
**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА**

“БІЗНЕСЕКСПЕРТАУДИТ”

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1786,
видане рішенням Аудиторської Палати України № 98 від 26.01.2001р.
Київ, вул. Костьольна, буд. 6, кв.18, тел./факс 486-76-49
ЄДРПОУ 21662805

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора)

щодо річної фінансової звітності

Товариства з обмеженою відповідальністю

«Компанія з управління активами

«ЕЛ.ДІ.АССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

станом на 31 грудня 2013 року.

Зміст

Звіт незалежного аудитора.....3-10

Баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2013 року.

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2013 рік.

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2013 рік.

Звіт про власний капітал за 2013 рік.

Примітки до річної фінансової звітності за 2013 рік

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА

“БІЗНЕСЕКСПЕРТАУДИТ”

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1786,
видане рішенням Аудиторської Палати України № 98 від 26.01.2001р.
м. Київ, вул. Костьольна, буд. 6, кв. 18, тел./факс 044-486-76-49
ЄДРПОУ 21662805

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

*Адміністрації Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЕЛ.ДІ.АССЕТ
МЕНЕДЖМЕНТ»*

Вступний параграф

Основні відомості про Підприємство

№ з/п	Відомості	Дані
1.	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЕЛ.ДІ.АССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
2.	Код за ЄДРПОУ	38315354
3.	Види діяльності за КВЕД	- 64.30 – трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; - 66.19 – інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; - 66.30 – управління фондами
4.	Ліцензія на право здійснення професійної діяльності	Ліцензія національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) від 24 грудня 2012 року АЕ № 185361. Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 24.12.2012 р. № 1157. Строк дії ліцензії: з 24.12.2012 р. – необмежений.
5.	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Ренессанс Трейдинг» Код за ЄДРІСІ 23300164; Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд "Арссфера" Код

		за ЄДРІСІ 23300163
6.	Місцезнаходження	Україна, 01004, м. Київ, вул. Горького, будинок 20-Б, офіс 21

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЕЛ.ДІ.АССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (далі – Підприємство), що додається, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2013 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про власний капітал, звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), за рік що закінчився на зазначену дату та примітки до річної фінансової звітності за 2013 рік у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів, щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання 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, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

1. При складанні фінансової звітності за 2013 рік, підприємством, в порушення вимог П(С)БО 17 «Податок на прибуток», не розраховувалися і не визнавалися відстрочені податкові активи чи відстрочені податкові зобов'язання. У зв'язку з цим, ми не маємо можливості сформулювати думку, щодо розміру фінансових результатів, з урахуванням зазначених вище активів чи зобов'язань.
2. Інвентаризація основних засобів, дебіторської та кредиторської заборгованостей проводилась підприємством без нашої участі, оскільки ця дата передувала призначенню аудиторської перевірки. Проте, нами були отримані альтернативні аудиторські докази, які обґрунтовують думку, що ці активи та зобов'язання існують.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, наведених у попередньому параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан підприємства станом на 31 грудня 2013 року, його фінансові результати, рух грошових коштів та інформацію про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки, звертаємо увагу на фінансову звітність, в якій зазначено, що підприємство зазнало чистого збитку в сумі 138 тис. грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2013 року. Ця обставина вказує на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Підприємства безперервно продовжувати діяльність.

ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Ми провели аудит фінансової звітності Підприємства, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2013 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про власний капітал, звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), за рік що закінчився на зазначену дату та примітки до річної фінансової звітності за 2013 рік. Аудит фінансової звітності Підприємства здійснено відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та

вимог, визначених рішеннями Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11 червня 2013 року № 991.

Розкриття інформації за видами активів

Необоротні активи

Нематеріальні активи, їх достовірність та повнота оцінки регулюється П(С)БО № 8 «Нематеріальні активи». Метод амортизації нематеріальних активів вибраний прямолінійний, що відповідає нормативам бухгалтерського обліку. Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2013 року дорівнює – 7 тис. грн., залишкова вартість нематеріальних активів дорівнює – 6 тис. грн.

Облік основних засобів відповідає критеріям П(С)БО № 7 «Основні засоби» із змінами та доповненнями. Метод амортизації (зносу) основних засобів обраний Підприємством – прямолінійний.

Первісна вартість основних засобів станом на 31.12.2013р. дорівнюють – 15 тис. грн., залишкова вартість дорівнює – 11 тис. грн., знос відповідно - 4 тис. грн.

Облік довгострокових фінансових інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств відповідає нормам П(С)БО № 12 «Фінансові інвестиції». Станом на 31.12.2013 року Підприємство володіє часткою 100,0 % у статутному капіталі ТОВ «ТІКИЧ». Вартість даної фінансової інвестиції обліковується за методом участі в капіталі та складає 7 200 тис. грн.

Оборотні активи

У складі оборотних активів Підприємства за даними фінансової звітності станом на 31.12.2013 року обліковуються грошові кошти на рахунках у банку в сумі 93 тис. грн.

Ведення касових операцій на Підприємстві здійснюється у відповідності з Положенням «Про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженим постановою НБУ від 15.12.2004 року за № 637, із змінами та доповненнями.

Банківські операції Підприємства здійснюються у відповідності з Інструкцією «Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої постановою НБУ від 21.01.2004 року за № 22, з урахуванням доповнень та змін.

Витрати майбутніх періодів

Згідно з даними балансу Підприємства витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2013 року складають 16 тис. грн., що підтверджено даними відомості бухгалтерського обліку по рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів».

Розкриття інформації про зобов'язання

Станом на 31.12.2013 року сума інших поточних зобов'язань складає 1 тис. грн.

Визнання та оцінка зобов'язань на Підприємстві в цілому відповідає вимогам П(С)БО № 11 «Зобов'язання».

Розкриття інформації про власний капітал

Власний капітал Підприємства станом на 31.12.2013 р. становить – 7 325 тис. грн., що відповідає вимогам законодавства України, в тому числі:

- статутний капітал – 7500,0 тис. грн.;
- непокритий збиток – 175 тис. грн.;

Резервний капітал, формування якого передбачене останньої редакцією Статуту Підприємства, створено не було.

Статутний капітал Підприємства сформований у відповідності до чинного законодавства України та внесений повністю виключно грошовими коштами у розмірі 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок. Учасниками Підприємства, після реєстрації останньої редакції Статуту від 06.08.2012 року є дві юридичні особи:

- юридична особа, яка зареєстрована за законодавством України, Товариство з обмеженою відповідальністю «ТОРГОВИЙ ДІМ «КАРГЕС», ідентифікаційний код 33744863, місцезнаходження: 01133, м. Київ, вул. Щорса, буд. 27, в особі Директора Загороднього В.П., який діє на підставі Статуту;
- юридична особа, яка зареєстрована за законодавством України, Товариство з обмеженою відповідальністю «ОМ-АРТ», ідентифікаційний код 23716924, місцезнаходження: 01001, м. Київ, вул. Заньковецької, буд. 5/2, в особі Директора Масліхіної Л.С., яка діє на підставі Статуту.

Частки між Учасниками Підприємства розподілені наступним чином:

- Товариству з обмеженою відповідальністю «ТОРГОВИЙ ДІМ «КАРГЕС» належить – 3 750 000,00 (Три мільйони сімсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, що становить 50,00 % Статутного капіталу Підприємства;
- Товариству з обмеженою відповідальністю «ОМ-АРТ» належить – 3 750 000,00 (Три мільйони сімсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, що становить 50,00 % Статутного капіталу Підприємства.

Фінансові результати діяльності

За даними обліку протягом перевіряемого періоду Підприємство отримало збиток у розмірі 138 тис. грн. Основним фактором, який призвів до отримання збитку є: перевищення витрат на оплату праці і соціальні заходи над сумою отриманих доходів від здійснення основного виду діяльності, в порівнянні з попереднім періодом розмір збитків Підприємства збільшився.

Інша допоміжна інформація

Розрахунок вартості чистих активів здійснено відповідно до Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17 листопада 2004 р. № 485.

Вартість чистих активів Підприємства в сумі 7325 тис. грн. менша за розмір зареєстрованого статутного капіталу, який складає 7500 тис. грн.

Діяльність Підприємства не має ознак взаємовідносин з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності. У переліку пов'язаних сторін знаходяться: Товариство з обмеженою відповідальністю «ТОРГОВИЙ ДІМ «КАРГЕС», ідентифікаційний код 33744863 та Товариство з обмеженою відповідальністю «ОМ-АРТ», ідентифікаційний код 23716924.

Нами не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається та подається до Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, про результати діяльності Підприємства.

В період після дати балансу не виявлено подій, які не були відображені у фінансовій звітності, проте могли мати суттєвий вплив на фінансовий стан Підприємства.

Ступінь ризику Товариства у відповідності до результатів пруденційних показників діяльності наведені в таблиці:

Показники	Формула розрахунку	Кількість балів	Ризик станом на 31.12.2013
Показник покриття зобов'язань власним капіталом Компаній та Осіб	зобов'язання _____ власний капітал	0	Дуже низький
Показник фінансової стійкості Компаній та Осіб	власний капітал _____ вартість активів	0	Дуже низький
Показник рівня власного капіталу Компанії	власний капітал 7000000 грн.	0	Дуже низький
Показник дотримання кількості сертифікованих фахівців	відповідає кількості, що визначена ліцензійними умовами	0	Дуже низький
Показник формування резервного фонду	Резервний фонд, сформований у розмірі 0 % статутного капіталу	5	Надвисокий
Показник здійснення діяльності за місцезнаходженням Компаній	Зміна місцезнаходження, в тому числі тимчасового місцезнаходження Компанії один раз на рік	0	Дуже низький
Показник професійної репутації Компаній	Наявність справи про правопорушення на ринку цінних паперів протягом одного року	0	Дуже низький

Згідно Розділу IV Положення НКЦПФР щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) рівень ризику Компанії визначається за наступною шкалою:

	Рівень ризику Компанії	Бал
	Дуже низький	0-6
	Низький	7-12
	Помірний	13-18
	Високий	19-24
	Дуже високий	25-31
	Надвисокий	32 і більше

Рівень ризику Підприємства становить 5 балів, згідно шкали даний рівень ризику є дуже низьким.

Підприємство в ході своєї діяльності дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

Підприємство має в наявності систему внутрішнього контролю, необхідну для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Стан корпоративного управління Підприємства відповідає вимогам законодавства України.

Основні відомості про аудитора

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «БізнесЕкспертАудит» (код ЄДРПОУ 21662805)

Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм N 1786 видане рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26 січня 2001 року, рішенням Аудиторської палати України № 222/3 від 30.11.2010 року термін дії свідоцтва продовжено до 30.11.2015 року.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів видане НКЦПФР, реєстраційний номер свідоцтва 22, серія та номер свідоцтва П 000022, строк дії Свідоцтва з 12.02.2013 року до 30.11.2015 року

Місцезнаходження: м. Київ, вул. Костьольна, буд. 6, кв.18.

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір від 29 січня 2014 року № 21

Дата початку проведення аудиту: 29 січня 2014 року

Дата закінчення проведення аудиту: 20 лютого 2014 року

Директор

ТОВ «АФ «БізнесЕкспертАудит»

*Сертифікат «А» № 006652 виданий
згідно рішення Аудиторської Палати України
№ 209/3 від 24 грудня 2009 року.*

_____ Романюк Г.В.

20.02.2014

м. Київ