

Товариство з обмеженою відповідальністю "АБК - АУДИТ"

01001, Україна, м. Київ, вул. Грушевського 10, оф.221, тел. 253-32-78  
п/р 26006301327132 в АТ «ОТП Банк», м. Київ, МФО 300528, код 24744403.

14 лютого 2013 р. № 913

Товариство з обмеженою відповідальністю  
„Компанія з управління активами  
„Стандарт – Капітал”

**Аудиторський висновок**  
(звіт незалежного аудитора)  
щодо фінансової звітності  
товариства з обмеженою відповідальністю  
„Компанія з управління активами „Стандарт – Капітал”  
станом на 31.12.2012 р.

**Вступний параграф**

**Основні відомості**

Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „Стандарт-Капітал” (далі – «Підприємство»), код ЄДРПОУ 33546816, місцезнаходження: 01030, м. Київ, вул. Івана Франка, 40-Б, офіс 306, зареєстроване Шевченківською районною в м. Києві державною адміністрацією.

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 (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.
- 66.19 – Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення

*Інституційний сектор економіки за KICE:* 12303 Інші фінансові посередники під іноземним контролем, крім страхових корпорацій та недержавних пенсійних фондів.

***Відомості про Підприємство***

<b>Найменування</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „Стандарт-Капітал”
<b>Організаційно-правова форма</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю
<b>Код за ЄДРПОУ</b>	33546816
<b>Відомості про державну реєстрацію</b>	Свідоцтво про держреєстрацію №1 073 107 0014 011464, видане Солом'янською районною у місті Києві

	державною адміністрацією 31.05.2005 р. в подальшому неодноразово відбувались перереєстрації пов'язані із внесенням змін до статутного капіталу та зміною місцезнаходження. Остання перереєстрація відбулась <i>10.12.2012 року</i> Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією
<b>Юридична адреса</b>	01030, м. Київ, вул. Івана Франка, 40-Б, оф.306, тел./факс: (044) 581-09-65 (66,67)
<b>Види діяльності за КВЕД-2010:</b> 66.30 – Управління фондами 64.30 – Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти 64.99 – Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. 66.19 – Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення	
<b>Склад учасників</b>	<i>Юридична особа, що зареєстрована та діє відповідно до законодавства Британських Віргінських Островів:</i> <i>ЕТЧЕМІН ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД</i>
<b>Ліцензії та інші дозвільні документи</b>	- <i>Ліцензія ДКЦПФР</i> від 19.10.2007р. на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Строк дії: 15.07.2005-15.07.2010 рр.; <i>16.07.2010 р.</i> видана <i>нова Ліцензія</i> терміном дії з 16.07.2010 по 16.07.2015 рр. (рішенням ДКЦПФР від 30.06.2010 р. № 721). - <i>Свідоцтво ДКЦПФР</i> про включення до держреєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 08.08.2005 р., реєстраційний № 651; - <i>Свідоцтво про членство</i> в Українській Асоціації Інвестиційного бізнесу (протокол №6 від 17.06.2005 р.).
<b>Відповідальний за фінансово-господарську діяльність у 2012 році</b>	Директор Голубій І.Є (з 01.01.2012 по 05.11.2012року., з 06.11.2012р. – Суббота С.Ю. (згідно наказу №12-К)

### Інформація про перевірку

Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту та рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, дотримуючись етичних

вимог та відповідного планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

*Ми провели аудит фінансової звітності Підприємства, що включає:*

- Баланс станом на 31.12.2012р.;
- Звіт про фінансові результати за 2012 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2012 рік;
- Звіт про власний капітал за 2012 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2012 рік.

*Перелік перевіреної фінансової інформації.*

Регістри бухгалтерського обліку Підприємства, а саме:

Головна книга за 2012 рік.

Журнали – ордери за 2012 рік.

Відомості аналітичного обліку за 2012 рік.

Первинні документи за 2012 рік (вибірково).

Матеріали річної інвентаризації.

Установчі документи.

Реєстраційні документи Підприємства (свідоцтва, довідки, тощо).

Наказ про облікову політику Підприємства, який діяв у 2012 році.

Договори, накази та інші документи, які характеризують здійснення господарських операцій.

### **Облікова політика Підприємства**

Організація та методологія бухгалтерського обліку, господарської діяльності Підприємства у періоді, що перевірявся в цілому відповідала вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV, Національним Положенням (Стандартам) бухгалтерського обліку (далі – «П(С)БО») і іншим нормативним документам з питань організації бухгалтерського обліку.

Для обліку операцій, що здійснюються Підприємством, використовують 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 ведеться за журнально-ордерною формою обліку з використанням бухгалтерської програми «1С:Підприємство 8.2.».

З метою забезпечення єдиної методології відображення господарських операцій та оцінки активів, згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Підприємством видано наказ від 01.04.2011 р. №3/1.1-3 «Про облікову політику підприємства», що діяв протягом усього 2012 року, в якому визначена фінансова політика по розподілу товарно-матеріальних цінностей на оборотні та необоротні активи, визначені терміни використання матеріальних активів, їх перекласифікація, порядок нарахування амортизаційних відрахувань тощо.

Фінансова звітність Підприємства за 2012 рік складена за нормами П(С)БО України. Показники фінансової звітності відповідають обліковим регістрам по рахункам бухгалтерського обліку. Дані про активи та зобов'язання підтверджені матеріалами інвентаризації, яка була проведена Підприємством наприкінці 2012 року.

Головною ціллю інвентаризації було визначення фактичної наявності і стан майна Підприємства, звіряння фактичної наявності майна з даними бухгалтерського обліку, врегулювання інвентаризаційних різниць і відображення результатів інвентаризації в річному балансі. По результатах інвентаризації встановлено:

інвентаризація майна Підприємства зроблена відповідно до вимог Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних цінностей, коштів, документів і розрахунків № 69 від 11.08.1994 р.

Результати проведеної інвентаризації активів та зобов'язань узагальнені у зварювальній відомості.

Класифікація та оцінка активів і зобов'язань, що контролюються Підприємством, в суттєвих аспектах відповідає вимогам П(С)БО та принципам облікової політики.

Проведений аудитором аналіз не виявив наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Підприємством.

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

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

### **Відповідальність аудитора**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання 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 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, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні і незалежні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки щодо фінансових звітів Підприємства.

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

Підприємством наприкінці року була проведена інвентаризація активів, але аудитор не приймали участі в інвентаризації і не мали можливості перевірити її фактичний стан.

Підприємством протягом звітного періоду не нараховувався резерв сумнівних боргів, але у зв'язку з тим, що майже вся дебіторська заборгованість є поточною, то розмір сумнівної заборгованості є незначним, тому не суттєво впливає на загальний стан фінансової звітності за 2012 рік.

### **Умовно-позитивна думка**

*На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „Стандарт-Капітал” станом на 31 грудня 2012 року, його фінансові результати за рік і рух грошових коштів, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Національних стандартів бухгалтерського обліку та чинного законодавства України.*

### **Інша допоміжна інформація**

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів (9 730 тис. грн.) і статутним капіталом (10 000 тис. грн.) становить 270 тис. грн.

Вартість чистих активів Підприємства відповідає вимогам п. 4 ст.144 Цивільного кодексу України.

Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства не ідентифіковано – немає розбіжностей в облікових записах, не виникло суперечних або відсутніх доказів, відсутні проблемні або незвичайні стосунки між аудитором та управлінським персоналом, облікова політика відповідає виду діяльності Підприємства.

У звітному періоді на Підприємстві були здійснені значні правочини, які склали більше 10 відсотків вартості активів Підприємства. Такі правочини здійснювались з урахуванням вимог чинного законодавства.

Протоколом рішення Загальних зборів учасників ТОВ „Компанія з управління активами „Стандарт – Капітал” (№ 23/11/12-1 від 23 листопада 2012 року) прийнято рішення про внесення змін до статуту Підприємства. Нова редакція статуту Підприємства, була зареєстрована в Шевченківській районній у м. Києві держадміністрації 10 грудня 2012 року.

Відповідно до нової редакції статуту Підприємства затверджено положення про організацію внутрішнього аудиту (контролю) та запроваджена посада внутрішнього аудитора. Дане Положення розроблене на підставі Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг», «Про запобігання та протидію легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансового тероризму», Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку, затвердженого рішенням НКЦПФР № 996 від 19.07.2012р.

### **Розкриття інформації за видами активів та пасивів Підприємства**

#### **Облік необоротних активів**

Необоротні активи Підприємства (1 розділ балансу) становлять 51 тис. грн. і складаються з :

- нематеріальних активів;
- основних засобів.

#### *Нематеріальні активи*

Облік нематеріальних активів ведеться відповідно до вимог, викладених в Положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку (надалі - "П(С)БО") № 8 "Нематеріальні активи», затверджених наказом Міністерства Фінансів України від 18.10.1999 р. № 242 (з подальшими змінами та доповненнями).

На рахунку 12 «Нематеріальні активи» з використанням субрахунку: 127 «Інші нематеріальні активи» Підприємство веде облік нематеріальних активів. До складу нематеріальних активів входять ліцензії, комп'ютерні та бухгалтерські програми.

За даними фінансової звітності, на початок звітного періоду, на балансі Підприємства обліковувалось нематеріальних активів по первісній вартості на загальну суму 23 тис. грн.

Протягом 2012 року надійшло нематеріальних активів на загальну суму 1 тис. грн. Станом на 31 грудня 2012 р. накопичена амортизація склала 9 тис. грн.

На кінець звітного періоду на балансі Підприємства обліковувалось нематеріальних активів по первісній вартості на загальну суму 24 тис. грн.

Нарахування зносу нематеріальних активів здійснювалось прямолінійним методом, окремо за кожним об'єктом, виходячи зі строку їх корисного використання.

#### Основні засоби

Власні основні засоби які обліковуються на балансі Підприємства відповідають критеріям визнання згідно вимогами викладеними в П(С)БО № 7 "Основні засоби".

Станом на 31 грудня 2012 р. на балансі Підприємства обліковувалось основних засобів по первісній вартості на загальну суму 242 тис. грн., в т.ч.

рахунок	найменування	тис. грн.
10	Основні засоби - всього	243
	<i>в тому числі:</i>	
104	Машини та обладнання	123
105	транспортні засоби	110
106	Інші основні засоби	9

У 2012 році надійшло основних засобів на загальну суму 14 тис. грн., вибуло на загальну суму 7 тис. грн.

Протягом звітного періоду на Підприємстві нарахований знос на основні засоби в сумі 18 тис. грн., а станом на 31.12.2012 року загальна сума заносу складає 206 тис. грн. що підтверджується даними оборотного балансу по рахунку 131 "Знос основних засобів".

Відповідно залишкова (балансова) вартість основних засобів станом на 31.12.2012 р. складає 36 тис. грн.

Відповідно до прийнятої облікової політики нарахування амортизації по основних засобах здійснюється прямолінійним методом.

#### Інші необоротні матеріальні активи

На рахунку 11 «Інші необоротні матеріальні активи» враховуються основні засоби, термін експлуатації яких більш 1 року і вартістю менше 1000 грн. На них у бухгалтерському обліку нараховується знос у розмірі 100 % вартості при передачі їх в експлуатацію.

По цьому рахунку станом на 31.12.2012 р. рахується залишок на суму 15 тис. грн.

Загальна сума нарахованої амортизації по рахунку 132 «Знос інших необоротних активів» складає 15 тис. грн.

Аналітичний облік інших необоротних матеріальних активів Підприємства ведеться в розрізі окремих об'єктів, з подальшим узагальненням інформації по відповідним субрахункам.

Всього *узагальнені залишки* основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, відображені в балансі Підприємства на кінець звітнього періоду (статті балансу 030, 031, 032) складають:

- залишкова вартість - 36 тис. грн.;
- первісна вартість - 257 тис. грн.;
- знос - (221) тис. грн.

#### Фінансові інвестиції

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

Оцінка інвестицій та їх класифікація відповідають вимогам зазначеного стандарту.

Виконуючи вимоги діючого законодавства, Підприємство веде аналітичний облік як за видами фінансових вкладень так і за об'єктами інвестування.

На балансі Підприємства обліковуються тільки поточні фінансові інвестиції.

Облік короткострокових фінансових інвестицій Підприємство веде на балансовому рахунку 35 «Поточні фінансові інвестиції» з використанням субрахунку 352 «Інші поточні фінансові інвестиції».

Станом на 31.12.2012 року загальне сальдо по вищезазначеній статті становить 7 570 тис. грн.

Фінансові інвестиції в бухгалтерському обліку відображено за собівартістю. Підприємство не здійснювало переоцінку інвестицій у звітному періоді у зв'язку із неможливістю визначення їх справедливої ринкової вартості.

#### **Облік оборотних активів**

Оборотні активи Підприємства (2 розділ балансу) становлять 17 264 тис. грн., в т.ч. складаються з наступних статей балансу:

- виробничі запаси;
- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом
- інша поточна дебіторська заборгованість
- поточні фінансові інвестиції
- грошові кошти та їх еквіваленти в іноземній валюті

#### *Запаси*

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 звітнього періоду.

Балансова вартість виробничих запасів станом на 31.12.2012 р. становить 1 тис. грн. (це сировина і матеріали)

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. Дані про вартість запасів, відображені в балансі тотожні даним аналітичного обліку.

Договори про матеріальну відповідальність укладені з усіма матеріально-відповідальними особами.

### Грошові кошти та їх еквіваленти

#### Банківські операції

Для здійснення господарських операцій Підприємством відкритий поточний рахунок № 26504224 у АТ «Райффайзен Банк Аваль», м. Київ, МФО 300335.

Дані виписок поточного рахунку відповідають даним синтетичного обліку. По всім операціям, які відображені в виписках банку, підкладені відповідні документи.

Банківські операції ведуться в відповідності з встановленим порядком. Залишок грошових коштів та їх еквівалентів в національній та іноземній валюті на банківських рахунках Підприємства станом на 31.12.2012 р. склав 761,63 грн., що відповідає банківським випискам і оборотному балансу.

Аудиторами не встановлено порушень у веденні обліку зазначених операцій, які могли б вплинути на дані відображені у фінансовій звітності Підприємства.

### Власний капітал

Станом на 31.12.2012 року загальна вартість балансової статті «Власний капітал» складає 9 730 тис. грн. і в розрізі статей характеризується наступними даними:

<i>Назва статті</i>	тис. грн.	
	<i>31.12.2011 р.</i>	<i>31.12.2012 р.</i>
Статутний капітал	10 000	10 000
Резервний капітал	4	8
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	5	(278)
<b><i>ВСЬОГО</i></b>	<b><i>10 009</i></b>	<b><i>9 730</i></b>

Інформація про власний капітал Підприємства розкрита як в 1 розділі пасиву балансу, так і в формі 4 „Звіт про власний капітал” та формі 3 «Звіт про рух грошових коштів».

#### Статутний капітал

ТОВ „КУА „Стандарт - Капітал” створено у 2005 році на підставі рішення прийнятого на зборах засновників (протокол № 1 від 14 березня 2005 року).

Згідно з зареєстрованими (у 2005 році) установчими документами, статутний капітал Підприємства становив 1 500 (один мільйон п'ятсот) тис. грн., (що відповідало вимогам, викладеним Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на ринку цінних паперів від 14.03.2001 р. № 49/60).

В подальшому, декілька разів відбувалися зміни як у складі учасників Підприємства, так і в розмірі статутного капіталу (в бік збільшення).

На чергових загальних Зборах Учасників Підприємства (Протокол № 31/1 від **20.10.2007 року**) було прийнято рішення про продаж 100 відсотків статутного капіталу компанії ETCHEMIN ENTERPRISES LIMITED (ETCHEMIN ENTERPRISES LIMITED) (юридична особа, що зареєстрована та діє відповідно до законодавства Британських Віргінських островів за номером 1032988 за адресою – Трайдент Чемберс, поштова скринька 146, Роад-Таун, Тортولا, Британські Віргінські Острови.).



Зазначений продаж було здійснено відповідно до умов договорів купівлі-продажу № 1 від 29.10.2007 року та № 2 від 29.10.2007 року.

Станом на **31.12.2011 р.**, згідно редакції Статуту Підприємства, зареєстрованої Шевченківською районною у м. Києві державною адміністрацією 31.05.2010 року за № 10741050018026787, статутний капітал ТОВ „КУА „Стандарт - Капітал” становить 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень, або 971 057,34 ЄВРО (дев'ятсот сімдесят одна тисяча п'ятдесят сім ЄВРО, 34 євроцентів) за курсом НБУ на звітну дату і розподіляється наступним чином:

№	Найменування учасника	Сума (грн.)	%
1	<b>ЕТЧЕМІН ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД</b> (юридична особа, що зареєстрована та діє відповідно до законодавства Британських Віргінських Островів)	10 000 000,00	100,0
	<b>Всього:</b>	<b>10 000 000,0</b>	<b>100,0</b>

Протягом звітного періоду не змінювався як розмір статутного фонду так і склад учасників.

Станом на **31.12.2012 р.**, статутний капітал ТОВ „КУА „Стандарт - Капітал” становить 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень, або 949 021,24 ЄВРО (дев'ятсот сорок дев'ять тисяч двадцять одно ЄВРО, 24 євроцентів) за курсом НБУ (1053,7172 грн.) на звітну дату.

Він сформований у повному обсязі, що підтверджується банківськими документами та записами на бухгалтерському рахунку 40 “Статутний капітал”.

Аналіз джерел формування статутного капіталу ТОВ „КУА „Стандарт – Капітал” показав, що для його формування **не залучались**: векселі, бюджетні кошти, нематеріальні активи тощо. Він сформований виключно **за рахунок грошових коштів учасників**. Тобто формування статутного капіталу відповідає вимогам, викладеним в Ліцензійних умовах провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (від 26.05.2006 р. № 341) (із змінами та доповненнями).

#### ***Розрахунки з дебіторами та кредиторами***

Визнання та оцінка реальності дебіторської заборгованості у періоді, що перевірявся, проводилась Підприємством відповідно до П(С)БО № 10 ***“Дебіторська заборгованість”***.

За даними бухгалтерської звітності загальна сума дебіторської заборгованості за станом на 31.12.2012 р. склала 9 692 тис. грн., в тому числі:

- „Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги” (чиста реалізаційна вартість) – 145 тис. грн.;
- „Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 1 тис. грн.
- „Інша поточна дебіторська заборгованість” – 9 546 тис. грн.

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

У Підприємства відсутня довгострокова заборгованість.

За даними бухгалтерської звітності станом на 31.12.2012 року загальна сума поточних зобов'язань Підприємства склала 7 585 тис. грн. , в т.ч.:

- кредиторська заборгованість за отримані товари, роботи, послуги становить 17 тис. грн.
- інші поточні зобов'язання – 7 568 тис. грн.

Аналітичний облік розрахунків з дебіторами та кредиторами ведеться окремо по кожному підприємству, організації, установі, з якими здійснюються розрахунки.

Дебіторська та кредиторська заборгованість носять *поточний характер* та є реальними, заборгованості з простроченим строком позовної давності не має.

Облік заробітної плати здійснюється на рахунку 661 „Розрахунки з оплати праці” з використанням субрахунків.

Проведеною вибірковою перевіркою правильності нарахування заробітної плати і утримання податку з доходів фізичних осіб порушень не встановлено.

### **ІНШІ ПОКАЗНИКИ**

На нашу думку, в періоді після дати складання фінансової звітності (31.12.2012 р.) до дати аудиторського висновку, не сталося подій, які могли б істотно вплинути на фінансово-господарський стан Підприємства та привести к значним змінам вартості його чистих активів

#### Прибуток Підприємства

Розкриття інформації наведено в Звіті про фінансові результати та 1 розділі пасиву балансу.

По наслідках роботи за 2012 рік ТОВ „КУА „Стандарт – Капітал ” отримало збиток в сумі 279 тис. грн., у 2012 році Підприємство за рахунок прибутку позаминулого року зробило відрахування до резервного капіталу в сумі 4 тис. грн., з урахуванням залишку прибутку в сумі 1 тис. грн. балансова стаття „Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) ” Підприємства станом на 31.12.2012 року склала 278 тис. грн. (рядок 350 Ф-1 „Баланс”).

В періоді, що перевірявся, дивіденди не нараховувались і не виплачувались.

#### 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.

Загальна сума доходів Підприємства у 2012 році склали 16 245 тис. грн., в т.ч.:

1. Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 989 тис. грн.
2. Інші операційні доходи - 1 тис. грн.
3. Інші доходи – 15 255 тис. грн.

Протягом звітного періоду Підприємство отримало витрат на загальну суму 16 520 тис. грн.

У періоді, що перевірявся, облік витрат проводився відповідно до П(С)БО N 16 "Витрати".

Невідповідності у формуванні складу витрат, правильності порядку розподілу загально виробничих витрат не виявлено.

#### Структура витрат:

1. Адміністративні витрати – 1 025 тис. грн.;

2. Інші операційні витрати - 1 тис. грн.  
 3. Інші витрати - 15 494 тис. грн.

Узагальнена інформація про витрати Підприємства за 2012 рік, відображається на рахунках бухгалтерського обліку по елементах операційних витрат, їх оцінка є достовірною:

Найменування витрат	тис. грн.
<i>ВСЬОГО витрат за 2012 рік</i>	1026
<i>в тому числі:</i>	
Матеріальні затрати	38
Витрати на оплату праці	587
Відрахування на соціальні заходи	111
Амортизація	24
Інші операційні витрати	266

Дані Звіту про фінансові результати Підприємства відповідні даним бухгалтерського обліку.

#### Аналіз показників фінансового стану та платоспроможності

Аналіз показників фінансового стану та платоспроможності Підприємства станом на 31.12.2012 р. здійснено згідно Вимог до аудиторського висновку, який подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при реєстрації інформації та випуску цінних паперів, а також при поданні регулярної інформації акціонерними товариствами та підприємствами – емітентами облігацій (крім комерційних банків) та характеризується наступними показниками, розрахованими за даними балансу Підприємства:

Показники	Значення на 31.12.11 р.	Значення на 31.12.12 р.	Орієнтовне позитивне значення показника
1. Коефіцієнти абсолютної ліквідності	23,83	1,00	0,25 – 0,5
2. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	247,25	2,28	1,0 – 2,0
3. Коефіцієнт швидкої ліквідності	247,25	2,28	0,25 – 0,5
4. Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності)	1,00	0,56	>0,5
5. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	0,001	0,78	<1
6. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	1,00	0,56	>0,1
7. Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,30	0,99	>0
8. Коефіцієнт рентабельності активів	0,0003	- 0,020	>0 збільшення

**Коефіцієнт абсолютної ліквідності** обчислюється як відношення суми грошових засобів, їхніх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до суми поточних

зобов'язань (4 розділу пасиву) і складає 1,00. Зазначений коефіцієнт показує, яка частина боргів Підприємства може бути сплачена негайно за рахунок власних обігових коштів.

**Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)** розраховується як відношення підсумку 2 розділу активу до підсумку 4 розділу пасиву балансу і складає 2,28 та розкриває достатність ресурсів активів Підприємства для погашення поточних зобов'язань, тобто скільки активів в гривнях припадає на 1 гривню поточних зобов'язань. Значення цього коефіцієнту за 2012 р. показує, що на 1 гривню зобов'язань доводиться 2,28 грн. поточних активів. Тобто на Підприємстві достатньо сприятливий стан ліквідності поточних активів. Цей показник відповідає теоретичному значенню.

**Коефіцієнт швидкої ліквідності** свідчить про платіжні можливості Підприємства щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами, тобто скільки найбільш ліквідних активів припадає на 1 гривню поточних зобов'язань Підприємства (розраховується як відношення грошових засобів і їх еквівалентів та поточних фінансових інвестицій до підсумку 4 розділу пасиву балансу), і показує, що на 1 гривню поточних зобов'язань припадає 2,28 грн. швидко ліквідних активів Підприємства. Як і попередній показник він відповідає теоретичному значенню.

**Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності)** показує питому вагу власного капіталу Підприємства в загальній сумі коштів, вкладених у його діяльність і, свідчить про можливість Підприємства виконати свої зобов'язання за рахунок використання власних коштів, а також незалежність його діяльності від позикових коштів (розраховується як відношення підсумку 1-го розділу пасиву до підсумку балансу) та складає 0,56. Він говорить про незалежність Підприємства від позикового капіталу та інвесторів. Цей показник більший, ніж теоретичне значення.

**Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом** характеризує залежність Підприємства від залучених коштів, та співвідношення його власного та позикового капіталу, тобто показує, скільки на 1 гривню власних коштів, вкладених в активи Підприємства, припадає кредитних коштів (розраховується як співвідношення залучених коштів до підсумку 1-го розділу пасиву балансу) і складає 0,78 та свідчить про незначний обсяг залучених коштів.

**Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами** дорівнює 0,56 (розраховується як відношення суми чистого оборотного капіталу до величини оборотних активів).

**Коефіцієнт маневреності власного капіталу** дорівнює 0,99 та показує, яка частина власного капіталу використовується для фінансування поточної діяльності, тобто вкладена в оборотні засоби, а яка - капіталізована. Коефіцієнт маневреності власного капіталу розраховується як відношення чистого оборотного капіталу до власного капіталу.

Позитивні значення коефіцієнтів забезпеченості власними оборотними засобами та маневреності власного капіталу свідчать про достатній рівень наявності власних оборотних активів.

**Коефіцієнт рентабельності активів** дорівнює (мінус) -0,020 (розраховується як відношення суми прибутку (*збитку*) до середньорічної вартості активів), та характеризує прибутковість використання активів Підприємства.

### **Висновок про фінансовий стан**

В результаті проведеного аналізу можна зробити висновок, що фінансовий стан Підприємства поки задовільний, майже всі показники - індикатори фінансового стану

відповідають нормативним вимогам.

Оскільки по наслідках роботи за 2012 рік Підприємство отримало збиток, коефіцієнт рентабельності активів має від'ємне значення

В той же час Підприємство незалежне від зовнішніх джерел фінансування, має достатньо ресурсів, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань.

За період з 31.12.2012 року (після дати складання балансу) до дати надання аудиторського висновку, інформація про наявність подій, які б істотно вплинули на фінансову звітність Підприємства, аудиторам не надавалась.

Тобто, фінансовий стан ТОВ „КУА „Стандарт-Капітал” достатньо стійкий, вірогідність подальшого безперервного функціонування є високою, а вірогідність можливого банкрутства відсутня.

#### 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.

Сертифікат аудитора Серії А №002609, виданий Горбачу К.П. (рішення Аудиторської Палати України від 11.07.95р. №33), термін чинності до 11.07.2014р., внесений до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ (розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 25.01.2005р. №3424), термін дії продовжено до 11.07.2014р.

Сертифікат аудитора Серії А № 003900, виданий Теняковій Н.А. (рішення Аудиторської Палати України від 06.07.99 р. № 80). Термін чинності до 06.07.2013 р.

Свідоцтво про внесення ТОВ «АБК-Аудит» в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності від 26.01.2001р. №1756, термін дії продовжено до 30.11.2015р. згідно рішення Аудиторської палати України від 30.11.2010р. №222/3, включено до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту.

Свідоцтво НКЦПФР про внесення ТОВ «АБК-Аудит» до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів (реєстраційний номер Свідоцтва 07, серія та номер - П 000007, строк дії - з 05.02.2013 р. до 30.11.2015 р.).

Місцезнаходження: 04073, м. Київ, Балтійській провулок, 20

Адреса здійснення діяльності: м. Київ, вул. Грушевського, буд.10, оф.221, тел/факс 253 32 78

Аудиторська перевірка здійснена на підставі договору про надання аудиторських послуг від 21.12.2012 р. за № 913, укладеному між ТОВ «АБК-Аудит» та Товариством з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „Стандарт-Капітал”.

Перевірка проводилась в січні-лютому 2013р. за місцезнаходженням Підприємства за адресою: 01030, м. Київ, вул. Івана Франка, 40-Б, офіс 306.

**Аудитор**

**Н.А.Тенякова**

**Генеральний директор**

**К.П.Горбач**

**14 лютого 2013 року**