



## Аудиторська компанія «РЕЙТИНГ- АУДИТ»

Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 4129 від 26.03.2008р.  
45000, Волинська обл., м. Ковель, вул. Незалежності 101,

Учасникам та керівним посадовим особам  
ТОВ «КУА «ВАЛПРИМ»,  
НКЦПФР

### АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора)  
Умовно-позитивний

м. Київ

27 лютого 2014 року

щодо річної фінансової звітності та фінансового стану станом на  
31.12.2013р.

Товариства з обмеженою відповідальністю  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВАЛПРИМ»  
код ЄДРПОУ 37449096,  
що зареєстрована за адресою :  
01021, м. Київ, Кловський узвіз, буд. 9/2, офіс 23

## 1. Аудитор

Приватне підприємство «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «РЕЙТИНГ – АУДИТ», яке діє на підставі свідоцтва про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 4129 від 26.03.2008р., строк дії з 26.03.2008 року до 28.02.2018 року виданого Аудиторською Палатою України, сертифікат аудитора - № 006583 від 02.07.2009р. строком дії до 02.07.2014р., свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів серія П 000183 від 06.12.2013 року, строк дії з 06.12.2013 року до 28.02.2018 року, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, провела аудиторську перевірку достовірності фінансової звітності та аналізу фінансового стану станом на 31 грудня 2013 року Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВАЛПРИМ», код ЄДРПОУ 37449096.

Перевірці підлягали документи товариства, підтверджуючі реєстрацію підприємства як юридичної особи та документи які підтверджують фінансову звітність та фінансовий стан товариства. Для цього використовувались:

- статут;
- установчі документи підприємства;
- бухгалтерські та платіжні документи;
- фінансові звіти;
- інші необхідні документи підприємства.

**Підстави для проведення аудиту:** Міжнародні стандарти аудиту 700 «Аудиторський висновок про фінансову звітність»; 720 «Інша інформація в документах, що містять перевірені фінансові звіти»; 700 «Висновок незалежного аудитора щодо повного пакету фінансових звітів загального призначення»; 701 «Модифікація висновку незалежного аудитора»; 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

**Перевірка проводилась за адресою:** 01021, м. Київ, Кловський узвіз, буд. 9/2, офіс 23.

Дата початку аудиту: 12 лютого 2014 року, дата закінчення 27 лютого 2014 року, договір про надання аудиторських послуг 12/02-1 від 12 лютого 2014 року.

**Дата видачі висновку:** 27 лютого 2014 року.

Перевірка проводилася у відповідності з вимогами Закону України „Про аудиторську діяльність” та Міжнародних стандартів аудиту, які використовуються під час аудиторських перевірок фінансової звітності підприємств і перевірок на відповідність. Ці стандарти вимагають, щоб планування і проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних доказів відсутності суттєвих перекручень і помилок у фінансовій звітності підприємств.

Аудитор керувався законодавством України у сфері господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, міжнародними нормативами аудиту, Міжнародний стандарт аудиту, використовував як загальнонаукові методичні прийоми аудиторського контролю (моделювання, абстрагування та ін.) так і власні методичні прийоми (документальні, розрахунково-методичні узагальнення результатів аудиту). Перевірка відбувалася відповідно до Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006р. № 3480-І, Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30.10.1996р. № 448/96 – ВР; зважаючи на Рішення НКЦПФР «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами» № 991 від 11.06.2013р.; Рішення ДКЦПФР № 1528 від 19.12.2006 року „Про затвердження Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державно комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку”; ст. 20 Закону України «Про господарські товариства»; ст. 36 Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців»; Рішення ДКЦПФР «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)» №1360 від 29.09.2011 р..

## 2. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

2.1. Аудиторська перевірка проведена відповідно до договору № 12/02-1 від 12 лютого 2014 року укладеного між Приватним підприємство «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «РЕЙТИНГ – АУДИТ» та Товариством з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВАЛПРИМ». Аудиторська перевірка здійснювалась аудитором Давиденко Т.М., сертифікат аудитора № 006583 від 02.07.2009р. строком дії до 02.07.2014р., свідоцтво по внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 4129 від 26.03.08 р., виданого Аудиторською палатою України, свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів серія П 000183 від 06.12.2013 року виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

2.2. Згідно угоди № 12/02-1 від 12 лютого 2014 року здійснено перевірку достовірності фінансової звітності за 2013р., її відповідності даним аналітичного та синтетичного обліку станом на 31 грудня 2013 року., та за період діяльності з 01.01.2013р. по 31.12.2013р., суб'єкта підприємництва в Україні – Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВАЛПРИМ», далі за текстом «Товариство».

2.3. До складу фінансової звітності, що перевірялися входила звітність станом на 31.12.2013р., а саме: баланс (форма 1), звіт про фінансові результати (форма 2), звіт про рух грошових коштів (форма 3), звіт про власний капітал (форма 4), примітки до річної фінансової звітності (форма 5).

Відповідальність стосовно достовірності зазначеної звітності несе керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВАЛПРИМ». Обов'язком аудитора є висловлювання свого судження та надання висновку стосовно цієї фінансової звітності та фінансового стану на підставі проведеного аудита.

У 2013 році в ТОВ «КУА «ВАЛПРИМ» функціонувала служба внутрішнього аудиту (контролю).

### 2.4. Масштаб перевірки.

2.4.1. Дійсна перевірка, проводилася у відповідності з вимогами Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", Законів України "Про аудиторську діяльність", "Про господарські товариства" та Міжнародних стандартів аудиту, які використовуються під час аудиторської перевірки фінансової звітності підприємства і перевірок на відповідність. Ці стандарти вимагають, щоб планування і проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних доказів відсутності суттєвих перекручень і помилок у фінансовій звітності підприємств.

Аудитор керувався законодавством України у сфері господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, міжнародними нормативами аудиту, використовував як загальнонаукові методичні прийоми аудиторського контролю (моделювання, абстрагування та ін.) так і власні методичні прийоми (документальні, розрахунково-методичні узагальнення результатів аудиту). Перевірка відбувалась зважаючи на Рішення НКЦПФР «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами» № 991 від 11.06.2013р., Рішення ДКЦПФР «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облигацій місцевої позики)» №1360 від 29.09.2011р., Рішення ДКЦПФР № 1528 від 19.12.2006 року «Про затвердження Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку», відповідно пункту 1 розділу II цього рішення «Аудиторський висновок, який подається до Комісії у складі регулярної інформації емітента та адміністративних даних професійних учасників фондового ринку, складається відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 720». Перевіркою передбачалось та

планувалось, в рамках обмежень, встановлених договором, щодо обсягу, строків перевірки, та з урахуванням розміру суттєвості помилок з метою отримання достатньої інформації про відсутність або наявність суттєвих помилок у перевіряємій фінансовій звітності та задля складання висновку про ступінь достовірності фінансової звітності та дачу оцінки реального фінансового стану об'єкта перевірки. Під час аудиту проведення дослідження, шляхом тестування доказів щодо обґрунтування сум чи іншої інформації, розкритої у фінансовій звітності, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку та звітності в Україні, чинних протягом періоду перевірки. Крім того, шляхом тестування здійснено оцінку відповідності даних податкової звітності.

2.4.2 Використовуючи загальнонаукові та специфічні методичні прийоми, були перевірені дані, за якими була складена перевіряема звітність. Під час перевірки були досліджені бухгалтерські принципи оцінки матеріальних статей балансу, що застосовані на об'єкті перевірки: оцінка оборотних і необоротних активів, методи амортизації основних засобів, тощо. Вважаємо, що зібраних та проаналізованих даних достатньо для складання аудиторського висновку.

### 3. Основні відомості про Товариство

#### 3.1. Загальні відомості

Повна назва підприємства	Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВАЛПРИМ»
Скорочена назва підприємства	ТОВ «КУА «ВАЛПРИМ»
Організаційно-правова форма підприємства	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Приватна
Код за ЄДРПОУ	37449096
Місцезнаходження:	01021, м. Київ, Кловський узвіз, буд. 9/2, офіс 23
Місце, дати, номер державної реєстрації	Дата державної реєстрації: 02.12.2010 р. Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серії А01 №302859 від 02.12.2010 р. видане Печерською районною у місті Києві Державною адміністрацією Номер запису в ЄДР: 1 070 102 0000 042014
Ліцензії	На право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управлінням активами), серія АГ №572078, видана Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 12.01.2011 р. Номер рішення про видачу ліцензії №20, дата прийняття від 12.01.2011 р. Термін дії: з 12.01.2011 р. по 12.01.2016 р.
Довідка про взяття на облік платника податків (Форма 4-ОПП)	№136 ВІД 03.12.2011 р. Взятий на податковий облік 02.12.2010р. за №58075
Поточні рахунки підприємства	п/р 26505799999929 в ПАТ КБ "ПРАВЕКС-БАНК", МФО 380838, UAH; п/р 26506799999898 в ПАТ КБ "ПРАВЕКС-БАНК", МФО 380838, USD; п/р 26502010124998 в АКБ "УКРСОЦБАНК", МФО 300023, UAH; п/р 26503010125059 в АКБ "УКРСОЦБАНК", МФО 300023, USD; п/р 26508011630701 в ПАТ "АЛЬФА-БАНК", МФО 300346, мульти-валютний.

Основні види діяльності КВЕД:	66.30 - управління фондами; 66.19 - інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.
Кількість учасників	1 – юридична особа 1 – фізична особа
Дата затвердження установчих документів	Протокол Загальних зборів Учасників № 1 від 12 листопада 2010 року

3.2 Учасниками Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВАЛПРИМ»:

Юридична особа за законодавством Республіки Кіпр - **Компанія «ОСІАНІО ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД» (OSIANIO ENTERPRISES LIMITED)**, (далі по тексту також - Компанія), яка зареєстрована, 07 грудня 2009р., реєстраційний номер HE 258916, зареєстрований офіс Компанії розташований за адресою: Агіасматос, 8 ОСКІС МАНСІОНС, 3-ий поверх, квартира/офіс 303 П.К. 4006, Лімасол, Кіпр (Agiasmatos, 8 OSKIS MANSIONS, 3 floor, flat/office 303, P.C. 4006, Limassol, Cyprus).

**Боровик Володимир Олександрович**, громадянин України, паспорт серії СН №422295, виданий 13.02.1997р. Дарницьким РУ ГУ МВС України в м. Києві, адреса: м. Київ, вул. Ревуцького, б. 8, кв. 212, ідентифікаційний номер 2934409751.

#### 4. Розкриття інформації про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності

4.1 Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2013 року в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Товариство станом на 31.12.2013 р. згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Товариство для складання фінансової звітності застосовує Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» Наказ Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013р., Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 28.02.2013 за № 336/22868. Аудиторською перевіркою було охоплено вказані форми звітності, складені станом на 31.12.2013 року.

На Товаристві фінансова звітність складалась протягом 2013 року своєчасно та представлялась до відповідних контролюючих органів.

4.2 Бухгалтерський облік Товариства ведеться на паперових носіях, а також з використанням комп'ютерної техніки та програмного забезпечення ІС-бухгалтерія.

4.3 В 2013 році Товариство дотримувалось принципу незмінності облікової політики. Фінансова звітність Товариства за 2013 рік своєчасно складена та подана до відповідних державних органів управління у повному обсязі. В цілому методологія та організація бухгалтерського обліку у Товаристві відповідає встановленим вимогам чинного законодавства, та прийнятої Товариством облікової політики на 2013р.. Порушень обліку не виявлено. Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік на Товаристві протягом 2013 року вівся у цілому у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.99 року, затверджених Мінфіном України положень (Стандартів) бухгалтерського обліку та Інструкції "Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій", затвердженої Наказом Мінфіну України від 30.11.99 № 291 та інших нормативних документів з питань організації обліку.

#### 5. Розкриття інформації про активи і зобов'язання

5.1 Розкриття інформації щодо обліку та оцінки активів.

Товариством за період з 01.01.2013 року до 31.12.2013 року використовувались цілком правильні та обгрунтовані принципи здійснення класифікації активів в бухгалтерському обліку. В

цілому оцінка активів відбувалась згідно з вимогами Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Аудиторська перевірка була проведена з метою визнання наявності відображених станом на 31.12.2013 року всіх видів активів - необоротних, оборотних та витрат майбутніх періодів шляхом перевірки даних інвентаризації. Аналіз таких даних підтверджує достовірність всіх статей активу балансу та дає змогу визначити, що ця інвентаризація проведена згідно з Інструкцією про інвентаризацію основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів та розрахунків, затвердженої Наказом Мінфіну України від 11.08.94 року за № 69.

5.1.1 Розкриття інформації щодо обліку нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та їх зносу.

Станом на 31.12.13 року на балансі Товариства нематеріальні активи відсутні, що визначено у відповідності до П(С)БО 8 "Нематеріальні активи" затвердженого Наказом Мінфіну України № 242 від 18.10.99 року.

Станом на 31.12.13 року на Балансі Товариства основні засоби складають 6 тис. грн., що підтверджено первинним обліком та визначено згідно П(С)БО 7 „Основні засоби”, затвердженого Наказом Мінфіну України № 92 від 27.04. 2000 року.

В частині інших необоротних активів, які за економічним змістом відображаються на рахунку 11 „Інші необоротні матеріальні активи” облік їх ведеться достовірно і у відповідності до чинних П(С)БО 7 та Інструкції до плану рахунків.

Станом на 31.12.2013р. „Інші необоротні активи” відсутні.

Станом на 31.12.2013р. „Незавершені капітальні інвестиції” складають 242 тис. грн..

5.1.2 Станом на 31.12.2013р. „Довгострокові фінансові інвестиції” відсутні, що визначені згідно П(С)БО 12 „Фінансові інвестиції” затвердженого Наказом Мінфіну України № 91 від 26.04. 2000 року.

5.1.3 Розкриття інформації щодо правильності ведення обліку, класифікації та оцінки запасів, незавершеного виробництва та товарів.

Як підтверджує аудиторська перевірка, облік запасів на Товаристві здійснювався відповідно до П(С)БО 9 „Запаси”. Балансова вартість запасів визначалась в податковому обліку з метою відображення в декларації їх приросту (убутку) за оцінкою, що проводилась в порядку, встановленому Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 9 "Запаси", затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 1999 року № 246. Відповідно до п.16 П(С)БО 9 "Запаси" в бухгалтерському обліку можуть використовуватись наступні оцінки вибуття запасів: ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів; середньозваженої собівартості; собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО); нормативних затрат; ціни продажу.

Таким чином, в залежності від обраного методу оцінки вибуття запасів на підприємстві і буде формуватись собівартість їх списання. Товариство в цілому дотримувалось зазначених вимог нормативних документів щодо відображення вартості запасів, їх надходження, та вибуття.

Станом на 31.12.2013 року виробничі запаси на Товаристві складають 27 тис. грн..

5.1.4 Розкриття інформації про ведення бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості.

Аналіз даних дебіторської заборгованості Товариства станом на 31.12.2013 року свідчить, що інвентаризація проведена згідно з Інструкцією "Про інвентаризацію основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів та розрахунків", затвердженої наказом Мінфіна України від 11.08.1994 № 69. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, що відображена в рядку 1125 балансу становить 55 тис. грн.. Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами становить 73 тис. грн.; з бюджетом становить 48 тис. грн.. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів, яка відображена у рядку 1140 станом на 31.12.2013р. становить 32 тис. грн.. Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків становить 120 тис. грн.. Відповідно до П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість" резерв сумнівних боргів не формувався. Дебіторська заборгованість за розрахунками визначалась згідно П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість".

5.1.5 Грошові кошти. Станом на 31.12.2013 року на Балансі Товариства сума грошових коштів та їх еквівалентів становить 8021 тис. грн. та відображена згідно НП(С)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затверджений Наказом Мініфіна № 73 від 07.02.2013р..

5.1.6 Станом на 31.12.2013 року на Балансі Товариства «Інші оборотні активи» складають 7 тис. грн.

5.2 Розкриття інформації про класифікацію та оцінку витрат діяльності.

На Товаристві у 2013 році відповідно до П(С)БО 16 "Витрати" загальногосподарські витрати та витрати на збут відносяться безпосередньо на результат діяльності.

5.3. Розкриття інформації про відображення зобов'язань у фінансовій звітності.

Бухгалтерський облік та оцінка зобов'язань здійснюється згідно П(С)БО 11 "Зобов'язання" та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку № 291. Реальність розміру всіх статей пасиву балансу в частині зобов'язань станом на 31.12.2013 року, а саме - III розділ "Поточні зобов'язання і забезпечення" підтверджуються актами звірки з кредиторами та даними інвентаризації, яка проведена згідно з Інструкцією про інвентаризацію основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів та розрахунків. Фактичні дані про зобов'язання Товариства у відповідності з НП(С)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» вірно відображені у сумі 1005 тис. грн. у розділі III пасиву балансу станом на 31.12.2013 року та розподілені наступним чином:

Поточна кредиторська заборгованість за:

- товари, роботи, послуги – 6 тис. грн..

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 999 тис. грн..

## 6. Розкриття інформації про статутний та власний капітал

### 6.1 Статутний капітал:

Статутний капітал, відповідно до Статуту Товариства, затвердженого Протоколом загальних зборів Учасників Товариства №1 від 12 листопада 2010 р. та зареєстрованого Печерською районною у місті Києві Державною адміністрацією № 1 070 102 0000 042014 від 02.12.2010 р складає 7 128 630,00 (сім мільйонів сто двадцять вісім тисяч шістьсот тридцять) гривень 00 коп, що в перерахунку на долари США, за курсом Національного банку України станом на 12 листопада 2010р. (1 долар США – 7,9207 грн.), становить 900 000,00 (дев'ятсот тисяч доларів США)

Внески до статутного капіталу були здійснені за рахунок внесків Учасників Товариства.

Розподіл часток та внесків до Статутного капіталу Товариства відбувалися у порядку написаному нижче.

За даними перевірки, відповідно до Статуту Товариства, затвердженого Протоколом Установчих зборів Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВАЛПРИМ» за №1 від 12 листопада 2010 р., який зареєстрований Печерською районною у місті Києві Державною адміністрацією № 1 070 102 0000 042014 від 02.12.2010 р., Статутний капітал Товариства було сформовано у розмірі 7 128 630,00 (сім мільйонів сто двадцять вісім тисяч шістьсот тридцять) гривень 00 копійок, який був розподілений на частки між Учасниками Товариства:

**Компанія «ОСІАНІО ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД» (OSIANIO ENTERPRISES LIMITED)**, - Учасник Товариства вносить вклад до статутного капіталу (фонду) грошовими коштами у розмірі 899 910,00 (вісімсот дев'яносто дев'ять тисяч дев'ятсот десять доларів США), що в перерахунку на гривні, за курсом Національного банку України на 12 листопада 2010 р. (1 долар США – 7,9207 грн.), становить 7 127 917,14 (сім мільйонів сто двадцять сім тисяч дев'ятсот сімнадцять гривень 14 копійок), що складає 99,99% відсотків статутного капіталу (фонду) Товариства.

**Боровик Володимир Олександрович** - Учасник Товариства вносить вклад до статутного капіталу (фонду) грошовими коштами у розмірі 712,86 (сімсот двадцять гривень 86 копійок), що в перерахунку на долари США, за курсом Національного банку України станом на 12 листопада

2010р. (1 долар США – 7,9207 грн.), становить 90,00 (дев'яносто доларів США), що складає 0,01% відсоток статутного капіталу (фонду) Товариства.

Внески до статутного капіталу були здійснені: 1. Компанія «ОСІАНІО ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД» (OSIANIO ENTERPRISES LIMITED), - платіжним документом №04 від 29.11.2010 року, вносить вклад до статутного капіталу (фонду) грошовими коштами у розмірі 899 910,00 (вісімсот дев'яносто дев'ять тисяч дев'ятсот десять доларів США), що в перерахунку на гривні, за курсом Національного банку України на 29.11.2010р. становить 7 143 485, 58 (сім мільйонів сто сорок три тисяч чотириста вісімдесят п'ять гривень 58 копійок).

2. Боровик Володимир Олександрович – квитанція № 98000005 від 25.11.2010 року, вносить вклад до статутного капіталу (фонду) грошовими коштами у розмірі 712,86 (сімсот двадцять гривень 86 копійок).

Таким чином, Статутний капітал Товариства сформовано у розмірі 100%, виключено за рахунок грошових коштів Учасника Товариства, який відповідає установчим документам. Заборгованість по внескам Статутного капіталу немає.

Порушень законодавства, щодо обліку власного капіталу, аудиторами не встановлено. Дані обліку відповідають даним фінансової звітності та не містять суттєвих перекозчень.

Станом на 31.12.2013 року сплачений капітал – 7 129 тис. грн. перевищував суму в 7 000 тис. грн., що її встановлено статтею 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 № 5080-VI.

Власний капітал у сумі 7 626 тис. грн. на дату складання звітності перевищував суму в 7 000 тис. грн., що вимагається пунктом 12 глави 3 з розділу II «Ліцензійні умови провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджено Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 23.07.2013р. № 1281.

## 6.2 Відображення власного капіталу Товариства

Товариство адекватно та цілком вірно визначало в обліку власний капітал, його структуру та призначення згідно НП(С)БО № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» Наказ Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013р., Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 28.02.2013 за № 336/22868.

Величина статутного фонду (капіталу) згідно з установчими документами наступна:

Зареєстрований капітал – 7 129,00 тис. грн.;

Неоплачений капітал – відсутній;

Нерозподілений прибуток – 497 тис. грн..

Структура власного капіталу Товариства:

Стаття Балансу	Код рядка	На початок звітного року, тис грн	На кінець звітного року, тис грн
Зареєстрований капітал	1400	7 129	7 129
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	280	497
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього	1495	<b>7 409</b>	<b>7 626</b>

## 7. Розкриття інформації про фінансові результати

Станом на 31.12.2013 року чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), наведений у звіті про фінансові результати складає 35 786 тис. грн., що визначено згідно з П(С)БО



15 "Дохід". Ми зібрали достатньо доказів підтверджуючих, що звіт про фінансові результати складений правильно і достовірно відображає чистий прибуток у сумі 217 тис. грн. На Товаристві за 2013 рік облік витрат вівся відповідно до П(С)БО 16 "Витрати".

## 8. Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів

Балансова вартість чистих активів товариства (активи за вирахуванням зобов'язань) станом на 31.12.2013 року складають 8631 тис. грн. – 1005 тис. грн. = 7626 тис. грн.

## 9. Аналіз фінансового стану.

№ п/п	Назва показника (коефіцієнта)	Аналітичні можливості	Поперіод	Звіт період	Норма, бажаний рівень
1	2	3	4	5	6
<b>1. Оцінка фінансової стабільності.</b>					
1	Коеф. співвіднош. залучених і власних коштів (КЗ)	Показує співвіднош. власного і залученого капіталу	0,000	0,000	<=1.0
2	Коеф. маневреності власних коштів (КМ)	Характ-е ступінь мобільності викорис-х власних коштів	0,978	0,967	>=0,5
3	Коеф. покриття інвестицій (КПІ)	Харак. яка частина активу фінанс-ся за рахунок стійких джерел	0,934	0,884	>0,85

<b>2. Оцінка платоспроможності та ліквідності.</b>					
1	2	3	4	5	6
1	Коеф. загальної ліквідності (КЛ1)	Показує наскільки ймовірно погасити за рах мобіліз активів поточні зобов'язання	14,83	8,34	2,0-2,5
2	Коеф. покриття балансу (КПБ)	Характеризує наскільки ліквідні кошти покривають короткостр. зобов'язання	14,83	8,34	>=1,0
3	Коеф. ліквідності балансу, розрах-ї платоспроможності	Показує наскільки ймовірно погасити за рах. наявн і прогноз активів поточні зобов'язання	14,81	8,31	0,7-0,8
4	Коеф. абсолютної (строкової) ліквід-ті КЛ2	Показує наскільки ймовірно негайне погашення короткостр. зобов'яз швидко лікв активами	14,65	7,98	0,2-0,25
5	Співвідно-ня креди-ї і дебітор-ї заборгованості	Характ-е стан платіжно розрахункової дисципліни	0,50	0,00	1 : 1

<b>3. Оцінка рентабельності.</b>					
1	2	3	4	5	6
1	Рентабельність основної діяльності	Характеризує прибутковість діяльності	34,53	24,41	>0
2	Рентабельність активів	Характеризує прибутковість активів	2,03	2,51	>0
3	Рентабельність власного капіталу	Характеризує прибутковість власного капіталу	2,17	2,85	>0

Слід також зазначити, що аналіз показників фінансової звітності здійснювався на підставі отриманих облікових даних, відображених в фінансовій звітності товариства, складених станом на 31.12.2013 року (форма 1 «Баланс» (Звіт про фінансовий стан)).

## 10. Висновок

Враховуючи вищенаведені аудиторські докази, керуючись Законом України „Про аудиторську діяльність”, Міжнародними стандартами аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних (зокрема МСА 701 та 720), та зважаючи на те, що виконані необхідні умови:

- аудитор отримав всю інформацію і пояснення, необхідні для цілей аудиту;
- надана інформація достатня для відображення реального стану справ Товариства;
- є адекватні і достовірні дані з усіх суттєвих питань;
- фінансова документація підготовлена у відповідності з прийнятою на Товаристві обліковою політикою, котра в цілому відповідає вимогам законодавства України.

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

Ми не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань Товариства станом на 31.12.2013 року, однак за допомогою здійснення інших аудиторських процедур отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених в фінансових звітах Товариства протягом 2013 року, в межах рівня суттєвості, визначеного відповідно до листа Міністерства фінансів України від 29.07.2003 р. № 04230-04108.

На нашу думку фінансові звіти справедливо та достовірно відображають фінансовий стан станом на 31 грудня 2013 року, а також фінансові результати за 2013 рік, у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

### Про що складено цей аудиторський висновок.

Приватне підприємство  
«АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ  
«РЕЙТИНГ-АУДИТ»  
Заступник Директора  
Приватного підприємства  
«АУДИТОРСЬКОЇ КОМПАНІЇ  
«РЕЙТИНГ-АУДИТ»  
(сертифікат №006583)



Т.М. Давиденко