

**Аудиторський висновок
(Звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
"Компанія з управління активами "Добробуд-Інвест"
станом на 31.12.2013 р. за 2013 р.**

м. Черкаси

07.02.2014 р.

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Добробуд-Інвест» (далі – ТОВ «КУА «Добробуд-Інвест» або Товариство) станом на кінець дня 31 грудня 2013 року, що включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2013 р. (Форма №1), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 рік (Форма №2), Звіт про рух грошових коштів (Форма №3) за 2013 р., Звіт про власний капітал (Форма №4) за 2013 р., Примітки до річної фінансової звітності (Форма №5) за 2013 р., стислого викладу суттєвих облікових політик та інших пояснювальних приміток /форми звітності додаються/.

Адресат

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для учасників і керівництва ТОВ «КУА «Добробуд-Інвест», фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) при розкритті інформації Товариством.

Розділ 1. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1. Вступний параграф:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Добробуд-Інвест» створене за рішенням засновника. Товариство має печатку та є юридично незалежною, самостійною юридичною особою.

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

1.2. Основні відомості про Товариство:

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Добробуд-Інвест" (надалі по тексту – ТОВ "КУА "Добробуд-Інвест" або Товариство)
Код за ЄДРПОУ	32033791
Організаційно-правова форма суб'єкта перевірки	Товариство з обмеженою відповідальністю
№ свідоцтва про державну реєстрацію та дата видачі свідоцтва	Серія А 00 № 616718 (номер запису про заміну свідоцтва 1 026 105 0001 001326) Товариство зареєстровано 12.06.2002 р., номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 1 026 120 0000 001326. В зв'язку зі зміною найменування та місцезнаходження юридичної особи 18.07.2006р. внесені відповідні зміни до свідоцтва про державну реєстрацію (1 026 105 0003 001326).
Орган, що видав свідоцтво	Виконавчий комітет Черкаської міської ради
Місцезнаходження	18005 м. Черкаси, Придніпровський район, бульвар Шевченка, буд.352
Телефон, факс	Телефон: 313567 факс: 313567
Реєстрація в податкових органах	Взято на податковий облік: В ДПІ у м. Черкаси 14.06.2002 р. за № 442.
Основний вид діяльності	66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових

(КВЕД-2010)	послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення 64.30 трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) н.в.і.у. 66.30 Управління фондами Діяльність з управління активами є для Товариства виключним видом професійної діяльності на ринку цінних паперів.
Кількість засновників	1 (одна) фізична особа
Директор	Гончар Любов Антонівна
Рахунки в банках	Поточний рахунок в гривні 2650000120900 ПАТ «КБ "Фінансова ініціатива» (публічне), МФО 380054-для ТОВ «КУА "Добробуд-Інвест". Поточний рахунок в гривні 26503000000407 ПАТ «Укрсоцбанк» (публічне), МФО 300023- для ПВІФНЗ "Добробуд" ТОВ «КУА "Добробуд-Інвест".
N та дата видачі Ліцензії ДКЦПФР Професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).	Ліцензія №579791 серія АГ – професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Строк дії ліцензії з 20.08.2011р.-20.08.2016 р. Дата прийняття – 02.08.2011р., та номер рішення про видачу ліцензії - №728, дата видачі 19.08.2011 р.
Кількість інститутів спільного інвестування, їх назви та місцезнаходження	1.Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „Добробуд - Інвест” Код за ЄДРПОУ 32033791 Пайовий венчурний інвестиційний фонд „Добробуд” недиверсифікованого виду закритого типу (ресстраційний код за ЄДРПІСІ 233516 від 13 листопада 2006 року, свідоцтво №516).
Остання дата опублікування інформації про діяльність КУА. Назва друкованого органу. Тираж	Назва видання - БЮЛЕТЕНЬ.ЦІННІ ПАПЕРИ УКРАЇНИ № 76(3626) від 22 квітня 2013р., зміст інформації - Назва публікації "Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)щодо фінансової звітності ТОВ "КУА "Добробуд-Інвест" станом на кінець дня 31.12.2012р." Містить: Витяг з аудиторського висновку, Ф1, Ф2, Ф3, Ф4. Тираж - 10000.
Найменування, місцезнаходження, телефон зберігача (за наявності) (№ дозволу, ким і коли виданий).	Повна назва - Публічне акціонерне товариство "Укрсоцбанк" Код за ЄДРПОУ - 00039019 Місцезнаходження - 03150, м. Київ, вул. Ковпака, 29. Телефон - /044/230-32-43 Номер ліцензії на здійснення депозитарної діяльності із зберігання активів інститутів спільного інвестування - серія АЕ № 263402. Дата видачі ліцензії - 24.09.2013 року. Термін дії ліцензії - з 12.10.2013 року необмежений. Номер ліцензії на здійснення депозитарної діяльності депозитарної установи - серія АЕ № 263401. Дата видачі ліцензії - 24.09.2013 року. Термін дії ліцензії - з 12.10.2013 року необмежений.
Найменування, місцезнаходження, телефон депозитарію (№ дозволу, ким і коли виданий).	Повна назва - Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України". Код за ЄДРПОУ - 30370711. Місцезнаходження - 01001, м. Київ, вул. Б. Грінченка, 3. Телефон - /044/377-72-65 Номер ліцензії на здійснення депозитарної діяльності депозитарію цінних паперів - здійснює діяльність Центрального депозитарію на підставі Правил Центрального депозитарію цінних паперів, зареєстрованих НКЦПФР від 01.10.2013 за №2092.

1.3. Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Законів України "Про аудиторську діяльність", (в редакції Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про аудиторську діяльність» від 14.09.2006 року № 140-V), "Про цінні папери та фондовий ринок", «Про господарські товариства», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)», інших законодавчих актів України, та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА)(видання 2010р.) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів Аудиту рішенням Аудиторської палати України №229/7 від 31.03.2011 року, в тому числі у відповідності до МСА 700 "Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА №300 «Планування аудиту фінансової звітності», 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".

Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування та виконання аудиторської перевірки для формування думки щодо того, чи фінансова звітність складена у всіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи фінансової звітності отримання впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудиторський висновок складено 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 компаній з управління активами", затверджених рішенням НКЦПФР 11.06.2013р. №991 та зареєстрованих в міністерстві юстиції України 05.07.2013 р. за № 1119/23651; "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. зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 22.01.2013 р. за № 171/22703 (далі - Положення № 1) та з урахуванням "Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів", затвердженого Рішенням ДКЦПФР № 1227 від 02.11.2006 р.

Проведена аудиторська перевірка повного комплексу фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Добробуд-Інвест" за 2013 рік, яка складається з наступних звітів:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2013 р. (форма №1),
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 рік (форма №2),
- Звіт про рух грошових коштів за 2013 рік (форма №3),
- Звіт про власний капітал за 2013 рік (форма №4),
- Примітки до фінансової звітності за 2013 рік (форма №5) /форми звітності додаються/.

Також перевірялись:

- Статутні, реєстраційні документи (зміни до них);
- Протоколи, накази;
- Регістри бухгалтерського обліку та первинні документи.

Розглядалися суттєві облікові політики та інша пояснювальна інформація управлінського персоналу щодо фінансової звітності.

Для проведення перевірки було забезпечено доступ до програми 1С:Бухгалтерія, в якій ведеться облік фінансово-господарської діяльності Товариства.

1.4. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності згідно Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку у відповідності до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та за такої внутрішній контроль, який

управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність управлінського персоналу також охоплює вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

У періоді, за який проводилась перевірка, відповідальними особами за фінансово-господарську діяльність підприємства були:

Директор – Гончар Любов Антонівна (прийнята на посаду директора згідно Рішення учасника (засновника) № 1 від 13.07.2006 р. та наказу № 1 від 13.07.2006р.; наказ № 7-Д від 06.04.2009р. (про зміну прізвища) по теперішній час);

Головний бухгалтер – Бас Тетяна Антонівна (наказу № 5-Д від 09.02.2009 р. по теперішній час).

1.5. Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, які зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур з метою отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів унаслідок шахрайства або помилок. Оцінюючи ризики, аудитор розглядає аспекти внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, 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, що застосовується, та прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального подання фінансових звітів.

Аудитори при проведенні аудиторської перевірки виходили з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій.

Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Аудитори не спостерігали за проведенням інвентаризації, яка проводилась перед складанням фінансової звітності за 2013 рік, оскільки ця дата передувала даті, призначеній для проведення аудиту.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих принципів Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом Товариства, а також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому.

Висловлення думки

Концептуальною основою фінансової звітності є загальні вимоги стосовно подання інформації про фінансову звітність згідно Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, діючими в Україні, що вимагають правдивого розкриття і подання інформації у відповідності до принципів безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності, зокрема, НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (затверджені наказом МФ України від 07.02.2013 р. № 73 та зареєстровані Міністерством юстиції України від 28.02.2013 р. за № 336/22868).

Під час перевірки аудитори не були виявлені ознаки, які ставлять під сумнів можливість ТОВ "КУА "Добробуд-Інвест" продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Добробуд-Інвест" станом на 31.12.2013р., його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату у відповідності до прийнятих в Україні Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку та Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", які є загальноприйнятими в юрисдикції Товариства.

Розділ II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Цей параграф Аудиторського висновку складено нами у відповідності до:

- Вимог до аудиторського висновку, що подається до НКЦПФР при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених рішенням Комісії від 11.06.2013 р. № 991 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 05.07.2013 р. за № 1119/23651;

- "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. зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 22.01.2013 р. за № 171/22703 (далі - Положення № 1).

Застосовані нами процедури не мали за мету визначити всі недоліки або інші порушення, і, таким чином, вони не мають розглядатися, як свідчення про відсутність будь-яких недоліків або порушень Товариством.

Звіт вклучає узагальнену інформацію щодо:

- відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України;
- формування та сплати статутного капіталу у встановлені законодавством терміни;
- активів;
- зобов'язань;
- чистий прибуток (збиток);
- відповідності резервного фонду установчим документам;
- іншої допоміжної інформації.

2.1. Думка аудитора про відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

2.1.1. Дані про установчі документи Товариства:

1) Статут Товариства з обмеженою відповідальністю "Укравтобуд" (код за ЄДРПОУ 32033791)- (назва Товариства в початковій редакції) затверджений Рішенням Учасника (Засновника) № 1 та зареєстрований виконкомом Черкаської міської ради (далі - реєстратор) 12.06.2002 р., реєстраційний № 9412, номер запису № 1 026 120 0000 001326;

2) Статут Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Добробуд-Інвест" (Нова редакція) зареєстрований реєстратором 18.07.2006р., номер запису № 1 026 105 0003 001326 - у зв'язку зі зміною назви Товариства з обмеженою відповідальністю "Укравтобуд"(код за ЄДРПОУ 32033791) на Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Добробуд-Інвест" (код за ЄДРПОУ 32033791) (протокол №3 від 23.06.2006р. загальних зборів учасників ТОВ "Укравтобуд");

3) Статут Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Добробуд-Інвест" (Нова редакція), затверджений засновником Товариства та зареєстрований реєстратором 09.12.2009р. номер запису № 1 026 105 0008 001326;

4) Статут Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Добробуд-Інвест" (Нова редакція), затверджений засновником Товариства та зареєстрований реєстратором 25.06.2011р. номер запису № 1 026 105 0009 001326;

5) Зміни до Статуту Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Добробуд-Інвест" (зміни є невід'ємною частиною статуту), затверджені загальними зборами учасників Товариства, протокол № 1 від 07.12.2012р. та зареєстровані реєстратором 18.12.2012р. номер запису № 1 026 105 0012 001326 (стосовно призначення окремої посадової особи для проведення внутрішнього аудиту (контролю).

2.1.2. Дані про учасників (засновників) ТОВ "КУА "Добробуд-Інвест" станом 31.12.2013 р.:

Товариство створене однією фізичною особою, яка стає її єдиним засновником (учасником). Учасником Товариства виступає:

ПІБ	Паспортні дані	Частка в статутному капіталі, %	Грошовий вираз частки, грн.
Лебедев Сергій Анатолійович	серія НС № 222580, виданий Соснівським РВ УМВС України в Черкаській області 22.01.1997р.	100%	7 000 000,0 (сім мільйонів)

2.1.3. Формування та сплата статутного капіталу

Статутний капітал заявлений, зареєстрований і відображений в облікових реєстрах в сумі - 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень в попередніх звітних періодах. Розмір статутного капіталу не змінився і на момент перевірки відповідає даним Головної книги, балансу, і даним Статуту.

Формування статутного капіталу відбувалося таким чином:

Станом на 12.06.2002р. (на дату державної реєстрації товариства) статутний капітал ТОВ "Укравтобуд" становив 14 000,00 (чотирнадцять тисяч) грн., який був повністю сформований за рахунок внесення готівкових коштів в касу Товариства.

Засновник	Назва документа	Дата докум.	№ докум.	Сума	Грн.
Лебедев С.О.	Прих. касовий ордер	28.05.02р.	3,2,1	14000,00	Готівка

Згідно рішення про перейменування ТОВ "Укравтобуд" (код за ЄДРПОУ 32033791) в Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Добробуд - Інвест" (код за ЄДРПОУ 32033791) (протокол №3 від 23.06.2006р. загальних зборів учасників ТОВ "Укравтобуд") прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу до 2 000 000,00 (два мільйони) гривень.

У відповідності зі ст.11 Статуту ТОВ "Компанія з управління активами "Добробуд - Інвест", зареєстрованого в новій редакції у виконкомі Черкаської міської ради 18.07.2006р., статутний капітал Товариства становить 2 000 000,00 (два мільйони) гривень за рахунок вкладу Учасника. Станом на 18.07.2006р. частка Учасника в статутному капіталі товариства внесена таким чином:

Учасник	Назва документа	Дата докум.	№ докум.	Сума	Грн.
Лебедев С.О.	Виписка банку по рахунку №26003000019801 ЧФ АКБ "ТАС-КОМЕРЦБАНКУ" МФО 344012, м. Черкаси	13.07.06р.	ch606-397	1986000,0	Безготівкові розрахунки

Згідно протоколу зборів учасників ТОВ "Компанія з управління активами "Добробуд - Інвест" від 30.11.2009р. було вирішено збільшити статутний капітал товариства за рахунок додаткових коштів учасника на суму 5 000 000,00 (п'ять мільйонів) гривень.

Кошти в сумі 5 000 000,00 (п'ять мільйонів) гривень внесено на поточний рахунок №26504062632501 в АТ "Сведбанк" (публічне), МФО банку 300164, який був відкритий на ТОВ "Компанія з управління активами "Добробуд - Інвест", код ЄДРПОУ 32033791.

Формування статутного капіталу Товариства відповідає вимогам законодавства України.
На підставі проведеного аудиту наданих документів, аудиторі констатують, що Товариство дотримується вимог Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (біяльності з управління активами), затверджених Рішенням НКЦПФР від 23.07.2013р. №1281, стосовно розміру власного капіталу на рівні не менше ніж 7 000 000,00 гривень.

2.2. Розкриття та перевірка інформації щодо активів, зобов'язань та власного капіталу

2.2.1. Розкриття та перевірка інформації щодо активів

Станом на 31.12.2013 р. активи Товариства складаються з необоротних та оборотних активів. Аудитором розглянуті принципи правильності класифікації та оцінки активів у бухгалтерському обліку Товариства, а саме:

Наявність власних основних засобів, достовірність їх оцінки, відповідність критеріям визначення по П(С)БО 7 „Основні засоби“;

Станом на 31.12.2013 р. на балансі Товариства є основні засоби:

- первісна вартість	-	16,0 тис. грн.
- знос	-	0,0 тис. грн.
- залишкова вартість	-	16,0 тис. грн.

Формування первісної вартості і подальша оцінка фінансових інвестицій здійснюється згідно П(С)БО 12 „Фінансові інвестиції“.

Фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств на кінець 2013 року та відображаються в бухгалтерському обліку за собівартістю, становлять - 1500 тис. грн. - це інвестиційні сертифікати Пайового венчурного інвестиційного фонду "Добробуд" недиверсифікованого виду закритого типу Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами "Добробуд-Інвест" в кількості 1500 штук, номінальною вартістю 1000 грн., придбані згідно договору № 1/1-1/Е купівлі-продажу цінних паперів від 13.02.2007р., договору № 1/2-1/Е купівлі-продажу цінних паперів від 16.02.2007р., договору № 1/3-1/Е купівлі-продажу цінних паперів від 21.02.2007р. і на протязі року вони не змінювалися. Придбання інвестиційних сертифікатів підтверджується випискою про стан рахунку в цінних паперах депозитарної установи (зберігача цінних паперів) ПАТ "Укрсоцбанк", та випискою з реєстру кодів цінних паперів, виданої Національним Депозитарієм України.

Залишки по рахунку 14 „Довгострокові фінансові інвестиції“ відповідають даним аналітичного обліку.

Інші фінансові інвестиції на початок року станом на 31.12.2013р. відсутні.

Облікова політика визначення первісної вартості та подальшої оцінки довгострокових фінансових інвестицій, зберігання цінних паперів, достовірність визначення та відображення в обліку фінансових результатів від реалізації цінних паперів відповідає вимогам П(С)БО №12 "Фінансові інвестиції" затверджених Мінфіном України від 26.04.2000р. №91)

Облік, оцінка та визнання дебіторської заборгованості в цілому відповідає вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 10 "Дебіторська заборгованість", затвердженого наказом Мінфіну України від 08.10.1999р. №237 і відповідає інформації, відображеній у звітності та бухгалтерському обліку.

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включалася в баланс за первісною вартістю і станом на 31.12.2013 р. становить 5034,0 тис. грн.

Резерв сумнівних боргів підприємством не нараховується в зв'язку з відсутністю таких боргів.

Інша поточна дебіторська заборгованість на звітну дату становить 486,0 тис. грн. (вартість неповерненої позики, виданої згідно договору позики від 14.07.2006р.).

Поточні фінансові інвестиції на 31.12.2013 р. відсутні.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2013 р. складає 1,0 тис. грн.

Інші оборотні активи станом на 31.12.2013 р. відсутні.

Витрати майбутніх періодів - 1,0 тис. грн.

Аудиторі вважають за можливе підтвердити, що бухгалтерський облік активів

здійснюється відповідно діючому законодавству. Товариство забезпечує незмінність методів класифікації та оцінки активів протягом звітного періоду.

Загальні активи балансу в сумі 7038,0 тис. грн. підтверджуються фактично наявністю необоротних та оборотних активів, розрахунковими документами, виписками банку.

2.2.2. Розкриття та перевірка інформації щодо зобов'язань

Облік, оцінка, структура зобов'язань у звітності та бухгалтерському обліку визначені відповідно до нормативних документів, які регламентують порядок бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, а також П(С)БО № 11 "Зобов'язання", затвердженого наказом Мінфіну України від 31.01.2000р. № 20.

Станом на 31.12.2013 року у Товариства відсутні довгострокові зобов'язання і забезпечення.

У результаті проведення аудиту встановлено, що у фінансовій звітності не розкрито інформацію про забезпечення витрат на відшкодування наступних (майбутніх) витрат на виплату відпусток працівникам. Такі забезпечення створюються відповідно до вимог п.13 ПсБО 11 "Зобов'язання". Отже, для розкриття цієї інформації необхідно визначитись у обліковій політиці Товариства згідно з положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

Станом на 31.12.2013 р. поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги становить 21,0 тис. грн.

Поточні зобов'язання станом на 31.12.2013 р. становлять за розрахунками:

• з бюджетом	-	1,0 тис. грн.
• зі страхування	-	1,0 тис. грн.
• з оплати праці	-	2,0 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання складають 8,0 тис. грн. (розрахунки з підзвітними особами).

На думку аудиторів, пасив балансу справедливо й достовірно відображає інформацію про зобов'язання Товариства станом на 31.12.2013 року відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

2.2.3. Розкриття та перевірка інформації щодо структури власного капіталу

Станом на 31.12.2013 р. власний капітал Товариства має таку структуру:

- Зареєстрований (пайовий) капітал	-	7000,0 тис. грн.
- Резервний капітал	-	2,0 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-	3,0 тис. грн.
Всього власний капітал Товариства складає	-	7005,0 тис. грн.

Таким чином, станом на 31.12.2013 р. власний капітал (чисті активи) складає 7005000 (сім мільйонів п'ять тисяч) гривень.

2.2.4. Облік коштів і розрахунків

Облік касових операцій ведеться в Товаристві у відповідності з вимогами Положення "Про ведення касових операцій в національній валюті України" затвердженого Постановою Правління НБУ №637 від 15.12.2004р. (зі змінами та доповненнями).

Облік та проведення безготівкових розрахунків здійснюється підприємством відповідно до вимог інструкції "Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті", затвердженої Постановою Правління НБУ №22 від 21.01.2004р. (зі змінами та доповненнями).

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів в національній валюті станом на 31.12.2013р. становить - 1,0 тис. грн.

2.2.5. Інформація про відповідність резервного фонду установчим документам

Стаття 8 Статуту Товариства в редакції 25.06.2011р. визначає розмір та порядок формування резервного капіталу Товариства, а саме: "У Компанії створюється резервний фонд у розмірі 25 % статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду не може бути менше 5% суми чистого прибутку Компанії. Формування резервного Фонду здійснюється за рахунок прибутку компанії".

В рядку 1415 Балансу (Звіту про фінансовий результат) Товариства станом на 31.12.2013 р. резервний капітал вказаний у розмірі 2,0 тис. грн., що становить 0,03 % від статутного капіталу.

Аудитори зауважують про невідповідність розміру сформованого резервного капіталу ТОВ «КУА "Добробуд-Інвест" установчим документам станом на 31.12.2013 р.

2.3. Висловлення думки щодо відповідності вартості чистих активів вимогам законодавства

Вартість чистих активів згідно п.4 ст.144 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 р. №435-IV (із змінами та доповненнями) не може бути меншою від суми статутного капіталу.

Чисті активи розраховуються як різниця між сумою необоротних активів, оборотних активів, витрат майбутніх періодів та сумою довгострокових зобов'язань, короткострокових зобов'язань, забезпеченням наступних виплат і платежів, доходів майбутніх періодів.

Вартість чистих активів ТОВ «КУА "Добробуд - Інвест" становить – 7005 тис. грн., що на 5 тис. грн. більше вартості статутного капіталу. Таким чином, розрахункова вартість чистих активів відповідає вимогам п.4 ст.144 Цивільного кодексу України.

Вартість чистих активів Товариства розрахована у відповідності до «Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств», схвалених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17 листопада 2004 р. №485, і відповідає вимогам статті 144 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 р. №435-IV (із змінами та доповненнями).

2.4. Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства

Протягом звітного 2013 року згідно Статуту в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління: Загальні збори учасників; Виконавчий орган - директор, Ревізійна комісія (ревізор).

Товариство є, одночасно, фінансовою установою та професійним учасником ринку цінних паперів, для яких є обов'язковим створення служби внутрішнього аудиту. Внутрішніми документами Товариства передбачено створення служби внутрішнього аудиту.

Аудитори висловлюють думку щодо відповідності стану корпоративного управління Товариства вимогам Законів України «Про акціонерні товариства», «Про господарські товариства» «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг».

Розділ III. Розкриття іншої допоміжної інформації.

3.1. Інформація про пов'язаних осіб

Аудитори, відповідно до вимог ПсБО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» та МСА 550 «Пов'язані особи», звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними. Нами отримано підтвердження від управлінського персоналу стосовно відсутності протягом звітного 2013 року операцій зі зв'язаними особами, крім операції надання позички учаснику (засновнику) в попередні звітні періоди.

Аудитори не отримали аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з вищевказаною інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії.

3.2. Інформація про події після дати балансу

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 "Подальші події", МСБО 10 "Події після дати балансу", а також П(С)БО 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах").

Аудитори підтверджують на дату проведення аудиту відсутність подій після дати балансу, які можуть впливати на здатність Товариства продовжувати безперервно його діяльність.

3.3. Аналіз пруденційних показників діяльності Товариства

Розрахунок пруденційних показників діяльності Товариства, який додається до аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора), містить визначення нормативів, на підставі яких здійснюється аналіз ступеня ризику КУА.

Розрахунок проведений згідно розділу II "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. зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 22.01.2013 р. за № 171/22703 (далі - Положення № 1).

З розрахованих показників тільки показник формування резервного фонду Товариства (КУА) має дуже високий рівень ризику, так як він становить 0,03% його статутного капіталу, що дає 4 бали у відповідній шкалі ступеню ризику. Всі інші показники мають значення показника «дуже низький рівень», що оцінюється в 0 (нуль) балів. Згідно розрахунку сукупна величина балів становить 4, що згідно п. IV Положення № 1 свідчить про низький рівень ризику Товариства. Нормативний рівень ризику для КУА не повинен перевищувати 24.

Аналіз пруденційних показників дає змогу аудиторам зробити висновок, що рівень ризику Товариства дуже низький - сукупна величина нарахованих балів ризику становить 4, що значно нижче нормативного (розрахунок проведено за шкалою, наведеною в п. 1 р. IV Положення № 1).

3.4. Оцінка ризиків суттєвого викривлення у фінансових звітах внаслідок шахрайських дій

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 використовується під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. 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. Аудитором були проведені аналітичні процедури, спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

У своїй поточній діяльності Товариство наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Загальну стратегію управління ризиками в ТОВ «КУА «Добробуд-Інвест» визначають Загальні збори учасників, а загальне керівництво управління ризиками здійснює Директор.

Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення у фінансовій звітності ТОВ «КУА "Добробуд-Інвест" внаслідок шахрайства.

3.5. Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається КУА та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

Аудитор не отримав аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії.

3.6. Перевірка обліку фінансових результатів Товариства, що відображені у фінансовій звітності

Формування доходів здійснюється згідно діючого законодавства України та П(С)БО 15 «Доходи». Правильність визначення складу доходів Товариства підтверджується первинними документами.

Відповідно до наданих для перевірки документів в 2013 р. Товариство господарську діяльність проводило, доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (р.2000 Звіту про фінансові результати - ф. № 2) за 2013 р. становить 84,0 тис. грн., без ПДВ. Інші операційні доходи та фінансові доходи відсутні.

Формування витрат здійснюється згідно діючого законодавства України та П(С)БО 16 «Витрати». Правильність визначення складу витрат Товариства підтверджується первинними документами.

За 2013 рік Товариство відобразило адміністративні витрати (р. 2130 ф. № 2) в сумі 64,0 тис. грн., інші операційні витрати (р. 2180 ф. № 2) 18,0 тис. грн. та відобразило прибуток в сумі 2,0 тис. грн. в формі № 2 (р. 2290). Витрати з податку на прибуток становлять 1,0 тис. грн. (р. 2300 ф. № 2). Чистий фінансовий результат - прибуток за 2013 р. становить 1,0 тис. грн. (р. 2350 ф. № 2).

На основі вищевикладеного аудитори констатують, що статті Балансу Товариства станом на 31.12.2013 р. та показники «Звіту про фінансові результати» за 2013 рік в цілому відповідають первинним документам, даним аналітичного та синтетичного обліку, чинному законодавству та існуючим нормативам.

Загальні висновки про результати діяльності ТОВ «КУА «Добробуд-Інвест» за 2013 рік зроблені вірно, що підтверджується даними обліку та первинними документами.

3.7. Думка аудитора про відповідність розкриття інформації у фінансовій звітності Товариства

Фінансова звітність Товариства за 2013 р. складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, - їх складання відповідає вимогам «Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності», затверджених наказом МФУ № 433 від 28.02.2013 р. зі змінами та доповненнями (далі – Наказ № 433), та Приміток до річної фінансової звітності, - складених з урахуванням вимог Наказу Міністерства фінансів України від 29.11.2000 р. за № 302 «Примітки до річної фінансової звітності» (зі змінами та доповненнями).

Виходячи з наслідків проведеного аудиту, аудитори підтверджують, що надана фінансова інформація дає достовірне та повне уявлення про реальний склад активів та пасивів суб'єкта перевірки.

Дані щодо руху грошових коштів відповідають даним бухгалтерського обліку.

Достовірність, законність, повнота та об'єктивність відображення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності власного капіталу відповідає вимогам Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. №73, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.02.2013 р. № 336/22868.

Власний капітал товариства станом на 31.12.2013р. представлено статутним капіталом, резервним капіталом, та фінансовим капіталом, що існує у вигляді нерозподіленого прибутку.

Під час аудиторської перевірки проаналізовано бухгалтерські принципи, що використовувались в фінансово-господарській діяльності та застосування концептуальної основи фінансової звітності, затвердженої наказом про облікову політику Товариства, розглянуто принципи оцінки статей балансу і звітності в цілому. Перевірено взаємозв'язок звітних даних з даними первинної облікової документації. Зроблено оцінку відповідності бухгалтерського обліку нормативним вимогам чинного законодавства по організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, та відповідність фактичної діяльності Товариства установчим документам.

Бухгалтерський облік ведеться у комп'ютерному середовищі із застосуванням програми «1С: Бухгалтерія». Порушень при веденні бухгалтерського обліку, які б мали істотний вплив на показники – перевіркою не виявлено. Форми фінансової звітності узгоджені та не містять викривлень.

Зібрана під час перевірки інформація забезпечує розумну основу для формування незалежної думки аудитора щодо відповідності даних фінансових звітів їх концептуальній основі по окремих класах операцій, відсутності викривлень та достовірності фінансової звітності і викладення своєї думки в аудиторському висновку.

Висловлення думки (звіт незалежного аудитора)

Аудиторами проведений аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Добробуд-Інвест" станом на 31 грудня 2013 року, а саме: «Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2013 р.» (форма № 1), «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 р.» (форма № 2), «Звіту про рух грошових коштів за 2013 р.» (форма №3), «Звіт про власний капітал за 2013 р.» (форма №4) та «Примітки до фінансової звітності за 2013 р.» (форма №5).

Відповідальність за дані фінансові звіти несе управлінський персонал Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Добробуд-Інвест". Аудитори несуть відповідальність за висловлення думки щодо цих фінансових звітів на підставі аудиторської перевірки.

Аудитори вважають, що проведена аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення незалежної думки.

На думку аудиторів, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Добробуд-Інвест" станом на 31 грудня 2013 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату у відповідності до прийнятих в Україні Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку та Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", які є загальноприйнятими в юрисдикції Товариства.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «Аудиторська фірма «АМКО»
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 4541, рішення Аудиторської палати України від 29.11.2012 р. № 261/3 Свідоцтво дійсне з 29.11.2012 р. по 29.11.2017 р.
Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Серія та номер Свідоцтва: П 000175, видане 06.11.2013 р. Строк дії Свідоцтва: з 06.11.2013 р. по 29.11.2017р
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих АПУ, термін дії сертифікатів	Парипса Олена Анатоліївна - №006952 від 20.07.2012р. чинний з 20.07.2012. р. по 20.07.2017 р. Парфенюк Наталія Василівна – №006916 від 26.04.2012р., чинний з 26.04.2012 р. по 26.04.2017 р.
Місцезнаходження (юридична адреса)	03143, м. Київ, вул. Академіка Заболотного, 33/162
Фактична адреса	02002, м. Київ, вул. М. Раскової, 19, к. 509
№ телефону	(044) 361-21-08
e-mail	af.amkoik@gmail.com af.amko@amko.com.ua.
Код ЄДРПОУ	21565516

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту	31.01.2014 р. № 31/01/14-2А
Дата початку та закінчення проведення аудиту	31.01.2014 р.– 07.02.2014 р.
Місце проведення аудиту	офіс ТОВ "КУА "Добробуд-Інвест" 18005 м. Черкаси, Придніпровський район, бульвар Шевченка, буд.352

Директор
ПП «Аудиторська фірма «АМКО»
(сертифікат № 006952)

Парипса О.А.

Аудитор
(сертифікат № 006916)

Парфенюк Н.В.



Дата видачі аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора)
07.02.2014 р.

Додатки:

1. Розрахунок пруденційних нормативів ТОВ "КУА "Добробуд-Інвест" станом на 31.12.2013 р.
2. «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) Форма № 1
3. «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) Форма № 2
4. «Звіт про рух грошових коштів» Форма № 3
5. «Звіт про власний капітал» Форма № 4
6. Примітки до фінансової звітності Форма № 5

Аудитор
(сертифікат № 006952)

Парипса О.А.

