

**Висновок незалежного аудитора  
про фінансовий стан  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
"Компанія з управління активами "ГАЛУА ІНВЕСТ"**

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

ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор), яка внесена в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності згідно Свідоцтва № 0791, виданого рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, подовжено рішенням Аудиторської палати України від 30.11.2010 року, № 222/3 до 30.11.2015 року та свідоцтво про внесення в реєстр аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що надають послуги на ринку цінних паперів реєстраційний номер № 134 від 22.02.2007 року (Серія АБ номер бланка № 000119); свідоцтво дійсне до 30.11.2015 року (надалі – Аудитор), згідно з Договором № 68 від 28 березня 2007 року та Додатком до цього договору провела аудиторську перевірку фінансового стану та звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ГАЛУА ІНВЕСТ" (далі - Товариства) що включають Баланс (форма № 1) станом на 31.12.2012 року, Звіт про фінансові результати (форма № 2) за 2012 рік, Звіт про рух грошових коштів (форма № 3) за 2012 рік, Звіт про власний капітал (форма № 4) за 2012 рік та приміток до річної фінансової звітності на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству, встановленим нормативам.

Аудитором проведена аудиторська перевірка у відповідності до вимог Закону України "Про аудиторську діяльність", Міжнародних стандартів аудиту №№ 700, 701, 720, вимог до аудиторського висновку, затверджених Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19 грудня 2006 року за № 1528 та № 520 від 04.10.2005р. із змінами.. Ці стандарти та нормативно-правові акти вимагають від аудитора дотримання етичних, нормативних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та вимог чинного законодавства. 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.

Перевірка проводилась з 14 лютого 2013 року по 26 лютого 2013 року.

Для перевірки було надано:

- реєстраційні документи (статут, свідоцтво про реєстрацію);
- протоколи Товариства;
- фінансова звітність;
- оборотносальдові відомості, інші реєстри обліку
- первинні документи (виписки банку, договори, акти, акт інвентаризації, довідки).

Аудитор вважає, що в процесі проведення аудиторської перевірки отримано достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення думки щодо фінансового стану Товариства на 31.12.12.

Підтверджуємо, що станом на 31.12.2012 року валюта балансу товариства склала 7 231 тис. грн. балансовий збиток станом на 31.12.2012 року склав – 2064 тис. грн., чисті активи Товариства складають 7 222 тис. грн.

## Дані про товариство:

### Основні відомості

№	Показник	Значення
1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ГАЛУА ІНВЕСТ"
2	Скорочене найменування	ТОВ „КУА „ГАЛУА ІНВЕСТ”
3	Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
4	Код підприємства за ЄДРПОУ	35000863
5	Форма власності	Приватна
6	№ свідоцтва про державну реєстрацію та дата видачі свідоцтва	Свідоцтво серії А01 № 215772. Дата проведення державної реєстрації 22.03.2007р. Дата заміни свідоцтва про державну реєстрацію 05.08.2010р. Номер запису 1 068 107 0006 019332
7	Орган, що видав свідоцтво	Голосіївська районна у місті Києві державна адміністрація
8	Ліцензії та дозволи	Ліцензія видана НКЦПФР на здійснення професійної діяльності з управління активами інституційних інвесторів серія АД № 034346 від 16.05.2012р № запису 339
9	Юридична адреса та Місцезнаходження	м. Київ, проспект Червонозоряний, буд 119, Адміністративний корпус (літера А), 1-й поверх, №35 м. Київ, проспект Червонозоряний, буд 119, Адміністративний корпус (літера А), 1-й поверх, №35
10	Телефон	(044) 455-92-14, 270-64-14, факс. 270-59-79
11	Розрахункові рахунки	р/р 2650 645356001 в ПАТ „Банк „Київська Русь”, МФО 319092
12	Основні види діяльності	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; 64.99 Надання інших фінансових послуг; 66.30 Управління фондами.
13	Керівник	Ковбасюк Олексій Миколайович
14	Головний бухгалтер	Катаєв Ілля Павлович
15	Найменування, місцезнаходження зберігача	ПАТ „ВіЕйБі Банк”, що діє на підставі ліцензії АЕ №185023 від 17.10.2012 року на здійснення професійної депозитарної діяльності Зберігача, виданої НКЦПФР строк дії з 17.10.2012р.- необмежений. м. Київ, вул. Зоологічна 5 тел./факс: (044) 490-0679
16	Найменування, місцезнаходження аудиторської фірми	АФ "Імона – Аудит", що діє на підставі свідоцтва №791 про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, виданої рішенням Аудиторської палати України (26.01.2005 р. №158), М. Київ, пр. Бажана, 26, оф. 95 тел./факс: (044) 565-77-22

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Галуа Інвест" здійснює управління активами наступних інститутів спільного інвестування: Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд "Фонд інвестування в будівництво-1" (код ЄДРІСІ 233680), Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд "Фонд інвестування в будівництво-2" (код ЄДРІСІ 233684), Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд "Рейнбоу" (код ЄДРІСІ 233942) та Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд „Голден” код ЄДРІСІ 2331625.

16.05.2012 року Ліцензію НКЦПФР на здійснення професійної діяльності з управління активами інституційних інвесторів було видано на необмежений термін.

06.12.2012 Наказом 21-К призначено тимчасово виконуючим обов'язки Генерального директора Ковбасюка Олексія Миколайовича.

На протязі 2012 року відбулась зміна назви обслуговуючого банку Товариства з АБ „Київська Русь” на ПАТ „Банк „Київська Русь”.

### Стан бухгалтерського обліку Товариства

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.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях. Облік повністю автоматизований.

Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом Товариства, та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

На основі проведених аудиторами тестів встановлено, що бухгалтерський облік ведеться Товариством без порушення вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 - XIV (зі змінами і доповненнями) (далі – Закон № 996), затверджених Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших законодавчих та нормативно – правових документів з питань організації бухгалтерського обліку та звітності.

#### **Облік необоротних активів та зносу (амортизації).**

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2012 року на балансі Товариства обліковуються основні засоби первісною вартістю 355 тис. грн. в т.ч.

Будинки та споруди (рах. 103)	-	205 тис. грн.
Машини та обладнання (рах. 104)	-	142 тис. грн.
Інші основні засоби (рах. 109)	-	8 тис. грн.

Нарахування амортизації на основні засоби здійснюється за методом, передбаченим податковим законодавством, станом на 31.12.2012 року на балансі Товариства сума зносу склала 169 тис. грн.

Станом на 31.12.2012 року на балансі Товариства нематеріальні активи склали 3 тис. грн., знос 3 тис. грн.

Довгострокові інвестиції станом на 31.12.2012 року на балансі Товариства складають 2020 тис. грн.

Інша довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2012 року на балансі Товариства відсутня.

Інші необоротні активи станом на 31.12.2012 року на балансі Товариства відсутні.

Данні про необоротні активи співпадають з даними відображеними в акті інвентаризації від 31.12.2012р.

#### **Фінансові інвестиції**

Облік фінансових інвестицій здійснюється у відповідності до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 12 „Фінансові інвестиції”.

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2012 року на балансі Товариства у вигляді частки паю інших Товариств складають 2 020 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2012 року на балансі Товариства в акції підприємств України складають 4200 тис. грн., що підтверджується випискою зберігача та актом інвентаризації.

#### **Облік запасів**

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2012 року на балансі обліковуються виробничі запаси в сумі 1 тис. грн.

Данні про запаси співпадають з даними відображеними в акті інвентаризації від 31.12.2012р.

#### **Грошові кошти**

Залишок грошових коштів Товариства в національній валюті на розрахунковому рахунку станом на 31 грудня 2012 року склав 47 139,37 грн., залишок на депозитних рахунках товариства на 31.12.2012 року не виявлено, залишку в касі товариства станом на 31 грудня 2012 року не виявлено, що відповідає банківським випискам записам в Касовій книзі та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

#### **Поточна дебіторська заборгованість**

Поточна дебіторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2012 року складає 777 тис. грн.

Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків станом на 31.12.2012 року складає 57 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги станом на 31.12.2012 року складає 25 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2012 року складає 695 тис. грн. що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Поточна дебіторська заборгованість відображається в Балансі за первісною вартістю Резерв сумнівних боргів не нараховується. Простроченої дебіторської заборгованості станом на 31.12.2012 року Товариство не має.

На думку аудиторів бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Товариством в усіх суттєвих аспектах відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99 р. № 237 (зі змінами і доповненнями).

## Інші оборотні активи

Станом на 31.12.2012 р. на балансі Товариства обліковуються інші оборотні активи відсутні.

### Забезпечення витрат і платежів

При проведенні перевірки було встановлено, що резерв коштів на оплату відпусток та інших забезпечень Товариством не створювався.

### Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. № 20 (зі змінами і доповненнями).

Станом на 31 грудня 2012 року на бухгалтерських рахунках Товариства не обліковується довгострокових зобов'язань, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2012 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковуються поточні зобов'язання, а саме:

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом в сумі 9 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2012 року відсутні.

Що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

### Відповідність статутного капіталу установчим документам та нормам.

Редакція Установчих документів (Статуту), яка була прийнята протоколом №1 зборів засновників Товариства від 19 березня 2007 року та зареєстрована Голосіївською районною державною адміністрацією в м. Києві 22 березня 2007 року передбачає розмір Статутного капіталу 3 065 000,00 (три мільйони шістдесят п'ять тисяч) грн.

18.11.2009 року Протоколом № 49 була затверджена нова редакція Статуту Товариства, яка зареєстрована Голосіївською районною державною адміністрацією в м. Києві 03.12.2009 року передбачає розмір Статутного капіталу 7 271 309,46 грн.

23.02.2012 року Протоколом № 147 було затверджено Додаток №1 до нової редакції Статуту Товариства, який зареєстрований Голосіївською районною державною адміністрацією в м. Києві 23.02.2012 року передбачає розмір Статутного капіталу 9 286 309,46 грн.

що збігається з даними бухгалтерського обліку Товариства та відповідає Ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) затвердженими рішенням ДКЦПФР № 341 від 26.05.2006р. зі змінами

### Власний капітал

Облік власного капіталу ведеться у відповідності з вимогами Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 5 „Власний капітал”, затвердженого наказом Мінфіна України від 31.03.1999 року № 87 зі змінами та доповненнями.

Згідно з протоколом № 49 від 18.11.2009 року для забезпечення діяльності ТОВ „КУА „ГАЛУА ІНВЕСТ” створено статутний капітал у розмірі 7 271 309,46 грн. з таким розподілом внесків між 2 (двома) Учасниками:

- юридична особа за законодавством Республіки Кіпр: Компанія “GALLOIS INVESTMENT LIMITED” (зареєстрована Міністерством торгівлі, промисловості і туризму департамент реєстрації компаній та офіційного ліквідатора за реєстраційним № HE 187326 від 20 листопада 2006р.), що знаходиться за адресою: Kennedy 70 Parbasiliou House, 1 st. floor P.C., 1076, Nicosia, Cyprus – 99,85% Статутного капіталу;

- фізична особа - громадянин України Ковбасюк Олексій Миколайович, який мешкає за адресою: м. Київ, вул. Маяковського, 22-а, кв.264, паспорт СН № 306144, виданий Ватутінським РУ ГУ МВС України в м. Києві, 08 жовтня 1996 року, ідентифікаційний номер 2471610878- 0,15% Статутного капіталу.

Загальні відомості про склад учасників ТОВ „КУА „ГАЛУА ІНВЕСТ” характеризуються даними таблиці 1.

Таблиця 1.

Загальні відомості про склад учасників ТОВ „КУА „ГАЛУА ІНВЕСТ”

№ п/п	Засновники	Сума внеску згідно статуту (грн.)	Вид внеску	Частка у статутному капіталі %
1.	Компанія “GALLOIS INVESTMENT LIMITED”	7 260 312,00	грошовими коштами	99,85

2.	Ковбасюк Олексій Миколайович	10 997,46	грошовими коштами	0,15
	Всього	7 271 309,46		100,00

Станом на 31.12.2010 року Учасниками Товариства були здійснені внески:

• 1) Ковбасюк Олексій Миколайович - грошові кошти в розмірі 4688,00 грн, які підтверджено випискою АБ „Київська Русь” від 21.03.2007 року та грошові кошти в розмірі 6309,49 грн, які підтверджено випискою АБ „Київська Русь” від 16.12.2009 року.

• 2) Компанія “GALLOIS INVESTMENT LIMITED” - грошові кошти в розмірі 3 060 312,00 грн., які підтверджено випискою АБ „Київська Русь” від 21.03.2007 року та грошові кошти в розмірі 4 200 000,00 грн., які підтверджено випискою АБ „Київська Русь” від 19.11.2009 року.

09.09.2011 року було зареєстровано зміни до Статуту Товариства Ковбасюк Олексій Миколайович відступив свою частку GILLETT TWO LIMITED таким чином склад учасників станом на 31.12.2011 року ТОВ „КУА „ГАЛУА ІНВЕСТ” характеризуються даними таблиці 2.

Таблиця 2.

Загальні відомості про склад учасників ТОВ „КУА „ГАЛУА ІНВЕСТ”

№ п/п	Засновники	Сума внеску згідно статуту (грн.)	Вид внеску	Частка у статутному капіталі %
1.	Компанія “GALLOIS INVESTMENT LIMITED”	7 260 312,00	грошовими коштами	99,85
2.	GILLETT TWO LIMITED	10 997,46	грошовими коштами	0,15
	Всього	7 271 309,46		100,00

Згідно з протоколом № 147 було 23.02.2012 року було затверджено Додаток №1 до нової редакції Статуту Товариства, здійснилась зміна учасника (GILLETT TWO LIMITED відступив свою частку Товариству обмеженою відповідальністю „МЛК”), та для забезпечення діяльності ТОВ „КУА „ГАЛУА ІНВЕСТ” збільшено статутний капітал до розміру 9286309,46 грн. з таким розподілом внесків між 2 (двома) Учасниками:

• юридична особа за законодавством Республіки Кіпр: Компанія “GALLOIS INVESTMENT LIMITED” (зареєстрована Міністерством торгівлі, промисловості і туризму департамент реєстрації компаній та офіційного ліквідатора за реєстраційним № HE 187326 від 20 листопада 2006р.), що знаходиться за адресою: Vareridon, 12, 4th floor, P.C. 1076, Nicosia, Cyprus – 78,182964% Статутного капіталу або 7260312,00 грн;

• юридична особа за законодавством України Товариство з обмеженою відповідальністю „МЛК”, зареєстроване за адресою: 03039 м. Київ, пр-т Червонозоряний 119-А адмінкорпус, 1 поверх оф 46, Ідентифікаційний код 36202802 – 21,817036% Статутного капіталу або 2025997,46 грн.

Станом на 31.12.2012 року Товариство з обмеженою відповідальністю „МЛК”, як учасник Товариства здійснило наступні внески: 22.02.2012 року 2 015 000,00 грн., що підтверджено випискою ПАТ „Банк „Київська Русь”

Таким чином Статутний капітал Товариства повністю сформований грошовими коштами.

Порядок формування Статутного капіталу відповідає вимогам чинного законодавства.

Станом на 31.12.12 року балансовий збиток склав – 2064 тис. грн.,

Таким чином розмір власного капіталу (чистих активів) Товариства складає 7 222 тис. грн. та відповідає п.15 розділу 2 Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) затвердженими рішенням ДКЦПФР № 341 від 26.05.2006р. зі змінами.

#### Облік доходів, витрат та фінансових результатів.

Облік витрат обігу ведеться у відповідності з вимогами чинного законодавства, П(С)БО 16 "Витрати", затвердженого наказом Мінфіну України № 318 від 31.12.1999 року зі змінами та доповненнями та облікової політики. За 2012 рік витрати товариства склали 4131 тис. грн.

За елементами витрат в 2012 році витрати товариства поділяються на:

- витрати на оплату праці	-	1411 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи	-	485 тис. грн.;
- амортизація	-	27 тис. грн.;
- інші операційні витрати	-	152 тис. грн.;
- Інші витрати (пов'язані із анулюванням інвестицій)	-	2056 тис. грн..

Витрати відображаються у бухгалтерському обліку вірно та визнаються витратами періоду одночасно з визнанням доходу.

Податок на прибуток поточного 2012 року склав 20 тис. грн.

Дані про виручку (валовий дохід) від реалізації продукції, товарів відповідають П(С)БО 15 "Доход", затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 290 від 29.11.1999 року зі змінами та доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України № 131 від 14.06.2000 року.

Згідно бухгалтерського обліку за 2012 рік товариством отримано дохід від:

- реалізації товарів робіт (послуг) – 2174 тис. грн.
- В 2012 році Товариство отримало інший фінансовий дохід у вигляді відсотків в розмірі 1 тис. грн.
- З урахуванням витрат товариства за 2012 рік збиток склав 1976 тис. грн.

Довідка про фінансовий стан додається.

Розрахунок показників фінансового стану  
ТОВ „Компанія з управління активами „Галуа Інвест”  
станом на 31.12.2012 року.

м. Київ

26 лютого 2013 року

Показник	Формула розрахунку	Значення показника		Нормативне значення
		31.12.11	31.12.12	
1	2	3	4	5
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\Phi 1(p220+p230+p240) / \Phi 1 p620$	3127,5	471,9	0,25-0,5
Коефіцієнт загальної ліквідності(покриття)	$\Phi 1p260 / \phi 1p620$	3495	558,3	1,0-2,0
Коефіцієнт фінансової стійкості(платоспроможності, автономії)	$\Phi 1p380/\phi 1p640$	1	0,99	0,25-0,5
Коефіцієнт структури капіталу (покриття)	$\Phi 1(p430+p480+p620+p630) / \phi 1p380$	0	0,001	0,5-1,0
Коефіцієнт рентабельності активів	$\Phi 1p350 / \phi 1p280$	-	-	>0
Вартість чистих активів	$\Phi 1p280- \Phi 1(p620+p480+p630)$	7183	7222	Збільшення
Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	$\Phi 1 p260-p620$	6987	5016	Збільшення

**Аудиторська фірма «Імона –Аудит»**

(Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року за № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України від 30.11.2010 року № 222/3 свідоцтво дійсне до 30.11.2015 року та Свідоцтво про внесення в реєстр аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що надають послуги на ринку цінних паперів реєстраційний номер № 134 від 22.02.2007 року (Серія АБ номер бланка № 000119) свідоцтво дійсне до 30.11.2015 року)



**Генеральний директор**

(сертифікат аудитора серія А № 005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 173/6 від 2007 року до 23.04.2012 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 249/3 від 26.04.2012 року до 23.04.2012 року)

**Беліцько О.В.**

**Дата аудиторського висновку:**

**26 лютого 2013 року**

**Адреса аудитора:**

м. Київ, пр. Бажана, 26, оф. 95  
тел./факс: (044) 565-77-22, (044) 574-51-75