

01015, Україна, м.Київ-15,
вул.Лейпцигська 2/37
тел/факс: (044) 507-25-56
тел: (044) 254-27-91

2/37 Leipzigska str,
Kyiv, Ukraine
phone/fax: (044) 507-25-56
phone: (044) 254-27-91



Свідоцтво 1575, рішення АПУ 101 від 18.05.2001 р.

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Учасникам, інвесторам та керівництву
ПФ «ПРИБУТКОВИЙ»
ТОВ КУА «Євроінвест»

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**
щодо річної фінансової звітності
Закритого диверсифікованого пайового
інвестиційного фонду «Прибутковий»
активи якого перебувають в управлінні
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «Євроінвест»
станом на 31 грудня 2014 року

м. Київ

«12» березня 2015 р.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ПРО ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ
За рік, який закінчився 31 грудня 2014р.**

1. Вступ

Основні відомості про Інвестиційний фонд:

Найменування	Закритий диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «Прибутковий»
Тип та вид фонду	Вид – диверсифікований Тип – закритий строковий
Код ЄДРІСІ	231941
Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	07.02.2008 року, свідоцтво № 941
Строк діяльності	07.02.2008-07.02.2018
Основні відомості про компанію з управління активами	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЄВРОІНВЕСТ», код ЄДРПОУ 33547481, код за КВЕД: 66.30 Управління фондами 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та фінансового забезпечення), н.в.і.у. 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.
Місцезнаходження компанії з управління активами	м. Київ, вул.І.Кудрі, буд. 20

Закритий диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «Прибутковий» товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Євроінвест» є створеним із 07 лютого 2008 року, дати його внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування.

Фонд створений з метою отримання прибутку від здійснення діяльності зі спільного інвестування, забезпечення прибутковості вкладень та приросту вкладених коштів учасників Фонду.

Свідоцтвом про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів, № 1211 від 04 червня 2008 року, яке видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку, засвідчено випуск інвестиційних сертифікатів номінальною вартістю 100(сто) гривень, на загальну суму 10000000 (десять мільйонів) гривень. За формою випуску цінні папери – іменні, форма існування –

бездокументарна.

Станом на 31 грудня 2014 року фактично розміщено 9894 (дев'ять тисяч вісімсот дев'яносто чотири) інвестиційних сертифікати на суму 989400 (дев'ятсот вісімдесят дев'ять тисяч чотиреста) гривень.

Станом на 31 грудня 2014 року Фонд мав наступні поточні рахунки в банках:

р/р 26504306508101 в Філія Акціонерного Банку «Підвений» в м.Київ, МФО 320917

Опис аудиторської перевірки

Аудиторська перевірка проводилась нами у період з 02.02.2015р. по 12.03.2015р. на підставі договору про надання аудиторських послуг №35/14 від 18.06.2014р., та згідно вимог Законів України «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про господарські товариства», «Про акціонерні товариства», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про аудиторську діяльність», «Про інститути спільного інвестування», Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, що прийняті як Національні стандарти аудиту згідно з рішенням Аудиторської Палати України від 18.04.2003 р. № 122, з урахуванням вимог, викладених у Рішенні Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1414 від 06.08.2013р. «Про затвердження Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів».

При складанні висновку ми керувались вимогами, що викладені у Рішенні Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №991 від 11 червня 2013 року „Про затвердження 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”.

Метою проведення аудиторської перевірки було висловлення думки незалежного аудитора щодо фінансової звітності **Закритого диверсифікованого пайового інвестиційного фонду «Прибутковий» товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Євроінвест»** (надалі – Фонд) станом на 31.12.2014р. у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2014 р.
- Звіт про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2014 р.
- Звіт про власний капітал за 2014 р.
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 р.,

що додаються.

Концептуальна основа складання фінансової звітності Фонду

Концептуальною основою складання річної фінансової звітності Фонду є національні положення стандарти бухгалтерського обліку. Ведення бухгалтерського обліку Фонду здійснюється на підставі облікової політики, яка відповідає вимогам національних стандартів. Стислий огляд облікової політики стосовно використаних статей фінансової звітності, розкрито у відповідних розділах звіту аудитора.

2. Відповідальність управлінського персоналу

Відповідальність за складання звітності несе управлінський персонал Компанії з управління активами. Управлінський персонал несе відповідальність

за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності з нормативними вимогами до організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні. 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.

3. Відповідальність аудитора

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, 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 фінансових звітів.

4. Висловлення думки

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Ми не мали змоги отримати достатні й належні аудиторські докази наявності та дійсності векселів, що обліковуються в портфелі Фонду, загальною балансовою вартістю 38тис.грн. Відповідно ми не мали змоги визначитись, чи є зазначені векселі активами Фонду. Ці обставини мають обмежений вплив на фінансову звітність Фонду станом на 31.12.2014р.

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

Висловлення думки

На нашу думку, за винятком впливу на фінансові звіти питань, про які йдеться в параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», складена Товариством фінансова звітність **Закритого диверсифікованого пайового інвестиційного фонду «Прибутковий» товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Євроінвест»** відображає достовірно у всіх суттєвих аспектах дійсний фінансовий стан станом на кінець дня 31 грудня 2014 року та викладену у цій звітності інформацію у відповідності з нормативними вимогами до організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні.

Інші питання

Звертаємо увагу на умови здійснення діяльності у 2014-2015р.р., а саме на політичні та економічні зміни в Україні, які впливали на діяльність Фонду в 2014 році та можуть впливати на діяльність Фонду в майбутньому. Фінансова

звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан Фонду. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від цієї оцінки. Вплив таких відмінностей на операції та фінансовий стан Фонду може бути суттєвим.

II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

1. Опис питань та висновків, до яких дійшов аудитор

Власний капітал.

Загальна величина власного капіталу Фонду станом на 31 грудня 2014 року за даними Балансу дорівнює 1558 тис. грн. та за структурою розподіляється на :

Пайовий капітал – 10000 тис. грн.;

Неоплачений капітал – -9011 тис. грн.;

Нерозподілений прибуток – 569 тис. грн.

Дані про величину власного капіталу Фонду, що відображені в Балансі станом на 31 грудня 2014 року, підтверджуються даними синтетичних та аналітичних реєстрів бухгалтерського обліку.

Облік необоротних активів.

Станом на 31 грудня 2014 року в складі необоротних активів Фонду обліковуються фінансові інвестиції в асоційовані компанії балансовою вартістю 16 тис. грн., та інші довгострокові інвестиції вартістю 1555 тис. грн.

Оцінку інвестицій проведено згідно нормам П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції» та Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, яке прийнято Рішенням НКЦПФР №1336 від 30.07.2013 р.

Акції оцінювались за біржовим курсом на останню звітну дату. В разі відсутності торгів, акції оцінювались за балансовою вартістю. В разі якщо обіг акцій було призупинено, вони оцінювались за останньою балансовою вартістю з врахуванням коефіцієнтів пониження.

В порівнянні із минулим роком вартість необоротних активів не змінилася.

Облік оборотних активів.

Станом на 31 грудня 2014 року в складі оборотних активів на Балансі Фонду обліковується залишок грошових коштів, який дорівнює 4 тис. грн. В порівнянні із минулим роком вартість оборотних активів зменшилася за рахунок зменшення залишків грошових коштів.

Облік зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2014 року зобов'язання на балансі Фонду становлять 17 тис. грн. У відповідності до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» всі зобов'язання Фонду відображені в Балансі за сумою погашення.

Дані про величину зобов'язань, що відображені в Балансі Фонду станом на 31 грудня 2014 року, підтверджуються даними реєстрів аналітичного обліку.

Вартість зобов'язань в порівнянні із минулим роком зменшилася майже в 2 рази.

Облік фінансових результатів.

Визначення фінансових результатів діяльності Фонду протягом звітного періоду проводилось у відповідності до вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку 15 "Дохід" та 16 "Витрати".

Результатом діяльності Фонду в 2014р. є збиток в розмірі 369тис.грн.

В складі інших доходів враховано збільшення вартості інвестицій в портфелі Фонду у зв'язку із зміною їх справедливої вартості, та вартість реалізованих фінансових інвестицій. В складі фінансових доходів враховано нараховані відсотки від розміщення власних коштів.

Облік витрат у періоді, що перевірявся, здійснювався в розрізі рахунків бухгалтерського обліку, призначених для обліку відповідних видів витрат.

Витрати Фонду складаються переважно з інших витрат. В складі інших витрат враховано собівартість реалізованих фінансових інвестицій та уцінку вартості цінних паперів відповідно до ринкових котирувань.

Протягом року Компанія дотримувалась вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ.

Чисті активи

Станом на 31 грудня 2014 року вартість чистих активів Фонду, яку розраховано Компанією з управління активами дорівнює 157,51грн. на один інвестиційний сертифікат.

Загалом протягом року Компанія щодо Фонду дотримувалась вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів ІСІ.

Додаткова та допоміжна інформація за вимогами НКЦПФР

Суттєвих порушень щодо вимог законодавства щодо складу та структури активів ІСІ не виявлено.

Загальний розмір активів Фонду відповідає мінімальному розміру активів ІСІ встановленому Законом України «Про інститути спільного інвестування».

В Компанії, що здійснює управління активами Фонду створено систему внутрішнього аудиту (контролю), необхідну для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Події після дати балансу які б суттєво вплинули на фінансовий стан Фонду та підлягали б додатковому розкриттю в складі фінансової звітності не відбувалося.

Відомості про аудиторську фірму

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Рада лтд»;
- Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №1575, виданого згідно рішення Аудиторської Палати України №101 від 18.05.2001 р. (строк дії свідоцтва подовжено за рішенням АПУ №229/4 від 31.03.2011р. до 31 березня 2016 року);
- Свідоцтво №28 про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових

- установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів за рішенням НКЦПФР від 19 лютого 2013 року, серія П 000028;
- Відповідальною особою є аудитор Лобов Павло Іванович, сертифікат серії А №003707 від 26.03.1999р., термін дії сертифікату закінчується 26.03.2018р.;
 - Місцезнаходження ТОВ «Аудиторська фірма “Рада Лтд”»: м. Київ, Залізничне шосе, 47;
 - Договір про надання аудиторських послуг №35/14 від 18.06.2014 р.;
 - Дата початку робіт 02.02.2015р., дата закінчення робіт 12.03.2015р.

Аудитор
ТОВ АФ “Рада Лтд”
сертифікат А №003707
від 26.03.1999 р.
термін дії продовжено
до 26.03.2018 р.



Лобов П.І.

Директор з питань аудиту
ТОВ АФ “Рада Лтд”
сертифікат А №005378
від 28.04.1994 р.
термін дії продовжено
до 28.04.2018 р.

Маслова С.М.

«12» березня 2015 р.