

**04 лютого 2014 р. № 913**Національна комісія  
з цінних паперів  
та фондового ринкуТовариство 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 31.12.2013 р.**Розділ 1. Звіт щодо фінансової звітності****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.

<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 серії А00 №696869, видане 21.08. 2007 р. Солом'янською районною у місті Києві державною адміністрацією. Товариство зареєстроване 31.05.2005 р., номер запису про державну реєстрацію №1 070 102 0000 009158. В подальшому неодноразово відбувались перереєстрації, пов'язані із внесенням змін до

	статутного капіталу та зміною місцезнаходження Товариства. Останні зміни до статуту Товариства зареєстровані <i>15.04. 2013 року</i> Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією.
<b>Місцезнаходження:</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>Зареєстрований статутний капітал</b>	10 000 000,00 гривень
<b>Склад учасників</b>	<i>Юридична особа, що зареєстрована та діє відповідно до законодавства Британських Віргінських Островів: ЕТЧЕМІН ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД</i>
<b>Ліцензії та інші дозвільні документи</b>	- <u>Ліцензія ДКЦПФР</u> 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.; <u>16.07.2010 р.</u> видана <u>нова Ліцензія</u> терміном дії з 16.07.2010 по 16.07.2015 рр. (рішенням ДКЦПФР від 30.06.2010 р. № 721). - <u>Свідоцтво ДКЦПФР</u> про включення до держреєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 08.08.2005 р., реєстраційний № 651; - <u>Свідоцтво про членство</u> в Українській Асоціації Інвестиційного бізнесу (протокол №6 від 17.06.2005 р.).
<b>Директор Головний бухгалтер</b>	з 06.11.2012 р. – Суббота С.Ю. (згідно наказу №12-К) Саратов О.В.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні:

- Пайовий венчурний інвестиційний фонд „Восход” недиверсифікованого виду закритого типу Товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „Стандарт – Капітал”;
- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Інвестиційні Технології» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Стандарт-Капітал»;
- Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Східно-Європейський інвестиційний фонд»;
- Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Інвест-Гарант».

**Інформація про перевірку**

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

Аудит фінансової звітності Підприємства, включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2013 р.;
- Звіти 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 фінансової звітності за 2013 рік.

Перелік перевіреної інформації:

Регістри бухгалтерського обліку Підприємства, а саме:

- Головна книга за 2013 рік,
- Журнали – ордери за 2013 рік;

Відомості аналітичного обліку за 2013 рік;

Первинні документи за 2013 рік (вибірково);

Матеріали річної інвентаризації;

Наказ про облікову політику, який діяв у 2013 році;

Реєстраційні документи Підприємства (свідоцтва, довідки, тощо).

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 відповідає 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 2013 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 2013 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 2013 року.

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.

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

### **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 цих фінансових звітів на основі результатів нашого аудиту. Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту (зокрема 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" МСА 710 "Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність", МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність", МСА 250 "Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності", МСА 550 "Пов'язані сторони", МСА 610 "Використання роботи внутрішніх аудиторів"), рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

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 одержання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Вибір 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 використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Аудиторська перевірка здійснювалась шляхом проведення процедур перевірки на суттєвість, тобто процедур вибіркової та суцільної перевірок операцій та залишків на бухгалтерських рахунках. Під час аудиту зроблено дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

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

*Підстава для висловлення (модифікованої) умовно-позитивної думки*

Підприємством наприкінці року була проведена інвентаризація активів, але аудитори 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 2013 рік.

### **Висловлення думки** **Умовно-позитивна думка**

*На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які 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 2013 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.*

## **Розділ 2. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги**

### **Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України**

Станом на 31.12.2013 р., статутний капітал ТОВ „КУА „Стандарт-Капітал” становить 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень. Протягом звітного періоду не змінювався як розмір статутного капіталу так і склад учасників ТОВ „КУА „Стандарт-Капітал”.

100 відсотків статутного капіталу Підприємства належить Компанії ETCHEMIN ENTERPRISES LIMITED (ЕТЧЕМІН ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД (ETCHEMIN ENTERPRISES LIMITED) (юридична особа, що зареєстрована та діє відповідно до законодавства Британських Віргінських островів за номером 1032988 за адресою: Трайидент Чемберс, поштова скринька 146, Роад-Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови.).

Таким чином, станом на 31 грудня 2013 року розмір статутного капіталу ТОВ „КУА „Стандарт-Капітал” відповідає розміру, який заявлений у статутних документах, він сплачений в повному обсязі, заборгованості по внесках за учасниками перед Підприємством не має, що підтверджується банківськими документами, записами на бухгалтерському рахунку 40 “Статутний капітал ” та відображенням його в Балансі (Звіт про фінансовий стан) в сумі 10 000 млн. грн. (код рядка 1400).

Розмір сформованого статутного капіталу відповідає розміру, який встановлений ліцензійними умовами діяльності компаній з управління активами ІСІ.

### **Власний капітал**

Станом на 31.12.2013 року загальна вартість балансової статті «Власний капітал» складає 9 482 тис. грн. і в розрізі статей характеризується наступними даними:

<b>Назва статті</b>	<b>тис. грн.</b>	
	<b>31.12.2012 р.</b>	<b>31.12.2013 р.</b>
Зареєстрований (пайовий) капітал	10 000	10 000
Резервний капітал	8	8

Нерозподілений (непокритий збиток)	прибуток	(278)	(526)
<b>ВСЬОГО</b>		<b>9 730</b>	<b>9 482</b>

Зменшення розміру власного капіталу Підприємства в звітному періоді в порівнянні з 2012 роком пояснюється отриманим по наслідках роботи 2013 року збитком (в сумі 248 тис. грн.) і відповідно збільшенням суми збитку по статті нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

Інформація про власний капітал Підприємства розкрита, в: 1 розділі пасиву Балансу (Звіт про фінансовий стан), «Звіті про власний капітал» та «Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом)».

### **Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток)**

#### Облік необоротних активів

Станом на 31.12.2012 року необоротні активи Підприємства (1 розділ балансу) становили 51 тис. грн. на кінець звітного періоду вони зменшились і станом на 31.12.2013 року становлять 33 тис. грн.

Необоротні активи Підприємства складаються з :

- нематеріальних активів;
- основних засобів.

#### Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів ведеться відповідно до вимог, викладених в Положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку № 8 (надалі - "П(С)БО") "Нематеріальні активи».

На рахунок 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 24 тис. грн.

Протягом 2013 року надійшло нематеріальних активів на загальну суму 1 тис. грн. В звітному періоді сума нарахованої амортизації склала 5 тис. грн. Станом на 31 грудня 2013 р. накопичена амортизація склала 14 тис. грн.

Таким чином, на кінець звітного періоду на балансі Підприємства обліковувалось нематеріальних активів по первісній вартості на загальну суму 25 тис. грн., відповідно по залишковій вартості – 11 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.

У 2013 році надійшло основних засобів на загальну суму 5 тис. грн.

Протягом звітного періоду на Підприємстві нарахований знос на основні засоби в сумі 19 тис. грн., а станом на 31.12.2013 року загальна сума заносу складає 225 тис. грн. що підтверджується даними оборотного балансу по рахунку 131 "Знос основних засобів".

Відповідно залишкова (балансова) вартість основних засобів станом на 31.12.2013 р. складає 22 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 2500 грн. На них у бухгалтерському обліку нараховується знос у розмірі 100 % вартості при передачі їх в експлуатацію.

По цьому рахунку станом на 31.12.2013 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 (Звіт про фінансовий стан) Підприємства на кінець звітного періоду (рядки 1010, 1011, 1012) складають:

	<u>31.12.2012 р.</u>	<u>31.12.2013 р.</u>
- залишкова вартість -	36 тис. грн.;	22 тис. грн.;
- первісна вартість -	257 тис. грн.;	262 тис. грн.;
- знос -	(221) тис. грн.	(240) тис. грн.

Порівняно з 2012 роком залишкова вартість основних засобів та інших необоротних активів зменшилася на 14 тис. грн.

В 2013 році переоцінки необоротних активів не здійснювалось.

**Ведення обліку основних засобів, малоцінних необоротних активів та нематеріальних активів на Підприємстві відповідає вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.**

### Облік оборотних активів

Оборотні активи Підприємства (2 розділ Балансу (Звіт про фінансовий стан)) на початок звітного періоду склали 17 264 тис. грн., станом на 31.12.2013 року вони становили 16 363 тис. грн., тобто протягом 2013 року зменшились на 901 тис. грн.

### Розрахунки з дебіторами

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., на кінець звітного періоду відповідно 8714 тис. грн. в тому числі:

Назва статті Балансу (Звіт про фінансовий стан)	Сума залишку (тис. грн.)	
	на 31.12.2012	на 31.12.2013
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи послуги	145	150
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1	3
у т.ч. з податку на прибуток		3
Інша поточна дебіторська заборгованість	9 546	8561
<b>Разом</b>	<b>9 692</b>	<b>8 714</b>

В порівнянні з аналогічним періодом 2012 року дебіторська заборгованість зменшилась на 978 тис. грн.

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

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

***Ведення обліку дебіторської заборгованості на Підприємстві в звітному періоді відповідає вимогам, викладеним в національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку.***

#### 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 всіх операціях, 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 31.12.2013 р. склав 80291,10 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.

***Ведення обліку грошових коштів Фонду відповідає вимогам діючого законодавства.***

#### Фінансові інвестиції

На початок звітного періоду на балансовій статті «Поточні фінансові інвестиції» обліковуються вкладення, зроблені у цінні папери інших підприємств на загальну суму 7 570 тис. грн.

Протягом звітного 2013 року Підприємство здійснювало як придбання так і продаж фінансових інвестицій і станом на 31 грудня 2013 року залишок на зазначеній статті Балансу (Звіт про фінансовий стан) склав 7 569 тис. грн. (код рядку 1160).

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.

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.

***Ведення обліку відповідає вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції».***

#### **Облік власного капіталу**

##### Зареєстрований (пайовий) 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 ЕТЧЕМІН ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД (ETCHEMIN ENTERPRISES LIMITED) (юридична особа, що зареєстрована та діє відповідно до законодавства Британських Віргінських островів за



номером 1032988 за адресою: Трайидент Чемберс, поштова скринька 146, Роад-Таун, Тортола, 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>

Станом на **31.12.2012 р.**, статутний капітал ТОВ „КУА „Стандарт-Капітал” становить 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень.

Протягом звітної періоду 2013 року не змінювався як розмір статутного капіталу так і склад учасників.

Таким чином, станом на **31 грудня 2013 року** розмір статутного капіталу ТОВ „КУА „Стандарт-Капітал” відповідає розміру, який заявлений у статутних документах, він сплачений в повному обсязі, заборгованості по внесках за учасниками перед Підприємством не має, що підтверджується банківськими документами, записами на бухгалтерському рахунку 40 “Статутний капітал ” та відображенням його в Балансі (Звіт про фінансовий стан) в сумі 10 000 млн. грн. (код рядка 1400).

Розмір сформованого статутного капіталу відповідає розміру, який встановлений ліцензійними умовами діяльності компаній з управління активами ІСІ.

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**.

Розмір резервного капіталу Підприємства не відповідає діючим вимогам законодавства. Це пов'язано з тим, що ТОВ „КУА „Стандарт – Капітал”, як в 2012 році так і в 2013 році, отримувало збиток по наслідках своєї роботи і тому, не маючи чистого прибутку, не робило щорічних відрахувань до резервного капіталу.

**Ведення обліку власного капіталу Підприємства відповідає вимогам, викладеним в національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку.**

#### Розрахунки з кредиторями

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

В фінансовій звітності Підприємства не обліковуються довгострокові зобов'язання і забезпечення.

Поточні зобов'язання і забезпечення Підприємства (Ш. розділ пасиву Балансу (Звіт про фінансовий стан)) станом на 31.12.2012 року становили 7 585 тис. грн.

Протягом звітної періоду 2013 року поточна кредиторська заборгованість зменшилась на 671 тис.грн. і станом на 31.12.2013 року поточні зобов'язання і забезпечення Підприємства склали 6 914 тис. грн. (код рядка Балансу (Звіту про фінансовий стан) 1698) і в розрізі статей складаються з:

- Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги – 2 тис. грн.;
- інших поточних зобов'язань – 6 912 тис. грн.

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

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

***Ведення обліку кредиторської заборгованості Підприємства відповідає вимогам, викладеним в національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку.***

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**

##### Прибуток (збиток) Підприємства

Розкриття інформації наведено в «Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», 1 розділі пасиву «Балансу (Звіт про фінансовий стан)» та «Звіті про власний капітал».

По наслідках роботи за 2013 рік ТОВ „КУА „Стандарт–Капітал” отримало збиток в сумі 248 тис. грн., а з урахуванням збитку позаминулих років у сумі 278 тис. грн., стаття „Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)” станом на 31.12.2013 року склала 526 тис. грн. (рядок 1420 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»).

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.

Доходи Підприємства за 2012-2013 роки характеризуються наступними показниками:

(тис. грн.)

Найменування доходів	2012 рік	2013 рік
Чистий дохід від реалізації товарів (виконаних робіт, наданих послуг)	989	1049
Інші операційні доходи	1	
Інші доходи	15 255	918
<b>ВСЬОГО</b>	<b>16 245</b>	<b>1967</b>

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.

Витрати Підприємства за 2012-2013 роки характеризуються наступними показниками:

(тис. грн.)

Найменування витрат	2012 рік	2013 рік
Адміністративні витрати	1 025	1058
Інші операційні витрати	1	49
Інші витрати	15 494	916

<b>ВСЬОГО</b>	<b>16 520</b>	<b>2023</b>
<i>Крім того:</i>		
Податок на прибуток	4	192

Порівняльна узагальнююча інформація про отримані доходи і витрати наведена нижче:

Найменування	2012 рік	2013 рік
Доходи	16 245	1967
Витрати	16 520	2023
<i>Крім того:</i> Податок на прибуток	4	192

Як видно з наведених даних, у звітному періоді зменшились як доходи так і витрати Підприємства.

На зменшення розміру чистого прибутку серед інших факторів, вплинуло і зменшення доходу від реалізації фінансових інвестицій в порівнянні з 2012 роком. В той же час адміністративні витрати навіть зросли.

### **Допоміжна інформація**

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів (9 482 тис. грн.) і статутним капіталом (10 000 тис. грн.) становить 518 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.

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 "Стандарт–Капітал” здійснюється відповідно до Статуту Підприємства.

Протягом 2013 року на Підприємстві функціонували наступні органи управління:

- Загальні збори учасників,
- Директор.

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

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

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

### **Внутрішній контроль**

На позачергових загальних зборах учасників ТОВ „Компанія з управління активами „Стандарт – Капітал” (№ 23/11/12-1 від 23 листопада 2012 року) були прийняті рішення:

- Про затвердження Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю);
- Про призначення внутрішнього аудитора ТОВ «КУА «Стандарт- Капітал».

Зазначене Положення Підприємства було розроблене на підставі Законів України: «Про державне регулювання ринку цінних паперів», «Про фінансові послугу 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 19.07.2012 р.

Після здійснення необхідних аудиторських процедур, аудитори прийшли до висновку, що 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 ТОВ «КУА «Стандарт- Капітал» 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 ТОВ «КУА «Стандарт-Капітал» 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.

Відповідно до МСА 610 "Використання роботи внутрішніх аудиторів" ми вибірково використали робочі документи внутрішнього аудитора ТОВ «КУА «Стандарт- Капітал».

#### Пов'язані особи

На підставі вимог МСА 550 "Пов'язані сторони" 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 «Стандарт-Капітал».

Юридичні особи, які мають право розпоряджатися більш ніж 20% загальної кількості голосів, що доводяться на акції, які становлять статутний капітал Підприємства (далі - голосуючі акції):

Компанія 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, Тортола, Британські Віргінські Острови.) і володіє 100 відсотками статутного капіталу Підприємства.

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 складання Балансу (Звіту про фінансовий стан)**

На нашу думку, в періоді після дати складання фінансової звітності (31.12.2013 р.) до дати аудиторського висновку, не сталося подій, які мали б мали суттєвий вплив на фінансовий стан Підприємства та привести до значних змін вартості його чистих активів .

#### **Пруденційні показники**

Відповідно до вимог «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)» прийнятого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку ( *N 1 від 9 січня 2013 р.*, з подальшими змінами та доповненнями) ТОВ «КУА «Стандарт-Капітал» розрахувало зазначені показники станом на 31.12.2013 року:

№	Показник	Значення	Нормативне значення	Ризик	Бал
1.1	Показник покриття зобов'язань власним капіталом	0,73	< 1	Дуже низький	0
1.2	Показник фінансової стійкості	0,58	> 0,5	Дуже низький	0
2.1	Показник рівня власного капіталу Компанії	9 482 тис. грн.	> 7 000 тис. грн.	Дуже низький	0
3.	Показник дотримання кількості сертифікованих фахівців	Кількість сертифікованих фахівців відповідає кількості, що визначена ліцензійними умовами		Дуже низький	0
4.	Показник резервного фонду	8 тис. грн. 0,08 % від статутного капіталу	0,01%-4,99% статутного капіталу	Дуже високий	4
5.	Показник здійснення діяльності за місцезнаходженням	Зміна місцезнаходження в тому числі тимчасового місцезнаходження Компанії або Особи один раз в рік		Дуже низький	0
6.	Показник професійної репутації	Наявність справи про правопорушення на ринку цінних паперів протягом одного року		Помірний	2
7.	Показник рівня ризику КУА	Сума балів за всіма показниками КУА	< 24 балів	Дуже низький	6

Розрахунок пруденційних показників був зроблений на підставі даних фінансової звітності та первинних документів Підприємства, що регулюють питання розкриття інформації відповідно до нормативно-правових актів НКЦПФР.

Загальний рівень ризику в ТОВ «КУА «Стандарт-Капітал» станом на 31.12.2013 року складає **6 балів**, що відповідає дуже низькому рівню ризику, тобто у ТОВ «КУА «Стандарт-Капітал» стійкий фінансовий стан, вірогідність подальшого безперервного функціонування є високою, а вірогідність можливого банкрутства відсутня.

### Інші звіти

Звіти „Про рух грошових коштів (за прямим методом)”, „Про власний капітал” та „Примітки до річної фінансової звітності” складені Підприємством на основі даних облікових реєстрів та журналів-ордерів. Показники цих звітів відповідають аналогічним показникам у «Балансу (Звіт про фінансовий стан)» та «Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)».

### **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.

<p><u>Сертифікат аудитора</u> Серії А № 002609, виданий Горбачу К.П. (рішення Аудиторської Палати України від 11.07.95 р. № 33), термін чинності до 11.07.2014 р.</p>	<p><u>Свідоцтво про внесення</u> 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.</p>
<p><u>Сертифікат аудитора</u> Серії А № 003900, виданий Теняковій Н.А. (рішення Аудиторської Палати України від 06.07.99 р. № 80). Термін чинності до 06.07.2018 р.</p>	<p><u>Свідоцтво про внесення</u> ТОВ «АБК-Аудит» до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів (Свідоцтво НКЦПФР - реєстраційний номер 07, серія та номер - П 000007, строк дії - з 05.02.2013 р. до 30.11.2015 р.).</p> <p><u>Свідоцтво про включення</u> до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ (Свідоцтво Нацкомфінпослуг - реєстраційний номер 0073, строк дії - з 08.10.2013 р. до 30.11.2015 р.)</p>
<p>Місцезнаходження: 01001, Київ, вул. Грушевського, буд.10, оф.221, тел./факс 253 32 78</p>	
<p>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”.</p> <p>Перевірка проводилась в січні-лютому 2013 р. за місцезнаходженням Підприємства за адресою: 01030, м. Київ, вул. Івана Франка, 40-Б, офіс 306.</p>	

**Аудитор**

**Н.А.Тенякова**

**Генеральний директор**

**К.П.Горбач**

**04 лютого 2013 року**