

ЄВРОАУДИТ



EUROAUDIT

Україна
м.Київ, пр.Академіка Глушкова,1
Тел./факс: 251-94-41, 251-94-85,
251-95-17, 251-96-49, 251-96-50
e-mail:eur_cons@naverex.kiev.ua

1, Glushkova av.
Kiev, Ukraine
Tel./fax: (38044) 251-94-41, 251-94-85
251-95-17, 251-96-49, 251-96-50

№ 20/1/1 від 20.02.2014 р.

на № 100114-01 від 10.01.2014 р.

**Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитора)
Товариства з обмеженою відповідальністю
"Аудиторська фірма "Євроаудит"**

м. Київ – 2014 р

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)

щодо

річної фінансової звітності

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»**

станом на 31 грудня 2013 року

Адресат:

**Національній комісії
з цінних паперів та фондового ринку**

**Загальним зборам учасників
ТОВ «КУА «АТЕНА ГРУП»**

**Керівництву
ТОВ «КУА «АТЕНА ГРУП»,
фінансовий звіт якого перевіряється,
і може бути використаний для подання
до Національної комісії з цінних паперів
та фондового ринку при розкритті
інформації**

1. Звіт щодо фінансової звітності

Вступний параграф.

Основні відомості:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП» (надалі – ТОВ «КУА «Атена Груп», ТОВ або Товариство) засноване згідно Закону України «Про господарські товариства» та протоколу №1 зборів засновників Товариства від 27.09.2010 р.

ТОВ «КУА «Атена Груп» зареєстроване Святошинською районною у м. Києві державною адміністрацією 20.10.2010 р. за номером запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР - 1 072 102 0000 025583.

Ідентифікаційний код, за яким підприємство занесене органом статистики до Єдиного Державного реєстру звітних /статистичних/ одиниць України за № 37311375.

Згідно Довідки Державного комітету статистики України ТОВ «КУА «АТЕНА ГРУП» здійснює такі види діяльності:

Види діяльності за КВЕД-2010:

- 66.30 управління фондами;
- 64.99 надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у;
- 66.19 інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;
- 70.22 консультування з питань комерційної діяльності й керування.

Предметом діяльності Товариства є управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній).

Діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) становить виключний вид професійної діяльності та не може поєднуватись з іншими видами професійної діяльності на фондовому ринку, крім випадків, передбачених чинним законодавством.

ТОВ «КУА «Атена Груп» за даними статуту може займатися наступною діяльністю:

- створювати за власною ініціативою інститути спільного інвестування (надалі – «ІСІ»);
- надавати позику за рахунок активів венчурних ІСІ, які знаходяться в управлінні Товариства;
- випускати інвестиційні сертифікати утворених ним пайових інвестицій фондів;
- розміщувати та випускати цінні папери пайових інвестиційних фондів, активи яких перебувають в управлінні Товариства;
- надавати консалтингові послуги з питань функціонування ринку цінних паперів та управління активами;
- вести реєстр власників іменних цінних паперів ІСІ згідно чинного законодавства України;
- проводити діяльність та надавати послуги з управління активами інституційних інвесторів;
- здійснювати зовнішньоекономічну діяльність за вищеназваними напрямками;
- проводити діяльність з адміністрування недержавних пенсійних фондів.

Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів діяльності з управління активами інституційних інвесторів.

ТОВ «КУА «Атена Груп» має свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, яке зареєстроване в НКЦПФР за реєстраційним номером № 1735 від 16.12.2010 р.

ТОВ «КУА «Атена Груп» має ліцензію НКЦПФР на професійну діяльність на фондовому ринку: Професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 06.12.2010 р. № 1479, строк дії ліцензії з 06.12.2010 р. по 06.12.2015 р.

ТОВ «КУА «Атена Груп» має свідоцтво, в тому що компанія є дійсним членом Української Асоціації Інвестиційного Бізнесу, прийняте Радою УАІБ (протокол № 57 л-о/10) від 21.10.2010 р.

Директор – Симоненко Юрій Анатолійович.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства.

1. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОФЕРЕНТ», ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 37500419, внесено до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування за реєстраційним кодом за ЄДРІСІ 1331571, місцезнаходження: 04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6 «В», 2-й поверх, кімната № 41.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні"), а також за внутрішній контроль, необхідний для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: здійснення діяльності товариства згідно із законами та нормативними актами, розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів аудиту, який було проведено відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від аудиторів дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від судження аудитора та включав оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув 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 включав також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Процедури аудиту було сформовано з врахуванням оцінених ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок у відповідності з МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Аудиторські докази, отримані Аудитором, є достатніми і прийнятними для формування підстави для висловлення модифікованої аудиторської думки.

Висловлення думки

Аудиторська думка

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки:

Ми не спостерігали за інвентаризацією наявних необоротних активів та запасів станом на 31.12.2013 року.

Через характер облікових записів підприємства ми не мали змоги підтвердити кількість запасів за допомогою інших аудиторських процедур.

Аудитор не мав змоги отримати достатні і прийнятні аудиторські докази для обґрунтування думки стосовно оцінки дебіторської та кредиторської заборгованості.

На думку аудитора, можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим. Фінансова звітність складена на основі реальних даних бухгалтерського обліку відповідно до вимог Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку і не містить істотних суперечностей.

Невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України разом з фінансовою звітністю, відповідно до МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність" в ході аудиторської перевірки не виявлено.

Умовно-позитивна думка:

На думку аудитора, за винятком можливого впливу, про який йдеться у попередньому параграфі, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення умовно - позитивної аудиторської думки про відповідність дійсного фінансового стану результатів діяльності ТОВ «КУА «Атена Груп» за 2013 рік. Аудитор висловлює думку, що фінансова звітність ТОВ «КУА «Атена Груп» в усіх аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про підприємство станом на 31.12.2013 р. згідно національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

В ході перевірки Аудитор не отримав свідомств щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства.

Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики.

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 122-2 від 31 березня 2011 року, зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація -

відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів» та інших.

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку і застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягу періоду перевірки.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав 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 використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання аудиторіві можливості висловити думку стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

На нашу думку, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки. Аудиторський висновок складено відповідно до пункту 15 частини другої статті 7, пунктів 8, 9, 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Законів України «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» №448/96-ВР від 30.10.1996р., «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року № 5080, «Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 02.10.2012 № 1343, урахуванням вимог Рішення НКЦПФР від 11.06.2013 № 991, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 р. за № 1119/23651, «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», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг.

2.3.Опис перевіреної фінансової інформації

Аудитором проводилась вибіркова перевірка фінансових звітів які складають повний комплект фінансової звітності:

- форма № 1 «Баланс» станом на 31.12.2013 р.,
- форма № 2 «Звіт про фінансові результати» за 2013 р.,
- форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів» за 2013 р.,
- форма № 4 «Звіт про власний капітал» за 2013 р.,
- форма № 5 «Примітки до річної фінансової звітності» за 2013 р.

та Статут ТОВ «КУА «Атена Груп», ліцензії, свідоцтва, реєстри бухгалтерського обліку, фінансова звітність, необхідні пояснення посадових осіб.

Стан бухгалтерського обліку та звітності

Організація бухгалтерського обліку ТОВ «КУА «Атена Груп» здійснюється у відповідності до нормативно-правових актів, що регулюють підприємницьку діяльність в Україні. Бухгалтерський облік ведеться згідно вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-ХІУ, із змінами та доповненнями, у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, з урахуванням «Положення про особливості бухгалтерського обліку операцій інститутів спільного інвестування», затвердженого Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 07.07.2005 року № 362 (зі змінами та доповненнями).

Бухгалтерський облік компанії з управління активами і інститутів спільного інвестування ведеться відокремлено, як цього вимагає Закон України «Про інститути спільного інвестування» № 5080 від 05.07.2012 р.

Господарські операції відображаються у відповідності до нормативних актів про документи та документообіг в бухгалтерському обліку, затверджених Міністерством фінансів України.

Перевірка аналітичного та синтетичного обліку та їх відповідності один одному порушень не виявила.

Ведення бухгалтерського обліку здійснюється за допомогою журнально-ордерної форми. Первинні документи з обліку фінансово-господарської діяльності складені на типових формах, затверджених Міністерством статистики України.

Господарські операції в первинних документах відображаються у відповідності з нормативними актами про документи та документообіг в бухгалтерському обліку, затвердженими Міністерством фінансів України.

Фінансова звітність ТОВ «КУА «Атена Груп» складається своєчасно та подається до відповідних державних органів згідно вимог чинного законодавства, відповідає даним обліку та окремих форм один одному.

Аудиторською перевіркою встановлено, що фінансова звітність підприємства складається у відповідності з вимогами положення (стандарту) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

02.01.2014 р. згідно наказу № 3/об. керівництвом ТОВ «КУА «Атена Груп» затверджена облікова політика Товариства.

Розкриття інформації за видами активів

Необоротні активи.

Станом на 31.12.2013 р. у складі необоротних активів Товариства обліковуються:

Основні засоби (первісна вартість) станом на 31.12.2013 року становить 35 тис. грн, знос - 14 тис. грн, залишкова вартість станом на 31.12.2013 року становить 21 тис. грн.

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

Оборотні активи. Станом на 31.12.2013 р. залишки грошових коштів на поточному рахунку Товариства в національній валюті в сумі 4 тис. грн.

Облік руху грошових коштів здійснюється з дотриманням вимог «Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої Постановою Правління Національного банку України № 22 від 21.01.2004 р., зареєстрованої в Мінюсті України 29.03.2004 р. за № 377/8976.

Розкриття інформації у фінансовій звітності про дебіторську заборгованість здійснено відповідно до вимог з П(С)БО №10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства України від 18.10.1999 р. № 237, зареєстрованого в Мінюсті України 25.10.1999 р. під № 725/4018.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи станом на 31.12.2013 рік становить 48 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2013 рік становить 4 тис. грн., у тому числі з податку на прибуток – 4 тис. грн. Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2013 р. становить 6956 тис. грн.

Розкриття інформації про зобов'язання

Розкриття інформації про зобов'язання Товариства здійснювалось згідно **П(С)БО 11 «Зобов'язання»**, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000р. № 20. Сума поточних зобов'язань Товариства за розрахунками за товари, роботи, послуги станом на 31.12.13 р. складає 3 тис. грн.; з бюджетом - 3 тис. грн.; зі страхування – 6 тис. грн.; з оплати праці - 13 тис. грн. Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2013 року становлять 17 тис. грн.

Розкриття інформації про власний капітал

Аудитор підтверджує правильність розкриття інформації щодо власного капіталу Товариства згідно Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, зокрема П(С)БО 5 «Звіт про власний капітал».

За даними бухгалтерського обліку власний капітал Товариства станом на 31.12.2013 р. складає 7003 тис. грн., у т.ч.:

- статутний капітал - 7000 тис. грн. ;
- нерозподілений прибуток – 3 тис. грн.;

Розбіжностей з даними фінансової звітності не встановлено.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку(збитку)

Облік реалізації продукції (цінних паперів) Товариства здійснювався у відповідності до П(С)БО 15 «Дохід». Бухгалтерський облік витрат проводився відповідно до чинного законодавства та вимог П(С)БО 16 «Витрати». Визначення фінансового результату проведено правильно. Показники балансу та звіту про фінансовий стан підприємства взаємопов'язані та відповідають дійсності.

Фінансовий результат Товариства за 2013 рік – чистий прибуток в сумі 3 тис. грн.

На думку Аудитора, інформація про фінансові результати Товариства розкрита відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

У поточній діяльності ТОВ «КУА «Атена Груп» наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Загальну стратегію управління ризиками в ТОВ «КУА «Атена Груп» визначають Загальні Збори, а загальне керівництво управлінням ризиками здійснює директор.

Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення звітності ТОВ «КУА «Атена Груп» внаслідок шахрайства.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо:

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Статутний капітал згідно зареєстрованого 20.10.2010 року (остання редакція) Статуту становить 7 000 000,00 (сім мільйонів грн. 00 копійок) гривень.

Статутний капітал ТОВ «КУА «Атена Груп» відповідає установчим документам та становить 7 000 000,00 (сім мільйонів грн. 00 копійок) гривень.

Інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності. Зазначається інформація про суми активів, зобов'язань, зміни, які відбулися порівняно з попереднім періодом, фактори, які вплинули на розмір чистого прибутку (збитку), підтверджуються достовірність, повнота та відповідність чинному законодавству даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань.

Активи ТОВ «КУА «Атена Груп» станом на 31.12.2013 року становлять 7044 тис. грн.

Облік реалізації продукції (цінних паперів) здійснювався у відповідності до П(С)БО 15 «Дохід». Бухгалтерський облік витрат проводився відповідно до чинного законодавства та вимог П(С)БО 16 «Витрати».

Визначення фінансового результату проведено правильно. Показники балансу та звіту про фінансовий стан підприємства взаємопов'язані та відповідають дійсності. Фінансовий результат за 2013 рік – чистий прибуток в сумі 3 тис. грн.

На думку Аудитора, інформація про фінансові результати розкрита відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Формування та сплати статутного капіталу у встановлені законодавством терміни .

Оплата статутного капіталу здійснювалась наступним чином:

Розподіл статутного капіталу ТОВ «КУА «Атена Груп» між учасниками (засновниками) відбувається наступним чином:

№ з/п	ПІБ засновника (учасника)	Частка у статутному (складеному) капіталі, %	Розмір внеску, грн.
1	Герєга Галина Федорівна	49,6	3 472 000,00
2	Герєга Олександр Володимирович	50,4	3 528 000,00
Всього:		100%	7 000 000,00

Внески до статутного капіталу здійснені засновниками наступним чином:

Документ	Дата платіжного документу	Внесок	Сума
Герєга Галина Федорівна			
Меморіальний ордер № 101	18.10.2010 р.	Грошові кошти	3 472 000,00 грн.
Герєга Олександр Володимирович			
Меморіальний ордер № 2100	18.10.2010 р.	Грошові кошти	3 528 000,00 грн.
РАЗОМ:			7 000 000,00 грн.

Таким чином, статутний капітал станом на 31.12.2013 р. сплачений на 100% на загальну суму 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень, що підтверджено меморіальними ордерами за № 101 від 18.10.2010 р. на загальну суму 3 472 000,00 грн., та № 2100 від 18.10.2010 р. на загальну суму 3 528 000,00 грн. (КМФ ПАТ «Укрсоцбанк» м. Київ за №26501031000013, МФО банку 322012).

Розмір Статутного капіталу станом на 31.12.2013 р. відповідає установчим документам та оплачено Учасниками у повному обсязі.

Статутний капітал станом на 31.12.2013 року сформований повністю грошовими коштами на загальну суму 7 000 000,00 (сім мільйонів гривень 00 копійок) гривень, що становить 100 %.

Відповідність резервного фонду установчим документам.

Резервний катітал станом на 31.12.2013 року становить 0,00 грн.

Наводиться інформація про:

Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів -

Товариство дотримується вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки -

Загальними зборами учасників ТОВ «КУА «Атена Груп» (протокол № 03/12/2012 від 03.12.2012 року) було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) в Товаристві. За результатами виконаних процедур перевірки стану відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю), можна зробити висновок, що система відповідає вимогам, необхідним для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

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

Подій, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан не було.

Інформація про ступінь ризику ТОВ «КУА «Атена Груп», наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності ТОВ «КУА «Атена Груп» наведені нижче в таблиці

№ п/п	Найменування показника	Формула	Нормативне значення	Значення	Ризик	Бал
1. Нормативи платоспроможності та фінансової стабільності						
1.1	Показник покриття зобов'язань власним капіталом	зобов'язання/ власний капітал	має бути не більше 1	0,00585	дуже низький	0
1.2	Показник фінансової стійкості	власний капітал/ вартість активів	має бути не менше 0,5	0,99418	дуже низький	0
2. Нормативи рівня власного капіталу						
2.1	Показник рівня власного капіталу	власний капітал	не менше ніж 7 000 000 грн.	7 003 000	дуже низький	0
2.2	Показник рівня власного капіталу	власний капітал = зареєстрований статутний капітал	не менше ніж 7 000 000 грн.	7 003 000 > 7 000 000	дуже низький	0
3.	Показник дотримання кількості сертифікованих фахівців (у тому числі керівних посадових осіб)		повинен відповідати кількості, що визначена ліцензійними умовами	4 сертифікованих фахівця	дуже низький	0
4.	Показник формування резервного фонду		не менш як 25% статутного капіталу	0,0%	над-високий	5
5.	Показник здійснення діяльності за місцезнаходженням	зміна місцезнаходження в тому числі тимчасового	один раз в рік	0	дуже низький	0

6.	Показник професійної репутації	відсутність/наявність справ про правопорушення на ринку ЦП	наявність протягом одного року	2	помірний	2
----	--------------------------------	--	--------------------------------	---	----------	---

Таким чином, виходячи з вищевикладеного, можна зробити висновок, що рівень ризику ТОВ «КУА «АТЕНА ГРУП» станом на 31.12.2013 року (всього – 7 балів) низький.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Євроаудит»
код за ЄДРПОУ	30437318
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	Свідоцтво № 2126 про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, згідно рішення Аудиторської Палати України від 23.02.2001 року за № 99, чинне до 27.01.2016 р.
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів , виданого Комісією;	Реєстраційний номер Свідоцтва : П 000008, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 05.02.2013 року, строк дії Свідоцтва з 05.02.2013 року до 27.01.2016 року.
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Сировотка В.Д., сертифікат аудитора серія А №004760, виданий рішенням АПУ № 102 від 22 червня 2001 р., строком дії до 22 червня 2015 р.
Місцезнаходження	м. Київ, пр. Глушкова, 1 пав.77

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту	Договір № 3 від 10.01.2014 р.
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту.	10.01.2014 р. – 20.02.2014 р.

Підписи:

Підпис аудитора, що проводив перевірку

В.Д. Сировотка

Директор ТОВ «АФ «Євроаудит»
сертифікат аудитора серія А №003844,
виданий рішенням АПУ №79 від 25
червня 1999 р., строком дії до 25 червня
2016 р.

Л.С.Заєць