

Аудиторська фірма «РЕГІСТР»

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0439 від 26.01.01 р.,
продовжене рішенням АПУ від 04.11.2010р. №221/3 до 04.11.2015р.

Адреса: м.Київ, Червоноармійська, 84, оф.35, т.287-00-15
п/р № 26001500348000 ПАТ «УкрСиббанк» у м. Харкові, МФО 351005, Код 21647622

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку,
Керівництву та учасникам
ТОВ «КУА“Капітал Груп”

Аудиторський висновок(звіт незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю “Компанія з управління активами “Капітал Груп” станом на 31 грудня 2014 року

м. Київ

26 лютого 2015 р.

Звіт щодо фінансової звітності

Основні відомості про ТОВ “Компанія з управління активами “Капітал Груп”

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю “Компанія з управління активами “Капітал Груп”.

Скорочене найменування: ТОВ “Компанія з управління активами “Капітал Груп”.

Код за ЄДРПОУ: 32307531.

Місцезнаходження: м. Київ, вул. Вікентія Хвойки,18/14.

Види діяльності за КВЕД: 64.30 – трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; 66.19– Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 66.30 – Управління фондами.

Дата державної реєстрації: 29.01.2003р. Оболонською районною у м. Києві державною адміністрацією.

Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів: серії АГ № 580142 від 16.01.2012р., строк дії ліцензії: 16.01.2012р. - необмежений.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні ТОВ “Компанія з управління активами “Капітал Груп”:

- Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Вітязь»;
- Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «ВС-фінанс»;
- Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Гарантований»;
- Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Зоряний»;
- Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Капітал - резерв»;
- Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Капітал – рекорд»;
- Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Національний капітал»;
- Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Нові будівельні технології»;

-Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Новопечерський»;

-Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Тріумф».

Обсяг та процедури аудиторської перевірки

Незалежною аудиторською фірмою ТОВ “Аудиторська фірма “Регістр” проводилася перевірка повного пакету річної фінансової звітності ТОВ “Компанія з управління активами “Капітал Груп” за 2014 звітний рік у складі Балансу станом на 31.12.2014 р., Звіту про фінансові результати, Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів, Приміток до річної фінансової звітності за рік, що закінчився на зазначену дату, з метою висловлення аудитором думки про те, чи річна фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ “Компанія з управління активами “Капітал Груп” станом на 31.12.2014 р., його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

Фінансова звітність ТОВ “Компанія з управління активами “Капітал Груп” складена управлінським персоналом відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України. Дана концептуальна основа фінансової звітності є прийнятною.

Перевірку проведено у відповідності до вимог законів України “Про аудиторську діяльність”, “Про господарські товариства”, “Про цінні папери та фондовий ринок”, “Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні”, “Про депозитарну систему України”, “Про інститути спільного інвестування”, а також інших законодавчих актів України стосовно господарської діяльності, Закону України “Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні”, національних стандартів бухгалтерського обліку, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг.

Аудиторський висновок складено у відповідності до 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, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 11.06.2013 № 991, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 05 липня 2013 р. за № 1119/23651.

Аудит проведений відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема до МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора", МСА 710 "Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність", МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність", МСА 250 "Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності", МСА 550 "Пов'язані сторони", МСА 610 "Використання роботи внутрішніх аудиторів".

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур належить оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Оцінюючи ці ризики, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, які стосуються підготовки та достовірного надання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що зібраної під час аудиторської перевірки інформації достатньо для складання аудиторського висновку, проведена нами перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки, обмежень обсягу роботи аудитора не було.

Концептуальна основа фінансової звітності

Фінансова звітність ТОВ “Компанія з управління активами “Капітал Груп” складена управлінським персоналом відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України. Дана концептуальна основа фінансової звітності є прийнятною.

Інформація щодо облікової політики

Основними аспектами облікової політики є:

- Перед складанням річної фінансової звітності проводиться інвентаризація активів та зобов'язань підприємства станом на 31 грудня поточного року.
- Застосовуються при нарахуванні амортизації такі методи амортизації: об'єктів основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів – прямолінійний метод;
- малоцінних необоротних активів та бібліотечних фондів – у розмірі 100% вартості таких об'єктів у першому місяці їх використання;
- Оцінка ступеня завершеності операцій з надання послуг (виконання робіт) здійснюється шляхом вивчення виконаної роботи, при цьому в бухгалтерському обліку доходи відображаються у звітному періоді підписання акта наданих послуг (виконаних робіт).
- Фінансові інвестиції непов'язаним сторонам відображаються на дату балансу за справедливою вартістю.
- Доходи і витрати включаються до складу звіту про фінансові результати на підставі принципів нарахування і відповідності та відображаються в бухгалтерському обліку і звітності тих періодів, до яких вони відносяться.
- Бухгалтерський облік операцій інститутів спільного інвестування здійснювати компанією з управління активами окремо від результатів її господарської діяльності, а також окремо від результатів кожного створеного нею інституту спільного інвестування. Компанія з управління активами складає окремі баланси за результатами власної діяльності та діяльності кожного створеного нею інституту спільного інвестування.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ТОВ “Компанія з управління активами “Капітал Груп” несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності - Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

Відповідальність управлінського персоналу також передбачає: розробку, впровадження та використання системи внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного подання фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування належної облікової політики, здійснення бухгалтерських оцінок, що за існуючих обставин є обґрунтованими.

Відповідальність аудитора

Аудитор несе відповідальність за висловлення думки щодо фінансової звітності на основі проведеного аудиту відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають, щоб аудитор дотримувався етичних принципів та планував і проводив аудит таким чином, щоб забезпечити достатню впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих перекручень.

Підстави для висловлення умовно–позитивної думки

Аудитор не міг спостерігати за щорічною інвентаризацією активів та зобов'язань, у зв'язку з тим, що аудит був призначений після 31.12.14 р.

Управлінський персонал ТОВ “Компанія з управління активами “Капітал Груп” не здійснив оцінку на наявність ознак можливого зменшення корисності фінансових інвестицій та відобразив їх за вартістю придбання. В результаті цього аудитор не мав змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях вартості активів, а також елементів, що формують звіт про фінансові результати та звіт про зміни у власному капіталі. Названі моменти мають обмежений вплив на положення справ у цілому та не впливають на загальний фінансовий стан Підприємства. Аудиторський висновок модифіковано відповідним чином.

Умовно-позитивна думка щодо фінансової звітності ТОВ “Компанія з управління активами “Капітал Груп”

За винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», на нашу думку, фінансова звітність ТОВ “Компанія з управління активами “Капітал Груп” відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах інформацію про фінансовий стан підприємства станом на 31.12.2014 р., його фінансові результати, рух грошових коштів та рух власного капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності - Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Цей розділ аудиторського висновку підготовлено відповідно до 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, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 11.06.2013 № 991, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 р. за № 1119/23651.

Розкриття інформації за видами активів

Основні засоби відображені в обліку ТОВ “Компанія з управління активами “Капітал Груп” за фактичними витратами на їх придбання. Загальна вартість основних засобів (комп’ютерної та офісної техніки) становить 168 тис.грн. Нарахування амортизації основних засобів проводилося згідно П(С)БО №7 „Основні засоби” прямолінійним методом і становить 128 тис.грн. Основні засоби підприємства зношені на 76%. Облік нематеріальних активів ведеться ТОВ “Компанія з управління активами “Капітал Груп” згідно П(С)БО №8 „Нематеріальні активи”. Загальна вартість нематеріальних активів становить 159 тис.грн. Амортизація нараховувалась прямолінійним методом і становить 107 тис.грн.

Станом на 31.12.2014р. грошові кошти складають 13 тис.грн.

Фінансові інвестиції обліковуються ТОВ “Компанія з управління активами “Капітал Груп” згідно П(С)БО № 12 “Фінансові інвестиції”. Поточні фінансові інвестиції (акції та інвестиційні сертифікати на продаж) становлять 31 679 тис.грн. Фінансові інвестиції обліковуються підприємством за ціною придбання.

Дебіторська заборгованість обліковується згідно П(С)БО № 10 “Дебіторська заборгованість”. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги становить 61 тис.грн. і відображає поточну заборгованість, термін оплати якої не настав. Інша поточна дебіторська заборгованість становить 52 тис.грн.

Суттєвих змін у складі активів у 2014 році не виявлено.

За результатами перевірки ТОВ “АФ “Регістр” підтверджує достовірність, повноту та відповідність чинному законодавству даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів ТОВ “Компанія з управління активами “Капітал Груп” відповідно до Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку.

Розкриття інформації про зобов’язання

Облік зобов’язань ТОВ “Компанія з управління активами “Капітал Груп” відповідає вимогам П(С)БО № 11 „Зобов’язання”. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, термін оплати якої не настав, становить 8 тис.грн. Забезпечення виплат персоналу складає 51 тис.грн., заборгованість за розрахунками з бюджетом складає 20 тис.грн.

За результатами перевірки ТОВ “АФ “Регістр” підтверджує відповідність чинному законодавству даних щодо визнання, класифікації та оцінки зобов’язань ТОВ “Компанія з управління активами “Капітал Груп” відповідно до Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку.

Розкриття інформації за видами доходів та витрат

Облік доходів ТОВ “Компанія з управління активами “Капітал Груп” ведеться згідно П(С)БО 15 “Дохід”. Чисті доходи, отримані ТОВ “Компанія з управління активами “Капітал Груп” від основної діяльності, складають 1 371 тис.грн. Інші операційні доходи складають – 58 тис.грн.

Облік та формування витрат підприємства ведеться згідно П(С)БО 16 “Витрати”. Витрати на оплату праці за звітний період склали 486 тис.грн., відрахування на соціальні заходи – 165 тис.грн., амортизація – 36 тис.грн., інші операційні витрати – 689 тис.грн.

У звітному періоді ТОВ “Компанія з управління активами “Капітал Груп” отримало прибуток у розмірі 27 тис.грн., у попередньому році діяльність Товариства була збитковою.

Розкриття інформації про статутний капітал

На момент реєстрації статутний капітал ТОВ “Компанія з управління активами “Капітал Груп” становив 18500,00 грн. (вісімнадцять тисяч п’ятсот гривень).

Станом на 31.12.2014 р. статутний капітал ТОВ “Компанія з управління активами “Капітал Груп” становить 30 000 000 (тридцять мільйонів)гривень.

100 відсотків статутного капіталу належить Приватній компанії з обмеженою відповідальністю „Паретон Консалтинг Лімітед”, зареєстрованій Реєстратором компаній Англії та Уельсу у Палаті Компаній, Кардіфф, 21 лютого 2005р. за номером 5370416; адреса: блок 90, Кінгспарк Бізнес Центр, 152-178 Кінгстон Роуд, Нью Молден, Саррей, КТ3 3ST.

За результатами перевірки незалежна аудиторська фірма ТОВ “АФ “Регістр” підтверджує, що станом на 31.12.2014 р. статутний фонд ТОВ “Компанія з управління активами “Капітал Груп” сформований за рахунок грошових коштів у розмірі 30 000 000 (тридцять мільйонів)гривень, що становить 100% від заявленого і перевищує 7 000 000 грн. - мінімально необхідний розмір статутного капіталу компанії з управління активами, передбачений Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.07.2013 № 1281, зареєстрованих в Мін’юсті 12 вересня 2013 р. за № 1576/24108.

Статутний капітал сплачено повністю за рахунок грошових коштів у встановлені законодавством терміни. Формування статутного капіталу відповідає чинному законодавству та установчим документам.

Розкриття інформації про власний капітал, вартість чистих активів

Власний капітал підприємства складається із статутного капіталу у розмірі 30 000 тис.грн., резервного капіталу у розмірі 99 тис.грн. та нерозподіленого прибутку у розмірі 1 740 тис.грн.

Резервний капітал формується відповідно до установчих документів.

За результатами перевірки незалежна аудиторська фірма ТОВ “АФ “Регістр” підтверджує, що станом на 31.12.2014 р. власний капітал ТОВ “Компанія з управління активами “Капітал Груп” перевищує 7 000 000 грн. - мінімально необхідний розмір власного капіталу компанії з управління активами, передбачений Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.07.2013 № 1281, зареєстрованих в Мін’юсті 12 вересня 2013 р. за № 1576/24108.

За результатами перевірки ТОВ “АФ “Регістр” підтверджує правильність та адекватність визначення власного капіталу ТОВ “Компанія з управління активами “Капітал Груп”.

Інша інформація

В своїй діяльності ТОВ “Компанія з управління активами “Капітал Груп” дотримується вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

Керуючись принципом професійного скептицизму та відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», ми провели аудиторські тести, результати яких дозволили ідентифікувати та оцінити ризики суттєвих

викривлень внаслідок шахрайства. На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, що фінансові звіти в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

ТОВ «АФ «Регістр» підтверджує наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «Компанія з управління активами «Капітал Груп», необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. Внутрішній аудитор виконує свої обов'язки відповідно до Положення «Про службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «Компанія з управління активами «Капітал Груп», затвердженого Рішенням загальних зборів учасників ТОВ «Компанія з управління активами «Капітал Груп» (протокол б/н від 19 листопада 2012р.)

Формування складу органів корпоративного управління ТОВ «Компанія з управління активами «Капітал Груп» здійснюється відповідно до Статуту, затвердженого Загальними зборами учасників. Вищий орган управління ТОВ «Компанія з управління активами «Капітал Груп» – загальні збори Учасників; виконавчий орган - Директор. Контроль за фінансовою та господарською діяльністю Директора Товариства здійснюється Ревізійною комісією.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління та їх функціонування відповідає вимогам Статуту. Загальні збори учасників проводились в термін, визначений Законом України «Про господарські товариства». Директор, щорічно, звітує перед учасниками Загальних зборів щодо результатів діяльності. Система корпоративного управління ТОВ «Компанія з управління активами «Капітал Груп» в цілому забезпечує надійність механізмів управління, контролю, відкритості та прозорості діяльності товариства.

До пов'язаних осіб ТОВ «Компанія з управління активами «Капітал Груп» згідно П(С)БО 23 відносить юридичну особу: Приватна акціонерна компанія з обмеженою відповідальністю «ПАРЕТОН КОНСАЛТИНГ ЛІМІТЕД » та фізичну особу Дуболазова М.О. Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму.

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

Показник покриття зобов'язань власним капіталом та показник фінансової стійкості, визначені ТОВ «Компанія з управління активами «Капітал Груп» відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого рішенням НКЦПФР № 1 від 09.01.2013р. відповідають нормативним значенням.

Аудиторами не виявлено суттєвих загроз безперервності функціонування підприємства.

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Регістр» зареєстроване Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією 07.10.1994 р.

Аудиторська палата України видала ТОВ «Аудиторська фірма «Регістр» свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №0439 від 26.01.2001р. Рішенням АПУ від 04.11.2010р. №221/3 термін дії свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів продовжено до 04.11.2015р.

ТОВ «Аудиторська фірма «Регістр» має Свідоцтво НКЦПФР серії П № 000077 про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, строк дії Свідоцтва з 02.04.13р. по 04.11.2015р.

ТОВ «Аудиторська фірма «Регістр» має свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг № 0022 від 28.05.13 р. про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, термін дії свідоцтва з 28.05.13 р. по 04.11.2015р.

Перевірка проводилась аудитором – Котилко Наталією Вікторівною, сертифікат аудитора серії А № 001187, виданий АПУ 28.04.1994р., рішенням АПУ № 120 від 27.02.03р. термін дії сертифікату продовжено до 28.04.08 р., рішенням АПУ від 14.02.08р. № 187/2 термін дії сертифіката продовжено до 28.04.2013р., рішенням АПУ від 28.02.13р. № 265/2 термін дії сертифіката продовжено до 28.04.2018р.

ТОВ «Аудиторська фірма «Регістр» має Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0497, видане згідно рішення АПУ № 302/4 від 30.10.2014 р., чинне до 31.12.2019 р.

ТОВ «Аудиторська фірма «Регістр» включене до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту.

Місцезнаходження ТОВ «АФ «Регістр»: м. Київ, вул. Червоноармійська, 84, оф.35, тел. (факс) 287-00-15, електронна адреса: Kotylko@i.ua, сайт ТОВ «АФ «Регістр» <http://registr.auditorov.com/auditors>.

Ідентифікаційний код суб'єкта підприємницької діяльності в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій 21647622.

Інформація про договір на проведення аудиту

Перевірку фінансової звітності ТОВ «Компанія з управління активами «Капітал Груп» у складі Балансу станом на 31.12.2014р., Звіту про фінансові результати, Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів, Приміток до річної фінансової звітності за рік, що закінчився на зазначену дату проведено згідно Договору про надання аудиторських послуг № 15 від 19.01.2015р.

Дата початку перевірки – 19.01.2015р. Дата закінчення перевірки – 26.02.2015р.

Період, яким охоплено проведення аудиту: 01.01.2014р. – 31.12.2014р.

Дата складання аудиторського висновку: 26 лютого 2015 р.

Директор ТОВ «АФ «РЕГІСТР»

Н.В.Котилко