



Тимлар-Аудит

ПП «АФ «ТИМЛАР - АУДИТ»

Код ЄДРПОУ 24741209 м. Київ, вул. Прирічна, буд. 1, кв.52,
тел./факс 581-78-55

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності
№ 1747

п/р 26007445246 в АТ "Райффайзен Банк Аваль" м. Києва
МФО 380805

**Аудиторський висновок (Звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності Відкритого спеціалізованого пайового
інвестиційного фонду «Софіївський», активи якого перебувають в
управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІВЕКС ЕССЕТ
МЕНЕДЖМЕНТ"
станом на 31 грудня 2014 року**

м. Київ
2015 р.

23 лютого

Аудиторський висновок незалежної аудиторської фірми ПП «АФ «Тимлар-Аудит» щодо річної фінансової звітності Відкритого спеціалізованого пайового інвестиційного фонду «Софіївський», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІВЕКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», надалі Фонд, станом на 31.12.2014 р. надається ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІВЕКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» із урахуванням вимог наступного нормативного документу:

- «Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку», яке затверджене рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02.10.2012 р. № 1343, із змінами і доповненнями.

1. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1. ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

**Основні відомості про Відкритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд
«Софіївський» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІВЕКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"**

Повне найменування інвестиційного фонду: Відкритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд «Софіївський» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІВЕКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».

Тип, вид та клас фонду: безстроковий відкритого типу, спеціалізованого виду, клас - фонд акцій.

Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ: від 23.12.2014 р. №1400-2.

Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 2111400.

Строк діяльності інвестиційного фонду: необмежений.

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІВЕКС ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

Повне найменування компанії з управління активами: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІВЕКС ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ".

Код за ЄДРПОУ: 35253924.

Вид діяльності за КВЕД: 66.30 Управління фондами.

Місцезнаходження: 03057, м. Київ, вул. Ежена Потье, будинок 12.

Опис аудиторської перевірки

Аудиторську перевірку фінансової звітності Відкритого диверсифікованого пайового інвестиційного фонду «Софіївський» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІВЕКС ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" за 2014 р. здійснено ПП «АФ «Тимлар-Аудит» на основі Міжнародних стандартів аудиту, прийнятих АПУ у якості Національних стандартів аудиту, з урахуванням вимог наступних нормативних документів НКЦПФР (ДКЦПФР):

- «Вимоги до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)», яке затверджено Рішенням ДКЦПФР N 1360 від 29.09.2011 р.
- «Вимоги 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», які затверджені рішенням НКЦПФР від 11.06.2013 р. №991.

В ході перевірки було здійснено аудит наступних форм фінансової звітності Фонду, що додаються:

- Балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2014 р.;
- Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2014 р.

Облікова політика Фонду в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів, передбачених Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», забезпеченням методів оцінки, обліку, процедур при реєстрації господарських операцій відповідно до П(С)БО, «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затверджене рішенням НКЦПФР №1336 від 30.07.2013 р., із змінами та доповненнями та вимогам законодавства щодо фінансової звітності ІСІ.

1.2. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності,

наданої для перевірки, у відповідності до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України, несе ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІВЕКС ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».

Відповідальність за первинні документи, надані для перевірки, за вибір та застосування відповідної облікової політики, облікових оцінок, які відповідають обставинам, а також за систему внутрішнього контролю, необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки несе ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІВЕКС ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».

1.3. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Відповідальністю ПП «АФ «Тимлар-Аудит» є висловлення думки щодо фінансової звітності Фонду за 2014 р. на основі результатів аудиту.

Аудиторський висновок наданий згідно вимогам Міжнародного стандарту аудиту №700 “Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності”.

При проведенні аудиту фінансової звітності Фонду аудиторами ПП «АФ «Тимлар-Аудит» були розроблені аудиторські процедури, які дозволили здійснити оцінку ризиків суттєвих викривлень даних фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок.

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.

Аудитори ПП «АФ «Тимлар-Аудит» вважають, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення аудиторської думки.

1.4. ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ

Аудитором було здійснено перевірку фінансової звітності Відкритого спеціалізованого пайового інвестиційного фонду «Софіївський» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІВЕКС ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2014 р. На думку аудитора, фінансова звітність Відкритого спеціалізованого пайового інвестиційного фонду «Софіївський» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІВЕКС ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2014 р. складена на підставі та з врахуванням Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та Закону України №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. та достовірно у всіх суттєвих аспектах відображає фінансовий стан Фонду згідно з визначеною законодавством концептуальною основою складання фінансової звітності та вимогам законодавства щодо фінансової звітності ІСІ.

2. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

2.1 ОПИС ПИТАНЬ І ВИСНОВКИ, ЯКИХ ДІЙШОВ АУДИТОР ЩОДО ДАНИХ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ФОНДУ ЗА 2014 РІК

Розкриття інформації за видами активів Фонду

Найбільш питома вага у складі активів Фонду припадає на:

- Дебіторську заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів;
- Поточні фінансові інвестиції.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів станом на 31.12.2014 р. становить 124,0 тис. грн. та складається із заборгованості емітентів цінних паперів Товариства з нарахованих дивідендів, а також заборгованості банків за нарахованими відсотками за депозитами.

Розмір дебіторської заборгованості підтверджується повідомленнями акціонерних товариств про виплату дивідендів; банківськими виписками та депозитними договорами, термін дії яких не закінчився.

У фінансовій звітності за 2014 р. дебіторська заборгованість, що складається із заборгованості емітентів цінних паперів Товариства з нарахованих дивідендів, була відображена Фондом за оцінною вартістю із застосуванням понижувального коефіцієнту 0,25 (один рік прострочення) згідно вимогам "Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування", затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1336 від 30.07.2013 р., надалі Положення 1336.

Дебіторська заборгованість, що складається із заборгованості банків за нарахованими відсотками за депозитами, станом на 31.12.2014 р. оцінена Фондом за чистою реалізаційною вартістю відповідно до Положення 1336.

Вартість **Поточних фінансових інвестицій** на Балансі Фонду станом на 31.12.2014 р. становить 3719,0 тис. грн. та складається з вартості акцій українських емітентів, грошових коштів Фонду на депозитних рахунках в національній валюті та грошових коштів на кліринговому рахунку ПрАТ «Івекс Капітал» в ПАТ «Розрахунковий центр».

Право власності на цінні папери, обліковані на Балансі Фонду станом на 31.12.2014 р., підтверджується Випискою про стан рахунку у цінних паперах Депозитарної установи станом на 31.12.2014 р.

Поточні фінансові інвестиції відображаються Фондом за справедливою вартістю, що відповідає вимогам П(С)БО №12 «Фінансові інвестиції».

Оцінка фінансових інвестицій здійснена Фондом з урахуванням вимог Положення 1336.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку та обертаються більш як на одному організаторі торгівлі, оцінюється Фондом за найменшим з біржових курсів, визначених та оприлюднених на кожному з організаторів торгівлі.

Справедлива вартість акцій, придбаних Фондом у 2014 р., які обліковані на Балансі Фонду станом на 31.12.2014 р. та не обертаються на організованих ринках, визначена Фондом на рівні балансової вартості, що відповідає вимогам Положення 1336.

Сума грошових коштів на депозитних рахунках в національній валюті на Балансі Фонду станом на 31.12.2014 р. обліковуються за номінальною вартістю та підтверджується банківськими виписками, депозитними договорами, термін дії яких не закінчився.

Сума грошових коштів на кліринговому рахунку ПрАТ «Івекс Капітал» в ПАТ «Розрахунковий центр», пов'язаних із здійсненням Фондом розрахунково-клірингових операцій згідно брокерського Договору, укладеного з ПрАТ «Івекс Капітал», на Балансі Фонду станом на 31.12.2014 р. підтверджується випискою ПрАТ «Івекс Капітал» в частині залишку грошових коштів, заблокованих для здійснення операцій з цінними паперами на організованому ринку (ПАТ «Українська біржа»).

Таким чином, аудитор підтверджує правильність визначення Фондом вартості чистих активів в 2014 р. згідно Положення 1336.

Склад та структура активів Фонду відповідає вимогам «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1753 від 10 вересня 2013 року щодо спеціалізованих фондів.

На підставі проведеної перевірки аудитор робить висновок про відповідність розкриття Фондом інформації за видами активів національним Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку та вимогам діючого законодавства щодо оцінки вартості, складу та структури активів ІСІ

Аудитор підтверджує, що активи відображені на балансі Фонду за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому очікуються економічні вигоди, пов'язані з їх використанням.

Розкриття інформації за видами зобов'язань Фонду

Поточні зобов'язання на Балансі Фонду станом на 31.12.2014 р. становлять 11,0 тис. грн. та складаються з інших поточних зобов'язань.

На підставі проведеної перевірки аудитор робить висновок про відповідність розкриття Фондом інформації про зобов'язання національним Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку.

Аудитор підтверджує, що зобов'язання відображені на балансі Фонду за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому існує ймовірність їх погашення.

Розкриття інформації про власний капітал Фонду

Власний капітал Фонду станом на 31.12.2014 р. становить 3848,0 тис. грн., в т. ч.:

- Пайовий капітал – 20000,0 тис. грн.;
- Додатковий капітал – 90,0 тис. грн.;
- Непокритий збиток – 853,0 тис. грн. (від'ємне значення);
- Неоплачений капітал – 12141,0 тис. грн. (від'ємне значення);
- Вилучений капітал – 3248,0 тис. грн. (від'ємне значення).

Фондом випущено 20000 шт. інвестиційних сертифікатів, номінальною вартістю 1000,0 грн. кожний, загальна номінальна вартість випущених в бездокументарній формі інвестиційних сертифікатів Фонду становить 200000,0 тис. грн., Свідоцтво ДКЦПФР про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів №2187 від 15.07.2011 р., код цінних паперів (ISIN) згідно Виписки з реєстру кодів цінних паперів Національного депозитарію України від 11.02.2010 р. – UA4000063945.

Протягом 2014 р. Фондом здійснено розміщення 13 шт. інвестиційних сертифікатів за вартістю чистих активів, нижчою за номінальну, на загальну суму 10,7 тис. грн.

Сума різниці між номінальною вартістю та вартістю чистих активів інвестиційних сертифікатів складає 2,3 тис. грн. та відображена Фондом на Балансі станом на 31.12.2014 р. шляхом зменшення Додаткового капіталу.

Протягом 2014 р. Фондом здійснено вилучення 16 шт. інвестиційних сертифікатів за вартістю чистих активів, нижчою за номінальну, на загальну суму 13,2 тис. грн.

Станом на 31.12.2014 р. на балансі Фонду сума «Вилученого капіталу» становить 3248 тис. грн. та складається з вартості 3256 шт. викуплених інвестиційних сертифікатів, що підтверджується Довідкою про стан рахунку у цінних паперах, яка надана депозитарієм ПАТ «НДУ», станом на 31.12.2014 р.

Станом на 31.12.2014 р. Фондом не розміщено 12141 шт. інвестиційних сертифікатів, загальна номінальна вартість яких становить 12141,0 тис. грн. та відображена на балансі Фонду у складі «Неоплаченого капіталу». Кількість нерозміщених інвестиційних сертифікатів Фонду станом на 31.12.2014 р. підтверджується даними Довідки про стан рахунку у цінних паперах, яка надана депозитарієм ПАТ «НДУ».

Розкриття інформації про фінансовий результат діяльності Фонду та наявність системи внутрішнього контролю

Протягом 2014 р. Фонд здійснював операції з придбання та продажу цінних паперів та отримував доходи і витрати, пов'язані із здійсненням переоцінки їх вартості.

Крім того Фонд отримав доходи від нарахування дивідендів від здійснення інвестицій в акції українських емітентів та відсотки за банківськими депозитами.

У складі витрат Фондом відображено собівартість реалізованих цінних паперів та витрати від уцінки вартості цінних паперів Фонду протягом 2014 р.

Фінансовий результат визначений Фондом, як різниця між доходами та витратами, та складає за 2014 р. чистий прибуток у розмірі 1200,0 тис. грн., правильність визначення якого підтверджує аудиторська перевірка.

Фондом в повному обсязі виконуються вимоги щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду, які викладені у «Положенні про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 13.08.2013 р. N 1468.

В ході перевірки аудитор визначив високий рівень системи внутрішнього контролю та низький рівень ризику суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Протоколом №26/12-12 Загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІВЕКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" від 26.12.2012 р. затверджено «Положення про службу внутрішнього аудиту» та призначено внутрішнього аудитора.

2.2. ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ, ЯКА РОЗКРИВАЄТЬСЯ В АУДИТОРСЬКОМУ ВИСНОВКУ

З урахуванням законодавчих вимог до аудиторського висновку інституту спільного інвестування аудитором надається нижче наведена інформація.

В ході перевірки аудитором наданий перелік осіб, які вважаються пов'язаними особами Фонду для цілей перевірки по суті (хоча по формі Фонд не є юридичною особою і не може мати пов'язаних сторін). Протягом 2014 р. операції з такими особами Фондом не здійснювалися.

В ході перевірки аудитором було надано запит керівництву Фонду щодо подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду на 31.12.2014 р. Аудитором отримано відповідь про відсутність зазначених подій.

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)», затв. Рішенням НКЦПФР №1 від 09.01.2013 р. до Фонду застосовується пруденційний норматив для визначення рівня ризику портфелю інституту спільного інвестування.

В ході перевірки аудитором надана інформація про результати розрахунку пруденційного показника та даних, на основі яких здійснювався розрахунок показник Фонду. Аудитором проведено аналіз пруденційного показника діяльності Фонду та встановлено, що рівень ризику портфелю інституту спільного інвестування є оптимальним.

В ході перевірки аудитором не виявлено невідповідностей між фінансовою звітністю Фонду за 2014 р., що перевіряється, та іншою інформацією, яка розкривається Фондом та подається до НКЦПФР компанією з управління активами згідно «Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку», яке затверджене рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02.10.2012 р. № 1343, із змінами і доповненнями.

2.3. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською фірмою Приватне підприємство «Аудиторська фірма «ТИМЛАР-АУДИТ».

Адреса ПП «АФ «ТИМЛАР-АУДИТ» – 04213, м. Київ, вул. Прирічна, буд.1, кв.52.
Тел. (044) 581-78-55, e-mail: larisa@timlar-audit.com.ua

Свідоцтво про внесення ПП «Аудиторська фірма «ТИМЛАР-АУДИТ» до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №1747 від 30.03.2001р., чинне до 24.02.2016 р.

Свідоцтво НКЦПФР про внесення ПП «Аудиторська фірма «ТИМЛАР-АУДИТ» до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів зі строком дії до 24.02.2016 р., серія та номер П №000084, реєстраційний номер 84.

Перевірка проведена аудитором ПП «Аудиторська фірма «ТИМЛАР-АУДИТ» Гальчук Л.М. (сертифікат №002976 сер. А, виданий Аудиторською палатою України 31.10.1996 р. на підставі рішення №49 від 31.10.1996 р., дія сертифікату продовжена на підставі рішень АПУ №95 від 31.10.2000 р., №154/2 від 10.11.2005 р. та №221/2 від 04.11.2010 р., сертифікат чинний до 31.10.2015 р.).

2.4. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВДЕННЯ АУДИТУ

Перевірка фінансової звітності Відкритого спеціалізованого пайового інвестиційного фонду «Софіївський» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІВЕКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2014 р. здійснена згідно Додатку №9 від 08.12.2014 р. до Договору про надання послуг з питань обліку та аудиту господарської діяльності від 01.02.2011 р.

Період проведення перевірки: 2 лютого 2015 р. - 17 лютого 2015 р.

**Аудитор,
директор ПП «АФ «Тимлар-Аудит»**

Гальчук Л. М.

23.02.2015 р.