



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**

«АТЕНА ГРУП»

КОД ЗА ЄДРПОУ 37311375

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*
- *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 «АТЕНА ГРУП»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2014 РОКУ**

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

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

м. Київ

20 лютого 2015 року

1. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Вступний параграф

На підставі Договору № 02/23-01-15 від 23.01.2015 року, укладеного між
**ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»**, (далі по тексті – ТОВ «КУА «АТЕНА
ГРУП», 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 «АТЕНА ГРУП»** 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 «АТЕНА ГРУП»
2	Код підприємства за ЄДРПОУ	37311375
3	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.
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 АГ № 399496, видана ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»; Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 06.12.2010 року № 1479; Строк дії ліцензії: з 16.12.2010 р. по 16.12.2015 р.; Дата видачі Ліцензії: 06.12.2010 р.
5	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОФЕРЕНТ» ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 37500419, реєстраційний код за ЄДРІСІ 1331571, місцезнаходження: 04128, м. Київ, вул. Берковецька, 6-В, 2-й поверх, кімната 41
6	Місцезнаходження	04128, місто Київ, вулиця Берковецька, будинок 6-В, 4-й поверх, кімната № 43
7	Керівник	Симоненко Юрій Анатолійович

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

Товариство має окремий баланс, рахунок в банку, 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:

- Симоненко Юрій Анатолійович (Протокол загальних зборів Учасників № 5 від 01.02.2011 року, Наказ № 6-К від 05.02.2011 року) з початку перевіряемого періоду до кінця перевіряемого періоду.

Головного бухгалтера:

- Луценко Катерина Вікторівна (Наказ № 11-К від 10.02.2014 року) з 10.02.2014 року до кінця перевіряемого періоду.

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 «АТЕНА ГРУП»**.

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 аудита. 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 23.01.2015 року по 20.02.2015 року за адресою: 04128, місто Київ, вулиця Берковецька, будинок 6-В, 4-й поверх, кімната № 43.

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 аудиторами 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 «АТЕНА ГРУП» 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 «АТЕНА ГРУП» 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) Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Євроаудит», код ЄДРПОУ 30437318, що знаходиться за адресою 03187, м. Київ, ПРОСПЕКТ ГЛУШКОВА, будинок 1, Свідоцтво №2126 про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, згідно рішення Аудиторської палати України від 23.02.2001 р. за №99, чинне до 27.01.2016 р., Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників,

ринку цінних паперів, реєстраційний номер П 000008 видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 05.02.2013 року, дійсне до 27.01.2016 року.

Бухгалтерський облік повністю автоматизований та ведеться Товариством за допомогою спеціалізованої бухгалтерської комп'ютерної програми "1-С: Підприємство 7.7 (Бухгалтерський облік для України)". 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 05.01.2014 року № 1-ОП 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 7 115 тис. грн.

Розділ 1. Необоротні активи – 41 тис. грн., а саме:

- нематеріальні активи (первісна вартість) – 6 тис. грн.,
накопичена амортизація – 2 тис. грн.,
залишкова вартість станом на 31.12.2014 року становить 4 тис. грн.;
- основні засоби (первісна вартість) – 77 тис. грн.,
знос – 40 тис. грн.,
залишкова вартість станом на 31.12.2014 року становить 37 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 7 074 тис. грн., а саме:

- Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 9 тис. грн., у тому числі з податку на прибуток – 9 тис. грн.;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків – 90 тис. грн.;
- Інша поточна дебіторська заборгованість – 6 954 тис. грн.;
- Гроші в національній валюті – 18 тис. грн.;
- Витрати майбутніх періодів – 3 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 – 3 тис. грн., а саме:

- Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 2 тис. грн.,
- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 1 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) – 1 090 тис. грн.

Валовий прибуток 1 090 тис. грн.

Адміністративні витрати – (586) тис. грн.

Інші операційні витрати – (395) тис. грн.

Фінансові результати від операційної діяльності:
прибуток – 109 тис. грн.

Фінансовий результат до оподаткування:

прибуток – 109 тис. грн.

Чистий фінансовий результат

прибуток – 109 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 7 112 тис. грн.

Він складається із статутного капіталу в розмірі 7 000 тис. грн., нерозподіленого прибутку в розмірі 107 тис. грн. та резервного капіталу в розмірі 5 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», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 року № 73.

Дані про структуру власного капіталу, з урахуванням даних на початок періоду, співставні в регістрах 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 27.09.2010 року було прийнято рішення про створення **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»** із статутним капіталом 7 000 000 (сім мільйонів) 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	Герєга Галина Федорівна	3 472 000,00 (три мільйони чотириста сімдесят дві тисячі) гривень 00 копійок	49,6
2	Герєга Олександр Володимирович	3 528 000,00 (три мільйони п'ятсот двадцять вісім тисяч) гривень 00 копійок	50,4
Всього:		7 000 000,00	100

Формування статутного капіталу було здійснено виключно за рахунок грошових коштів.

Статутний капітал Товариства сформовано шляхом перерахування грошових коштів на рахунок Товариства № 26501031000013, створений для формування статутного капіталу у ПАТ «Укрсоцбанк», МФО 322012, код ЄДРПОУ 09322018, м. Київ-01033, вул. Саксаганського, 14., а саме:

№ п/п	Учасник	Дата внесення коштів	Назва платіжного документу	Сума, грн.
1	Герєга Галина Федорівна	18.10.2010	Меморіальний ордер № 101	3 472 000,00
2	Герєга Олександр Володимирович	18.10.2010	Меморіальний ордер № 2100	3 528 000,00
РАЗОМ:				7 000 000,00

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

Затверджено Статут ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП» від 20.10.2010 року, номер запису 1 072 102 0000 025583.

Згідно з Протоколом загальних зборів Учасників Товариства № 10/12/2014 від 10.12.2014 року було прийнято рішення про внесення змін до статуту.

Затверджено Статут Товариства в новій редакції від 25.12.2014 року, номер запису 1 072 102 0007 025583.

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 7 000 000 (сім мільйонів) 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 7 112 тис. грн., при оголошеному статутному капіталі 7 000 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 109 тис. грн. Товариством сформовано резервний капітал станом на 31.12.2014 року в розмірі 5 тис. грн.

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

Під час перевірки на виявлено фактів 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.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

Товариством створена служба внутрішнього аудиту (контролю), а саме окрема посадова особа – внутрішній аудитор Гейко Наталія Іванівна, яка призначена на посаду наказом № 8/1-К від 03.12.2012 року.

Загальними зборами учасників ТОВ «КУА «АТЕНА ГРУП», затверджено положення «Про службу внутрішнього аудиту (контролю) в Товаристві від 03.12.2012 року, в новій редакції від 10.07.2014 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 Фафруника Віталія Богдановича.

Діяльність органів корпоративного управління регламентується Статутом та внутрішніми Положеннями.

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, виданого АПУ 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 Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого АПУ	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №4471 від 29 вересня 2011 р (рішення АПУ №239/3). Дійсне до 29.09.2016 р. 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. 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
4	П.І.Б. аудиторів, які проводили аудит / Номер та дата видачі сертифіката аудитора	Недобор Олексій Олегович / сертифікат аудитора № 007126 від 26.12.2013 р. Недобор Світлана Ігорівна / сертифікат аудитора № 007127 від 26.12.2013 р.
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 № 02/23-01-15 від 23.01.2015 року

Термін проведення перевірки 23.01.2015 р. – 20.02.2015 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 Недобор 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 Недобор Олексію Олеговичу від 16.01.2014 року, серія АФР №14/00265)

*Аналіз показників фінансового стану
показники платоспроможності та фінансової стабільності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»
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>	171,3	2 358	1,0-2,0
	7 023 / 41	7 074 / 3	
Коефіцієнт абсолютної ліквідності <i>Грошові кошти та поточні фінансові інвестиції(ф. м р.1160+р.1165) / поточні зобов'язання (ф. 1 ряд. 1695)</i>	0,097	6	0,25-0,5
	4 / 41	18 / 3	
Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності або автономії) <i>Власний капітал (ф. 1 ряд. 1495) / валюта балансу (ф. 1 ряд.1900)</i>	0,99418	0,99957	Більше 0,5
	7 003 / 7 044	7 112 / 7 115	
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>	0,006	0,0004	0,5-1,0
	41 / 7 003	3 / 7 112	
Коефіцієнт фінансової залежності <i>Валюта балансу (ф. 1 ряд.1900) / Власний капітал (ф. 1 ряд. 1495)</i>	1,006	1,0004	Більше 0,5
	7 044 / 7 003	7 115 / 7 112	

1. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) станом на 31.12.2014 року дорівнює 2 358. 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 6. 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 0,99957. 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 0,0004, що свідчить про фінансову стійкість Товариства.

5. Коефіцієнт фінансової залежності на 31.12.2014 року становить 1,0004. 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»

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)

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)