількості 28 381 штука, загальною вартістю 28 381,0 тис. грн.

2. На балансі Товариства обліковуються довгострокові фінансові інвестиції – це інвестиції пов'язаним сторонам, які обліковуються за методом участі в капітал інших підприємств, в сумі 7 180,0 тис. грн (частка в статутному капіталі ТОВ «Інвестиційна незалежна група» відповідно до Договору про відступлення шляхом купівлі-продажу від 01.10.2013 р.)). Станом на 31.12.2014 р. балансова вартість таких інвестицій перераховувалася до справедливої вартості.

3. Ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності в процесі аудиту **не виявлено**.

4. Подій після дати балансу, які могли в мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства в процесі аудиту **не виявлено**.

5. Протягом 2014 року не відбулися дії, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

6. 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»).

### 3. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

№ з/п	Показник	Значення
1.	Повне найменування, код за ЄДРПОУ	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2.	Номер та дата Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, виданого АПУ	№ 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, подовжено рішенням аудиторської палати України від 30.11.2010 року, № 222/3 до 30.11.2015 року та свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професій-них учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 33 від 19.02.2013 року (Серія та номер Свідоцтва П 000033); свідоцтво дійсне до 30.11.2015 року
3.	Місцезнаходження	Україна, м. Київ, проспект Бажана, 26, офіс 95
4.	Телефон/факс	(044)565-77-22; 565-99-99

#### Аудитор

(сертифікат аудитора серія А № 005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 249/3 від 26.04.2012 року до 23.04.2017 року)

#### Генеральний директор

(сертифікат аудитора серія А № 005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 249/3 від 26.04.2012 року до 23.04.2017 року)

Дата аудиторського висновку:

20 лютого 2015 року

Адреса аудитора: м. Київ, пр. Бажана, 26, оф. 95

тел./факс: (044) 565-77-22, (044) 574-51-75

Дата і номер договору на проведення аудиту:

Договір від 05.02.2015 р. № 10

Дата початку та закінчення проведення аудиту:

з 05.02.2015 р. по 20.02.2015 р.

Дата видачі висновку 20 лютого 2015 р.