

12 лютого 2015 р. № 913Національна 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 31.12.2014 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.

| | |
|--|--|
| Найменування | Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „Стандарт-Капітал” |
| Організаційно-правова форма | Товариство з обмеженою відповідальністю |
| Код за ЄДРПОУ | 33546816 |
| Відомості про державну реєстрацію | 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 29.12. 2014 року Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією. |
| Місцезнаходження: | 01030, м. Київ, вул. Івана Франка, 40-Б, оф.306, тел./факс: (044) 581-09-65 (66,67) |
| 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 |
| Зареєстрований статутний капітал | 10 000 000,00 гривень |
| Склад учасників | <i>Юридична особа, що зареєстрована та діє відповідно до законодавства Британських Віргінських Островів: ЕТЧЕМІН ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД</i> |
| Ліцензії та інші дозвільні документи | - <u>Ліцензія ДКЦПФР</u> від 16.07. 2010 р. на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Строк дії: 16.07.2010-16.07.2015 рр.; (рішення ДКЦПФР про видачу ліцензії 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.). |
| Директор Головний бухгалтер | Суббота С.Ю. 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 31.12.2014 р.;
- Звіти про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 рік;
- Звіт про власний капітал за 2014 рік;
- Звіт про власний капітал за 2013 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2014 рік.

Перелік перевіреної інформації:

Регістри бухгалтерського обліку Підприємства, а саме:

- Головна книга за 2014 рік,
- Журнали – ордери за 2014 рік;

Відомості аналітичного обліку за 2014 рік;

Первинні документи за 2014 рік (вибірково);

Матеріали річної інвентаризації;

Наказ про облікову політику, який діяв у 2014 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 2014 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 2014 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 2014 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 Підприємства 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 звітної 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 2014 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 2014 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

На кінець звітної періоду, статутний капітал ТОВ „КУА „Стандарт-Капітал” становить 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень. Протягом звітної 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: Трайдент Чемберс, поштова скринька 146, Роад-Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови.).

Таким чином, станом на **31 грудня 2014 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 субрахунку 401 «Статутний капітал» та відображенням його в Балансі (Звіт про фінансовий стан) в сумі 10 000 тис. грн. (код рядка 1400).

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

Власний капітал

Станом на 31.12.2014 року загальна вартість балансової статті «Власний капітал» складає 9 458 тис. грн. і в розрізі статей характеризується наступними даними:

тис. грн.

| Назва статті | 31.12.2013 р. | 31.12.2014 р. |
|---|----------------------|----------------------|
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 10 000 | 10 000 |
| Резервний капітал | 8 | 8 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | (526) | (550) |
| ВСЬОГО | 9 482 | 9 458 |

Зменшення розміру власного капіталу Підприємства в звітному періоді в порівнянні з 2013 роком пояснюється отриманим по наслідках роботи 2014 року збитком (в сумі 24 тис. грн..) і відповідно збільшенням загальної суми збитку по статті нерозподіленого прибутку (непокритего збитку).

Розмір резервного капіталу Підприємства не відповідає діючим вимогам законодавства. Це пов'язано з тим, що ТОВ „КУА „Стандарт-Капітал”, як в 2013 році так і в 2014 році отримувало збиток (в сумі 24 тис. грн..) по наслідках своєї роботи і тому, не маючи чистого прибутку, не робило щорічних відрахувань до резервного капіталу.

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів (9 458 тис. грн.) і статутним капіталом (10 000 тис. грн.) становить 542 тис. грн.

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

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

Загальна вартість необоротних активів Підприємства станом на початок звітного періоду становила 33 тис. грн. на кінець звітного періоду їх розмір дещо зменшився і станом на 31.12.2014 року вони становлять 26 тис. грн.

Необоротні активи Підприємства складаються з наступних статей :

Нематеріальні активи

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

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 25 тис. грн.

Протягом 2014 року нематеріальні активи не надходили і не вибували. В звітному періоді сума нарахованої амортизації склала 4 тис. грн. Станом на 31 грудня 2014 р. накопичена амортизація склала 18 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 – 7 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 2013 р. на балансі Підприємства обліковувалось основних засобів по первісній вартості на загальну суму 247 тис. грн.

Протягом 2014 року надійшло основних засобів на загальну суму 5 тис. грн.

В звітному періоді сума нарахованої амортизації склала 7 тис. грн.

Загальна сума накопиченої амортизації станом на 31.12.2014 року склала 233 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 19 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 31.12.2014 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>31.12.2013 р.</u> | <u>31.12.2014 р.</u> |
|------------------------|----------------------|----------------------|
| - залишкова вартість - | 22 тис. грн.; | 19 тис. грн.; |
| - первісна вартість - | 262 тис. грн.; | 267 тис. грн.; |
| - знос - | (240) тис. грн. | (248) тис. грн. |

В 2014 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 16 363 тис. грн., станом на 31.12.2014 року вони становили 15 273 тис. грн., тобто протягом 2014 року зменшились на 1 090 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 станом на 31.12.2013 р. складала 8 714 тис. грн., на кінець звітного періоду в порівнянні з аналогічним періодом 2014 року дебіторська заборгованість зменшилась на 118 тис. грн. і станом на 31.12.2014 року склала 8 596 тис. грн. в тому числі:

| Назва статті Балансу (Звіт про фінансовий стан) | Сума залишку (тис. грн.) | |
|---|--------------------------|---------------|
| | на 31.12.2013 | на 31.12.2014 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи послуги | 150 | 127 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 3 | 3 |
| у т.ч. з податку на прибуток | 3 | 2 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 8 561 | 8 466 |
| Разом | 8 714 | 8 596 |

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 № 265072219 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. Загальний залишок грошових коштів та їх еквівалентів в національній та іноземній валюті на банківських рахунках Підприємства станом на 31.12.2014 р. склав 19 253,66 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 балансі Підприємства обліковуються тільки поточні фінансові інвестиції.

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

На початок звітного періоду на балансовій статті «Поточні фінансові інвестиції» обліковуються вкладення, зроблені у цінні папери інших підприємств на загальну суму 7 569 тис. грн.

Протягом звітного 2014 року Підприємство здійснювало як придбання так і продаж фінансових інвестицій і станом на 31 грудня 2014 року залишок на зазначеній статті Балансу (Звіт про фінансовий стан) склав 6 657 тис. грн. (код рядку 1160).

Оцінка інвестицій та їх класифікація відповідають вимогам зазначеного стандарту фінансові інвестиції.

Фінансові інвестиції в бухгалтерському обліку відображено за справедливою вартістю. 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».

Формування та сплата статутного 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).

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

Станом на 31.12.2013 р., статутний капітал ТОВ „КУА „Стандарт-Капітал” становить 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень. Учасником є:

| № | Найменування учасника | Сума (грн.) | % |
|---|--|---------------|-------|
| 1 | ЕТЧЕМІН ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД (юридична особа, що зареєстрована та діє відповідно до законодавства Британських | 10 000 000,00 | 100,0 |

| | | | |
|--|------------------------------|---------------------|--------------|
| | <i>Віргінських Островів)</i> | | |
| | Всього: | 10 000 000,0 | 100,0 |

Протягом звітнього періоду 2014 року не змінювався як розмір статутного капіталу так і склад учасників.

За даними, наведеними в бухгалтерському обліку, статутний капітал Підприємства станом на 31 грудня 2014 року складає 10 000 тис. грн., він повністю сплачений грошовими коштами. Заборгованість учасників по внесках відсутня.

Таким чином, станом на **31 грудня 2014 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 субрахунку 401 “Статутний капітал ” та відображенням його в Балансі (Звіт про фінансовий стан) в сумі 10 000 тис. 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.***

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

Розрахунки з кредиторами

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 станом на початок звітнього періоду становили 6 914 тис. грн.

Протягом 2014 року поточна кредиторська заборгованість зменшилась на 1 073 тис.грн. і станом на 31.12.2014 року поточні зобов'язання і забезпечення Підприємства склали 5 841 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.

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 2014 рік ТОВ „КУА „Стандарт-Капітал” отримало збиток в сумі 24 тис. грн., а з урахуванням збитку позаминулих років у сумі 526 тис. грн., стаття „Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) ” станом на 31.12.2014 року склала 550 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 2013-2014 роки характеризуються наступними показниками:
(тис. грн.)

| Найменування доходів | 2013 рік | 2014 рік |
|---|--------------|--------------|
| Чистий дохід від реалізації товарів (виконаних робіт, наданих послуг) | 1 049 | 957 |
| Інші операційні доходи | | 1 |
| Інші доходи | 918 | 1 460 |
| ВСЬОГО | 1 967 | 2 418 |

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 2013-2014 роки характеризуються наступними показниками:

| Найменування витрат | 2013 рік | 2014 рік |
|-------------------------|--------------|--------------|
| Адміністративні витрати | 1 058 | 982 |
| Інші операційні витрати | 49 | - |
| Інші витрати | 916 | 1 457 |
| ВСЬОГО | 2 023 | 2 439 |
| <i>Крім того:</i> | | |
| Податок на прибуток | 192 | 3 |

Порівняльна узагальнююча інформація про отримані доходи і витрати наведена нижче:

| Найменування | 2013 рік | 2014 рік |
|---------------------------------------|----------|----------|
| Доходи | 1 967 | 2 418 |
| Витрати | 2 023 | 2 439 |
| <i>Крім того:</i> Податок на прибуток | 192 | 3 |

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

Допоміжна інформація

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 2014 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 законодавства 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 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 19.07.2012 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, Тортولا, 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 (31.12.2014 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 31.12.2014 року:

| № | Показник | Значення | Нормативне значення | Ризик | Бал |
|-----|---|---|---------------------------------|--------------|-----|
| 1.1 | Показник покриття зобов'язань власним капіталом | 0,6176 | < 1 | Дуже низький | 0 |
| 1.2 | Показник фінансової стійкості | 0,6182 | > 0,5 | Дуже низький | 0 |
| 2.1 | Показник рівня власного капіталу Компанії | 9 458 тис. грн. | > 10 000 тис. грн. | Дуже низький | 0 |
| 3. | Показник дотримання кількості сертифікованих фахівців | Не подається з 15.07.2014 | | | |
| 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 | Не подається з 15.07.2014 | | | |
| 6. | Показник професійної репутації | Не подається з 15.07.2014 | | | |
| 7. | Показник рівня ризику КУА | Сума балів за всіма показниками КУА | < 24 балів | Дуже низький | 4 |

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 31.12.2014 року складає **4 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)».

Крім того, відповідно до вимог викладених в НП(С)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» для забезпечення порівняльного аналізу інформації звіту про власний капітал Підприємства, подається і форма 4 „Про власний капітал ” за 2013 рік.

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 11.07.2019 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 2015 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

12 лютого 2015 року