

31 січня 2014 р. № 20-1/13

ТОВ «КУА «ОТП Капітал»

Національна комісія з цінних паперів
та фондового ринку

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)

**щодо річної фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами
«ОТП Капітал»
станом на 31 грудня 2013 року**

Вступний параграф

Відповідно до договору на аудиторську перевірку № 20-1/11 від 24.10.2011 г. (Додаток № 1-2013 від 01.10.2013 р.), укладеного між Товариством з обмеженою відповідальністю «АБК-Аудит» та Товариством з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „ОТП Капітал”, проведена аудиторська перевірка фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „ОТП Капітал” (надалі – «Підприємство», «КУА») станом на 31.12.2013 р.

Основні відомості про КУА

Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „ОТП Капітал” створено відповідно Закону України “Про господарські товариства” та Закону України «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)».

Підприємство, ідентифікаційний код № 35290039, зареєстроване Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією 26.07.2007 р. (свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серія АО1 № 214500).

Підприємство перереєстроване Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією та було видано нове свідоцтво про державну реєстрацію - серії А01 №370296 від 01.06.2009 р.

Підприємство перереєстроване Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 14.04.2011 р.

Підприємством були внесені зміни до Статуту стосовно зміни статутного капіталу. Зміни зареєстровані Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 18.10.2012 р. та було здійснено запис у реєстр за № 10701050016036864.

Підприємством були внесені зміни до Статуту стосовно приведення у відповідність положень Статуту до діючого законодавства. Зміни зареєстровані Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 28.12.2012 р. та було здійснено запис у реєстр за № 10701050018036864.

Підприємство має поточний рахунок:

- № 26500002322222 в АТ „ОТП Банк”, м. Київ, МФО 300528.

Основним видом діяльності є професійна діяльність на ринку цінних паперів, а саме:
- професійна діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

Основні види діяльності за КВЕД 2010:

66.30 – управління фондами;

64.30 – трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;

64.99 – надання інших фінансових послуг;

66.11 – управління фінансовими ринками;

66.19 – інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;

70.22 – консультування з питань комерційної діяльності й керування.

Ліцензії та інші дозвільні документи:

Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондовому ринку на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серії АД № 075876. Строк дії ліцензії - з 29.09.2012, необмежений.

Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 26.10.2007 року, реєстраційний № 1148;

Свідоцтво про членство в Українській асоціації інвестиційного бізнесу (протокол №241-0/07 від 04.09.2007 року).

Підприємство було зареєстроване у якості платника податків у державній податковій інспекції Голосіївського району 27.07.2007 р.

Підприємство було зареєстроване платником податку на додану вартість з 23.09.2011 р., свідоцтво № 200002590, індивідуальний податковий номер 352900326550.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА:

- ПФ «ОТП Солюшн»
- ПФ «ОТП Класичний»
- ПФ «ОТП Подвійний+»
- ПФ «ОТП Фонд Акцій»
- ПФ «ОТП Збалансований»
- ПФ «ОТП Інвест»
- ПФ «ОТП Облігаційний»

- ПФ «ОТП Валютний»
- ПФ «Оупен Текнолоджи Інвестмент»
- ПФ «Фертилізанти інвест»
- КІФ «УНО»
- ВПФ «ОТП Пенсія»
- ПрАТ "СК "ІЗУ Україна страхування життя"

Місцезнаходження КУА: 01133, м. Київ, вул. Кутузова, будинок 12.

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність КУА в звітному періоді були:

- Генеральний директор – Овчаренко Г.О. – весь період, що перевірявся;
- Головний бухгалтер – Андрієнко Є.О. – весь період, що перевірявся.

Інформація про перевірку

Ми провели аудит річних фінансових звітів Товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „ОТП Капітал”, що включають:

Фінансову звітність

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2013 рік;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2013 рік;
- Звіт про власний капітал за 2013 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2013 рік.

Аудиторська перевірка проводилась за період з 01.01.2013 року по 31.12.2013 року.

Перевірка проводилась у січні 2014 року за місцезнаходженням Підприємства за адресою: 01133, м. Київ, вул. Кутузова, буд. 12.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11 червня 2013 р. N 991.

Облікова політика Підприємства

Організація та методологія бухгалтерського обліку господарської діяльності Підприємства у періоді, що перевірявся, в цілому відповідала вимогам Законів України „Про господарські товариства”, „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)», Національним стандартам бухгалтерського обліку і іншим нормативним документам з питань організації бухгалтерського обліку.

Бухгалтерський облік Підприємства ведеться у відповідності до Положення БО-01 „Про облікову політику” (нова редакція) (затверджено протоколом засідання Дирекції ТОВ «КУА «ОТП Капітал» № 1 від 14.01.2013 року, протоколом № 106 рішення зборів Наглядової ради ТОВ «КУА «ОТП Капітал» № 106 від 27.12.2013 року).

У періоді, що перевірявся, змін в обліковій політиці не відбувалосьь.

Для обліку операцій, що здійснюються Підприємством, використовуються Положення (стандарти) бухгалтерського обліку України (далі – «П(С)БО»), План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій відповідно із затвердженим наказом Міністерства Фінансів України від 30 листопада 1999 року № 291 (з подальшими змінами та доповненнями).

Бухгалтерський облік на Підприємстві, у періоді що перевірявся, вівся по журнально-ордерній формі рахівництва за допомогою бухгалтерської програми «1С:Підприємство 8.2 УТП для України».

Окремі положення та вимоги облікової політики, що стосуються конкретних видів активів та зобов'язань, детальніше розкриті в другому розділі аудиторського висновку.

Річна фінансова звітність Підприємства за 2013 рік включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
- Звіт про рух грошових коштів;
- Звіт про власний капітал;
- Примітки до фінансової звітності.

Концептуальна основа фінансової звітності Підприємства базується на нормах Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Національних стандартах бухгалтерського обліку.

Відповідно до вимог чинного законодавства та на підставі прийнятого наказу (від 06.12.2013 р. № 31-1/13-АГ) перед складанням фінансової звітності за 2013 рік Підприємством проведено річну інвентаризацію активів, забезпечень та зобов'язань станом на 10.12.2013 р.

Підприємством були надані акти інвентаризації активів (основні засоби, нематеріальні активи, запаси, грошові кошти, зобов'язань).

Аудитори спостерігали за інвентаризацією і мали можливість перевірити фактичний стан активів.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” та Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку. 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, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання

звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» та Вимог Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що до аудиторського висновку інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами.

Міжнародні стандарти аудиту 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 використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримані в результаті проведення аудиторської перевірки річної фінансової звітності аудиторські докази відповідно до МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора" є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки.

Висновок **(висловлення немодифікованої думки)**

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, складена відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами «ОТП Капітал» на 31 грудня 2013 року, її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Національних стандартів бухгалтерського обліку та чинного законодавства України.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Відповідно до Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, надаємо інформацію щодо окремих компонентів фінансових звітів та іншу інформацію.

Статутний капітал

Для забезпечення діяльності Товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „ОТП Капітал” згідно редакції Статуту станом на 26.12.2012 р., статутний капітал складав 10 000 000,00 грн.

Згідно Статуту розподіл внесків між Учасниками Підприємства наступний:

Найменування учасника	Сума	%%
Юридичні особи		
ТОВ «ОТП Фанд Менеджмент Пте. Лтд.» (Угорщина)	9 010 000,00	90,1
АТ «ОТП Банк» (Україна)	990 000,00	9,9
Всього:	10 000 000,00	100,0

Станом на 31.12.2013 р. статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „ОТП Капітал” сформований у сумі 10 000 000,00 грн. виключно грошовими коштами.

Розмір сформованого статутного капіталу перевищує мінімальний розмір, який встановлений ліцензійними умовами діяльності компаній з управління активами ІСІ.

Необоротні активи

Наявні на Підприємстві власні основні засоби, достовірність їх оцінки відповідають критеріям визнання за Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку (надалі - "П(С)БО") № 7 "Основні засоби".

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів, відображення в обліку та звітності надходжень, реалізації, ліквідації та іншого вибуття, інвентаризації, ремонту, модернізації та переоцінки основних засобів у періоді, що перевірявся, проводився на Підприємстві у відповідності з вимогами П(С)БО № 7 "Основні засоби".

Залишок по рахунку 10 "Основні засоби" на 31.12.2013 р. склав 325 тис. грн.

На Підприємстві основні засоби розподілені по наступних субрахунках:

104 «Машини та обладнання»	-	174 тис. грн.
106 «Інструменти та прилади»	-	151 тис. грн.

Нарахування амортизації основних засобів проводиться відповідно до методів визначення зносу (амортизації) основних засобів П(С)БО № 7 "Основні засоби" та обраної Підприємством облікової політики – прямолінійний метод.

Станом на 31.12.2013 р. на Підприємстві нарахований знос на основні засоби в сумі 264 тис. грн., що підтверджується даними оборотного балансу по рахунку 131 "Знос основних засобів".

Залишкова (балансова) вартість основних засобів станом на 31.12.2013 р. складає 61 тис. грн.

На рахунку 112 «Малоцінні необоротні активи» обліковуються основні засоби, термін експлуатації яких більше 1 року і вартістю менше 1000 грн. На них у бухгалтерському обліку нараховується знос у розмірі 100 % вартості при передачі їх в експлуатацію.

По рахунку 112 «Малоцінні необоротні активи» станом на 31.12.2013 р. враховується залишок на суму 49 тис. грн.

Нарахований знос по рахунку 132 «Знос інших необоротних активів» – 49 тис. грн.

Таким чином, залишки основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, відображені в балансі Підприємства на кінець звітного періоду (рядки балансу 1010,1011,1012) складають:

- первісна вартість - 374 тис. грн.;
- знос - 313 тис. грн.;
- залишкова вартість - 61 тис. грн.

В 2013 році Підприємством було придбано основних засобів та інших необоротних активів на суму 34 тис. грн. Вибуло у зв'язку з ліквідацією основних засобів на суму 2 тис. грн.

Порівняно з 2012 роком залишкова вартість основних засобів та інших необоротних активів збільшилась на 21 тис. грн.

Облік нематеріальних активів ведеться відповідно до П(С)БО № 8 "Нематеріальні активи", затвердженого наказом Міністерства Фінансів України від 18.10.1999 р. № 242.

Вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2013 р. складає:
- рахунок 12 «Нематеріальні активи» - 2 139 тис. грн.

До складу нематеріальних активів входять ліцензії, комп'ютерні та бухгалтерські програми.

Нарахування зносу нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом згідно облікової політики на кожен об'єкт індивідуально, виходячи з корисного терміну експлуатації. Залишок по рахунку 133 «Накопичена амортизація нематеріальних активів» складає 675 тис. грн.

Залишкова (балансова) вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2013 р. складає 1 464 тис. грн.

Нематеріальні активи, відображені в балансі Підприємства на кінець звітного періоду (рядки балансу 1000,1001, 1002, 1003), складають:

- первісна вартість - 2 139 тис. грн.;
- знос - 675 тис. грн.;
- залишкова вартість - 1 464 тис. грн.

В 2013 році Підприємством було здійснено доопрацювання бухгалтерської програми на загальну суму 162 тис. грн. Вибуття нематеріальних активів в звітному періоді не було. Порівняно з 2012 роком залишкова вартість нематеріальних активів зменшилася на 98 тис. грн.

В 2013 році переоцінки необоротних активів не здійснювалось.

Ведення обліку основних засобів, малоцінних необоротних активів та нематеріальних активів в КУА відповідає вимогам національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку.

Капітальні інвестиції

Станом на 31.12.2013 р. залишку по незавершеним капітальним інвестиціям не рахувалось.

Станом на 31.12.2012 р. залишку по незавершеним капітальним інвестиціям не рахувалось.

Фінансові інвестиції

У періоді, що перевірявся, облік фінансових інвестицій Підприємства здійснювався згідно П(С)БО № 12 "Фінансові інвестиції".

В 2013 році було здійснена продаж всіх акцій ПАТ «ЗНКІФ «ОТП Динамічний», що обліковувались на рахунку 14 «Довгострокові фінансові інвестиції».

Станом на 31.12.2013 р. рахунку 14 «Довгострокові фінансові інвестиції» залишку не рахується.

Залишок на рахунку 35 «Поточні фінансові інвестиції» станом на 31.12.2013 р. складає 3 633 тис. грн. (рядок балансу 1160), тому числі:

- інвестиційні сертифікати ІСІ - 3 633 тис. грн.

В 2013 році здійснювались операції з облігаціями та інвестиційними сертифікатами ІСІ. В звітному періоді було придбано цінних паперів для перепродажу на 16 097 тис. грн., а реалізовано на суму 16 754 тис. грн. Крім того, загальний дохід від переоцінки фінансових інвестицій в 2013 році склав 343 тис. грн.

Фінансові інвестиції на кінець звітного періоду рахуються по переоціненій вартості, що здійснюється згідно "П(С)БО" № 12 "Фінансові інвестиції".

Порівняно з 2012 роком загальна сума фінансових інвестицій збільшилась на 129 тис. грн.

Оцінка фінансових інвестицій та їх класифікація, ведення обліку фінансових інвестицій в КУА відповідає вимогам національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку.

Оборотні активи

У періоді, що перевірявся, порядок визнання та первісної оцінки придбання запасів відповідав П(С)БО № 9 "Запаси" та була забезпечена незмінність визначених методів оцінки вибуття запасів протягом звітного періоду.

Облік запасів ведеться на підставі первинних документів за їх фактичною собівартістю. Вартість придбаних товарно-матеріальних цінностей підтверджується рахунками-фактурами, накладними, товарно-транспортними накладними та іншими документами.

Станом на 31.12.2013 р. запасів на балансі Підприємства не рахується.

На Підприємстві станом на 31.12.2012 р. рахувався залишок по рахунку 23 «Виробництво» у сумі 7 тис. грн. (витрат по незавершеним роботам за консультаційними послугами). Роботи були завершені у звітному періоді. Таким чином залишок витрат по рахунку 23 «Виробництво» станом на 31.12.2013 р. відсутній

Ведення обліку запасів в КУА відповідає вимогам національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку.

Грошові кошти

Облік касових операцій проводився в періоді, що перевірявся відповідно до Положення "Про ведення касових операцій в національній валюті в Україні", затверджених Постановою Правління НБУ від 15.12.2004 р. № 637.

Дані операції перевірені по наданим документам вибірковим порядком, порушень не встановлено.

Розбіжностей між регістрами аналітичного і синтетичного обліку касових операцій не встановлено.

Залишку коштів в національній та іноземній валютах у касі Підприємства станом на 31.12.2013 р. не було.

Для здійснення господарських операцій Підприємством відкритий основний поточний рахунок в національній валюті № 26500002322222, інший поточний рахунок 26504455000001 та поточний рахунок в іноземній валюті № 26500002322222 (мультивалютний) в АТ "ОТП БАНК", м. Київ, МФО 300528.

Дані виписок по рахунках відповідають даним синтетичного обліку. За всіма операціями, відображеними в виписках банку, підкладено відповідні документи.

Банківські операції ведуться згідно зі встановленим порядком.

Залишок коштів станом на 31.12.2013 р.:

- на поточних рахунках в національній валюті склав 30 600,47 грн.;
- на рахунках в іноземній валюті залишку не було.

Дані по залишках відповідають випискам банку і оборотному балансу.

Підприємство має декілька рахунків, на яких розміщені на депозит грошові кошти.

Станом на 31.12.2013 р. залишок по депозитним рахункам складає 6 565 910,00 грн.

Грошові кошти, відображені в балансі Підприємства на кінець звітного періоду (рядки балансу 1165), складають 6 597 тис. грн.

Порівняно з 2012 роком приріст грошових коштів на 31.12.2013 р. склав 664 тис. грн., що складає 11%.

Розрахунки з дебіторами

Визнання та оцінка реальності дебіторської заборгованості у періоді, що перевірявся, проводились відповідно до П(С)БО № 10 "Дебіторська заборгованість".

Залишок дебіторської заборгованості на 31.12.2013 р. по рахункам розрахунків Підприємства складає 456 тис. грн.

Рахунок	тис. грн.	
	На 31.12.12	На 31.12.13
361 „Розрахунки з вітчизняними замовниками”	233	215
371 «Розрахунки по виданим авансам»	9	34
373 «Розрахунки по нарахованим відсоткам»	212	104
374 «Розрахунки за претензіями»	87	87
38 „Резерв сумнівних боргів”	-88	-87
377 „Розрахунки з іншими дебіторами”	1	1
641 „Розрахунки за податками”	7	10
65 „Розрахунки зі страхування”	16	11
66 „Розрахунки за виплатами працівникам”	32	19
682 „Внутрішні розрахунки” (розрахунки між КУА та Інститутами спільного інвестування)	70	62

Резерв сумнівних боргів в 2012 році був нарахований на іншу дебіторську заборгованість у сумі 87 тис. грн.

Дебіторська заборгованість є реальною.

Заборгованості з простроченим строком позовної давності (більше 3 років) не має.

Порівняно з 2012 роком у звітному періоді дебіторська заборгованість зменшилася на 123 тис. грн.

Залишок дебіторської заборгованості на 31.12.2013 р. по статтях балансу:

Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги	– 215 тис. грн.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	– 10 тис. грн.
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	– 34 тис. грн.
Дебіторська заборгованість за розрахунками із нарахованих доходів	– 104 тис. грн.
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	– 62 тис. грн.
Інша поточна дебіторська заборгованість	– 32 тис. грн.

Станом на 31.12.2012 р. по статі балансу «Інші оборотні активи» рахувався залишок по дебету рахунків 643 «Податкові зобов'язання» у сумі 6 тис. грн. (рядок балансу «Інші оборотні активи»). В звітному періоді залишок по цьому рахунку відсутній.

Ведення обліку дебіторської заборгованості в КУА в звітному періоді відповідає вимогам національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку.

Витрати майбутніх періодів

На Підприємстві на рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів» рахуються витрати на підписку періодичних видань на 2014 рік та реєстраційні витрати пайових інвестиційних фондів, що будуть перенесені на витрати фондів під час розміщення інвестиційних сертифікатів, згідно положень про облікову політику Підприємства.

- Витрати на періодичні видання – 3 тис. грн.

- Реєстраційні витрати ПФ – 105 тис. грн., в т.ч.
 - ПФ «Оупен Текнолоджи Інвестмент» - 22 тис. грн.
 - ПФ «ОТП Валютний» - 10 тис. грн.
 - ПФ «ОТП Облігаційний» - 13 тис. грн.
 - ПФ «ОТП Подвійний+» - 7 тис. грн.
 - ПФ «ОТП Збалансований» - 53 тис. грн.

Всього витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2013 р. складають 108 тис. грн.

Власний капітал

Для забезпечення діяльності Товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „ОТП Капітал” згідно редакції статуту станом на 01.01.2008 р., статутний капітал складав 20 000 000,00 грн.

Згідно редакції статуту, зареєстрованій Печерською районною державною адміністрацією м. Києва 14.04.2011 р. статутний капітал складає 12 000 000,00 грн.

Згідно з цією редакцією статуту Учасниками Підприємства були:

Найменування учасника	Сума	%%
Юридичні особи		
ТОВ «ОТП Фанд Менеджмент Пте. Лтд.» (Угорщина)	10 812 000,00	90,1
АТ «ОТП Банк» (Україна)	1 188 000,00	9,9
Всього:	12 000 000,00	100,0

Рішенням Загальних зборів учасників Товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами «ОТП Капітал» (протокол № 58 від 08.10.2012 р.) було прийнято рішення про зменшення статутного капіталу на 2 000 000,00 грн. та встановлений розмір статутного капіталу у сумі 10 000 000,00 грн.

На дату прийняття рішення про зменшення статутного капіталу він був сформований у повному обсязі.

Зміни до статуту зареєстровані Печерською районною державною адміністрацією м. Києва 18.10.2012 р.

Згідно з новою редакцією статуту Учасниками Підприємства є:

Найменування учасника	Сума	%%
Юридичні особи		
ТОВ «ОТП Фанд Менеджмент Пте. Лтд.» (Угорщина)	9 010 000,00	90,1
АТ «ОТП Банк» (Україна)	990 000,00	9,9
Всього:	10 000 000,00	100,0

Згідно положень Закону України «Про господарські товариства» рішення про зменшення статутного капіталу набуває силу у разі відсутності заперечень кредиторів

товариства, тобто через 3 місяці після публікації інформації про зменшення статутного капіталу.

Рішення про зменшення статутного капіталу набуло сили 19.01.2013 року.

Частина коштів від зменшення статутного капіталу у сумі 1 200 тис. грн. була спрямована Учасниками на покриття збитків.

Станом на 31.12.2013 р. статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „ОТП Капітал” сформований у сумі 10 000 000,00 грн. виключно грошовими коштами, що підтверджується записами на бухгалтерському рахунку 40 “Статутний капітал”.

У звітному періоді Підприємство одержало прибуток у сумі 336 тис. грн. Згідно положень Закону України «Про господарські товариства» та Закону України «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)» 31.12.2013 р. був нарахований резервний капітал із розрахунку 5% від прибутку у сумі 16 тис. грн., що складає 0,16% від статутного капіталу. Резервний фонд формується до досягнення розміру 25% від статутного капіталу. Кошти резервного фонду зберігаються на депозитному рахунку.

Власний капітал станом на 31.12.2013 р. становить 10 924 тис. грн., який складається:

- статутний капітал – 10 000 тис. грн.
- резервний капітал – 16 тис. грн.
- капітал у дооцінках (переоцінка нематеріальних активів) - 607 тис. грн.
- нерозподілений прибуток - 301 тис. грн.

Порівняно з 2012 роком на кінець звітного періоду власний капітал зменшився на 558 тис. грн. за рахунок зменшення статутного капіталу. При цьому непокритий збиток, що рахувався на Підприємстві станом на 31.12.2012 р. у сумі -1207 тис. грн. був перекритий поточним прибутком за 2013 рік та коштами, що були спрямовані Учасниками від зменшення статутного капіталу.

Ведення обліку власного капіталу КУА в звітному періоді відповідає вимогам національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку.

Розрахунок вартості чистих активів

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів (10 924 тис. грн.) і скоригованим статутним капіталом (10 000 тис. грн.) становить 924 тис. грн.

Вартість чистих активів Підприємства більша від статутного капіталу. Підприємство дотримується вимог п.4 ст.145 Цивільного кодексу України та ліцензійних умов діяльності, як компанії по управлінню активами стосовно розміру вартості чистих активів.

Забезпечення наступних витрат та платежів

На Підприємстві на рахунку 47 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів» відображається узагальнена інформація про рух коштів, які за рішенням Підприємства резервуються для забезпечення майбутніх витрат і платежів і включення їх до витрат поточного періоду.

Згідно з даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2013 р. на рахунку 47 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів» рахується сума 578 тис. грн., яка розподіляється між двома субрахунками, а саме:

- забезпечень виплат відпусток персоналу – 235 тис. грн., що відповідає кредитовому сальдо рахунку 471 «Забезпечення виплат відпусток».

- інші забезпечення – в сумі 343 тис. грн., що відповідає кредитовому сальдо рахунку 474 «Забезпечення інших виплат і платежів» (резерв наступних виплат стосовно матеріального заохочення працівників по показникам 2013 року).

Резерви нараховуються згідно положень облікової політики Підприємства.

В звітному періоді нараховані та використані резерви становлять:

тис. грн.				
Резерв	Залишок на 31.12.12	Використано	Нараховано	Залишок на 31.12.13
Забезпечень виплат відпусток персоналу	186	138	187	235
Матеріального заохочення працівників	54	54	343	343

Ведення обліку забезпечень КУА в звітному періоді відповідає вимогам національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку та положенням облікової політики.

Розрахунки з кредиторами

Визнання, облік та оцінка зобов'язань у періоді, що перевірявся, проводились відповідно до П(С)БО № 11 "Зобов'язання".

Залишок кредиторської заборгованості на 31.12.2013 р. по рахункам розрахунків складає 818 тис. грн.

тис. грн.		
Рахунок	На 31.12.12	На 31.12.13
631 „Розрахунки з постачальниками”	81	10
641 „Розрахунки за податками”	4	4
681 „Розрахунки з одержаних авансів”	38	0
685 «Розрахунки з іншими кредиторами»	0	4
687 «Розрахунки з учасниками»	0	800

Кредиторська заборгованість має поточний характер та є реальною, заборгованості з простроченим строком позовної давності не має.

Значна сума кредиторської заборгованості перед учасниками товариства виникла у зв'язку зі зменшенням розміру статутного капіталу.

Залишок кредиторської заборгованості на 31.12.2013 р. по статтях балансу:

Кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги – 10 тис. грн.
 Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 4 тис. грн.
 Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками – 800 тис. грн.
 Інші поточні зобов'язання - 4 тис. грн.

Порівняно з 2012 роком у звітному періоді кредиторська заборгованість збільшилася на 695 тис. грн.

Розрахунки по заробітній платі та страхуванню

Облік заробітної плати здійснюється на рахунку 661 "Розрахунки з оплати праці".

Вибірковою перевіркою правильності нарахування заробітної плати і утримання прибуткового податку порушень не встановлено.

Поточна дебіторська заборгованість по заробітній платі на 31.12.2013 р. по рахунку 661 "Розрахунки з оплати праці" склала – 19 тис. грн. (видані авансом відпускні), кредиторська відсутня.

По рахунку 65 "Розрахунки по страхуванню" на 31.12.2013 р. поточна дебіторська заборгованість склала 11 тис. грн., кредиторської заборгованості не було.

Розрахунки по єдиному соціальному внеску проводились згідно з діючим законодавством України.

Ведення обліку кредиторської заборгованості КУА в звітному періоді відповідає вимогам національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку та положенням облікової політики.

Облік доходів та витрат

У періоді, що перевірявся, доходи (виручка) від реалізації продукції (робіт, послуг), визначалася згідно з П(С)БО № 15 "Доходи". Оцінка доходів та їх класифікація відповідають вимогам згаданого стандарту.

Доходи Підприємства за 2013 рік характеризуються наступними показниками:

Найменування доходів	тис. грн.	
	2012	2013
Чистий дохід від реалізації товару (виконаних робіт, послуг)	2 109	3 063
Інші операційні доходи	2	5
Інші фінансові доходи (% по депозитах)	1 213	1 408
Доход від участі в капіталі		
Інші доходи (дохід від реалізації фінансових інвестицій, переоцінка інвестицій)	7 896	17 054

Підприємство одержало доходів в 2013 році в сумі 21 530 тис. грн.

У періоді, що перевірявся, облік витрат проводився відповідно до П(С)БО № 16 "Витрати".

Витрати Підприємства за 2013 рік характеризуються наступними показниками:

Найменування витрат	тис. грн.	
	2012	2013
Собівартість реалізованих послуг	679	694
Адміністративні витрати	3 264	3 398
Витрати на збут	702	775
Інші операційні витрати	91	57
Витрати від участі в капіталі		
Інші витрати (собівартість реалізованих фінансових інвестицій, переоцінка інвестицій)	7 386	16 270

Підприємство одержало витрат в 2013 році на суму 21 194 тис. грн.

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2013 рік Підприємство одержало прибуток у сумі 336 тис. грн. у тому числі:

Найменування	Сума
Результат від основної діяльності	-1 856
Результат від фінансової діяльності	+1 408
Результат іншої діяльності	+784

Згідно аналізу фінансових показників Підприємство одержало прибуток у звітному періоді за рахунок фінансових операцій – одержані відсотки за розміщення коштів на депозитних рахунках.

Наростаючим підсумком станом на 31.12.2013 р. на Підприємстві рахується нерозподілений прибуток у сумі 301 тис. грн.

В звітному періоді дивіденди не нараховувались і не виплачувались.

Ведення обліку доходів та витрат КУА в звітному періоді відповідає вимогам національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку.

Допоміжна інформація

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

Відповідність стану корпоративного управління та системи внутрішнього аудиту вимогам законодавства

Формування складу органів управління Товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „ОТП Капітал” здійснюється відповідно до Статуту Підприємства.

Протягом 2013 року на Підприємстві функціонували наступні органи управління:

- Загальні збори учасників,
- Наглядова рада.

Кількісний склад сформованих органів управління та їх функціонування відповідає вимогам Статуту.

Щорічні загальні збори учасників проводились в термін, визначений Законом України «Про господарські товариства».

Отже, за результатами виконаних процедур перевірки стану управління можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система управління на Підприємстві в цілому відповідає вимогам чинного законодавства Закону України.

На Підприємстві організована служба внутрішнього аудиту. Служба внутрішнього аудиту здійснює свою діяльність відповідно до нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та Положення про службу внутрішнього

аудиту (контролю) затвердженого Загальними зборами Учасників ТОВ «КУА «ОТП Капітал» (Протокол № 63 від 20 грудня 2012 р.)

Посадова особа Служби внутрішнього аудиту (аудитор) є професійною, кваліфікованою особою, що володіє базовими знаннями у галузі бухгалтерського обліку і фінансів, права, інформаційних технологій, управління активами та пасивами, фінансового менеджменту.

Система внутрішнього аудиту (контролю) спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль.

Система внутрішнього аудиту (контролю) на Підприємстві відповідає вимогам законодавства України, Положенню про службу внутрішнього аудиту (контролю) та забезпечує виконання заходів необхідних для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень.

Діючи на Підприємстві систему внутрішнього контролю можна вважати задовільною.

Оцінюючи вищенаведене, нами зроблено висновок щодо відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Пов'язані особи

Аудитори звернулися до управлінського персоналу із запитом щодо існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами).

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності нами було визначено коло пов'язаних осіб ТОВ «КУА «ОТП Капітал»:

- ТОВ «ОТП Фанд Менеджмент Пте. Лтд.» (Угорщина)
- Генеральний директор Овчаренко Г.О.

Під час аудиторської перевірки аудитори не виявили ознак існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Підприємства, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудиторам.

Події після дати балансу

На нашу думку, в періоді, що відбувався після звітної дати (31.12.2013 р.) до дати аудиторського висновку, подій, які могли б істотно вплинути на фінансовий стан Підприємства та можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан не відбувалося.

Пруденційні показники

Розрахунок пруденційних нормативів в КУА здійснюється згідно Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) Затверджено Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 9 січня 2013 р. N 1.

Показники по пруденційних нормативах, що застосовуються до КУА та визначення ступеня ризику станом на 31.12.2013 р. складають:

Показник	Значення	Нормативне значення	Ризик	Бал
Показник покриття зобов'язань власним капіталом	0,128	< 1	Дуже низький	0
Показник фінансової стійкості	0,89	> 0,5	Дуже низький	0
Показник рівня власного капіталу Компанії	10 000 000	> 7 000 000	Дуже низький	0
Показник рівня власного капіталу Особи	10 924 000	> 10 000 000	Дуже низький	0
Показник дотримання кількості сертифікованих фахівців	Кількість сертифікованих фахівців відповідає кількості, що визначена ліцензійними умовами		Дуже низький	0
Показник резервного фонду	16 тис. грн. 0,16%	0,01%-4,99% статутного капіталу	Дуже високий	4
Показник здійснення діяльності за місцезнаходженням	Зміна місцезнаходження в тому числі тимчасового місцезнаходження Компанії або Особи один раз в рік		Дуже низький	0
Показник професійної репутації	Наявність справи про правопорушення на ринку цінних паперів протягом одного року		Помірний	2

Загальний рівень ризику в КУА станом на 31.12.2013 р. складає 6 балів, що відповідає низькому рівню ризику.

Згідно Рішенню Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 2892 від 17.12.2013 р. постійне дотримання пруденційних нормативів, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку застосовується з 1 липня 2014 року.

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю «АБК-Аудит», код ЄДРПОУ 24744403, свідоцтво про внесення ТОВ «АБК-Аудит» в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності від 26.01.2001 р. № 1756, термін дії продовжено до 30.11.2015 р. згідно рішення Аудиторської палати України від 30.11.2010 р. № 222/3, включено до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту, свідоцтво НКЦПФР про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів від 05.02.2013 р. № П 000007.

Місцезнаходження: м. Київ, вул. Грушевського 10, офіс 221, тел./факс 253-32-78.

Сертифікат Аудитора серії А № 005900, виданий Пугачову Ю.О. (рішення Аудиторської Палати України № 73 від 18.12.98 р.), подовжений рішенням Аудиторської Палати України № 261/2 від 29.12.2012 р., строк дії – до 18.12.2017 р.

Сертифікат аудитора Серії А № 002609, виданий Горбачу К.П. (рішення Аудиторської Палати України від 11.07.95 р. № 33), дійсний до 11.07.2014 р.

Аудиторська перевірка фінансової звітності здійснена на підставі договору про надання аудиторських послуг № 20-1/11 від 24.10.2011 г. (Додаток № 1-2013 від 01.10.2013 р.), укладеного між товариством з обмеженою відповідальністю «АБК-Аудит» та Товариством з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „ОТП Капітал”.

Перевірка проводилась у січні 2014 року за місцезнаходженням Підприємства за адресою: 01133, м. Київ, вул. Кутузова, буд. 12.

м. Київ

31 січня 2014 р.

Аудитор

Пугачов Ю.О.

Генеральний директор

Горбач К.П.

