

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
ТА ПРО РОЗМІР ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РОСКАПІТАЛ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2012 РОКУ**

**Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Користувачам фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами
«РОСКАПІТАЛ»**

м. Київ

27 лютого 2013 року

Згідно з Договором № 34 від 01 лютого 2013 року Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор), яка внесена в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності згідно Свідоцтва № 0791, виданого рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, подовжено рішенням Аудиторської палати України від 30.11.2010 року, № 222/3 до 30.11.2015 року та свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 33 від 19.02.2013 року (Серія та номер Свідоцтва П 000033); свідоцтво дійсне до 30.11.2015 року, провела незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів **Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «РОСКАПІТАЛ»** (надалі – Товариство) у складі:

- Балансу станом на 31 грудня 2012 року,
- Звіту про фінансові результати за 2012 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2012 рік,
- Звіту про власний капітал за 2012 рік
- Приміток до річної фінансової звітності за 2012 рік

(надалі – фінансові звіти) на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Основні відомості про **Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «РОСКАПІТАЛ»** наведено в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «РОСКАПІТАЛ»
2	Скорочене найменування	ТОВ «КУА «РОСКАПІТАЛ»
3	Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
4	Код за ЄДРПОУ	35851116
5	Дата та номер запису про державну реєстрацію юридичної особи	14 квітня 2008 року 1 070 102 0000 032880
6	Місце проведення державної	Печерська районна у місті Києві державна адміністрація

	реєстрації	
7	Місцезнаходження юридичної особи	01021, м. Київ, Кловський узвіз, буд. 5, нежиле приміщення № 2 в літ. А
8	Види діяльності за КВЕД-2010	66.30 Управління фондами 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
9	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	Серія АЕ № 185428, яка видана Товариству з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «РОСКАПІТАЛ» на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами). Дата прийняття рішення та номер рішення про видачу ліцензії: 07 жовтня 2008 року № 849 Строк дії ліцензії: 07 жовтня 2008 р. – 07 жовтня 2013 Дата видачі Ліцензії: 07 лютого 2013 р.
10	Керівник	Криворучко Володимир Анатолійович

Аудитори зазначають, що назва Товариства, його організаційно-правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту Товариства.

Свою діяльність Товариство здійснює у відповідності з вимогами чинного законодавства, з отриманням відповідних Ліцензій.

Період, яким охоплено проведення аудиту: з 01 січня 2012 року по 31 грудня 2012 року.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: з 13 лютого 2013 року по 27 лютого 2013 року.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства.

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та вимог чинного законодавства. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиторської перевірки.

Аудитором проведена аудиторська перевірка у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-XII від 22.04.1993 р. (в редакції Закону № 140-V від 14.09.2006 р.) та Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, які прийняті в якості Національних стандартів аудиту в Україні. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Перевірка проводилася у відповідності з вимогами Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006 р., Закону України «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)» № 2299 – III від 15.03.2001 р. (зі змінами та доповненнями), Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» № 448/96-ВР від 30.10.1996 р. (зі змінами та доповненнями)

інших законодавчих актів України та нормативних документів Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення 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 загального представлення фінансової звітності обліковим принципам, що є загальноприйнятими в Україні.

Аудитор вважає, що в процесі проведення аудиторської перевірки отримано достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення думки щодо фінансової звітності Товариства.

Висновки аудитора ґрунтуються на документах та інформації, наданих Товариством в процесі виконання роботи. Аудитори не виключають наявності документів та інформації, які не були їм надані, і які б могли вплинути на формування думки. За повноту та достовірність наданої для аудиторської перевірки інформації несуть відповідальність посадові особи Товариства, які надали таку інформацію.

Аудиторський висновок складений згідно з вимогами чинного законодавства, Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, зокрема Міжнародного стандарту аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», Міжнародного стандарту аудиту 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку та у відповідності до рішень Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань Товариства станом на 31 грудня 2012 року, однак за допомогою відповідних аудиторських процедур отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених в фінансових звітах Товариства станом на 31 грудня 2012 року, в межах рівня суттєвості, визначеного відповідно до листа Міністерства фінансів України від 29.07.2003 р. № 04230-04108.

На думку аудитора, фінансові звіти Товариства за 2012 рік складені на підставі облікових регістрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до вимог:

- Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 року № 87 (зі змінами і доповненнями),
- Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 «Баланс», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 року № 87 (зі змінами і доповненнями),
- Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 3 «Звіт про фінансові результати», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 року № 87 (зі змінами і доповненнями),
- Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 4 «Звіт про рух грошових коштів», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 року № 87 (зі змінами і доповненнями),
- Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 5 «Звіт про власний капітал», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 року № 87 (зі змінами і доповненнями),
- Наказу Міністерства фінансів України від 29.11.2000 року № 302 «Про Примітки до річної фінансової звітності» (зі змінами і доповненнями),

та достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2012 року, його фінансові результати за 2012 рік у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

На думку аудитора, до модифікації аудиторської думки призвів вплив коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б ми були в змозі бути присутні при інвентаризації активів та зобов'язань, фінансові звіти Товариства відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю **«Компанія з управління активами «РОСКАПІТАЛ»** станом на 31 грудня 2012 року, його фінансові результати у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

На думку аудитора, до модифікації аудиторської думки призвів вплив коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б ми були в змозі бути присутні при інвентаризації активів та зобов'язань, фінансова звітність надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю **«Компанія з управління активами «РОСКАПІТАЛ»**, справедливо та достовірно відображає результати діяльності та рух власного капіталу Товариства за 2012 рік згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідає вимогам чинного законодавства, нормативним актам, аналітичному обліку та первинним документам Товариства

Ведення бухгалтерського обліку відповідає Національним стандартам бухгалтерського обліку, забезпечує регулярний збір і належну обробку інформації, необхідної для складання фінансової звітності.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства статутним документам.

На думку аудиторів, формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Частка держави в статутному капіталі Товариства відсутня.

Розмір статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2012 року відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Аудитор підтверджує фактичне виконання зобов'язань з формування статутного капіталу Товариства виключно грошовими коштами відповідно до вимог чинного законодавства станом на 31 грудня 2012 року.

На думку аудиторів розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31 грудня 2012 року достовірно.

Розмір власного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю **«Компанія з управління активами «РОСКАПІТАЛ»** станом на 31 грудня 2012 року, який становить 10 025 тис. грн., відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Вартість чистих активів більша (дорівнює) від розміру статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2012 року, що відповідає вимогам чинного законодавства.

Не вносячи до нашого висновку застережень, в наступних пояснювальних параграфах, ми звертаємо увагу на додаткову інформацію, яка подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, при реєстрації випуску та проспекту емісії цінних паперів згідно Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006 р. та рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)» від 29.09.2011 року № 1360.

Додаткова інформація
про проведення аудиторської перевірки фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «РОСКАПТАЛ»
станом на 31 грудня 2012 року

Стан бухгалтерського обліку Товариства

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Облік повністю автоматизований.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях. Під час перевірки змісту наданих бухгалтерських звітних форм, аудиторами встановлено, що показники в них взаємопов'язані і тотожні між собою, в цілому відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності Товариства відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом Товариства, та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

На основі проведених аудиторами тестів встановлено, що бухгалтерський облік в цілому ведеться на Товаристві у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 - XIV (зі змінами і доповненнями) (далі – Закон № 996), затверджених Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, та інших законодавчих та нормативно – правових документів з питань організації бухгалтерського обліку та звітності.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність **Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «РОСКАПТАЛ»** за 2012 рік складена на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Фінансова звітність Товариства складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог:

- Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 року № 87 (зі змінами і доповненнями),
- Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 «Баланс», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 року № 87 (зі змінами і доповненнями),
- Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 3 «Звіт про фінансові результати», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 року № 87 (зі змінами і доповненнями),
- Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 4 «Звіт про рух грошових коштів», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 року № 87 (зі змінами і доповненнями),
- Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 5 «Звіт про власний капітал», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 року № 87 (зі змінами і доповненнями),
- Наказу Міністерства фінансів України від 29.11.2000 року № 302 «Про Примітки до річної фінансової звітності» (зі змінами і доповненнями).

На основі проведених аудиторами тестів встановлено, що бухгалтерський облік в цілому ведеться Товариством у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 - XIV (зі змінами і доповненнями) (далі – Закон № 996), затверджених Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших

законодавчих та нормативно – правових документів з питань організації бухгалтерського обліку та звітності та Наказу про облікову політику на 2012 рік № 1/П від 03.01.2012 року (надалі – Наказ про облікову політику).

Нематеріальні активи

У результаті проведеної перевірки аудитором встановлено, що станом на 31 грудня 2012 року на балансі Товариства нематеріальні активи не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інформація щодо нематеріальних активів розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Незавершені капітальні інвестиції, основні засоби, довгострокові біологічні активи та інвестиційна нерухомість

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2012 року на балансі не обліковуються незавершені капітальні інвестиції та інші необоротні матеріальні активи, довгострокові біологічні активи та інвестиційна нерухомість, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2012 року на балансі обліковуються основні засоби первісною вартістю 60 тис. грн., що в цілому відповідає даним первинних документів та облікових реєстрів.

Сума нарахованого зносу основних засобів станом на 31 грудня 2012 року склала 26 тис. грн., що в цілому відповідає даним первинних документів та облікових реєстрів.

Нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом, виходячи із строку корисного використання, починаючи із місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання. Згідно наданих на розгляд аудиторів документів нарахування амортизації по групі «Малоцінні необоротні матеріальні активи» проводиться в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 % його вартості, що відповідає вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92 (із змінами і доповненнями) (далі – П(С)БО 7).

Аудитори зазначають про незмінність визначеного методу протягом звітного періоду.

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів між собою тотожні. Господарські операції з надходження відображені в обліку у відповідності зі Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92 (із змінами і доповненнями) (далі – П(С)БО 7) та Наказу про облікову політику.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам та достовірність і повнота оцінки в цілому відповідають вимогам П(С)БО 7.

Інформація щодо незавершених капітальних інвестицій, основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних активів, довгострокових біологічних активів та інвестиційної нерухомості розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Фінансові інвестиції

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2012 року на балансі не обліковуються поточні фінансові інвестиції, а довгострокові фінансові інвестиції становлять 10 000 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

На думку аудиторів облік фінансових інвестицій ведеться Товариством в цілому у відповідності з вимогами Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові

інвестиції», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 26 квітня 2000 р. № 91 (зі змінами і доповненнями), та Наказу про облікову політику.

Інформація щодо фінансових інвестицій розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Облік запасів

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2012 року на балансі не обліковуються виробничі запаси, поточні біологічні активи, незавершене виробництво, готова продукція, товари та векселі отримані, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інформація щодо запасів розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2012 року на балансі Товариства не обліковується довгострокова дебіторська заборгованість, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Поточна дебіторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2012 року на балансі не обліковується., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Простроченої дебіторської заборгованості не виявлено.

Сума дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, за виданими авансами, з нарахованих доходів та із внутрішніх розрахунків станом на 31 грудня 2012 року відсутня, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31 грудня 2012 року становить 24 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

На думку аудиторів бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Товариством в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99 р. № 237 (зі змінами і доповненнями) та Наказу про облікову політику.

Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Товариства станом на 31 грудня 2012 року склав 37 тис. грн., що в цілому відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

Витрати майбутніх періодів

Станом на 31 грудня 2012 року на балансі Товариства обліковуються витрати майбутніх періодів в розмірі 166 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Забезпечення витрат і платежів

При проведенні перевірки було встановлено, що забезпечень майбутніх витрат і платежів, в тому числі забезпечення виплат персоналу, у 2012 році Товариством не створювалося.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. № 20 (зі змінами і доповненнями) та Наказу про облікову політику.

Довгострокові зобов'язання станом на 31 грудня 2012 року на балансі Товариства не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Короткострокові кредити банків, поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями та векселі видані не обліковуються на балансі Товариства станом на 31 грудня 2012 року, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2012 р. становить 20 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2012 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковуються поточні зобов'язання за розрахунками:

- з бюджетом в сумі 1 тис. грн.
- зі страхування в сумі 5 тис. грн..
- з оплати праці в сумі 48 тис. грн..

Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів, з позабюджетних платежів, з учасниками та із внутрішніх розрахунків станом на 31 грудня 2012 р. на балансі Товариства не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інші поточні зобов'язання Товариства станом на 31 грудня 2012 року складають 162 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2012 року складає суму 10 025 тис. грн..

Він складається із статутного капіталу в розмірі 10 025 тис. грн..

Пайового капіталу, додатково вкладеного капіталу, іншого додаткового капіталу, резервного капіталу, вилученого капіталу та неоплаченого капіталу станом на станом на 31 грудня 2012 року Товариство не має, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31 грудня 2012 року достовірно.

Розмір власного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «РОСКАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2012 року, який становить 10 025 тис. грн., відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2012 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 5 «Звіт про власний капітал», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 року № 87 (зі змінами і доповненнями).

Статутний капітал

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 40 «Статутний капітал».

Статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «РОСКАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2012 року зареєстрований та

повністю сформований виключно грошовими коштами становить 10 025 000 гривень 00 копійок (Десять мільйонів двадцять п'ять тисяч гривень 00 копійок).

Статут Товариства було зареєстровано в Печерській районній у м. Києві державної адміністрації 14 квітня 2008 року за № 1 070 102 0000 032880.

Розподіляється часток між Засновниками зазначено в таблиці 2:

Таблиця 2

№ п/п	Назва засновників (учасників)	Частка в статутному капіталі, грн.	Питома вага в СК, %
1.	Товариство з обмеженою відповідальністю “МОНОЛІТ БУД ІНВЕСТ” Адреса: 04074, м. Київ, вул. Сокальська, буд. 4 Код ЄДРПОУ 35789703	10 000 000,00 (Десять мільйонів) гривень 00 копійок	99,75 %
2.	Громадянин України Фесенко Юрій Іванович Адреса: м. Київ, вул. Тимошенка, б. 13-А, кв. 108 Ідентифікаційний номер 2884709890	25 000,00 (Двадцять п'ять тисяч) гривень 00 копійок	0,25 %
	<i>Разом</i>	10 025 000,00	100,00

Відповідно висновку від 20 лютого 2012 року незалежного аудитора Товариство з обмеженою відповідальністю «Межрегіональна аудиторська компанія «Цент Аудит» (Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 2860 від 28.02.2002 р. та продовженого до 26.01.2012 р.) оголошений Статутний капітал Товариства був сформований у повному розмірі виключно грошовими коштами.

Загальними зборами Учасників Товариства (Протокол № 13/08/12/1 від 13 серпня 2012 року) було змінено склад Учасників Товариства та прийнята нова редакція Статуту Товариства.

Державна реєстрація змін була проведена 16 серпня 2012 року Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією № 1 070 105 0011 032880.

Склад Учасників Товариства станом на 16 серпня 2012 р. наведено в таблиці 3:

Таблиця 3

№ п/п	Назва учасників	Частка в статутному капіталі, грн.	Питома вага в СК, %
1.	Товариство з обмеженою відповідальністю “МОНОЛІТ БУД ІНВЕСТ” Адреса: 04074, м. Київ, вул. Сокальська, буд. 4 Код ЄДРПОУ 35789703	10 000 000,00 (Десять мільйонів) гривень 00 копійок	99,75 %
2.	Громадянка України Перепелиця Оксана Василівна Адреса: Чернівецька область, Сокирянський район, село Волошкове Ідентифікаційний номер 2884709890	25 000,00 (Двадцять п'ять тисяч) гривень 00 копійок	0,25 %
	<i>Разом</i>	10 025 000,00	100,00

Таким чином, статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «РОСКАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2012 року складає 10 025 000 гривень 00 копійок та повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Розмір статутного капіталу Товариства відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31 грудня 2012 року відсутній.

Аудитор зазначає про відповідність розміру статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «РОСКАПІТАЛ» статутним документам.

Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2012 року не обліковується нерозподілений прибуток та непокритий збиток, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2012 року становить 10 025 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Товариства на вказану дату.

Вартість чистих активів Товариства більша (дорівнює) від розміру статутного капіталу, що відповідає вимогам чинного законодавства.

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно–сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2012 рік в цілому відповідають первинним документам.

Бухгалтерський облік доходів здійснюється Товариством на відповідних субрахунках класу 7 «Доходи» в цілому у відповідності з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 15 «Доходи», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 року № 290 (зі змінами і доповненнями) (далі – П(С)БО 15) та Наказу про облікову політику.

Структуру доходів Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2012 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці 4.

Структура доходів Товариства за 2012 рік

Таблиця 4

Доходи Товариства	Сума (тис. грн.)
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	18
ПДВ, акцизний збір та інші вирахування з доходу	-
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	18
Інші операційні доходи	-
Доход від участі в капіталі	-
Інші фінансові доходи	-
Інші доходи	-
Надзвичайні доходи	-
Разом	18

На думку аудиторів бухгалтерський облік доходів Товариства від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм П(С)БО 15.

Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318 (зі змінами і доповненнями) (далі – П(С)БО 16) та Наказу про облікову політику.

Відображення витрат Товариства за 2012 рік здійснювалось на відповідних рахунках обліку витрат згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 (зі змінами і доповненнями).

Бухгалтерський облік витрат Товариства за 2012 рік здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2012 рік.

Структуру витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2012 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці 5.

Структура витрат Товариства за 2012 рік

Таблиця 5

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Адміністративні витрати	15
Інші операційні витрати	3
Інші витрати	-
Разом	18

Податок на прибуток від звичайної діяльності Товариства за 2012 рік складає суму 0 тис. грн..

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Товариством за 2012 рік, фінансовим результатом діяльності Товариства став 0 тис. грн.

Аудитор вважає, що звіт про фінансові результати за 2012 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства та результат його діяльності.

На думку аудитора, фінансові звіти Товариства відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2012 року, його фінансові результати у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

На думку аудиторів, формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

На думку аудиторів розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31 грудня 2012 року достовірно.

Розмір власного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «РОСКАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2012 року, який становить 10 025 тис. грн., відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

На підставі отриманих облікових даних проведено аналіз показників фінансового стану Товариства станом на 31 грудня 2012 року.

Джерелами визначення даних показників були:

- Баланс станом на 31 грудня 2012 року та станом на 31 грудня 2011 року (форма № 1);
- Звіт про фінансові результати за 2011 рік та за 2012 рік (форма № 2).

**Аналіз показників фінансового стану
Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами
«РОСКАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2012 року**

наведено в Таблиці 6.

Таблиця 6

Показник	Формула розрахунку	Значення показника	
		31 грудня 2011	31 грудня 2012
1	2	3	4
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\Phi 1(p.220+p.230+p.240) / \Phi 1 p.620$	Визначити не можливо	0,1568
Коефіцієнт покриття	$\Phi 1 p. 260 / \Phi 1 p. 620$	Визначити не можливо	0,2585
Коефіцієнт загальної ліквідності	$\Phi 1 p. 260 / (\Phi 1 p. 480 + p. 620)$	Визначити не можливо	0,2585
Коефіцієнт фінансової стійкості(платоспроможності, автономії)	$\Phi 1 p.380 / \Phi 1 p.280$	1	0,9770
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	$\Phi 1(p.430+p.480+p.620+p.630) / \Phi 1 p.380$	0	0,0235
Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	$\Phi 1 p.260 - p.620$	1	-175
Коефіцієнт фінансової стабільності	$\Phi 1 p. 380 / (\Phi 1 p. 480 + \Phi 1 p. 620)$	Визначити не можливо	42,4788
Коефіцієнт рентабельності активів	$\Phi 2 p.220 \text{ або } p.225 / \Phi 1(p. 280 (гр..3) + p. 280 (гр.. 4))/2$	0	0

Розраховані фінансові показники свідчать про задовільний фінансовий **Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «РОСКАПІТАЛ»** станом на 31 грудня 2012 року.

Аудитором не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі (МСА 570 «Безперервність»).

Не змінюючи нашої думки стосовно достовірності в усіх суттєвих аспектах фінансових звітів Товариства за 2012 рік, вважаємо за необхідне зазначити, що інша особлива інформація про Товариство, розкриття якої передбачено статтею 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV, наступна:

Загальними зборами учасників **Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «РОСКАПІТАЛ»** (Протокол № 13/08/12/1 від 13 серпня 2012 р.) було прийнято рішення про зміну складу посадових осіб, а саме: було звільнено з посади Директора Чуканова Євгена Олександровича з 14 серпня 2012 року та призначення на цю посаду Беліка

Романа Олександровича з 15 серпня 2012 року. Державну реєстрацію було проведено 16 серпня 2012 року Печерською районною в місті Києві державною адміністрацією № 1 070 107 0011 032880.

Загальними зборами учасників **Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «РОСКАПТАЛ»** (Протокол № 12/10/12/1 від 12 жовтня 2012 р.) було прийнято рішення про зміну складу посадових осіб, а саме: було звільнено з посади Директора Беліка Романа Олександровича з 12 жовтня 2012 року та призначення на цю посаду Криворучко Володимира Анатолійовича з 13 жовтня 2012 року. Державну реєстрацію було проведено 15 жовтня 2012 року Печерською районною в місті Києві державною адміністрацією № 1 070 107 0012 032880.

Загальними зборами учасників **Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «РОСКАПТАЛ»** (Протокол № 05/11/12/1 від 05 листопада 2012 р.) було прийнято рішення про зміну місцезнаходження Товариства з адреси: 01024, м. Київ, вул. Лютеранська, буд. 28-А, кв. 6, на адресу: 01042, м. Київ, бульвар М. Приймаченко, буд. 6-А, та затверджена нова редакція Статуту. Державну реєстрацію було проведено 06 листопада 2012 року Печерською районною в місті Києві державною адміністрацією № 1 070 107 0013 032880. В зв'язку зі зміною місцезнаходження Товариство переоформило в НКЦПФР Ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку. Дата видачі ліцензії - 03 грудня 2012 р. серія АЕ № 185334.

Загальними зборами учасників **Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «РОСКАПТАЛ»** (Протокол № 27/12/12/1 від 27 грудня 2012 р.) було прийнято рішення про зміну місцезнаходження Товариства з адреси: 01042, м. Київ, бульвар М. Приймаченко, буд. 6-А, на адресу: 01021, м. Київ, Кловський узвіз, буд. 5, нежиле приміщення № 2 в літ. А, та затверджена нова редакція Статуту. Державну реєстрацію було проведено 08 січня 2013 року Печерською районною в місті Києві державною адміністрацією № 1 070 107 0014 032880. В зв'язку зі зміною місцезнаходження Товариство переоформило в НКЦПФР Ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку. Дата видачі ліцензії – 07 лютого 2013 р. серія АЕ № 185428.

Вищим органом Товариства рішень про зменшення розміру статутного капіталу, про припинення, банкрутство у періоді що перевірявся, не приймалось.

Стан корпоративного управління

З метою висловлення аудиторської думки щодо стану корпоративного управління ми ознайомились й проаналізували організаційно-розпорядчу документацію та установчі документи **Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «РОСКАПТАЛ»**.

На думку аудиторів, корпоративне управління здійснюється відповідно до вимог чинного законодавства України та згідно з встановленими товариством внутрішніми правилами, положеннями й установчими документами.

Наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»), не виявлено.

Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») аудитором не виявлено.

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 7.

Таблиця 7

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування, код за	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277

	ЄДРПОУ	
2	Номер та дата Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, виданого АПУ Номер та дата Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, виданого НКЦПФР	№ 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, подовжено рішенням Аудиторської палати України від 30.11.2010 року, № 222/3 до 30.11.2015 року та свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 33 від 19.02.2013 року (Серія та номер Свідоцтва П 000033); свідоцтво дійсне до 30.11.2015 року
3	Місцезнаходження	м. Київ, проспект Бажана, 26, офіс 95
4	Телефон/ факс	565-77-22, 565-99-99

Аудиторська фірма «Імона –Аудит»

(Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року за № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України від 30.11.2010 року № 222/3 свідоцтво дійсне до 30.11.2015 року та свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 33 від 19.02.2013 року (Серія та номер Свідоцтва П 000033); свідоцтво дійсне до 30.11.2015 року)

Генеральний директор

(сертифікат аудитора серія А № 005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 249/3 від 26.04.2012 року до 23.04.2017 року)

Величко О.В.

Дата аудиторського висновку:

27 лютого 2013 року

Фактична адреса аудитора:

м. Київ, пр. Бажана, 26, оф. 95
тел./факс: (044) 565-77-22, (044) 574-51-75