

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)**

щодо річної фінансової звітності

Товариства з обмеженою відповідальністю

**«Компанія з управління активами
«ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ»**

за 2016 рік

Аудиторський звіт призначається для керівництва, Загальних зборів учасників ТОВ «КУА «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

1.1. Вступний параграф.

Повна назва : Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЧІФ КЕПІТАЛС КОМПАНІ».

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 - 10701050005022107, 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).

Змін до установчих документів в 2016 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 КЕПІТАЛС 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 КЕПІТАЛС КОМПАНІ» є:

- створення інститутів спільного інвестування;
- управління активами інституційних інвесторів (ІСІ та НПФ);
- 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 КЕПІТАЛС 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: 01103, м. Київ, Військовий проїзд, буд. 1.

ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» здійснювало господарські операції в 2016 році по наступним поточним рахункам:

- 26500602312104 в АТ «ОТП Банк» МФО 300568

Директор – Гелик Р.О.

Головний бухгалтер - Тарасов В.О.

Опис аудиторської перевірки.

Аудит було здійснено відповідно до:

- Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2014 року, (далі – МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту затверджених при виконанні завдань з 01 лютого 2016 року рішенням Аудиторської палати України від 29.12.2015 № 320/1, зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 210 «Узгодження умов завдання аудиту», 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 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів» та інших.
- Закону України «Про аудиторську діяльність» №3125-ХІІ від 22.04.1993 р. зі змінами та доповненнями, в редакції Закону №140-V від 14.09.2006 р.;
- Кодексу етики професійних бухгалтерів;
- Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 № 996-XIV, в діючій редакції зі змінами та доповненнями;
- інших чинних нормативних документів, що регулюють аудиторську практику та ведення бухгалтерського обліку.

До складу перевіреної фінансової звітності входять наступні фінансові звіти:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2017 з валютою 10190 тис. грн.,

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік з прибутком 3 тис. грн.,

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік,

Звіт про власний капітал за 2016 рік,

Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік (які включають стислий виклад облікових політик, порівняльні дані, іншу пояснювальну інформацію),

(далі - Фінансова звітність);

1.2. Відповідальність управлінського персоналу.

Управлінський персонал ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» несе відповідальність за підготовку, складання і достовірне представлення цієї Фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання Фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

1.3. Відповідальність аудитора.

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї Фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до МСА. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що Фінансова звітність ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ», не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів, щодо сум і розкриттів у Фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень Фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає 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 ТОВ ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ». Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання Фінансової звітності.

Представлена Фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому, та не містить будь – яких коригувань, які могли б вважатися необхідними у випадку неможливості ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» продовжувати свою діяльність безперервно.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

1.4. Підстава для висловлення умовно – позитивної думки (відповідно до МСА 705).

Обставини, що призвели до модифікації думки аудитора:

- в ході проведення аудиту нам не надійшли в повному обсязі зовнішні підтвердження іншої поточної дебіторської заборгованості. Ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні зазначених сум.

На підставі отриманих аудиторських доказів для обґрунтування думки, ми дійшли висновку, що наявні обмеження є суттєвими, проте не являються всеохоплюючими для Фінансової звітності ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ».

1.5. Висловлення думки.

Умовно – позитивна думка аудитора щодо повного комплексу Фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно – позитивної думки», Фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» на 31 грудня 2016 року та її фінансові результати і рух

грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

1.6. Інші питання.

ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» функціонує в нестабільному середовищі, поліпшення економічної ситуації в Україні в значній мірі залежатиме від ефективності фіскальних і інших заходів, які здійснюватимуться урядом України. Невизначеність політичних, юридичних, податкових і нормативно-законодавчих умов функціонування може вплинути на вартість активів, розмір прибутку ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ». Але на цю дату неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації, законодавчого регулювання небанківських фінансових установ (в тому числі щодо статусу можливої неприбутковості) на ліквідність і дохід Товариства, стабільність і структуру операцій.

Висловлюючи нашу умовно – позитивну думку, ми не брали до уваги вказані вище питання.

2. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

2.1. Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор.

2.1.1. Щодо формування та сплати статутного капіталу.

Формування та сплата статутного капіталу у встановлені законодавством терміни

Структура та призначення власного капіталу визначені Товариства з Обмеженою Відповідальністю «Компанія з управління активами «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» об'єктивно та адекватно. Станом на 31.12.2016 року 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 Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 30.08.2006 року за реєстраційним номером № 10701020000022107), склав 1 951 170, (один мільйон дев'яност 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.)
М:	РАЗО		(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'яност 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 7 949 070,00 гривень підтверджено випискою банку за № 203 від 19.11.2009 року на загальну суму 994 840 (дев'яност 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 року	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».

В 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 31.12.2016 року учасником ТОВ «Компанія з управління активами «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» є Компанія «ДЖІ-АЙ МЕНЕДЖМЕНТ СЕРВІСІЗ ЛІМІТЕД», що володіє 100% статутного капіталу.

Облік Статутного капіталу здійснювався на рахунку 40 «Статутний капітал». Аналітичний облік по рахунку 40 «Статутний капітал» проводився у розрізі учасників.

Частка держави в статутному капіталі Товариства відсутня.

Розмір Статутного капіталу станом на 31.12.2016 року відповідає установчим документам та оплачено Учасником у повному обсязі.

Статутний капітал станом на 31.12.2016 року сформований повністю грошовими коштами на загальну суму 10 730 640,00 (десять мільйонів сімсот тридцять тисяч шістьсот сорок 00 копійок) гривень, що становить 100%.

2.1.2. Щодо інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності.

2.1.2.1. Інформація про активи.

Облік основних засобів, нематеріальних активів та їх зносу.

На протязі періоду, що перевірявся Товариство використовувало власні основні засоби, оцінка яких є достовірною та відповідає критеріям визнання відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». Вартісний критерій для застосування МСБО 16 стосовно основних засобів встановлений в розмірі 2,5 тис. грн.

Первісна вартість основних засобів, що знаходились на балансі станом на 31.12.2016 року складала 20 тис. грн. Аналітичний та синтетичний облік основних засобів ведеться відповідно до вимог чинного законодавства, за допомогою журналів-ордерів на рахунку 10 «Основні засоби».

Знос станом на 31.12.2016 рік складає 20 тис. грн., залишкова вартість основних засобів станом на 31.12.2016 року становить 0 тис. грн. Коефіцієнт зносу основних засобів складає 100 % від первісної вартості.

Згідно облікової політики для нарахування амортизації основних засобів підприємством обрано прямолінійний метод виходячи з терміну корисного використання кожного об'єкта. Ліквідаційна вартість основних засобів (згідно облікової політики) дорівнює нулю. Дані аналітичного обліку співпадають з даними синтетичного обліку та даними головної книги. Облік та звітність руху основних засобів ведеться відповідно МСБО 16 «Основні засоби».

Облік нематеріальних активів та їх оцінка проводилася у відповідності МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Амортизація НМА здійснюється за прямолінійним методом.

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.16 р. становить 13 тис. грн., накопичена амортизація станом на 31.12.2016 рік складає 13 тис. грн., залишкова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2016 р. становить 0 тис. грн.

Облік фінансових інвестицій

Перевіркою бухгалтерського обліку встановлено, що станом на 31.12.2016 р. фінансові інвестиції відсутні. Відповідно до облікової політики фінансові інвестиції будуть обліковуватись відповідно до МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання" та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Облік оборотних активів

Станом на 31.12.2016 р. в балансі ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» виробничих запасів не має. Оцінка вибуття запасів відбувалась у відповідності ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» з наказом про облікову політику за методом ідентифікаційної собівартості. Протягом звітного періоду методи оцінки вибуття запасів були незмінні і відповідали методам, зазначеним в обліковій політиці Товариства.

Облік дебіторської заборгованості

Визнання, класифікацію та розкриття інформації, щодо дебіторської заборгованості Товариство здійснює відповідно до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСФЗ 1 "Подання фінансових звітів" та МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка".

Станом на 31.12.16 р. дебіторська заборгованість складає:

- інша поточна дебіторська заборгованість – 9880 тис. грн. та складається з заборгованості (фінансова допомога) ТОВ «Мега Сейф» (код ЄДРПОУ 30437330) на суму 7600 тис. грн., ТОВ «Кусто Агро Фармінг» (код ЄДРПОУ 37338145) на суму 1155 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги на загальну суму 41 тис. грн.

Дебіторська заборгованість відображена в реальному стані.

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2016 р. становить 228 тис.грн.

Облік коштів

Грошові кошти та їх еквіваленти, контрольовані Товариством на звітну дату -31.12.16 р, оцінюються в сумі 41 тис. грн. Перевіркою організації бухгалтерського обліку операцій з грошовими коштами підтверджено достовірність сум, відображених у фінансовій звітності.

2.1.2.2. Інформація про пасиви.

Власний капітал

Статутний капітал складає – 10 731 тис. грн. (відображений в рядку 1400 балансу);

Непокритий збиток складає – (552) тис. грн. (відображений в рядку 1420 балансу);

Неоплачений капітал складає – 0 тис. грн. (відображений в рядку 1425 балансу);

Резервний капітал - 2 тис. грн. (відображений в рядку 1415 балансу).

Бухгалтерський облік Власного капіталу ведеться на балансових рахунках 4 класу Плану рахунків. Аналітичний облік відповідає синтетичному.

В ході перевірки підтверджено правильність та адекватність визначення власного капіталу Товариства, його структури та призначення.

Вартість чистих активів

Згідно частини четвертої ст. 144 Цивільного кодексу України, якщо вартість чистих активів Товариства є меншою від статутного капіталу, Товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, Товариство підлягає ліквідації.

Вартість чистих активів Товариства складає 10181 тис. грн. та статутний капітал складає 10731 тис. грн. Отже, вартість чистих активів є меншою за статутний капітал товариства та на думку аудитора, Товариство не дотримується вимог чинного законодавства.

Облік зобов'язань і забезпечень

Облік і визнання зобов'язань та резервів підприємства здійснюється відповідно до МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи».

Фінансові зобов'язання згідно з МСБО (IAS) 39 класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутках або збитках, кредити та позики або похідні інструменти, визначені як інструменти ефективного хеджування. Під час первісного визнання фінансових зобов'язань Компанія присвоює їм відповідну категорію.

Фінансові зобов'язання визнаються первісно за справедливою вартістю за вирахуванням, а у випадку кредитів та позик, суми прямих витрат за операціями.

Фінансові зобов'язання Групи включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити і позики.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення, станом на 31.12.2016 року відсутні.

Цільове фінансування Товариства станом на 31.12.2016 року відсутнє.

Станом на 31.12.2016 року довгострокові зобов'язання відсутні.

Облік поточних зобов'язань

Нарахування та виплата заробітної плати в Компанії здійснюється у відповідності до Кодексу України «Про працю», Закону України "Про оплату праці" та інших законодавчих документів. В Компанії здійснюється нарахування оплати праці, згідно штатного розкладу. Розрахунок заробітної плати ведеться в розрахунково-платіжних відомостях головним бухгалтером Товариства. Аудиторською перевіркою не встановлено порушень ведення обліку розрахунку.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до МСБО 39.

Перевіркою за 2016 рік порушень в обліку зобов'язань на підприємстві не встановлено. Розмір зобов'язань відображений в реальному стані.

Аудиторська фірма підтверджує реальність зобов'язань у фінансовій звітності ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» у розмірі:

Поточні зобов'язання:

Довгострокові зобов'язання-2 тис.грн

Розрахунки з бюджетом – 2 тис. грн.

Розрахунки зі страхування -1 тис.грн

Розрахунки з оплати праці-4 тис.грн

Облік фінансових результатів діяльності підприємства та їх відображення в фінансовій звітності.

Згідно МСБО 1, суб'єкт господарювання подає усі статті доходів та витрат, визнані за звітний період у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Чистий дохід (виручка від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг) визначений в суттєвих аспектах у відповідності до вимог МСФЗ 18.

Для всіх фінансових інструментів, визначених за амортизованою вартістю, процентні доходи чи витрати відображаються за ефективною процентною ставкою, що є ставкою, яка дисконтує очікувані майбутні виплати та надходження протягом очікуваного строку служби фінансового інструменту чи більш короткого періоду, де це можливо застосувати, до чистої балансової вартості фінансового активу чи фінансового зобов'язання. При обчисленні враховуються всі договірні умови за фінансовим інструментом та всі винагороди чи додаткові витрати, що безпосередньо пов'язані з фінансовим інструментом та є невід'ємною частиною ефективною процентною ставки, але не враховуються майбутні збитки за кредитами. Балансова вартість фінансового активу чи фінансового зобов'язання коригується в разі перегляду Спілкою своєї оцінки платежів або надходжень. Скоригована балансова вартість обчислюється, виходячи з первісної ефективною процентною ставки, а зміни балансової вартості відображаються як процентні доходи чи витрати.

Доходи та витрати відображені в бухгалтерському обліку та звітності в момент їх виникнення, незалежно від часу надходження коштів. Звіт про фінансові результати, складений за НП(С)БО – 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», з огляду МСБО-МСФЗ вважається деталізованим, тобто інформативним для користувачів. Тому є підстави вважати, що звіт в цілому задовольняє вимогам МСФЗ.

Детальна інформація щодо класифікації доходів та витрат розкрита у відповідних розділах Приміток.

2.1.3. Щодо відповідності резервного фонду установчим документам.

Резервний капітал станом на 31.12.2016 року становить 2 тис. грн. (відображений в рядку 1415 балансу).

2.1.4. 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.

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

Загальними зборами учасників ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» (протокол № 20/09 від 26.12.2014 року) було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю). 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.

2.1.6. Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України .

Стан корпоративного управління Товариства відповідає Статуту та законодавству України

Органи управління ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» у відповідності до статутних документів:

- загальні збори її членів (вищий орган управління);
- ревізійна комісія (здійснює контроль за фінансово – господарською діяльністю);
- Директор (виконавчий орган, що здійснює керівництво поточною діяльністю).

Посадові особи ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» відповідальні за підготовку та представлення Фінансової звітності:

Директор – Гелик Р.О.

Головний бухгалтер - Тарасов В.О.

ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» має організаційну структуру управління з чітким розподілом повноважень та обов'язків управлінського персоналу. Вимоги, задачі, функції, обов'язки викладені у Статуті ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ», Положеннях органів управління, посадових інструкціях. Загальними зборами учасників ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» (протокол № 20/09 від 26.12.2014 року) було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю). Внутрішній аудитор ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» підпорядковується Директору, виконує професійні обов'язки (заходи контролю) згідно з затвердженою програмою.

Доступ до комп'ютеризованого обліку окремих операцій ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» мають визначені відповідальні особи в рамках службових обов'язків.

2.2. Допоміжна інформація, яка розкривається в аудиторському висновку:

2.2.1. 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 СЕРВІСІЗ ЛІМІТЕД»	4687056	05.03.2003 року № 4687056 Реєстратор Компаній у Англії та Уельсі	6/8 Йорк Плейс, Лідс, ЛС1 2ДС, Сполучене Королівство Великої Британії та Північної Ірландії	100%

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

За період з 01.01.2016 (після дати балансу) до дати надання аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора), інформація про наявність подій, які істотно б вплинули на Фінансову звітність та Звітні дані ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» за 2016 рік аудиторам не надавалась та в при проведенні аудиту не ідентифікована.

Аудитори не несуть відповідальності за виконання аудиторських процедур або запити щодо Фінансових звітів та Звітних даних після дати цього документу. Протягом періоду з дати аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) до дати оприлюднення (опублікування) Фінансових звітів та Звітних даних відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на Фінансові звіти та Звітні дані, несе керівництво ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ».

2.2.3.Показники, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності за 2016 рік

Основні ризики професійної діяльності на фондовому ринку ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» встановлюється на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» станом на 31.12.2016 року згідно Положенню щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженому Рішенням НКЦПФР 01.10.2015 № 1597, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за № 1311/27756.

Для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами використовуються такі показники:

- 1) розмір власних коштів;
- 2) норматив достатності власних коштів;
- 3) коефіцієнт покриття операційного ризику;
- 4) коефіцієнт фінансової стійкості.

—Н **Власні кошти** є коштами, які Компанія може використовувати на покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні нею професійної діяльності на фондовому ринку.

Розмір власних коштів складається з капіталу першого рівня та капіталу другого рівня. Мінімальний розмір власних коштів Компанії повинен становити не менше 50 відсотків від мінімального розміру статутного капіталу.

—Н **Норматив достатності власних коштів** є показником, що відображає здатність Компанії утримувати власні кошти в розмірі, достатньому для

покриття її фіксованих накладних витрат протягом 3 місяців, навіть за умови відсутності доходів протягом цього часу. Норматив достатності власних коштів розраховується як відношення розміру власних коштів до величини, що становить 25% від фіксованих накладних витрат установи за попередній фінансовий рік, за формулою:

$$\text{Норматив достатності власних коштів} = \frac{\text{Власні кошти}}{0,25 \times \text{Фіксовані накладні витрати}},$$

де фіксовані накладні витрати визначаються як постійні витрати Компанії за попередній фінансовий рік на підставі даних річної фінансової звітності.

Нормативне значення нормативу достатності власних коштів для Компанії становить не менше 0,5.

–Н **Коефіцієнт покриття операційного ризику** відображає здатність Компанії забезпечувати покриття своїх операційних ризиків власними коштами на рівні 15% від її середньорічного позитивного нетто-доходу за три попередні фінансові роки. Коефіцієнт покриття операційного ризику розраховується як відношення розміру власних коштів установи до величини її операційного ризику за формулою:

$$\text{Коефіцієнт покриття операційного ризику} = \frac{\text{Власні кошти}}{\text{Величина операційного ризику}}.$$

Нормативне значення коефіцієнта покриття операційного ризику для Компанії становить не менше 0,5.

–Н **Коефіцієнт фінансової стійкості** відображає питому вагу власного капіталу у загальній вартості засобів, що використовуються Компанією у її діяльності, та характеризує фінансову стійкість установи, а також незалежність її діяльності від зовнішніх джерел фінансування. Коефіцієнт фінансової стійкості розраховується як відношення розміру власного капіталу установи до вартості її активів за формулою:

$$\text{Коефіцієнт фінансової стійкості} = \frac{\text{Власний капітал}}{\text{Активи}}.$$

Нормативне значення коефіцієнта фінансової стійкості для Компанії становить не менше 0,5.

Розрахунок пруденційних показників Компанії наведений нижче в таблиці:

№ п/п	Найменування показника	Формула	Нормативне значення	Значення показника
1.	Розмір власних коштів	Капітал першого рівня + Капітал другого рівня	не менше 50% від мінімального розміру статутного капіталу	8 781 471,05
2.	Норматив достатності власних коштів	Власні кошти/0,25 x Фіксовані накладні витрати	не менше 0,5	242,43
3.	Коефіцієнт покриття операційного ризику	Власні кошти/Величина	не менше 0,5	6448,6827

		операційного ризику		
4.	Коефіцієнт фінансової стійкості	Власний капітал/Активи	не менше 0,5	0,9991

Таким чином, виходячи з вищевикладеного, можна зробити висновок, що пруденційні показники ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» станом на 31.12.2016 року повністю відповідають нормативним значенням .

2.2.4. 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, спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

У поточній діяльності ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення звітності ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» внаслідок шахрайства.

2.2.5. Фінансова звітність.

Фінансова звітність ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» була підготовлена відповідно до МСФЗ, які випущені Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Облікова політика ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ», у суттєвих аспектах, базується на чинному законодавстві України, основних принципах МСФЗ та рішеннях керівництва.

Принципи та методи процедур при відображенні господарських операцій визначаються самостійно та висвітлені в Положенні про організацію бухгалтерського обліку і облікову політику, затвердженого наказом по Товариству № 01/2015 від 05.01.2015 р.

Ведення бухгалтерського обліку здійснюється за допомогою журнально-ордерної форми з використанням бухгалтерської програми 1С. Форма організації бухгалтерського обліку – створення бухгалтерської служби на чолі з головним бухгалтером.

Господарські операції в бухгалтерському обліку Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» відображаються з дотриманням вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-ХІУ від 16.07.1999 року з урахуванням змін і доповнень, з урахуванням вимог МСБО/МСФЗ (IAS)/(IFRS). МСБО.

Згідно наказу № 1/16 від 29.12.2016 року ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» проведено інвентаризацію активів та зобов'язань станом на 30.12.2016 року. За результатами інвентаризації нестач та лишків не встановлено, що затверджено протоколом засідання інвентаризаційної комісії та керівником.

2.2.6. Інша інформація відповідно до законів України та нормативно-правових актів НКЦПФР.

Наш аудит було проведено з метою формування думки щодо звітності ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» (далі – Звітні дані), основою підготовки якої є вимоги 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 НКЦПФР, затвердженого рішенням НКЦПФР від 02.10.2012 р. №1343 (із змінами, внесеними згідно з Рішеннями Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку), урахуванням вимог Рішення НКЦПФР від 11.06.2013 р. № 991, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 р. за №1119/23651, (із змінами, внесеними згідно з Рішенням НКЦПФР № 1652 від 09.12.2014 р.) «Про затвердження 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».

Звітні дані ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» за рік, що закінчився 31.12.2016, складені в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог 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 НКЦПФР, затвердженого рішенням НКЦПФР 02.10.2012 р. № 1343 (із змінами, внесеними згідно з Рішеннями Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку), підготовлені відповідно до даних реєстрів бухгалтерського обліку за результатами фінансової діяльності з 01.01.2016 р. по 31.12.2016 р.

2.3. Основні відомості про аудиторську фірму.

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Євроаудит»
Ідентифікаційний код юридичної особи	30437318
Реєстраційні дані	Зареєстроване Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією 26 липня 1999 р. № 1 068 120 0000 000279
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (далі – АПУ)	Свідоцтво № 2126 про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, згідно рішення Аудиторської Палати України від 23.02.2001 року за № 99, чинне до 29.10.2020 р.
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого НКЦПФР	Свідоцтво НКЦПФР про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, серія П № 000315, видане 30.11.2015р. (чинне до 29.10.2020 р.)
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, виданого Національною комісією, що здійснює	Реєстраційний номер Свідоцтва № 0053 від 08.08.2013 року, подовжено відповідно розпорядження Нацкомфінпослуг № 190 від 21.01.2016 року про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть

державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг	проводити аудиторські перевірки фінансових установ, строк дії до 29.10.2020 р.
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., подовжено строком дії до 22 червня 2020 р.
Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування	м. Київ, пр. Глушкова, 1, пав.77
Контактний телефон	тел./факс: (044) 521-65-07/08

2.4. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту.

Згідно умов Договору про надання аудиторських послуг № 10 від 15.02.2017 року підставою для надання висновку є дані перевірки, яка проводилась у період з 15.02.2017 р. до 28.02.2017 року. Дата видачі висновку 28.02.2017 р.

Аудитор

Сировотка В. Д.

Директор ТОВ «АФ «Євроаудит»

Аудитор

(сертифікат аудитора №003844

виданий 25.06.99 р. чинний до 25.05.18 р.)

Засць Л.С.

Дата складання аудиторського висновку: «28» лютого 2017 року.

Директор ТОВ «АФ «Євроаудит»

(сертифікат аудитора № 003844

виданий 25.06.99 р. чинний до 25.05.18 р.)

Засць Л.С.

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) складено на 15 (п'ятнадцяти) аркушах з додатками на 20 (двадцяти) аркушах, які є його невід'ємною частиною.

Додатки до висновку (звіту незалежного аудитора):

Фінансова звітність – 20 аркушів:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2016 р. (Форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік (Форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік (Форма №3);
- Звіт про власний капітал за 2016 рік (Форма №4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік.

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) складено у трьох примірниках, з яких перший і другий передано уповноваженій особі ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ», третій примірник знаходиться у справах аудиторської фірми.

