

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РОСКАПІТАЛ»  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2014 РОКУ**

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

м. Київ

20 лютого 2015 року

**Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»**

Основні відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РОСКАПІТАЛ» наведено в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «РОСКАПІТАЛ»
2	Код за ЄДРПОУ	35851116
3	Види діяльності за КВЕД-2010	66.30 Управління фондами
4	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 – 07 жовтня 2013 Дата видачі Ліцензії: 07 лютого 2013  Серія АЕ № 286592, 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: 19 вересня 2013 року № 521 Строк дії ліцензії: 08 жовтня 2013 року – необмежений Дата видачі Ліцензії: 08 жовтня 2013
5	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ПРОГРЕС» (код ЄДРІСІ 2331522) Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ОЛЕРОН СТАНДАРТ» код ЄДРПОУ 38980487 (код ЄДРІСІ 13300268)
6	Місцезнаходження юридичної особи	01021, м. Київ, Кловський узвіз, буд. 5, нежиле приміщення № 2 в літ. А

Назва Товариства, його організаційно-правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту та відображені в Статуті достовірно.

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

Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор) проведена аудиторська перевірка у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-ХІІ від 22.04.1993 р. (в редакції Закону № 140-V від 14.09.2006 р. зі змінами та доповненнями) та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема до МСА 700 «Формування 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, тощо. 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. (зі змінами і доповненнями), Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080 – VI від 05.07.2012 р., Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» № 448/96-ВР від 30.10.1996 р. (зі змінами та доповненнями), Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 991 від 11.06.2013 року «Вимоги 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», інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Аудитором проведено незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та річних фінансових звітів у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2014 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2014 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2014 рік,
- Звіту про власний капітал за 2014 рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за 2014 рік

(далі по тексту – фінансові звіти) **Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РОСКАПІТАЛ»** (надалі – Товариство) на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

### **Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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.

### **Відповідальність аудитора**

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності та формування і сплати статутного капіталу Товариства на основі результатів аудиторської перевірки. 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 та формування і сплати статутного капіталу.

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 до МСА 700 «Формування 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, складеної відповідно до концептуальних основ спеціального призначення», тощо та відповідно до вимог до аудиторського висновку, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 991 від 11.06.2013 року «Вимоги 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», інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань Товариства станом на 31 грудня 2014 року, однак за допомогою відповідних аудиторських процедур отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених в фінансових звітах Товариства станом на 31 грудня 2014 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 2014 рік складені на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Товариство обрало датою переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності 01 січня 2013 року, тому в фінансовій звітності Товариства за 2014 рік наводиться порівняльна інформація за 2013 рік.

Вимоги до фінансової звітності загального призначення та склад повного пакету фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності наведено у Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності». Враховуючи той факт, що фінансова звітність підприємств, для яких є обов'язковим складання звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності, використовують для цього форми звітності, визначені П(С)БО, які не в повній мірі відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», аудитор зазначає, що зазначена невідповідність структури і змісту фінансової звітності не призвела до модифікації його думки.

Фінансова звітність Товариства підготовлена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності у редакції, затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності та розміщеній на офіційному сайті Міністерства фінансів України (за станом на 01 січня 2012 року), а також чинного законодавства.

За всі попередні звітні періоди, закінчуючи роком, що закінчився 31 грудня 2012 року, Товариство готувало фінансову звітність відповідно до національних загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку (національних П(С)БО).

Фінансова звітність Товариства складена в цілому відповідно до вимог:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1994 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 2009 року (зі змінами та доповненнями),

та відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2014 року, його фінансові результати за 2014 рік у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

#### **Підстава для висловлення умовно-позитивної думки:**

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 2014

року, його фінансові результати у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

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 2014 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 Міжнародним стандартам фінансової звітності, 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 2014 року відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Аудитори підтверджують фактичне виконання зобов'язань з формування статутного капіталу Товариства виключно грошовими коштами відповідно до вимог чинного законодавства станом на 31 грудня 2014 року.

Вартість чистих активів менша від розміру статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2014 року, що не відповідає вимогам чинного законодавства.

## **Розділ «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»**

### **Власний капітал**

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2014 року складає суму **9 587** тис. грн. та має таку структуру:

- статутний капітал	- 10 025 тис. грн.;
- непокритий збиток	- 438 тис. грн.

Капіталу в дооцінках, додаткового капіталу, резервного капіталу, вилученого капіталу та неоплаченого капіталу станом на 31 грудня 2014 року Товариство не має.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31 грудня 2014 року достовірно.

Розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам встановленими абзацом 1 пункту 12 глави 3 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)» затвердженими рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 23 липня 2013 року № 1281 та зареєстрованими в Міністерстві юстиції України 12 вересня 2013 року за № 1576/24108.

### **Статутний капітал**

Статутний капітал **Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «РОСКАПІТАЛ»** станом на 31 грудня 2014 року зареєстрований та повністю сформований виключно грошовими коштами і становить 10 025 000,00 грн. (Десять мільйонів двадцять п'ять тисяч грн.. 00 коп.) та повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

**Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «РОСКАПІТАЛ»** створено відповідно до рішення Установчих зборів Учасників (протокол від 07 квітня 2008 року № 1). Державну реєстрацію цього рішення було проведено Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією 14 квітня 2008 року за № 1 070 102 0000 032880. Відповідно до Статуту Товариства розмір статутного капіталу станом на 14 квітня 2008 року складає 2 525 000,00 грн. (Два мільйони п'ятсот двадцять п'ять тисяч грн. 00 коп.). Дані щодо розподілу статутного капіталу серед Засновників Товариства наведено в Таблиці 2.

Таблиця 2

№ з/п	Засновники Товариства	Дані про Засновників Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «МОНОЛІТ БУД ІНВЕСТ»	Є юридичною особою за законодавством України, код ЄДРПОУ 35789703	2 500 000,00	99,0
2	Громадянин України Фесенко Юрій Іванович	Є фізичною особою за законодавством України, Ідентифікаційний номер 2884709890	25 000,00	1,0
	<b>ВСЬОГО:</b>		<b>2 525 000,00</b>	<b>100,0</b>

Згідно вимог Статуту Товариства вкладками Засновників Товариства до статутного капіталу можуть бути виключно грошові кошти.

Інформація про сплату внесків Засновників до статутного капіталу Товариства наведено в Таблиці 3.

Таблиця 3

Засновники Товариства	Внесок до Статутного капіталу у грошовій формі (грн.)	Документ про оплату
Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «МОНОЛІТ БУД ІНВЕСТ»	2 500 000,00	Банківська виписка від 10 квітня 2008 року з рахунку № 26501026889131 в КМФ АКБ «УСБ» м. Київ МФО 322012, платіжне доручення № 1
Громадянин України Фесенко Юрій Іванович	25 000,00	Банківська виписка від 10 квітня 2008 року з рахунку № 26501026889131 в КМФ АКБ «УСБ» м. Київ МФО 322012, платіжне доручення № ав/0971697
<b>Всього:</b>	<b>2 525 000,00</b>	

Згідно наведених в таблиці 3 даних, кожен із Засновників вніс 100% від розміру свого вкладу у вигляді грошових коштів до дати державної реєстрації Товариства, що відповідає вимогам Статуту Товариства та нормам чинного законодавства.

Відповідно до нової редакції Статуту Товариства , яка була затверджена Загальними зборами Учасників 10 червня 2008 року (протокол № 2), статутний капітал Товариства було збільшено до розміру 9 025 000,00 грн. (Дев`ять мільйонів двадцять п`ять тисяч грн.. 00 коп.). Державна реєстрація змін до статутних документів проведена Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією 25 червня 2008 року за № 1 070 105 0002 032880.

Дані щодо розподілу статутного капіталу серед Учасників Товариства наведено в Таблиці 4.

Таблиця 4

№ п/п	Учасники Товариства	Дані про Учасників Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «МОНОЛІТ БУД ІНВЕСТ»	Є юридичною особою за законодавством України, код ЄДРПОУ 35789703	9 000 000,00	99,7
2	Громадянин України Фесенко Юрій Іванович	Є фізичною особою за законодавством України, Ідентифікаційний номер 2884709890	25 000,00	0,3
	<b>ВСЬОГО:</b>		<b>9 025 000,00</b>	<b>100,0</b>

Згідно вимог Статуту Товариства вкладками учасників Товариства до статутного капіталу можуть бути виключно грошові кошти.

Інформація про сплату додаткових внесків Учасників до статутного капіталу Товариства наведено в Таблиці 5:

Таблиця 5

Учасники Товариства	Внесок до Статутного капіталу у грошовій формі (грн.)	Документ про оплату
Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «МОНОЛІТ БУД ІНВЕСТ»	7 500 000,00	Банківська виписка від 01 липня 2008 року з рахунку № 26501026889131 в КМФ АКБ «УСБ» м. Київ МФО 322012, платіжні доручення № 7, № 8 та № 9
<b>Всього:</b>	<b>7 500 000,00</b>	

Таким чином, заявлений Статутний капітал відповідно до редакції Статуту Товариства від 25 червня 2008 року сформований виключно грошовими коштами у розмірі 9 025 000,00 грн. (Дев`ять мільйонів двадцять п`ять тисяч грн.. 00 коп.), що складає 100% зареєстрованої в Статуті суми статутного капіталу Товариства. Грошові кошти, що внесені для формування статутного капіталу Товариства, було використано на придбання довгострокових фінансових інвестицій. Сума надмірно сплаченого внеску до Статутного капіталу станом на 02 липня 2008 року склала 1 000 000,00 грн. (Один мільйон грн.. 00 коп.).

Відповідно до нової редакції Статуту Товариства , яка була затверджена Загальними зборами Учасників 17 липня 2008 року (протокол № 3), статутний капітал Товариства було збільшено до розміру 10 025 000,00 грн. (Десять мільйонів двадцять п`ять тисяч грн.. 00

коп.). Державна реєстрація змін до статутних документів проведена Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією 29 липня 2008 року за № 1 070 105 0003 032880.

Дані щодо розподілу статутного капіталу серед Учасників Товариства наведено в Таблиці 6.

Таблиця 6

№ п/п	Учасники Товариства	Дані про Учасників Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «МОНОЛІТ БУД ІНВЕСТ»	Є юридичною особою за законодавством України, код ЄДРПОУ 35789703	10 000 000,00	99,75
2	Громадянин України Фесенко Юрій Іванович	Є фізичною особою за законодавством України, Ідентифікаційний номер 2884709890	25 000,00	0,25
	<b>ВСЬОГО:</b>		<b>10 025 000,00</b>	<b>100,0</b>

Згідно вимог Статуту Товариства вкладами учасників Товариства до статутного капіталу можуть бути виключно грошові кошти.

Додатковий внесок до статутного капіталу Товариства було сплачено Учасником 01 липня 2008 року платіжним дорученням № 9 на банківський рахунок № 26501026889131 в КМФ АКБ «УСБ» м. Київ МФО 322012.

Таким чином, заявлений Статутний капітал відповідно до редакції Статуту Товариства від 29 липня 2008 року сформований виключно грошовими коштами у розмірі 10 025 000,00 грн. (Десять мільйонів двадцять п'ять тисяч грн.. 00 коп.), що складає 100% зареєстрованої в Статуті суми статутного капіталу Товариства.

Загальними зборами Учасників Товариства (Протокол від 13 серпня 2012 року № 13/08/12/1) було прийнято рішення про внесення змін до складу Учасників Товариства в зв'язку з виходом громадянина України Фесенка Юрія Івановича зі складу Учасників Товариства та відчуження належної йому частки у статутному капіталі Товариства у розмірі 25 000,00 грн. (Двадцять п'ять тисяч грн.. 00 коп.), що становить 0,25% статутного капіталу Товариства, на користь громадянина України Перепелиці Оксани Василівни (ідентифікаційний код 3114713384) і затвердження нової редакції Статуту Товариства. Державна реєстрація цих змін була проведена Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією 16 серпня 2012 року за № 1 070 105 0011 032880.

Дані щодо розподілу статутного капіталу серед Учасників Товариства наведено в Таблиці 7.

Таблиця 7

№ п/п	Учасники Товариства	Дані про Учасників Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «МОНОЛІТ БУД ІНВЕСТ»	Є юридичною особою за законодавством України, код ЄДРПОУ 35789703	10 000 000,00	99,75
2	Громадянка України Перепелиця Оксана Василівна	Є фізичною особою за законодавством України,	25 000,00	0,25

		Ідентифікаційний номер 3114713384		
	<b>ВСЬОГО:</b>		<b>10 025 000,00</b>	<b>100,0</b>

Таким чином, заявлений Статутний капітал відповідно до редакції Статуту Товариства від 16 серпня 2012 року сформований виключно грошовими коштами у розмірі 10 025 000,00 грн. (Десять мільйонів двадцять п'ять тисяч грн.. 00 коп.), що складає 100% зареєстрованої в Статуті суми статутного капіталу Товариства.

Загальними зборами Учасників Товариства (Протокол від 24 листопада 2014 року № 24/11/14) було прийнято рішення про внесення змін до складу Учасників Товариства в зв'язку з виходом громадянки України Перепелиці Оксани Василівни та Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «МОНОЛІТ БУД ІНВЕСТ» зі складу Учасників Товариства та відчуження належних їм часток у статутному капіталі Товариства у розмірі 10 025 000,00 грн. (Десять мільйонів двадцять п'ять тисяч грн.. 00 коп.), що становить 100% статутного капіталу Товариства, на користь Компанії «НЕОСІММЕТРІЯ ЛІМІТЕД» (зареєстрована у формі товариства з обмеженою відповідальністю відповідно до законодавства Республіки Кіпр, реєстраційний номер HE 302404, місцезнаходження: Орфеос 4Б, індекс 1070, Нікосія, Республіка Кіпр) і затвердження нової редакції Статуту Товариства. Державна реєстрація цих змін була проведена Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців Печерського району Реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 22 грудня 2014 року за № 1 070 105 0019 032880.

Дані щодо розподілу статутного капіталу серед Учасників Товариства наведено в Таблиці 8.

Таблиця 8

№ п/п	Учасники Товариства	Дані про Учасників Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Компанії «НЕОСІММЕТРІЯ ЛІМІТЕД»	Є юридичною особою за законодавством Республіки Кіпр, реєстраційний номер HE 302404	10 025 000,00	100,0
	<b>ВСЬОГО:</b>		<b>10 025 000,00</b>	<b>100,0</b>

Таким чином, заявлений Статутний капітал відповідно до редакції Статуту Товариства від 22 грудня 2014 року сформований виключно грошовими коштами у розмірі 10 025 000,00 грн. (Десять мільйонів двадцять п'ять тисяч грн.. 00 коп.), що складає 100% зареєстрованої в Статуті суми статутного капіталу Товариства.

Статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «РОСКАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2014 року складає 10 025 000,00 грн. (Десять мільйонів двадцять п'ять тисяч грн.. 00 коп.) 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 2014 року відсутній. Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «РОСКАПІТАЛ» установчим документам.

## Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2014 року становить суму **9 587** тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Товариства на вказану дату. Розрахунок вартості чистих активів проведено на підставі Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. № 485.

Вартість чистих активів менша від розміру статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2014 року, що не відповідає вимогам чинного законодавства.

## 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.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства за 2014 рік складена на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до вимог:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1994 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

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), Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших законодавчих та нормативно – правових документів з питань організації бухгалтерського обліку та звітності

## Нематеріальні активи

У результаті проведеної перевірки аудиторами встановлено, що станом на 31 грудня 2014 року на балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи первісною вартістю **3** тис. грн., що в цілому відповідає даним бухгалтерського обліку.

На думку аудиторів, облік нематеріальних активів у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Наказу про облікову політику, Міжнародному стандарту бухгалтерського обліку 38

«Нематеріальні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями).

### Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2014 року на балансі обліковуються основні засоби первісною вартістю **83** тис. грн. Дані щодо основних засобів Товариства наведено в Таблиці 9.

Таблиця 9

Групи основних засобів	Залишок на 31 грудня 2014 (первісна вартість, тис. грн.)
Машини та обладнання	42
Інструменти, прилади та інвентар	11
Інші необоротні матеріальні активи	30
<b>Всього:</b>	<b>83</b>

Сума нарахованого зносу основних засобів та інших необоротних матеріальних активів станом на 31 грудня 2014 року склала **58** тис. грн.

Відповідно до Наказу про облікову політику нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом.

Аудитори зазначають про незмінність визначеного методу протягом звітного періоду.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів та інших необоротних матеріальних активів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам; склад основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

### Облік запасів

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2014 року на балансі не обліковуються запаси, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Первісна вартість запасів визначається згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Забезпечення незмінності визначених методів оцінки запасів при вибутті – ФІФО.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключаються зі складу активів (списуються з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними особами протягом строку їх фактичного використання.

Списання запасів проводиться на підставі актів на списання, які підписані уповноваженими особами підприємства та затверджені в установленому порядку.

Аналітичний облік запасів ведеться Товариством у відомостях по кожному виду запасів окремо у розрізі найменувань.

На думку аудиторів, запаси Товариства класифіковані і обліковуються відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом

Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 (зі змінами і доповненнями) (далі – Інструкція № 291).

Облік запасів на Товаристві здійснюється в цілому у відповідності із вимогами Наказу про облікову політику та вимогами Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

### **Дебіторська заборгованість**

Станом на 31 грудня 2014 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 продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2014 року на балансі не обліковується, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Простроченої дебіторської заборгованості не виявлено.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом та дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31 грудня 2014 року відсутні, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31 грудня 2014 року на балансі обліковується в розмірі **15** 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 Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

### **Фінансові інвестиції**

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31 грудня 2014 року на балансі Товариства не обліковуються поточні фінансові інвестиції, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2014 року складають **10 000** тис. грн., обліковуються згідно вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2013 року, як інші фінансові інвестиції та відображені в балансі по собівартості.

На думку аудиторів облік фінансових інвестицій ведеться Товариством в цілому у відповідності з вимогами Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2013 року.

### **Грошові кошти**

Залишок грошових коштів Товариства в національній валюті станом на 31 грудня 2014 року склав **18 612,29** грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

## Інші активи

Інші необоротні та оборотні активи станом на 31 грудня 2014 року на балансі Товариства не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

### Визнання, облік та оцінка зобов'язань та забезпечень Товариства

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями) та Наказу про облікову політику.

При проведенні перевірки було встановлено, що довгострокові зобов'язання та забезпечення на балансі Товариства станом на 31 грудня 2014 року не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Короткострокові кредити банків не обліковуються на балансі Товариства станом на 31 грудня 2014 року, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2014 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковується поточна кредиторська заборгованість за:

- довгостроковими зобов'язаннями в сумі **0** тис. грн.;
- товари, роботи, послуги в сумі **0** тис. грн.;
- з бюджетом в сумі **0** тис. грн., в т.ч. з податку на прибуток – **0** тис. грн..
- зі страхування в сумі **1** тис. грн..
- з оплати праці в сумі **3** тис. грн..

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами станом на 31 грудня 2014 року складає **451** тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2014 року складають **20** тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Доходи майбутніх періодів та інші поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2014 року на балансі Товариства не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

## 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 2014 рік в цілому відповідають первинним документам. Бухгалтерський облік доходів здійснюється Товариством на відповідних субрахунках класу 7 «Доходи».

Структуру доходів Товариства за даними Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці 10.

## Структура доходів Товариства за 2014 рік

Таблиця 10

Доходи Товариства	Сума (тис. грн.)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-
Інші операційні доходи	1 073
Інші фінансові доходи	-
Інші доходи	-
Інший сукупний дохід	-
<b>Сукупний дохід</b>	<b>1 073</b>

На думку аудиторів бухгалтерський облік сукупного доходу Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 «Дохід», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1995 року (зі змінами та доповненнями), Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

### Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1999 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2013 року (зі змінами та доповненнями).

Відображення витрат Товариства за 2014 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 2014 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 оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2014 рік.

Структуру витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2014 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблицях 11, 12

### Структуру витрат Товариства за 2014 рік

Таблиця 11

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-
Адміністративні витрати	789
Витрати на збут	-
Інші операційні витрати	-
Фінансові витрати	-
Інші витрати	-
<b>Разом</b>	<b>789</b>

### Елементи операційних витрат за 2014 рік

Таблиця 12

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	8
Витрати на оплату праці	191
Відрахування на соціальні заходи	64
Амортизація	15
Інші операційні витрати	510
<b>Разом</b>	<b>789</b>

За 2014 рік Товариство отримало прибуток в розмірі **284** тис. грн., витрати з податку на прибуток в 2014 році склали **0** тис. грн.. Інший сукупний дохід в 2014 році склав **0** тис. грн.. Таким чином сукупний дохід Товариства за 2014 рік є прибуток у розмірі **284** тис. грн.. З урахуванням суми непокритого збитку станом на 31 грудня 2013 року в сумі **722** тис. грн., сума непокритого збитку Товариства станом на 31 грудня 2014 року складає **438** тис. грн.

На думку аудитора, фінансові звіти Товариства відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2014 року, його фінансові результати у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

### Резервний капітал

Відповідно до п. 5.13 Статуту Товариство створює резервний капіталу в розмірі 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного капіталу становить 5% суми чистого прибутку. В 2014 році відрахувань до резервного капіталу Товариства не було.

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2014 року сума резервного капіталу складає **0** тис. грн., що в цілому відповідає даним первинних документів, даним реєстрів аналітичного і синтетичного обліку та статутним документам.

Інформація щодо санкції за правопорушення на ринку цінних паперів **Товариством з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РОСКАПІТАЛ»** відсутня.

Загальними зборами Учасників Товариства від 08 липня 2013 року (протокол № 08/07/13-2) було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) (нова редакція) та призначено посадовою особою служби внутрішнього аудиту (контролю) Товариства Петренко Ірину Миколаївну. Аудитор зазначає, що в Товаристві існує система внутрішнього аудиту, необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок. Ризиків суттєвого викривлення фінансової

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

Стан корпоративного управління в цілому відповідає діючому законодавству.

Аудитор зазначає, що під час перевірки було встановлено такі пов'язані особи з Товариством: Компанії «НЕОСІММЕТРІЯ ЛІМІТЕД» (zareєстрована у формі товариства з обмеженою відповідальністю відповідно до законодавства Республіки Кіпр, реєстраційний номер HE 302404, місцезнаходження: Орфеос 4Б, індекс 1070, Нікосія, Республіка Кіпр) та операції з такими особами, що виходять за межі нормальної діяльності, у 2014 році не встановлено.

Аудитор зазначає, що події, яка відбулася після дати балансу, не мали місця.

На виконання Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 09.01.2013 року № 1 (зі змінами та доповненнями), Товариство розраховує пруденційні показники та значення цих показників відповідають нормативним.

На підставі даних фінансової звітності Товариства аудиторами були розраховані пруденційні нормативи станом на 31 грудня 2013 року, які наведені в Таблиці 13.

Таблиця 13

Показник	Формула розрахунку	Значення показника	Нормативне значення показника
Показник покриття зобов'язань власним капіталом	$\Phi 1 (p1595+p1695) / \Phi 1 p1495$	0,04955	не більше 1
Показник фінансової стійкості	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 p1300$	0,95279	не менше 0,5

**Довідка про фінансовий стан  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
«Компанія з управління активами «РОСКАПІТАЛ»  
станом на 31 грудня 2014 року**

Аналіз фінансового стану Товариства проведено на підставі даних форми № 1 «Баланс» станом на 31 грудня 2013 року і на 31 грудня 2014 року та форми № 2 «Звіт про фінансові результати» за 2013 рік і за 2014 рік.

На підставі даних фінансової звітності Товариства аудиторами були розраховані окремі фінансові показники, які наведені в Таблиці 14.

Таблиця 14

Показник	Формула розрахунку	Значення показника	
		31.12.2013	31.12.2014
1	2	3	4
Коефіцієнт ліквідності	$\Phi 1 (p1160+p1165) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	0,00405	0,04176
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\Phi 1 p1165 / \Phi 1 p1695$	0,00405	0,04000
Коефіцієнт покриття	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	0,01619	0,07473

Коефіцієнт загальної ліквідності	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$	0,01619	0,07473
Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності, автономії)	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 p1300$	0,92622	0,95279
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	$\Phi 1 (p1595+p1695) / \Phi 1 p1495$	0,07965	0,04955
Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	$\Phi 1 (p1195-p1170) - \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	-729	-421
Коефіцієнт рентабельності активів	$\Phi 2 p2465 / \Phi 1 (p. 1300 (гр..3) + p. 1300 (гр.. 4))/2$	-0,01795	0,00706
Коефіцієнт фінансової стабільності	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$	12,55466	21,07033
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$\Phi 1 (p1495-p1095) / p1195$	-60,75000	-12,97059

Виходячи з вищевикладеного та узагальнюючи результати проведеного аналізу фінансового стану можемо зробити висновок, що станом на 31 грудня 2014 року фінансовий стан Товариства задовільний, але Товариству слід звернути увагу на покращення результатів діяльності шляхом збільшення доходів або зменшення витрат Товариства. Дані показники, що характеризують фінансовий стан та платоспроможність Товариства станом на 31 грудня 2014 року, свідчить про подальшу можливість безперервного функціонування Товариства як суб'єкта господарювання. 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»).

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 15

Таблиця 15

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Імона-Аудит»
2	Код за ЄДРПОУ	23500277
3	Номер та дата Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, виданого АПУ Номер та дата Свідоцтва АПУ про відповідність системи контролю якості	№ 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 № 0250, видано рішенням Аудиторської палати України від 05.07.2012 року № 252/4
4	Номер та дата Свідоцтва 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	№ 33 від 19.02.2013 року (Серія та номер Свідоцтва П 000033); свідоцтво дійсне до 30.11.2015 року
5	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора Номер та дата видачі сертифіката	Малета Юрій Юрійович № 006497, виданий на підставі рішення

	аудитора, виданного АПУ	Аудиторської палати України від 18.12.2008 року за № 197/3, продовжений рішення АПУ від 31.10.2013 року за № 281/2, дійсний до 18.12.2018 року
6	Місцезнаходження	Київ, вул. Бажана, 26 офіс 95
7	Телефон/ факс	565-77-22, 565-99-99

Згідно з Договором № 9 від 05 лютого 2015 року ТОВ «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 в реєстр 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; свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку № 0250, рішення АПУ від 05.07.2012 року №252/4), проведено незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та річних фінансових звітів у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2014 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2014 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2014 рік,
- Звіту про власний капітал за 2013 рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за 2014 рік

(далі по тексту – фінансові звіти) **Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «РОСКАПІТАЛ»** (надалі – Товариство) на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам, а також провела незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та річних фінансових звітів Товариства на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам формування та сплати його статутного капіталу.

**Період проведення перевірки: з 11 лютого по 25 лютого 2014 року.**

**Аудитор**

(сертифікат аудитора № 006497, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 18.12.2008 року за № 197/3, продовжений рішення Аудиторської палати України від 31.10.2013 року за № 281/2, дійсний до 18.12.2018 року)

**Малета Ю.Ю.**

**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; свідоцтво Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного економічного університету про закінчення курсів та складання іспиту за програмою «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», видане Величко Ользі Володимирівні від 19.12.2013 року, протокол № 1, серія АФР №13/00019)

**Величко О.В.**

**Дата аудиторського висновку:**

20 лютого 2015 року