

Звіт незалежного аудитора (АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК) щодо річної фінансової звітності

Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами
«ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ»
код за ЄДРПОУ 34577489
станом на 31.12.2017р.

Наданий незалежною аудиторською фірмою
ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит»
2018р.

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
(АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК)
щодо річної фінансової звітності
Товариство з обмеженою відповідальністю
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЧІФ КЕПІТАЛС КОМПАНІ»
станом на 31.12.2017 року**

**Керівництву
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами
«ЧІФ КЕПІТАЛС КОМПАНІ»**

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

м. Київ

«23» лютого 2018 року

**I. ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ
Звіт щодо фінансової звітності**

Нами перевірена фінансова звітність Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЧІФ КЕПІТАЛС КОМПАНІ» за 2017 рік, що складена за Міжнародними стандартами, яка включає наступні форми фінансової звітності та додатки до них:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма №1) станом на 31 грудня 2017 року.
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2) за 2017 рік.
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма №3) за 2017 рік.
- Звіт про власний капітал (форма №4) за 2017 рік.
- Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік.
- інші внутрішні документи.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЧІФ КЕПІТАЛС КОМПАНІ»
Скорочена назва	ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛС КОМПАНІ»
Реєстраційний код за ЄДРПОУ	34577489
Дата і номер проведення державної реєстрації	30.08.2006р. запис №1 070 105 0005 022107

Орган, який видав свідоцтво про реєстрацію	Печерська районна у місті Києві державна адміністрація
Місцезнаходження	01103, м.Київ, Військовий проїзд, 1
Телефон	(044) 228-93-25
Основним видом діяльності за КВЕД 2010:	66.30 Управління фондами 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

Згідно Приміток до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЧІФ КЕПІТАЛС КОМПАНІ» зареєстроване відповідно до Господарського та Цивільного Кодексів, Законів України «Про господарські товариства», «Про зовнішньоекономічну діяльність» та інших законодавчих актів.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЧІФ КЕПІТАЛС КОМПАНІ» (надалі Товариство) є юридичною особою, має самостійний баланс, круглу печатку та штампи із своїм найменуванням, фірмові бланки, та інші засоби візуальної ідентифікації Товариства. Має право відкривати поточні, валютні, депозитні та інші рахунки в банківських установах.

Предметом діяльності Товариства є діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЧІФ КЕПІТАЛС КОМПАНІ» здійснює свою діяльність відповідно до отриманої ліцензії національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (серія АГ №580141 від 13.01.2012р.) відповідно до Рішення Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, від 30.12.2011 р. №3 (строк дії ліцензії з 13.01.2012р. необмежений).

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЧІФ КЕПІТАЛС КОМПАНІ» не має відокремлених підрозділів.

Дані Товариства про наявність рахунків у банку наведені нижче у таблиці:

№ п/п	Назва банку	МФО	№ рахунку	Валюта
1	АТ «ОТП Банк»	300528	26037692312104	дол.
2	АТ «ОТП Банк»	300528	26500602312104	дол.
3	АТ «ОТП Банк»	300528	26500602312104	грн.

Державну реєстрацію нової редакції Статуту проведено 05.12.2011, номер запису про зміну свідоцтва 19701050025022107. Відповідно до Статуту в новій редакції статутний (зареєстрований) капітал становить 10 730 640,00 грн. Учасником Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЧІФ КЕПІТАЛС КОМПАНІ» виступила юридична особа, а саме:

- Компанія «ДЖІ-АЙ МЕНЕДЖМЕНТ СЕРВІСІЗ ЛІМІТЕД», яка володіє часткою у розмірі 10 730 640,00 (десять мільйонів сімсот тридцять тисяч шістсот сорок) гривень 00 коп., що становить 100% статутного капіталу Товариства.

Середньооблікова чисельність працівників 3 чоловік.

Відповідальними за здійснення господарської діяльності Товариства були:

Директор Товариства:

- Гелик Руслан Олегович з 15 травня 2009 року (Протокол загальних зборів учасників Товариства про призначення від 15.05.2009р.) по теперішній час.

Головний бухгалтер:

- Тарасов Володимир Олегович з 03 березня 2008 року (Наказ №35 про призначення від 03.03.2008р.) по теперішній час.

Організація бухгалтерського обліку

Облікова політика ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» на 2017 рік передбачена Наказом про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики Наказом №01/2015 від 05.01.2015 року.

Основні положення облікової політики:

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Дострокове застосування попередніх редакцій МСФЗ (IFRS) 9 (2009, 2010 і 2013) допускається, якщо дата першого застосування припадає на період до 1 лютого 2015. Застосування МСФЗ (IFRS) 9 не буде мати впливу на класифікацію та оцінку фінансових активів та зобов'язань Компанії.

МСФЗ (IFRS) 14 "Рахунки відкладених тарифних різниць"

МСФЗ (IFRS) 14 є необов'язковим стандартом, який дозволяє організаціям, діяльність яких підлягає тарифному регулюванню, продовжувати застосовувати більшість застосовуваних ними діючих принципів облікової політики щодо залишків по рахунках відкладених тарифних різниць після першого застосування МСФЗ. Організації, що застосовують МСФЗ (IFRS) 14, повинні представити рахунки відкладених тарифних різниць окремими рядками в звіті про фінансовий стан, а руху по таким залишкам - окремими рядками у звіті про прибуток або збиток і інший сукупний дохід. Стандарт вимагає розкриття інформації про характер тарифного регулювання та пов'язаних з ним ризиків, а також про вплив такого регулювання на фінансову звітність організації. МСФЗ (IFRS) 14 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2017 або після цієї дати.

Поправки до МСФЗ (IAS) 19 "Пенсійні програми з визначеною виплатою:

Внески працівників" МСФЗ (IAS) 19 вимагає, щоб організація враховувала внески працівників або третіх сторін при обліку пенсійних програм з визначеною виплатою. Якщо внески пов'язані з послугами, вони відносяться на періоди надання послуг як від'ємну винагороду. Поправки роз'яснюють, що якщо сума внесків не залежить від стажу роботи, організація має право визнавати такі внески в якості зменшення вартості послуг в тому періоді, в якому надані відповідні послуги, замість віднесення внесків на періоди надання послуг. Поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 липня 2014 або після цієї дати.

МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами"

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 і передбачає нову модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з клієнтами. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається за сумою, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг клієнту. Принципи МСФЗ (IFRS) 15 передбачають більш структурований підхід до оцінки і визнанням виручки. Новий стандарт по виручці застосовується щодо всіх організацій і замінить всі діючі вимоги до визнання виручки згідно з МСФЗ. Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2017 або після цієї дати, ретроспективно в повному обсязі або з використанням модифікованого ретроспективного підходу, при цьому допускається дострокове застосування.

Якщо інше не вказано вище, не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та тлумачень на фінансову звітність Компанії.

Суттєві положення облікової політики.

Дані Положення облікової політики застосовувалися послідовно до першого звітного періоду і порівняльної інформації за попередній період, що представлені в фінансовій звітності.

Ведення бухгалтерського обліку Товариством здійснюється в цілому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в

Україні» №996-XIV від 16.07.1999 р. (зі змінами та доповненнями) та до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, офіційно оприлюднених.

Для ведення бухгалтерського обліку Товариство використовує План рахунків, затверджений наказом Міністерства фінансів України №291 від 30 листопада 1999 року «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій».

Фінансова звітність Товариства

Аудитором була проведена аудиторська перевірка фінансових звітів ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ».

Фінансова звітність Товариства за 2017 рік складена з урахуванням чинних форм звітності, затверджених НП(С)БО №1.

Склад перевірених форм звітності за 2017 рік, які складені станом на 31.12.2017 року:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма №1) станом на 31 грудня 2017 року.
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2) за 2017 рік.
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма №3) за 2017 рік.
- Звіт про власний капітал (форма №4) за 2017 рік.
- Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік.

Звітний період з 01.01.2017 року по 31.12.2017 року, дата звітності 31.12.2017р.

Фінансова інформація розкривається за звітний період.

Потреби в складанні звітності за сегментами не виявлено.

Товариство не складає консолідованої звітності.

Відповідно до статті 5 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" бухгалтерський облік ведеться в грошовій одиниці України – гривня, фінансова звітність складена в тисячах гривень.

Мета аудиту – перевірити дані фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2017 року та підтвердити достовірність даних річної фінансової звітності та проміжної фінансової звітності, підтвердити фактичне формування статутного капіталу грошовими коштами, а також відповідність статутного та власного капіталу вимогам діючого законодавства для висловлення незалежної думки аудитора про їх достовірність в усіх суттєвих аспектах та відповідність вимогам законів України, міжнародних стандартів бухгалтерського обліку або інших правил (внутрішніх положень суб'єктів господарювання) згідно із вимогами користувачів.

Перевірка здійснена на підставі:

- Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.93 р. №3125 XII в редакції Закону України від 14 вересня 2006 року №140-V (зі змінами і доповненнями);

Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2015 року, (далі – МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту затверджених при виконанні завдань з 1 лютого 2016 року рішенням Аудиторської палати України від 04.05.2017р. №344, в т.ч. до МСА 700 (переглянутий) «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 701 «Повідомлення інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора», МСА 705 (переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 (переглянутий) «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 (переглянутий) «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиту фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів» МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності»; МСА 550 «Пов'язані сторони» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

- Кодексу етики професійних бухгалтерів, а також з урахуванням вимог.
- Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV(зі змінами і доповненнями);

- Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12.07.2001р. №2664-III(зі змінами і доповненнями);
- Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» від 14.10.2014р. №1702-УІІ);
- Інші спеціальні вимоги, що регламентують здійснення діяльності.

Фінансова звітність складена на основі принципу історичної (фактичної) собівартості, за винятком фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю.

За 2017 рік для складання Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 рік, Звіту про власний капітал за 2017 рік, Приміток до фінансової звітності, форма яких визначена НП(С)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», було використано наступну концептуальну основу фінансової звітності:

- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку;
- Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами та доповненнями);
- Закон України «Про цінні папери та фондовий ринок» (зі змінами та доповненнями);
- Закон України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» (зі змінами та доповненнями);
- Закон України «Про інститути спільного інвестування» (зі змінами та доповненнями);
- Ліцензійні умови провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджені рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку ід 26.05.2006 р. N341 та зареєстровані в Міністерстві юстиції України 24.07.2006 р. за N864/12738 (зі змінами та доповненнями);

- Інші спеціальні вимоги, що регламентують здійснення діяльності,

Фінансова звітність Товариства за 2017 звітний рік, відображає його фінансовий стан на 31.12.2017 року, фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, а також іншу пояснювальну інформацію, на основі Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), виданих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), які в Україні визначені в якості застосовної концептуальної основи фінансової звітності Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» і є для Товариства прийнятною концептуальною основою загального призначення, яка водночас також є концептуальною основою достовірного подання.

Фінансова звітність надана в складі Балансу станом на 31.12.2017 року, Звіту про фінансові результати за 2017 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 рік, Звіту про власний капітал за 2017 рік, Приміток до річної фінансової звітності, які відповідають вимогам Міжнародних стандартів.

На думку аудиторів, прийнята Товариством система бухгалтерського обліку відповідає вимогам чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, перелічених вище, і виконує роль формування надійного джерела інформації про фінансовий стан Товариства.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2017р., є фінансовою звітністю Товариства, підготовленою відповідно до МСФЗ. Нами не виявлено фактів, що свідчать про невідповідність річної фінансової звітності Товариства вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і з урахуванням того, що вона продовжуватиме свою операційну діяльність у найближчому майбутньому.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової

політики, а також на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображені у звітності. Фактичні результати можуть відрізнятись від цих оцінок.

Аудиторська перевірка здійснювалась із застосуванням розрахунково-аналітичного та документального методів з узагальненням отриманих результатів.

Аудитор вважає, що проведена аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення думки.

На думку аудиторів, прийнята Товариством система бухгалтерського обліку відповідає міжнародним стандартам бухгалтерського обліку та звітності та вимогам чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, перелічених вище, і складена у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування.

Думка аудитора щодо фінансової звітності складена відповідно до МСА 700 (переглянутий) «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 701 «Повідомлення інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора», МСА 705 (переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 (переглянутий) «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 (переглянутий) «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиту фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Концептуальною основою фінансової звітності є основа, яка відповідає принципам безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності.

В ході перевірки аудитор не отримав свідомств щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства.

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах, відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності в рамках звітування згідно з концептуальною основою достовірного подання, інформацію про фінансовий стан ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПТАЛС КОМПАНІ» станом на 31 грудня 2017 року, а також результати його діяльності, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності, Закону України «Про державне регулювання цінних паперів України», Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

Аудитор, отримавши прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі, доходить висновку, що взяті окремо або в сукупності викривлення є суттєвими, проте не всеохоплюючими щодо фінансової звітності.

II. ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та Методичних рекомендацій щодо аудиторських звітів, що подаються до національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

На нашу думку аудитори отримали достатні та прийнятні аудиторські докази про те, що розкриття у фінансовій звітності інформації, пов'язаної з обліковими оцінками, відповідає вимогам застосування концептуальної основи фінансової звітності відповідно

до МСА 540 «Аудит облікових оцінок, у тому числі облікових оцінок за справедливою вартістю, та пов'язані з ними розкриття інформації». Аудитори визначають, що будь – які облікові оцінювання, не призводять до значних ризиків.

Були виконані процедури аудиту згідно МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. Аудиторські докази охоплювали інформацію, яка містилася в облікових записях, що є основою фінансової звітності.

Станом на 31 грудня 2017 року Товариство не має прострочену дебіторську та кредиторську заборгованість.

Після перевірки власного капіталу Товариства ми встановили, що розмір вартості чистих активів менше розміру статутного капіталу та дійшли висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність даних поточного періоду і відповідних показників попередніх періодів.

ІІІ. КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ

Ключові питання аудиту - це питання, що, на наше професійне судження, було значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що питання, які стосуються змін у формуванні статутного капіталу фінансової установи є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

ІV. ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Не змінюючи нашої думки, наводимо додаткову інформацію. В результаті проведення аудиторської перевірки встановлено, що в період, який перевірявся, фінансова звітність складена на основі реальних даних бухгалтерського обліку та відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності і не містить істотних суперечностей. Ті невідповідності і відхилення, які вказані в цьому параграфі не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства. Не повне застосування МСФЗ 1 та не повне розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно вимогам МСФЗ є результатом недосконалого законодавства України, яке унеможливує вільне застосування всіх МСФЗ. З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за 2017 рік, згідно вимог українського законодавства, Товариством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. №73. Зазначені форми звітності передбачають більш детальне розкриття про активи, зобов'язання, статті доходів та витрат, ніж це передбачено в МСБО 1, але це не викривлює показники фінансового стану Товариства та результатів його діяльності за 2017 рік.

Усі процедури по формуванню та сплаті статутного капіталу виконані з дотриманням чинного законодавства України.

У процесі аудиторської перевірки аудиторами було отримано достатньо доказів, які дозволяють зробити висновок про відображення та розкриття інформації щодо активів, зобов'язань та власного капіталу, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

У. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та Міжнародних стандартів фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання

внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів та розшифровок статей фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Також управлінський персонал відповідає за складання річних звітних даних за рік, з урахуванням вимог до розкриття інформації, встановлених законодавством про фінансові послуги.

Відповідальність за правильність підготовки вказаної фінансової звітності та вступне сальдо по балансу несуть посадові особи Товариства.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

УІ.ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Аудитор несе відповідальність стосовно надання висновку щодо цих фінансових звітів та розшифровок статей фінансових звітів на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту (МСА), Закону України "Про аудиторську діяльність», Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, Цивільного кодексу України, Закону України "Про господарські товариства" (в частині, що не суперечить Цивільному кодексу України), Розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 03.02.2004р. №39, та інших діючих нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти та розшифровки статей фінансових звітів не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження Аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується підготовки та достовірності представлення фінансових звітів та розшифровок статей фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, а випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення

суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Рівень суттєвості проведення аудиту фінансової звітності ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛС КОМПАНІ» за 2017 рік, у відповідності до внутрішніх положень аудиторської фірми «Міла – аудит», встановлюється наступним чином:

- з метою виявлення суттєвих викривлень у фінансовій звітності та на підставі професійного судження згідно Міжнародного стандарту аудиту 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту», аудитором визначений рівень суттєвості;
- аудитором вивчено та проаналізовано за період з 01 січня 2017 р. по 31 грудня 2017р. по Товариству рівень організації, постановки та автоматизації бухгалтерського обліку, кадровий склад бухгалтерської служби, рівень внутрішнього контролю, а також загальну тенденцію складання і подання фінансової звітності;
- аудитором зібрано необхідну кількість аудиторських доказів для підтвердження достовірності фінансових звітів ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛС КОМПАНІ».

Аудиторська перевірка здійснювалась із застосуванням розрахунково-аналітичного та документального методів з узагальненням отриманих результатів.

Суцільно були перевірені установчі документи, свідоцтва про реєстрацію та присвоєння статистичних кодів, фінансова звітність за 2017 рік. Вибірково були перевірені господарські договори та інша документація, що супроводжує фінансово-господарську діяльність Товариства, реєстри синтетичного та аналітичного обліку.

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

VII. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Розкриття інформації про власний капітал

Власний капітал обліковувався Товариством в цілому відповідно до норм діючого законодавства щодо бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Документальне оформлення та відображення в бухгалтерському обліку Товариства операцій з надходження та вибуття власного капіталу в цілому відповідає вимогам чинного законодавства.

Зареєстрований капітал

Аудитором зібрано необхідну кількість аудиторських доказів для підтвердження достовірності розміру та складу статутного капіталу в фінансовій звітності ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» у всіх суттєвих аспектах.

При зібранні доказів застосовувалися такі аудиторські процедури, як перевірка та підрахунок (обчислення).

Аудитором було проведено перевірку відповідності залишків у синтетичних та аналітичних регістрах обліку статутного капіталу шляхом зіставлення даних журналів-ордерів та інших відомостей обліку капіталу Товариства.

Облік та використання коштів Товариства ведеться у відповідності до чинного законодавства.

Формування та зміни статутного капіталу Товариства було проведено таким чином:

ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» було зареєстровано нову редакцію Статуту 19.05.2009 р. Печерською районною у м.Києві державною адміністрацією 19.05.2009р. за реєстраційним номером №10701050017022107 (Протокол №2/09 від 14.05.2009р.), статутний капітал якого відповідно до Статуту було сформовано та зареєстровано в розмірі 2 781 570,00 грн.

02.09.2009р. був зареєстрований Статут в новій редакції Печерською районною у м.Києві державною адміністрацією 02.09.2009р. за реєстраційним номером №10701050014022107 (Протокол №4/09 від 31.07.2009р.), 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.

10.11.2009р. відбулися загальні збори учасників на яких було прийняте рішення про збільшення статутного капіталу до 10 730 640,00 грн.

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

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

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

04.03.2011р. був зареєстрований Статут в новій редакції Печерською районною у м.Києві державною адміністрацією 04.03.2011р. за реєстраційним номером №10701050023022107 (Протокол №10/09 від 02.03.2011р.), 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.

05.12.2011р. був зареєстрований Статут в новій редакції Печерською районною у м.Києві державною адміністрацією 05.12.2011р. за реєстраційним номером №10701050025022107 (Протокол №13/09 від 02.12.2011.), 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.

Відповідно до Статуту в новій редакції статутний (зареєстрований) капітал становить 10 730 640,0 (десять мільйонів сімсот тридцять тисяч шістсот сорок) гривень 00 коп.

Засновником ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» виступила юридична особа, а саме:

• Компанія «ДЖІ-АЙ МЕНЕДЖМЕНТ СЕРВІСІЗ ЛІМІТЕД», розмір частки у статутному капіталі 10 730 640,0 (десять мільйонів сімсот тридцять тисяч шістсот сорок) гривень 00 коп., що становить 100% статутного капіталу.

Сплата статутного капіталу в розмірі 10 730 640,0 грн. підтверджена первинними документами, а саме:

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.)

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	Дата платіжного документу	Внесок	Сума
	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 19.11.2009р	19.11.2009 р.	Грошові кошти	994 840,00 доларів США, що еквівалентно 7 949 070,00 грн.
РАЗОМ:			7 949 070,00 грн.

В повному обсязі статутний капітал був сформований станом на 31.12.2009р.

Формування та сплату статутного капіталу відображено в бухгалтерському обліку та звітності у відповідності з діючим законодавством.

За наданими документами, статутний капітал станом на 31.12.2017р. сформований в повному обсязі та відображений в рядку 1400 «Зареєстрований (пайовий) капітал» Балансу Товариства на 31 грудня 2017 року у розмірі 10731,0 тис. грн.

Статутний капітал «Товариства» станом на 31.12.2017 року сформовано та сплачено повністю в обсязі 10 730 640,00 гривень (320,3 тис. ЄВРО за курсом НБУ 33,4954 за 1 ЄВРО станом на 31.12.2017р.).

В статутному капіталі Товариства державної частки немає.

Фактично сплачений статутний капітал «Товариства» станом на 31.12.17 року складає 10731,0 тис.грн., що відповідає вимогам п.3 розділу II Глави I «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.07.2013 р. N 1281.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2017 року склав 10192,0 тис. грн., що відповідає вимогам «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.07.2013 р. N1281.

Дані довідки про відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів та Довідки про перелік інституційних інвесторів, активами яких управляє Товариство відповідають первинної облікової документації.

За матеріалами ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛС КОМПАНІ» встановлена істотна участь у фінансовій установі у відповідності до Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», а саме:

- наявність та обсяг у Товариства непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою – відсутні;
- події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства – відсутні;
- наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу – відсутні;

На думку Аудитора, статті балансу справедливо й достовірно відображають інформацію щодо власного капіталу ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛС КОМПАНІ» станом на 31 грудня 2017 року, відповідно до вимог міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

ВАРТІСТЬ ЧИСТИХ АКТИВІВ

На підставі даних балансу ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛС КОМПАНІ» станом на 31.12.2017р. відповідно до вимог провадження фінансової діяльності, аудитором розраховано вартість чистих активів на предмет порівняння їх суми із заявленим статутними документами розміром статутного капіталу, що передбачено статтею 155 Цивільного кодексу України та статтею 39 Закону України «Про господарські товариства».

Розрахунок вартості чистих активів ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛС КОМПАНІ» станом на 31.12.2017р.

Таблиця

№п/п	Зміст	Рядок балансу	Сума (тис.грн.)
1	2	3	4
1	Склад активів, які приймаються до розрахунку		
1.1	<i>Необоротні активи</i>		
	Нематеріальні активи	1000	0
	Незавершені капітальні інвестиції	1005	0
	Основні засоби (залишкова вартість)	1010	0
	Інвестиційна нерухомість	1015	0
	Інші фінансові інвестиції	1035	0
	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0
	Відстрочені податкові активи	1060	0
	Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0
<i>Всього</i>			0
1.2	<i>Оборотні активи</i>		
	Запаси	1100	0
	Дебіторська заборгованість	1125,1130,1135, 1140,1145, 1155	9904
	Інші фінансові інвестиції	1160	0
	Грошові кошти	1165;1166,1167	63
	Витрати майбутніх періодів	1170	228
	Резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0
	Резервах незароблених премій	1183	0

	Інші оборотні активи	1190	0
Всього			10195
Разом активи			10195
2	Зобов'язання, що приймаються до розрахунку		
2.1	Довгострокові зобов'язання і забезпечення		
	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	1
	Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	1
	Страхові резерви	1530	0
	Резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0
	Резерв незароблених премій	1533	0
Всього			1
3	Поточні зобов'язання і забезпечення		
3.1	Короткострокові кредити банків	1600	0
	Поточні кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0
	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	0
	Поточні зобов'язання за розрахунками:		
	- з бюджетом	1620	2
	- зі страхування	1625	0
	- з оплати праці	1630	0
	- за одержаними авансами	1635	0
	- із внутрішніх розрахунків	1645	0
	Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0
	Поточні забезпечення	1660	0
	Інші поточні зобов'язання	1690	2
Всього			3
Разом зобов'язання			3

Визначаємо вартість чистих активів за формулою:

$$(1.1+1.2-1000)-(2.1+3.1) = (0+10195)-(3) = 10192,0 \text{ тис. грн.}$$

При порівнянні вартості чистих активів із розміром статутного капіталу встановлено, що вартість чистих активів менше розміру статутного капіталу ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛС КОМПАНІ» на -539,0 тис. грн. (10192-10731).

Якщо чисті активи менше розміру статутного капіталу керівництву Товариства треба звернути увагу, що згідно ч.4 ст.144 Цивільного Кодексу України, якщо після закінчення другого чи кожного наступного фінансового року вартість чистих активів Товариства виявиться меншою від статутного капіталу, Товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу і зареєструвати відповідні зміни до статуту в установленому порядку, якщо учасники не прийняли рішення про внесення додаткових вкладів.

Для проведення аналізу фінансових показників Товариства використано фінансову звітність у складі: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2017 року та Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік.

Економічна оцінка фінансового стану Товариства на 01.01.2017р. та 31.12.2017р. проводилася на підставі розрахунків наступних показників:

Показники фінансового стану Товариства

Показники		Норма	Станом на 01.01.2017р.	Станом на 31.12.2017р.
1. Показники платоспроможності				
1. Коефіцієнт поточної ліквідності	КЛ-1	2,0-2,5	1132,2	5097,5
2. Коефіцієнт загальної ліквідності	КЛ-2	0,7-0,8	1132,2	5097,5
3. Коефіцієнт абсолютної (термінової) ліквідності	КЛ-3	0,25-0,5	4,6	31,5
2. Показники фінансової незалежності				
1. Коефіцієнт маневреності власних коштів	КМ	0,5	1	1
2. Наявність власних обігових коштів (власний оборотний капітал)	-	>0	10179	10190

3. Інші показники фінансового стану				
1. Коефіцієнт реальної вартості основних і обігових засобів	КІР		1	1
2. Коефіцієнт покриття інвестицій	КАПІ	0,85-0,9	0	0
3. Коефіцієнт інвестування	Кін		0	0
4. Коефіцієнт реальної вартості основних засобів у майні	К.рос		0	0
5. Коефіцієнт покриття балансу	К п.б.	Не<1,0	1	1
6. Коефіцієнт ефективності використання власних коштів	К.е.вк.	Не<0,5	0	0
7. Коефіцієнт використання фінансових ресурсів усього майна	К.в.ф.		1	1
8. Показник заборгованості кредиторам			0,1%	0,02%
9. Обіговість дебіторської заборгованості			97,4%	97,1%
10. Рентабельність власного капіталу		>0	99,9%	99,9%

ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» за 2017 рік отримало прибуток у сумі 11 тис.грн.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів Товариства може бути сплачена негайно.

Коефіцієнт загальної ліквідності характеризує достатність обігових коштів без урахування матеріальних запасів та затрат для погашення боргів, коефіцієнти поточної та термінової ліквідності мають вищі за нормативні значення показники.

Коефіцієнт платоспроможності (фінансової стійкості), показує питому вагу власного капіталу в загальній вартості засобів, що використовуються Товариством у його діяльності та свідчить про достатній рівень фінансової стійкості, а також незалежність від зовнішніх джерел фінансування.

Наявність власних коштів позитивно характеризує фінансовий стан Товариства. Вони є коштами, які Товариство може використовувати на покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні нею професійної діяльності.

Коефіцієнт маневреності власних коштів, що показує яка частина капіталу використовується для фінансування поточної діяльності, тобто вкладена в оборотні засоби, а яка – капіталізована. Отже, Товариство, має достатньо чистого оборотного капіталу у порівнянні з власним капіталом.

Коефіцієнт реальної вартості основних і обігових засобів характеризує рівень виробничого потенціалу підприємства, забезпеченість операційної діяльності засобами виробництва, і відображає наявність та питому вагу витрат у виробничому потенціалі.

Коефіцієнт покриття балансу, який характеризує наскільки ліквідні кошти покривають короткострокові зобов'язання, відповідає нормативним обмеженням і зберігає позитивну тенденцію із року в рік.

Показники заборгованості кредиторам та обіговості дебіторської заборгованості свідчать про уповільнення розрахунків, що скоріш за все пов'язано із погіршенням економічної ситуації в країні (проведення операцій тільки після надходження попередньої оплати).

Інші показники фінансового стану характеризують діяльність Товариства як достатньо ефективну в частині покриття інвестицій, використання власних коштів (прибутковість кожної гривні власних коштів), а також з точки зору окупності прибутком вкладених коштів у майно.

Пруденційні показники професійної діяльності на фондовому ринку застосовуються до Товариства:

Показники		Норма	Станом на 01.01.2017р.	Станом на 31.12.2017р.
1.Показник покриття зобов'язань власним капіталом	ПП	nc>1	0	0
2.Показник фінансової стійкості	ПФ	nc<0,5	1,0	1,0

Показник покриття зобов'язань власним капіталом показує співвідношення залучених і власних коштів Товариства.

Показник фінансової стійкості характеризує відношення власних та приторгованих до них коштів до сукупних активів Товариства.

Діяльність Товариства не має ознак взаємовідносин з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності. У переліку пов'язаних осіб знаходяться:

Компанія «ДЖІ-АЙ МЕНЕДЖМЕНТ СЕРВІСІЗ ЛІМІТЕД», частка у статутному капіталі якого становить 100% статутного капіталу.

Операції, що проводились з пов'язаними особами в обліку Товариства відображені вірно. Аудитори не виявили операцій з пов'язаними особами, що виходять за рамки основної діяльності Товариства.

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилась відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Під час огляду ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути увагу аудиторів. На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал Товариства для запобігання й виявлення, є відповідними та ефективними.

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. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури, спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

У своїй поточній діяльності Товариство наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Загальна стратегія управління ризиками в ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» визначається Загальними зборами учасників, а загальне керівництво управлінням ризиків здійснює директор.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» представлена окремою посадовою особою – аудитором, посаду якого займає Маянська І.М. Аудитор підпорядковується Загальним зборам Учасників Товариства та звітує перед ними. Відповідно до Протоколу №20/09 від 26.12.2014 року затверджено «Положення про внутрішній аудит (контроль) ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ». Вказане Положення відповідає вимогам «Порядку проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах», затверджений Розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України від 05.06.2014р. №1772.

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством у відповідності з МСА 720

«Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

На нашу думку, твердження управлінського персоналу про те, що суттєві події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, на дату аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) відсутні – наведено достовірно.

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 «Подальші події», МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»).

Нами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

Щодо наявності власних коштів Товариства

Станом на 31.12.2017р. власні кошти (власний капітал) Товариства, складають:

Розмір власних коштів (власного капіталу) ТОВ «КУА «ЧІФ КЕПІТАЛС КОМПАНІ», що забезпечує виконання ним зобов'язань щодо формування статутного капіталу, дорівнює різниці між розміром власного капіталу (підсумок розділу I пасиву балансу), зменшеного на суму резервного капіталу, та розміром коштів, укладених у необоротні активи (підсумок розділу I активу балансу), зменшених на суму довгострокової дебіторської заборгованості, відстрочених податкових активів та інших необоротних активів:

$$\begin{aligned} \text{ВК} &= (\text{ІрП} - \text{РК}) - (\text{ІрА} - (\text{ДДЗ} + \text{В АВ} + \text{ІНА})) = 10190 \\ (10192 - 2) - (0 - (0 + 0 + 0)) &= 10190,0 \text{ (тис. грн.)} \end{aligned}$$

де:

- ІрП – підсумок розділу I пасиву балансу
- РК – резервний капітал
- ІрА – підсумок розділу I активу балансу
- ДДЗ – довгострокова дебіторська заборгованість
- В АВ – відстрочені аквізиційні витрати
- ІНА – інші необоротні активи
- ВК – власні кошти (власний капітал)

Фінансова ситуація Товариства станом на 31 грудня 2017 року свідчить про стабільність і платоспроможність Товариства.

Аналізуючи показники фінансової звітності, можна зробити висновок, що Товариство фінансово-стійке, має ліквідний баланс, вірогідності банкрутства немає.

За результатами оцінки зібраних аудиторських доказів, не виявлено подій або умов, які можуть поставити під сумнів припущення про безперервність діяльності товариства протягом 12 місяців.

Висновок. Фінансовий стан Товариства можна характеризувати загалом як задовільний. Аналізуючи показники фінансової звітності, можна зробити висновок, що Товариство має ліквідний баланс, ступінь ризику – низький, вірогідності банкрутства немає. За результатами оцінки зібраних аудиторських доказів, не виявлено подій та умов, які можуть поставити під сумнів припущення про безперервність діяльності Товариства, окрім погіршення економічного стану в країні.

За даними розрахунку пруденційних показників аудитор звертає увагу на відхилення від норм показника покриття зобов'язань власним капіталом відповідно до законодавчо встановлених критеріїв.

За результатами проведення відповідних процедур аудитором не ідентифіковано ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Не отримано аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з інформацією, що розкривається Товариством.

Події після дати балансу, які потребують коригування у фінансовій звітності на дату проведення аудиту відсутні.

УП. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Найменування аудиторської фірми: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МІЛА-АУДИТ», код ЄДРПОУ: 23504528.

Аудиторську перевірку здійснено ТОВ «Аудиторська фірма «Міла – аудит» на підставі Договору №24/01/18 від 23 січня 2018 року.

Перевірка проведена з 23 січня 2018 року по 23 лютого 2018 року.

Перевірка фінансової звітності здійснювалась за результатами фінансово-господарської діяльності Товариства за період з 01 січня 2017 року по 31 грудня 2017 року.

Розмір винагороди за проведення річного аудиту складає – 18000,00 грн.

Аудиторський висновок адресовано керівництву Товариства та Національній комісії цінних паперів та фондового ринку.

Аудиторський висновок складений відповідно до закону України «Про аудиторську діяльність» від 14.09.2006р. №140-У (зі змінами і доповненнями), Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, рік видання 2015, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 04.05.2017р. №344, а також інших вимог чинного законодавства України.

У відповідності до вимог Цивільного кодексу України та професійної етики аудитор не пов'язаний майновими інтересами з Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЧІФ КЕПІТАЛІС КОМПАНІ» та з його учасниками.

Відомості про аудиторську фірму: ТОВ „АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МІЛА-АУДИТ», зареєстрована, як юридична особа 20.09.1995 р., має:

- свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серія А00 №816056 від 20.09.1995р.;

- свідоцтво платника єдиного податку Серії А №187163 від 27.04.2012р.;

- свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №1037 від 23 лютого 2001 року, згідно рішення Аудиторської палати України №99 від 23.02.2001 року, з терміном дії до 28.01.2021 р., у відповідності до рішення Аудиторської палати України №228/4 від 24.02.2011р. продовжено термін чинності свідоцтва;

- свідоцтво про відповідність системи контролю якості, № свідоцтва 0714, видане рішенням Аудиторської палати України №349/4 від 28.09.2017р.;

- свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, серія та номер свідоцтва – П000149 (реєстраційний номер свідоцтва 149), видане згідно рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1037 від 23.02.2001 р., термін дії свідоцтва продовжено на підставі рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №370 від 13.08.2013р., термін дії свідоцтва продовжено до 28.01.2021р.;

- свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, (реєстраційний номер свідоцтва 0062), видане згідно розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг №0062 від 05.09.2013 р., термін дії свідоцтва до 28.01.2021р.

Повне ім'я партнера із завдання з аудиту фінансової звітності:

– Сейко Світлана Ігорівна, сертифікат №006770, виданий рішенням Аудиторської палати України №224/2 від 23 грудня 2010 року з терміном дії до 23 грудня 2020 року;

– Гавриловський Олександр Степанович, сертифікат №006161 серії "А", виданий рішенням Аудиторської палати України №171/3 від 19 січня 2007 року з терміном дії до 19 січня 2022 року.


Юридичне місцезнаходження аудиторської фірми: 04210, м. Київ, пр.-т Г.Сталінграду, буд.26, кв.310.


Фактичне місцезнаходження аудиторської фірми: 04210, м. Київ, пр.-т Г.Сталінграду, буд.10А, корп.2, кв.43.

Телефон/факс: (044) 537-76-53, 537-76-52.

Додатки

- підтверджений Аудитором Баланс (Звіт про фінансовий стан) Товариства станом на 31 грудня 2017 року;
- підтверджений Аудитором Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) Товариства за 2017 рік;
- підтверджений Аудитором Звіт про рух грошових коштів (непрямим методом) Товариства за 2017 рік;
- підтверджений Аудитором Звіт про власний капітал Товариства за 2017 рік;
- підтвержені Аудитором Примітки до річної фінансової звітності Товариства за 2017 рік;
- підтвержені Аудитором Чисті активи за 2017 рік.

Аудитор  С.І.Сейко
(Сертифікат аудитора серія №006770 від 23.12.2010р. Рішенням АПУ №224/2 від 23 грудня 2010 р.)

Директор аудиторської фірми
ТОВ «Аудиторська фірма
«Міла – аудит»  Л.М. Гавриловська
(Сертифікат аудитора серія А № 003633 від 14.02.1995р. Рішенням АПУ № 25 від 14 лютого 1995 р.)

Дата видачі аудиторського висновку: 23 лютого 2018р.

