

Аудиторська фірма «РЕГІСТР»

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0439 від 26.01.01 р.,
продовжене рішенням АПУ від 30.07.2015р. №313/3 до 30.07.2020р.

Адреса: м.Київ, Червоноармійська, 84, оф.35, т.287-00-15
п/р № 26001500348000 ПАТ «УкрСиббанк» у м. Харкові, МФО 351005, Код 21647622

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку,
Національній комісії, що здійснює державне
регулювання у сфері ринків фінансових послуг,
Керівництву та учасникам ТОВ «КУА ОЗОН».

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «КУА ОЗОН» станом на 31 грудня 2015 року

м.Київ

22 лютого 2016 р.

Звіт щодо фінансової звітності

Основні відомості про ТОВ «КУА ОЗОН»

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «КУА ОЗОН».

Скорочене найменування: ТОВ «КУА ОЗОН».

Код за ЄДРПОУ: 33936496.

Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Горького, буд. 64/16/вул. Федорова Івана, буд. 64/16.

Вид діяльності за КВЕД: 66.19 - Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Дата державної реєстрації: 22.02.2006 р. Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією.

Номер та дата видачі ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів: від 22.04.2011 р., номер рішення № 407.

Номер та дата видачі ліцензії на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів: Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері фінансових послуг, видала Компанії Ліцензію серії АВ № 614853 (рішення про видачу ліцензії № 1491 від 25.06.2015р.) на право провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів. Строк дії ліцензії: з 06.02.2007 року. Ліцензія безстрокова та була переоформлена в результаті зміни назви та адреси Компанії.

Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері фінансових послуг, видала Компанії Свідоцтво серії АА № 41 від 09.10.06р. про реєстрацію фінансової установи (реєстраційний номер 17101836).

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні ТОВ «КУА ОЗОН»:

Відкритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «Аргентум», Інтервальний спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «Аурум», Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Девелопмент», Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Девелопмент-2», Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ІМВ Ендаумент», Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Ксенон», Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «КСК-Фонд», Інтервальний диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «Платинум», Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Терра», Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Трейд», ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ОРАМОСО КЕПІТАЛ», ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФОЛІО», Відкритий недержавний пенсійний фонд «Лаурус».

Опис аудиторської перевірки

Незалежною аудиторською фірмою ТОВ «Аудиторська фірма «Регістр» проводилася перевірка повного пакету річної фінансової звітності ТОВ «КУА ОЗОН» за 2015 звітний рік у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, Приміток до фінансової звітності, що містять порівняльну фінансову інформацію, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення, з метою висловлення аудитором думки про те, чи фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «КУА ОЗОН» станом на 31.12.2015 р., його фінансові результати, рух грошових коштів та власного капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Перевірку проведено у відповідності до вимог законів України «Про аудиторську діяльність», «Про господарські товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про депозитарну систему України», «Про інститути спільного інвестування», а також інших законодавчих актів України стосовно господарської діяльності, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг.

Аудиторський висновок складено у відповідності до 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 11.06.2013 № 991, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 05 липня 2013 р. за № 1119/23651.

Аудит проведений відповідно до вимог 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», 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».

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ТОВ «КУА ОЗОН» несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності - Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу також передбачає: розробку, впровадження та використання системи внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного подання фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування належної облікової політики, здійснення бухгалтерських оцінок, що за існуючих обставин є обґрунтованими.

Відповідальність аудитора

Аудитор несе відповідальність за висловлення думки щодо фінансової звітності на основі проведеного аудиту відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають, щоб аудитор дотримувався етичних принципів та планував і проводив аудит таким чином, щоб забезпечити достатню впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих перекручень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур належить оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Оцінюючи ці ризики, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, які стосуються підготовки та достовірного надання 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 використаної облікової політики,

прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності. Ми вважаємо, що зібраної під час аудиторської перевірки інформації достатньо для складання аудиторського висновку, проведена нами перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення умовно-позитивної думки.

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Ми не спостерігали за проведенням інвентаризації в Товаристві, оскільки аудит був призначений після 31.12.15 р. Оцінка дебіторської заборгованості проведена на підставі документів, наданих Товариством. Названі моменти мають обмежений вплив на положення справ у цілому та не впливають на загальний фінансовий стан Товариства. Аудиторський висновок модифіковано відповідним чином.

Умовно-позитивна думка щодо фінансової звітності ТОВ «КУА ОЗОН»

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність ТОВ «КУА ОЗОН» відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах інформацію про фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2015 р., його фінансові результати, рух грошових коштів та рух власного капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності - Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Не змінюючи нашої думки, ми звертаємо увагу, що наведені у Примітках до фінансової звітності розкриття інформації, які передбачені МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», на нашу думку, є недостатніми. Проте можливий вплив цих питань на розуміння фінансової звітності користувачами є несуттєвим.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Цей розділ аудиторського висновку підготовлено відповідно до 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 11.06.2013 № 991, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013р. за № 1119/23651.

Концептуальна основа фінансової звітності

Фінансова звітність ТОВ «КУА ОЗОН» складена управлінським персоналом відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Дана концептуальна основа фінансової звітності є прийнятною.

Розкриття інформації за видами активів та зобов'язань

Необоротні активи ТОВ «КУА ОЗОН» (основні засоби, нематеріальні активи, відстрочені податкові активи) зменшилися за 2015 рік на 2089 тис.грн. і складають 14 162 тис.грн.

Визнання, оцінка, представлення та розкриття основних засобів та нематеріальних активів здійснюється у відповідності до вимог IAS 16 «Основні засоби» та IAS 38 «Нематеріальні активи». Відстрочені податкові активи розраховані відповідно до IAS 12 «Податок на прибуток».

Зменшення необоротних активів відбулось в основному за рахунок зменшення ВПА.

Оборотні активи ТОВ «КУА ОЗОН» складаються із:

дебіторської заборгованості на загальну суму 2716 тис.грн., яка у порівнянні з минулим роком збільшилася на 446 тис.грн.;

грошових коштів на суму 1863 тис.грн.(у т.ч. на депозитних рахунках на 1 741 тис.грн.), які у порівнянні з минулим роком збільшилися на 265 тис.грн.;

поточних фінансових інвестицій на суму 97 тис.грн., які у порівнянні з минулим роком зменшилися на 834 тис.грн.

Вся заборгованість ТОВ «КУА ОЗОН» є поточною, сумнівної заборгованості не має, резерв сумнівних боргів по дебіторській заборгованості не нараховувався.

Поточні фінансові інвестиції обліковуються за справедливою вартістю.

Станом на 31.12.15 р. загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок року зменшились на 11 відсотків і складають 18 838 тис.грн.

Фінансові зобов'язання Товариства є:

- По термінах: короткострокові (до одного року);
- За напрямками запозичень: від непов'язаних сторін;
- За видами запозичень: кредиторська заборгованість за розрахунковими операціями.

Поточні зобов'язання за цінні папери, роботи, послуги склали 1 413 тис.грн., забезпечення виплат персоналу 66 тис. грн., поточні зобов'язання з оплати праці 3 тис.грн.

Суттєвих змін у складі зобов'язань, які відбулися порівняно з попереднім періодом, не виявлено.

За результатами перевірки ТОВ «АФ «Регістр» підтверджує достовірність, повноту та відповідність чинному законодавству даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань ТОВ «КУА ОЗОН».

Розкриття інформації за видами доходів та витрат

Винагорода ТОВ «КУА ОЗОН» за діяльність з управління активами інституційних інвесторів та адміністрування НПФ склали 3 555 тис.грн. Інші фінансові доходи (відсотки по депозиту) склали 271 тис. грн., інші операційні доходи – 13 тис.грн.

Операційні витрати Компанії за 2015 рік становлять 4 081 тис.грн. Інші витрати (уцінка цінних паперів) 107 тис. грн., витрати з податку на прибуток 1277 тис.грн.

У звітному періоді діяльність ТОВ «КУА ОЗОН» була збитковою (1 626 тис.грн). Факторами, які вплинули на розмір чистого прибутку були: падіння українського фондового ринку, зменшення ліквідності цінних паперів українських емітентів, відтік капіталу.

Розкриття інформації про статутний та власний капітал, вартість чистих активів

Власний капітал ТОВ «КУА ОЗОН» складається із статутного капіталу у розмірі 15 500 тис.грн., капіталу у дооцінках у розмірі 13 172 тис.грн., резервного капіталу у розмірі 298 тис. грн. та непокритого збитку у розмірі 11 614 тис.грн. Розмір власного капіталу зменшився у 2015 році на 2 264 тис.грн. через отримані збитки.

Станом на 31.12.2015р. статутний капітал ТОВ «КУА ОЗОН» сформований за рахунок грошових коштів у розмірі 15 500 тис.грн., що становить 100% від заявленого і перевищує мінімально необхідний розмір статутного капіталу компанії з управління активами, передбачений Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.07.2013 № 1281, зареєстрованих в Мін'юсті 12 вересня 2013 р. за № 1576/24108, а також мінімальний розмір статутного капіталу адміністратора недержавних пенсійних фондів, передбачений п. 2.1. Ліцензійних умов провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів, затверджених розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 13.11.2003р. №118 в редакції розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання ринків у сфері ринків фінансових послуг від № 431 від 05.03.2015.

Статутний капітал сплачено повністю за рахунок грошових коштів у встановлені законодавством терміни. Формування статутного капіталу відповідає чинному законодавству та установчим документам.

За результатами перевірки ТОВ «АФ «Регістр» підтверджує правильність та адекватність визначення власного капіталу, його структуру та призначення.

Вартість чистих активів ТОВ «КУА ОЗОН» становить 17 356 тис.грн., перевищує розмір статутного капіталу та відповідає вимогам п.4 ст.144 ЦК України.

Інша інформація

ТОВ «АФ «Регістр» не виявлено фактів недотримання ТОВ «КУА ОЗОН» 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, а саме:

- Ліцензійні умови провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджені рішенням НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013р.;
- Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затверджене рішенням НКЦПФР № 1336 від 30.07.2013р. (із всіма змінами та доповненнями);
- Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджене рішенням НКЦПФР № 1414 від 06.08.2013р. (із всіма змінами та доповненнями);
- Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, затверджене рішенням НКЦПФР № 1753 від 10.09.2013р. (із всіма змінами та доповненнями);
- Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, затверджене рішенням НКЦПФР № 1468 від 13.08.2013р. (із всіма змінами та доповненнями);
- Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування, затверджене рішенням НКЦПФР № 1338 від 30.07.2013 р. (із змінами та доповненнями);
- Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого рішенням НКЦПФР № 1 від 09.01.2013 р. (із змінами та доповненнями).

Правопорушень щодо складання та розкриття інформації ТОВ «КУА ОЗОН» та подання відповідних документів до НКЦПФР у 2015 році не виявлено.

Формування складу органів корпоративного управління ТОВ «КУА ОЗОН» здійснюється відповідно до Статуту, затвердженого Загальними зборами учасників. Вищий орган управління ТОВ «КУА ОЗОН» – загальні збори Учасників; виконавчий орган - Директор. В Товаристві сформована Ревізійна комісія. Загальні збори учасників проводились в термін, визначений Законом України «Про господарські товариства». Директор щорічно звітує перед учасниками Загальних зборів щодо результатів діяльності.

Керуючись принципом професійного скептицизму та відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», ми провели аудиторські тести, результати яких дозволили ідентифікувати та оцінити ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства. На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, що фінансові звіти в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

ТОВ «КУА ОЗОН» має відповідну систему внутрішнього аудиту (контролю), необхідну для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки. Внутрішній аудитор виконує свої обов'язки згідно наказу № 5 від 17.02.2015р. відповідно до Положення «Про службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «КУА ОЗОН», затвердженого Рішенням загальних зборів учасників (протокол № 93 від 15.09.2014р.).

В ході аудиторської перевірки у відповідності до МСА 720 «Інша інформація в документах, що містять перевірені фінансові звіти» ми здійснили аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається ТОВ «КУА ОЗОН». На нашу думку, ми отримали достатню впевненість у відсутності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю.

Подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан не встановлено.

До пов'язаних осіб ТОВ «КУА ОЗОН» згідно МСФЗ 24 відносить фізичних осіб: Ісупова Д.Ю., Золотухіна А.В. та юридичну особу: Компанію «Ідело Менеджмент Лтд.» (IDELO MENAGMENT LTD). Перелік пов'язаних сторін визначається ТОВ «КУА ОЗОН» враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму. Операцій з пов'язаними сторонами у 2015 році не було.

На основі аналізу розрахунку пруденційних показників діяльності визначений рівень ризику ТОВ «КУА ОЗОН». Згідно зі шкалою зазначеною у п.1.розділу IV Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого рішенням № 1 НКЦПФР від

09.01.2013р.) рівень ризику ТОВ «КУА ОЗОН» визначений як дуже низький, що відповідає нормативним вимогам Положення.

ТОВ «АФ «Регістр» підтверджує відповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності ТОВ «КУА ОЗОН», хоча фінансовий стан його нестабільний і другий рік поспіль воно несе збитки. На нашу думку, Товариство має потенціал суттєво покращити свій фінансовий стан в майбутньому році.

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Регістр» зареєстроване Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією 07.10.1994 р.

Аудиторська палата України видала ТОВ «Аудиторська фірма «Регістр» свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №0439 від 26.01.2001 р. Рішенням АПУ від 30.07.2015 р. №313/3 термін дії свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів продовжено до 30.07.2020 р.

ТОВ «Аудиторська фірма «Регістр» має Свідоцтво НКЦПФР серії П № 000269 про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, строк дії Свідоцтва з 02.04.13р. по 30.07.2020 р.

ТОВ «Аудиторська фірма «Регістр» має свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг № 0022 від 28.05.13 р. про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, термін дії свідоцтва з 28.05.13 р. по 30.07.2020 р.

Перевірка проводилась аудитором – Котилко Наталією Вікторівною, сертифікат аудитора серії А № 001187, виданий АПУ 28.04.1994р., рішенням АПУ № 120 від 27.02.03р. термін дії сертифікату продовжено до 28.04.08 р., рішенням АПУ від 14.02.08р. № 187/2 термін дії сертифіката продовжено до 28.04.2013р., рішенням АПУ від 28.02.13р. № 265/2 термін дії сертифіката продовжено до 28.04.2018р.

ТОВ «Аудиторська фірма «Регістр» має Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0497, видане згідно рішення АПУ № 302/4 від 30.10.2014 р., чинне до 31.12.2019 р.

ТОВ «Аудиторська фірма «Регістр» включене до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту.

Місцезнаходження ТОВ «АФ «Регістр»: м. Київ, вул. Червоноармійська, 84, оф.35, тел. (факс) 287-00-15, електронна адреса: Kotyloko@i.ua, сайт ТОВ «АФ «Регістр» <http://registr.auditorov.com/auditors>.

Ідентифікаційний код суб'єкта підприємницької діяльності в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій 21647622.

Інформація про договір на проведення аудиту

Перевірку фінансової звітності ТОВ «КУА ОЗОН» станом на 31.12.2015 р. у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, Приміток до річної фінансової звітності проведено згідно Договору № 17 від 15.01.2016 р.

Дата початку перевірки – 15.01.2016 р. Дата закінчення перевірки – 22.02.2016 р.

Дата видачі висновку: 22 лютого 2016 р.

Директор ТОВ «АФ «РЕГІСТР»



Н.В.Котилко

Пронумеровано, прошнуровано, прошито
та скріплено печаткою 6 аркушів.

Директор ТОВ „АФ”Регістр”
Котилко Н.В.



[Handwritten scribble]