

Товариство з обмеженою відповідальністю «АБК - АУДИТ»

01001, Україна, м. Київ., вул. Грушевського, 10, офіс 221, тел. 253-32-78
п/р 26006301327132 в АТ «ОТП Банк», м. Київ, МФО 300528, код 24744403.

23 лютого 2015 р. № 842-02 (13)

ТОВ «КУА «Стратегія розвитку»

Національна комісія з цінних паперів
та фондового ринку

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)

щодо фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Стратегія розвитку» станом на 31 грудня 2014 року

Вступний параграф

Відповідно до договору на аудиторську перевірку № 1150 від 05.02.2015 р., укладеного між Товариством з обмеженою відповідальністю «АБК-Аудит» та Товариством з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Стратегія розвитку», проведена аудиторська перевірка фінансової звітності ТОВ „Компанія з управління активами «Стратегія розвитку» (надалі – «Підприємство», «КУА») станом на 31 грудня 2014 року.

Основні відомості про КУА

ТОВ «КУА «Стратегія розвитку» засновано згідно з рішенням Установчих зборів учасників від 13.09.2011 р. (Протокол №1).

ТОВ «КУА «Стратегія розвитку» створене згідно з Законами України «Про господарські товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг».

Зареєстровано Підприємство Святошинською районною у м. Києві державною адміністрацією 15.09.2011 р., номер запису у єдиному реєстрі 1 072 102 0000 026769.

Останні зміни до статуту були зареєстровані 19 грудня 2014 були зареєстровані Реєстраційною службою управління юстиції м. Києва, номер запису 1 070 105 0015 045968. Зміни до статуту були внесені стосовно приведення положень статуту до діючого законодавства.

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ Підприємства: 37833649.

Місцезнаходження: 01133, м. Київ, вул. Щорса, 31.

Керівником Підприємства є директор – Петльовський А.Л.

Основними видами діяльності Підприємства є:

Код КВЕД 2010	Види діяльності
66.19	Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
64.99	Надання інших фінансових послуг
66.30	Управління фондами

Підприємство має поточний рахунок № 26500001549301 в ПАТ «Агрокомбанк» у м. Києві, МФО 322302 (основний).

Підприємство не має відокремлених підрозділів.

Ліцензії та інші дозвільні документи:

Підприємство має ліцензію Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серії АД № 034311 (рішення від 22.12.2011 р. № 1166, строк дії ліцензії - необмежений).

Свідоцтво про членство в Українській асоціації інвестиційного бізнесу (протокол №66л-0/11 від 05.12.2011 року).

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА:

- ПАТ «ЗНВ КІФ «Акорд-Фінанс»
- ПАТ «ЗНВ КІФ «Ріелті-Актив»

Відповідальними за фінансово–господарську діяльність КУА в звітному періоді були:

- Директор – Петльовський А.Л. – весь період, що перевірявся;
- Головний бухгалтер – Ярмач В.М. – весь період, що перевірявся.

Облікова політика Підприємства

Організація та методологія бухгалтерського обліку господарської діяльності Підприємства у періоді, що перевірявся, в цілому відповідала вимогам Законів України «Про господарські товариства», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про інститути спільного інвестування», Національним стандартам бухгалтерського обліку і іншим нормативним документам з питань організації бухгалтерського обліку.

На Підприємстві затверджена облікова політика на 2011 рік згідно наказу № 15/09-1 Б від 15.09.2011 р., яка продовжувала діяти і в 2014 році. У періоді, що перевірявся, змін в обліковій політиці Підприємства не відбувалось.

Для обліку операцій, що здійснюються Підприємством, використовуються Положення (стандарти) бухгалтерського обліку України (далі – «П(С)БО»), План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій відповідно із затвердженим наказом Міністерства Фінансів України від 30 листопада 1999 року № 291 (з подальшими змінами та доповненнями).

Бухгалтерський облік на Підприємстві, у періоді що перевірявся, вівся по журнально-ордерній формі рахівництва за допомогою бухгалтерської програми «1С:Підприємство 7.7.».

Окремі положення та вимоги облікової політики, що стосуються конкретних видів активів та зобов'язань, детальніше розкриті в другому розділі аудиторського висновку.

Повний комплект річної фінансової звітності Підприємства за 2014 рік включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
- Звіт про рух грошових коштів;
- Звіт про власний капітал;
- Звіт про власний капітал за 2013 рік;
- Примітки до фінансової звітності.

Концептуальна основа фінансової звітності Підприємства базується на нормах Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Національних стандартах бухгалтерського обліку.

Підприємством була проведена інвентаризація основних фондів, нематеріальних активів, запасів, грошових коштів згідно з наказом по Підприємству №1-2014/інв від 24.11.2014 р. станом на 01.12.2014 р.

Аудитори спостерігали за інвентаризацією і мали можливість перевірити фактичний стан активів. Підприємством були надані акти інвентаризації активів і ми перевірили порядок проведення інвентаризації та її результати.

Інформація про перевірку

Ми провели аудит фінансових звітів Товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами «Стратегія розвитку», що включають:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2014 рік;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) 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.

Аудиторська перевірка проводилась за період з 01.01.2014 року по 31.12.2014 року.

Перевірка проводилась з 10 по 23 лютого 2015 р. за місцезнаходженням Підприємства за адресою: 01133, м. Київ, вул. Щорса, 31.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та 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 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11 червня 2013 р. N 991.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає

потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), 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» та Вимог Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що до аудиторського висновку інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами.

Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримані в результаті проведення аудиторської перевірки річної фінансової звітності аудиторські докази відповідно до МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора" є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки.

Висновок

(висловлення немодифікованої думки)

На нашу думку, фінансова звітність, яка додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Стратегія розвитку» на 31 грудня 2014 року, її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Національних стандартів бухгалтерського обліку та чинного законодавства України.

Не висловлюючи застережень до нашого висновку в цілому, ми звертаємо увагу на той факт, що на даний час неможливо будь-якою мірою впевненості передбачити майбутні зміни економічної ситуації в Україні в зв'язку з наслідками політичної та фінансової кризи та їх потенціальний вплив на фінансовий стан та діяльність Підприємства.

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю «АБК-Аудит», код ЄДРПОУ 24744403, свідоцтво про внесення ТОВ «АБК-Аудит» в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності від 26.01.2001 р. № 1756, термін дії продовжено до 30.11.2015 р. згідно рішення Аудиторської палати України від 30.11.2010 р. № 222/3, включено до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту, свідоцтво НКЦПФР про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів від 05.02.2013 р. № П 000007 термін дії до 30.11.2015 р..

Місцезнаходження: м. Київ, вул. Грушевського 10, офіс 221, тел./факс 253-32-78.

Сертифікат аудитора Серії А № 002609, виданий Горбачу К.П. (рішення Аудиторської Палати України від 11.07.95 р. № 33), строк дії - до 11.07.2019 р.

Сертифікат аудитора серії А № 005900, виданий Пугачову Ю.О. (рішення Аудиторської Палати України № 73 від 18.12.98 р.), подовжений рішенням Аудиторської Палати України № 261/2 від 29.12.2012 р., строк дії – до 18.12.2017 р.

Аудиторська перевірка фінансової звітності здійснена на підставі договору про надання аудиторських послуг № 1150 від 05.02.2015 р., укладеного між товариством з обмеженою відповідальністю «АБК-Аудит» та Товариством з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами «Стратегія розвитку».

Перевірка проводилась з 10 по 23 лютого 2015 р. за місцезнаходженням Підприємства за адресою: 01133, м. Київ, вул. Щорса, 31.

м. Київ

23 лютого 2015 р.

Аудитор

Пугачов Ю.О.

Генеральний директор

Горбач К.П.