

ЄВРОАУДИТ



EUROAUDIT

Павільйон 77, проспект ак. Глушкова 1
Київ, Україна 03187
тел./факс (38044) 526-94-41, 526-94-85
526-95-17, 526-96-49, 526-96-50
audit@euroconsulting.kiev.ua

Office 77, avenue ak. Glushkova 1
Kyiv, Ukraine 03187
tel./fax (38044) 526-94-41, 526-94-85
526-95-17, 526-96-49, 526-96-50
audit@euroconsulting.kiev.ua

**Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитора) Товариства з обмеженою
відповідальністю «Аудиторська фірма «Євроаудит»**

м. Київ – 2014 р.

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)

щодо

річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЧІФ КЕПІТАЛС КОМПАНІ» станом на 31 грудня 2013 року.

Адресат:

Аудиторський звіт призначається для керівництва ТОВ «Компанія з управління активами «ЧІФ КЕПІТАЛС КОМПАНІ», фінансовий звіт якого перевіряється, і може бути використаний для подання 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.

1. Звіт щодо фінансової звітності

Вступний параграф:

Основні відомості про КУА:

ТОВ «Компанія з управління активами «ЧІФ КЕПІТАЛС КОМПАНІ» засноване згідно ЗУ «Про господарські товариства» та протоколу № 1 зборів засновників ТОВ від 18.08.2006 року.

ТОВ «Компанія з управління активами «ЧІФ КЕПІТАЛС КОМПАНІ» зареєстроване Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 30.08.2006 року за номером запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР - 1 0701050005022107, переєстроване в зв'язку зі зміною місцезнаходження, про що свідчить свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи від 21.11.2006 року (протокол № 6 від 15.12.2006 року).

14.05.2009 року відбулися загальні збори учасників на яких було прийняте рішення про збільшення статутного фонду до 2 781 570,00 (два мільйони сімсот вісімдесят одна тисяча п'ятсот сімдесят) гривень.

19.05.2009 року був зареєстрований Статут в новій редакції Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 19.05.2009 року за реєстраційним номером № 10701050017022107. (протокол № 2/09 від 14.05.2009 року).

02.09.2009 року був зареєстрований Статут в новій редакції Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 02.09.2009 року за реєстраційним номером № 10701050014022107 (протокол № 4/09 від 31.07.2009 року), до статуту були внесені зміни, у зв'язку із його приведенням у відповідність до чинного законодавства України з питань управління активами інституційних інвесторів. Зміни не пов'язані зі зміною статутного капіталу.

10.11.2009 року відбулися загальні збори учасників на яких було прийняте рішення про збільшення статутного фонду до 10 730 640,00 (десять мільйонів сімсот тридцять шістьсот сорок) гривень.

11.11.2009 року був зареєстрований Статут в новій редакції Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 11.11.2009 року за реєстраційним номером № 10701050017022107. (протокол № 6/09 від 10.11.2009 року).

13.12.2010 року відбулися загальні збори учасників на яких було прийняте рішення про внесення змін до статуту Товариства шляхом викладення його у новій редакції, у зв'язку зі зміною найменування Учасника Товариства – Компанії «Євразія ФМ Консалтинг Лімітед» з: «Євразія ФМ Консалтинг Лімітед» на ДЖІ-АЙ МЕНЕДЖМЕНТ СЕРВІСІЗ ЛІМІТЕД».

14.12.2010 році був зареєстрований Статут в новій редакції Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 14.12.2010 року за реєстраційним номером № 10701050021022107 (протокол № 8/09 від 13.12.2010 року), до статуту були внесені зміни, у зв'язку зі зміною найменування Учасника Товариства – Компанії «Євразія ФМ Консалтинг Лімітед» з: «Євразія ФМ Консалтинг Лімітед» на «ДЖІ-АЙ МЕНЕДЖМЕНТ СЕРВІСІЗ ЛІМІТЕД».

04.03.2011 році був зареєстрований Статут в новій редакції Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 04.03.2011 року за реєстраційним номером № 10701050023022107 (протокол № 10/09 від 02.03.2011 року) , до статуту були внесені зміни, в зв'язку з приведенням його у відповідність до чинного законодавства України з питань управління активами інституційних інвесторів. Зміни не пов'язані зі зміною статутного капіталу.

05.12.2011 році був зареєстрований Статут в новій редакції Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 05.12.2011 року за реєстраційним номером № 10701050025022107 (протокол № 13/09 від 02.12.2011 року) , до статуту були внесені зміни, в зв'язку з приведенням його у відповідність до чинного законодавства України з питань управління активами інституційних інвесторів. Зміни не пов'язані зі зміною статутного капіталу.

Змін до установчих документів в 2013 році не було.

Ідентифікаційний код, за яким підприємство занесене органом статистики до Єдиного Державного реєстру звітних /статистичних/ одиниць України за № 34577489.

Згідно Довідки Державного комітету статистики України № 178965 ТОВ «Компанія з управління активами «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» здійснює такі види діяльності :

Види діяльності (КВЕД)**:

66.30 Управління фондами;

64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти.

Предметом діяльності ТОВ «Компанія з управління активами «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» є:

- створення інститутів спільного інвестування;
- управління активами інституційних інвесторів (ІСІ та НІІФ);
- випуск інвестиційних сертифікатів пайового інвестиційного фонду;
- розміщення та викуп цінних паперів інститутів спільного інвестування;
- ведення реєстру власників іменних цінних паперів інститутів спільного інвестування у випадках визначених чинним законодавством;
- надання консалтингових послуг з питань інвестиційної діяльності та управління активами;
- надання позик за рахунок активів пайових венчурних інвестиційних фондів, що знаходяться в управлінні компанією.

Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів.

ТОВ «Компанія з управління активами «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» має ліцензію НКЦПФР на професійну діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 30.12.2011 року № 3, строк дії ліцензії з 13.01.2012 року по необмежений.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» включена до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів (свідоцтво від 21.02.2007 р., реєстраційний номер № 996).

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА;

1. Пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд закритого типу «Столичний» ТОВ «Компанія з управління активами «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» внесено до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування за ЄДРІСІ 233570 від 01.02.2007 року, що підтверджено свідоцтвом № 570, яке видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Місцезнаходження підприємства: м. Київ-01103, Військовий проїзд, 1.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також за внутрішній контроль, необхідний для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: здійснення діяльності товариства згідно із законами та нормативними актами, розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів аудиту, який було проведено відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від аудиторів дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від

судження аудитора та включав оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включав також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Процедури аудиту було сформовано з врахуванням оцінених ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок у відповідності з МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Аудиторські докази, отримані Аудитором, є достатніми і прийнятними для формулювання підстави для висловлення модифікованої аудиторської думки.

Висловлення думки

Аудиторська думка

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки:

Ми не спостерігали за інвентаризацією наявних необоротних активів та запасів станом на 31.12.2013 року.

Аудитор не мав змоги отримати достатні і прийнятні аудиторські докази для обґрунтування думки стосовно оцінки дебіторської заборгованості.

На думку аудитора, можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим. Фінансова звітність складена на основі реальних даних бухгалтерського обліку відповідно до вимог Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку і не містить істотних суперечностей.

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України разом з фінансовою звітністю, відповідно до МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» в ході аудиторської перевірки не виявлено.

Умовно-позитивна думка:

На думку аудитора, за винятком можливого впливу, про який йдеться у попередньому параграфі, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення умовно - позитивної аудиторської думки про відповідність дійсного фінансового стану результатів діяльності Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» за 2013 рік. Аудитор висловлює думку, що фінансова звітність Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про підприємство станом на 31.12.2013 р. згідно національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

В ході перевірки Аудитор не отримав свідоцтв щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства.

Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 122-2 від 31 березня 2011 року, 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» та інших.

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку і застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягу періоду перевірки.

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

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання аудиторіві можливості висловити думку стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

На нашу думку, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки. Аудиторський висновок складено відповідно до пункту 15 частини другої статті 7, пунктів 8, 9, 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Законів України «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» № 448/96-ВР від 30.10.1996 р., «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року № 5080, «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», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 02.10.2012 р. № 1343, урахуванням вимог Рішення НКЦПФР від 11.06.2013 р. № 991, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 р. за № 1119/23651, «Про затвердження 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», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг.

2.3.Опис перевіреної фінансової інформації

Аудитором проводилась вибіркова перевірка фінансових звітів які складають повний комплект фінансової звітності:

- форма № 1 «Баланс» станом на 31.12.2013 р.,
- форма № 2 «Звіт про фінансові результати» за 2013 р.,
- форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів» за 2013 р.,
- форма № 4 «Звіт про власний капітал» за 2013 р.,
- форма № 5 «Примітки до річної фінансової звітності» за 2013р.

та Статут ТОВ «Компанія з управління активами «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ», ліцензії, свідоцтва, реєстри бухгалтерського обліку, фінансова звітність, необхідні пояснення посадових осіб.

Стан бухгалтерського обліку та звітності

Організація бухгалтерського обліку ТОВ «Компанія з управління активами «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» здійснюється у відповідності до нормативно-правових актів, що регулюють підприємницьку діяльність в Україні. Бухгалтерський облік ведеться згідно вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-ХІУ, із змінами та доповненнями, у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, з урахуванням «Положення про особливості бухгалтерського обліку операцій інститутів спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 26.11.2013 р. № 2669.

Бухгалтерський облік компанії з управління активами і інститутів спільного інвестування ведеться відокремлено, як цього вимагає Закон України «Про інститути спільного інвестування» № 5080 від 05.07.2012 р.

Господарські операції відображаються у відповідності до нормативних актів про документи та документообіг в бухгалтерському обліку, затверджених Міністерством фінансів України.

Перевірка аналітичного та синтетичного обліку та їх відповідності один одному порушень не виявила.

Організація бухгалтерського обліку в ТОВ «Компанія з управління активами «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» здійснюється у відповідності з нормативно-правовими актами, що регулюють підприємницьку діяльність на Україні.

Ведення бухгалтерського обліку здійснюється за допомогою журнально-ордерної форми.

Первинні документи з обліку фінансово-господарської діяльності складені на типових формах, затверджених Міністерством статистики України.

Господарські операції в первинних документах відображаються у відповідності з нормативними актами про документи та документообіг в бухгалтерському обліку, затвердженими Міністерством фінансів України.

Фінансова звітність ТОВ «Компанія з управління активами «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» складається своєчасно та подається до відповідних державних органів згідно вимог чинного законодавства, відповідає даним обліку та окремих форм один одному.

Аудиторською перевіркою встановлено, що фінансова звітність підприємства складається у відповідності з вимогами положення (стандарту) бухгалтерського обліку №1 "Загальні вимоги до фінансової звітності".

04.01.2011 р. згідно наказу №1 Керівництвом ТОВ «Компанія з управління активами «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» затверджена облікова політика товариства.

Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

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 використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності». 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. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, способів фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

У поточній діяльності ТОВ «Компанія з управління активами «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Загальну стратегію управління ризиками в ТОВ «Компанія з управління активами «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» визначає Наглядова рада, а загальне керівництво управлінням ризиками здійснює директор.

Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення звітності ТОВ «Компанія з управління активами «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» внаслідок шахрайства.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Статутний капітал згідно зареєстрованого 31.12.2013 року Статуту становить 10 730 640,00 (десять мільйонів сімсот тридцять тисяч шістьсот сорок 00 копійок) гривень.

Статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» відповідає установчим документам та становить 10 730 640,00 (десять мільйонів сімсот тридцять тисяч шістьсот сорок 00 копійок) гривень.

Власний капітал станом на 31.12. 2013 року становить 10 152 тис. грн.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності. Зазначається інформація про суми активів, зобов'язань, зміни, які відбулися порівняно з попереднім періодом, фактори, які вплинули на розмір чистого прибутку (збитку), підтверджуються достовірність, повнота та відповідність чинному законодавству даних щодо визнання, класифікації та

оцінки активів та зобов'язань.

Активи Товариства станом на 31.12.2013 року становлять 10 155 тис. грн.

Розкриття інформації за видами активів

Необоротні активи. Станом на 31.12.2013 р. у складі необоротних активів (р.1030 ф.1) обліковані довгострокові фінансові інвестиції у статутний капітал інших підприємств на суму 9 913 тис. грн., а саме:

Облігації ТОВ «МЕГА СЕЙФ», код 30437330.

Документальне оформлення і відображення в обліку операцій з цінними паперами, визначення та відображення в обліку фінансових результатів від реалізації цінних паперів здійснюються відповідно до законодавства України, до **П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції»**, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.04.2000 р. № 91, зареєстрованого в Мінюсті України за № 284/4505.

Станом на 31.12.2013 р. у складі необоротних активів *Товариства* обліковані: нематеріальні активи (первісна вартість яких складає 12 тис. грн., накопичена амортизація становить 12 тис. грн.

Основні засоби станом на 31.12.2013 року становлять за первісною вартістю 20 тис. грн., знос - 20 тис. грн.

Згідно облікової політики для нарахування амортизації основних засобів підприємством обрано прямолінійний метод.

Оборотні активи. Станом на 31.12.2013 р. у складі оборотних активів *Товариства* облікована дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 11 тис. грн. та залишки грошових коштів на поточному рахунку *Товариства* в національній валюті в сумі 3 тис. грн.

Розкриття інформації у фінансовій звітності про дебіторську заборгованість здійснено відповідно до вимог з **П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість»**, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 р. № 237, зареєстрованого в Мінюсті України 25.10.1999 р. під № 725/4018.

Облік руху грошових коштів здійснюється з дотриманням вимог «Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої Постановою Правління Національного банку України № 22 від 21.01.2004 р., зареєстрованої в Мінюсті України 29.03.2004 р. за № 377/8976.

Розкриття інформації про зобов'язання

Розкриття інформації про зобов'язання *Товариства* здійснювалось згідно **П(С)БО 11 «Зобов'язання»**, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. № 20.

Сума поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом *Товариства* станом на 31.12.2013 р. складає 3 тис. грн.

Розкриття інформації про власний капітал

Аудитор підтверджує правильність розкриття інформації щодо власного капіталу *Товариства* згідно Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, зокрема П(С)БО 5 «Звіт про власний капітал».

За даними бухгалтерського обліку власний капітал *Товариства* станом на 31.12.2013 р. складає 10 152 тис. грн., у т.ч.:

- *Зареєстрований капітал* - 10 731 тис. грн. ;
- *Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)* – (-580) тис. грн.;

Розбіжностей з даними фінансової звітності не встановлено.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку(збитку)

Облік реалізації продукції (цінних паперів) Товариства здійснювався у відповідності до П(С)БО 15 «Дохід». Бухгалтерський облік витрат проводився відповідно до чинного законодавства та вимог П(С)БО 16 «Витрати». Визначення фінансового результату проведено правильно. Показники балансу та звіту про фінансовий стан підприємства взаємопов'язані та відповідають дійсності.

Фінансовий результат Товариства за 2013 рік – чистий прибуток в сумі 1 тис. грн.

На думку Аудитора, інформація про фінансові результати Товариства розкрита відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Формування та сплати статутного капіталу у встановлені законодавством терміни.

Структура та призначення власного капіталу відповідає загальним положенням та вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 5 «Звіт про власний капітал», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р. № 87.

Структура та призначення власного капіталу визначені Товариства з Обмеженою Відповідальністю «Компанія з управління активами «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» об'єктивно та адекватно. Станом на 31.12.2013 р. статутний фонд становить 10 730 640,00 (десять мільйонів сімсот тридцять тисяч шістсот сорок) гривень.

Бухгалтерський облік статутного фонду здійснюється на балансовому рахунку № 40 в порядку, встановленому Наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.1999 року «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування».

Статутний капітал ТОВ «Компанія з управління активами «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» сформований наступним чином:

Компанія «Євразія ФМ Консалтинг Лімітед», яка є єдиним засновником Товариства, свою частку в статутному фонді внесла в Євро. Статутний капітал на момент створення Товариства, відповідно до установчих документів (Протоколу Установчих Зборів від 18.05.2006 р. про створення Товариства, Протоколу Установчих Зборів про створення та затвердження статуту № 1 від 18.08.2006 р. та зареєстрованого Статуту Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 30.08.2006 року за реєстраційним номером № 10701020000022107), склав 1 951 170, (один мільйон дев'ятсот п'ятдесят одна тисяча сто сімдесят) гривень, що на момент підписання Протоколу Установчих Зборів про створення та затвердження статуту № 1 від 18.08.2006 р. еквівалентно 300 000,0 (триста тисяч) Євро за офіційним курсом Національного банку України.

Внески до статутного фонду здійснені засновником наступним чином:

Документ	Дата платіжного документу	Внесок	Сума
Компанія «Євразія ФМ Консалтинг Лімітед»			
SWIFT	10.08.2006 р.	Грошові кошти	200 000,00 Євро (1 300 779,00 грн.)
SWIFT	28.08.2006 р.	Грошові кошти	100 000,00 Євро (650 391,00 грн.)
РАЗОМ:			(1 951 170,00 грн.)

Таким чином, статутний фонд станом на 30.08.2006 року (на дату проведення державної реєстрації) сплачений на 100% на загальну суму 1 951 170,00 (один мільйон дев'ятсот п'ятдесят одна тисяча сто сімдесят) гривень, що підтверджено меморіальними

валютними ордерами за № 1 від 10.08.2006 року на загальну суму 200 000 євро та № 2 від 28.08.2006 року на загальну суму 100 000 євро (АКБ «Райффайзенбанк Україна» м. Київ за № 26034491312104, МФО банку 300528).

14.05.2009 року загальними зборами учасників ТОВ «Компанія з управління активами «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» було прийняте рішення щодо збільшення статутного фонду до 2 781 570,00 (два мільйони сімсот вісімдесят одна тисяча п'ятсот сімдесят) гривень.

Внесок на суму 830 400 гривень підтверджено випискою банку за № RBU 006P062991795 від 27.05.2009 року на загальну суму 80 000 (вісімдесят тисяч) євро (ЗАТ «ОТП Банк» м. Київ за № 26500602312104, МФО банку 300528).

Компанія «Євразія ФМ Консалтинг Лімітед» станом на 27.05.2009 року.

SWIFT	27.05.2009 р.	Грошові кошти	80 000,00 Євро (830 400,00 грн.)
-------	---------------	---------------	-------------------------------------

10.11.2009 року відбулися Загальні Збори Учасників на яких було прийняте рішення про збільшення статутного фонду до 10 730 640,00 (десять мільйонів сімсот тридцять тисяч шістсот сорок) гривень.

Внесок на суму 7949070,00 гривень підтверджено випискою банку за №203 від 19.11.2009 року на загальну суму 994 840 (дев'ятсот дев'яносто чотири тисячі вісімсот сорок) доларів США (ВАТ «БТА Банк» м. Київ за № 26506021000007, МФО банку 321723).

Документ	Дата платіжного документу	Внесок	Сума
----------	---------------------------	--------	------

Компанія «Євразія ФМ Консалтинг Лімітед»

Виписка банківська ВАТ «БТА Банк» № 203 від 19.11.2009	19.11.2009 р.	Грошові кошти	994 840,00 доларів США, що еквівалентно 7 949 070,00 грн.
РАЗОМ:			7 949 070,00 грн.

13.12.2010 року відбулися загальні збори учасників на яких було прийняте рішення про внесення змін до статуту Товариства шляхом викладення його у новій редакції, у зв'язку зі зміною найменування Учасника Товариства – Компанії «Євразія ФМ Консалтинг Лімітед» з: «Євразія ФМ Консалтинг Лімітед» на «ДЖІ-АЙ МЕНЕДЖМЕНТ СЕРВІСІЗ ЛІМІТЕД».

14.12.2010 році був зареєстрований Статут в новій редакції Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 14.12.2010 року за реєстраційним номером № 10701050021022107 (протокол № 8/09 від 13.12.2010 року), до статуту були внесені зміни, у зв'язку зі зміною найменування Учасника Товариства – Компанії «Євразія ФМ Консалтинг Лімітед» з: «Євразія ФМ Консалтинг Лімітед» на «ДЖІ-АЙ МЕНЕДЖМЕНТ СЕРВІСІЗ ЛІМІТЕД».

02.12.2011 року Загальними Зборами Учасників прийняте рішення про внесення змін до статуту в зв'язку з приведенням його у відповідність до чинного законодавства України з питань управління активами інституційних інвесторів (протокол № 13/09 від 02.12.2011 року).

05.12.2011 року був зареєстрований Статут в новій редакції Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 05.12.2011 року за реєстраційним номером № 10701050025022107, до статуту були внесені зміни, в зв'язку з приведенням його у відповідність до чинного законодавства України з питань управління активами інституційних інвесторів.

Зміни не пов'язані зі зміною статутного капіталу.

Станом на 31.12.2013 року учасником ТОВ «Компанія з управління активами «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» є Компанія «ДЖІ-АЙ МЕНЕДЖМЕНТ СЕРВІСІЗ ЛІМІТЕД», що володіє 100 % статутного капіталу.

Розмір Статутного капіталу станом на 31.12.2013 р. відповідає установчим документам та оплачено Учасником у повному обсязі.

Статутний капітал станом на 31.12.2013 року сформований повністю грошовими коштами на загальну суму 10 730 640,00 (десять мільйонів сімсот тридцять тисяч шістсот сорок 00 копійок) гривень, що становить 100 %.

Відповідність резервного фонду установчим документам.

Станом на 31.12.2013 року резервний фонд становить 1 тис. грн.

Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів –

Товариство дотримується вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки –

За результатами виконаних процедур перевірки стану відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю), можна зробити висновок, що система відповідає вимогам, необхідним для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України – стан корпоративного управління Товариства відповідає Статуту та законодавству України.

Допоміжна інформація, яка розкривається в аудиторському висновку:

Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності.

№ з/п	Найменування	Код за ЄДРПОУ	Дата, номер та орган реєстрації	Місцезнаходження	Частка у статутному фонді КУА
1	Компанія «ДЖІ-АЙ МЕНЕДЖМЕНТ СЕРВІСЕЗ ЛІМІТЕД»	4687056	05.03.2003р. №4687056 Реєстратор Компаній у Англії та Уельсі	6/8 Йорк Плейс, Лідс, ЛС1 2ДС, Сполучене Королівство Великої Британії та Північної Ірландії	100%

Наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан:

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

Інформація про ступінь ризику ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛС КОМПАНІ», наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛС

КОМПАНІ» наведені нижче в таблиці

№ п/п	Найменування показника	Формула	Нормативне значення	Значення	Ризик	Бал
1. Нормативи платоспроможності та фінансової стабільності						
1.1	Показник покриття зобов'язань власним капіталом	зобов'язання/ власний капітал	має бути не більше 1	0,000296	дуже низький	0
1.2	Показник фінансової стійкості	власний капітал/ вартість активів	має бути не менше 0,5	0,9997	дуже низький	0
2. Нормативи рівня власного капіталу						
2.1	Показник рівня власного капіталу	власний капітал	не менше ніж 7 000 000 грн.	10152000	дуже низький	0
2.2	Показник рівня власного капіталу	власний капітал = зареєстрований статутний капітал	не менше ніж 7 000 000 грн.	10152000 > 7 000 000	дуже низький	0
3.	Показник дотримання кількості сертифікованих фахівців (у тому числі керівних посадових осіб)		повинен відповідати кількості, що визначена ліцензійними умовами	3	дуже низький	0
4.	Показник формування резервного фонду		не менш як 25% статутного капіталу	0,009%	Дуже високий	4
5.	Показник здійснення діяльності за місцезнаходженням	зміна місцезнаходження, в тому числі тимчасового		один раз в рік	дуже низький	0
6.	Показник професійної репутації	відсутність/наявність справ про правопорушення на ринку ЦП	протягом одного року	правопорушення відсутні	дуже низький	0

Таким чином, ступінь ризику ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛС КОМПАНІ» низький.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку код за ЄДРПОУ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Євроаудит»

30437318

Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність

Свідоцтво № 2126 про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, згідно рішення Аудиторської Палати України від 23.02.2001 року за № 99, чинне до 27.01.2016 р.

Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією;

реєстраційний номер Свідоцтва : ПІ 000008, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 05.02.2013 року, строк дії Свідоцтва з 05.02.2013 року до 27.01.2016 року.

Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ

Сировотка В.Д.
сертифікат аудитора серія А №004760, виданий рішенням АПУ № 102 від 22 червня 2001 р., строком дії до 22 червня 2015 р.
м. Київ, пр. Глушкова, 1, пав. 77

Місцезнаходження

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

дата та номер договору на проведення аудиту;

Договір № 17 від 21.01.2014 року.

дата початку та дата закінчення проведення аудиту.

21.01.2014 р. – 03. 02.2014 р.

Підпис аудитора, що проводив перевірку

В.Д. Сировотка

Директор ТОВ «АФ «Євроаудит»
сертифікат аудитора серія А №003844, виданий рішенням АПУ №79 від 25 червня 1999 р., строком дії до 25 червня 2016 р.

Л.С.Заєць