

20 лютого 2016 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 31.12.2015 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 КІСЄ: 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. Підприємство 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 Підприємства. Останні зміни до статуту Підприємства 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: ETCHEMIN ENTERPRISES LIMITED</i>
Ліцензії та інші дозвільні документи	- <u>Ліцензія ДКЦПФР</u> на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Строк дії: з 17.07.2015 - безстроково; (рішення НКЦПФР про видачу ліцензії від 10.07.2015 р. № 994). - <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 Підприємства:

- 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.

Основою подання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності (далі - МСФЗ).

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31.12.14 р., Підприємство готувало фінансову звітність відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку України. Ця фінансова звітність (станом на 31.12.2015 р.) є першою фінансовою звітністю, підготовленою відповідно до МСФЗ.

Аудит фінансової звітності Підприємства, включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 р.;
- Звіти про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік;
- Звіт про власний капітал за 2015 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2015 рік.

Крім того, виконуючи вимоги викладені в МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», аудит фінансової звітності Підприємства за 2015 рік включає : Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2013 р. (трансформований) - 31.12.2014 р.; Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014 рік; Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 рік та Звіт про власний капітал за 2014 рік.

Перелік перевіреної інформації:

Регістри бухгалтерського обліку Підприємства, а саме:

- Головна книга за 2015 рік,
- Журнали – ордери за 2015 рік;

Відомості аналітичного обліку за 2015 рік;

Первинні документи за 2015 рік (вибірково);

Матеріали річної інвентаризації;

Наказ про облікову політику, який діяв у 2015 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 відповідала вимогам Законів України „Про господарські товариства”, „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, «Про інститути спільного інвестування», міжнародним стандартам бухгалтерського обліку і іншим нормативним документам з питань організації бухгалтерського обліку.

Виконуючи вимоги діючого законодавства, ТОВ «КУА «Стандарт-Капітал» прийняло рішення про ведення бухгалтерського обліку відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності з 01.01.2015 р.

Трансформація фінансової звітності здійснена Підприємством відповідним чином.

З метою забезпечення єдиної методології відображення господарських операцій та оцінки активів, ТОВ «КУА «Стандарт-Капітал», 30.12.2014 р. прийняло наказ № 15/1, яким затвердило Положення «Про облікову політику підприємства».

Зазначеним наказом передбачено з 01.01.2015 року вести бухгалтерський облік та складати фінансову звітність ТОВ «КУА «Стандарт-Капітал», а також всіма пайовими інвестиційними фондами, активами якими управляє Підприємство, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Бухгалтерський облік в 2015 році вівся у відповідності до норм, викладених в положеннях про облікову політику.

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 Фонді ведеться за журнально-ордерною формою обліку з використанням бухгалтерської програми „1С:Підприємство 8.2.”.

Фінансова звітність Підприємства за 2015 рік складена за нормами МСФЗ. Дані про активи та зобов'язання підтвержені матеріалами інвентаризації, яка була проведена на Підприємстві наприкінці звітного періоду (наказ від 26 жовтня 2015 року).

Результати проведеної інвентаризації активів та зобов'язань узагальнені у звірювальній відомості. Аудитори не приймали участі в інвентаризації і не мали можливості перевірити її фактичний стан.

Тобто, концептуальна основа фінансової звітності Підприємства базується на нормах Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності та Міжнародних стандартів 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 Міжнародних стандартів фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо 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" та інші МСА, рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Міжнародні стандарти аудиту 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 вибіркових та суцільних 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 2015 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 подана достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „Стандарт-Капітал” станом на 31 грудня 2015 року, його фінансові результати за рік і рух грошових коштів, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 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 2015 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 Зареєстрований (пайовий) 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

У звітному періоді дещо збільшилась зазначена стаття так станом на 31.12.2014 року загальна вартість балансової статті «Власний капітал» складала 9 458 тис. грн., на кінець 2015 року – 9 471 тис. грн. і в розрізі статей характеризується наступними даними:

тис. грн.

<i>Назва статті</i>	<i>31.12.2014 р.</i>	<i>31.12.2015 р.</i>
Зареєстрований (пайовий) капітал	10 000	10 000
Резервний капітал	8	8
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(550)	(537)
<i>ВСЬОГО</i>	<i>9 458</i>	<i>9 471</i>

Збільшення розміру власного капіталу Підприємства в звітному періоді в порівнянні з 2014 роком пояснюється отриманим по наслідках роботи за 2015 рік прибутком (в сумі 13 тис. грн.) і відповідно зменшенням 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”, протягом останніх років отримувало збиток по наслідках своєї роботи і тому, не маючи чистого прибутку, не робило щорічних відрахувань до резервного капіталу.

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів (9 471 тис. грн.) і статутним капіталом (10 000 тис. грн.) становить - 529 тис. грн.

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

У Звіті про власний капітал подана інформація про стан і зміни кожного компоненту власного капіталу, зіставлення його вартості за період між початком та кінцем звітного періоду 2015 року, збільшення - зменшення його чистих активів, а також загальна зміна доходів та витрат, включаючи прибутки та збитки, отримані в результаті діяльності ТОВ «КУА «Стандарт-Капітал» протягом 2015 року.

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)

Фінансова звітність Підприємства є структурованим відображенням фінансового стану та фінансових результатів діяльності Підприємства.

Фінансова звітність надає таку інформацію про Підприємство :

- а) активи;
- б) зобов'язання;
- в) власний капітал;
- г) дохід та витрати, у тому числі прибутки та збитки;
- г) внески та виплати власникам, які діють згідно з їхніми повноваженнями власників;
- д) грошові потоки.

Підприємство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, тоді коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Підприємство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу;
- інвестиції, утримувані до погашення;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю - кредити банків.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Підприємство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Підприємство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Облік необоротних активів

Загальна вартість необоротних активів Підприємства станом на початок звітного періоду становила 26 тис. грн. на кінець звітного періоду їх розмір дещо збільшився і станом на 31.12.2015 року вони становлять 35 тис. грн.

Необоротні активи Підприємства складаються з наступних статей :

I. Необоротні активи	2014 рік	2015 рік
Нематеріальні активи	7	6
первісна вартість	25	28
накопичена амортизація	(18)	(22)
Незавершені капітальні інвестиції	-	-
Основні засоби	19	29
первісна вартість	267	286
знос	(248)	(257)
Усього за розділом I	26	35

Нематеріальні активи

При визначенні критеріїв визнання нематеріального активу Підприємство користується рекомендаціями викладеними в МСБО 38 «Нематеріальні активи», а саме, враховує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до цього активу, надходять до Підприємства та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Облік нематеріальних активів Підприємство веде на рахунку 12 «Нематеріальні активи» з використанням субрахунків.

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 2015 року Підприємство придбало нематеріальні активи на суму 3 тис. грн. Вибуття не було. Станом на 31 грудня 2015 р. накопичена амортизація склала 22 тис. грн.

Таким чином, на кінець звітного періоду на балансі Підприємства обліковувалось нематеріальних активів по первісній вартості на загальну суму 28 тис. грн., відповідно по залишковій вартості – 6 тис. грн.

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

Основні засоби

Для визначення облікового підходу та розуміння викладеної інформації про інвестиції в основні засоби та зміни в таких інвестиціях, Підприємство користується рекомендаціями викладеними МСБО 16 «Основні засоби». Базою оцінки для визначення валової балансової вартості є первісна вартість.

Станом на 31 грудня 2014 р. в бухгалтерському обліку Підприємства обліковувалось основних засобів по первісній вартості на загальну суму 252 тис. грн. що підтверджується даними оборотного балансу по рахунку 10 «Основні засоби».

Протягом 2015 року надійшло основних засобів на загальну суму 19 тис. грн.

Сума накопиченої амортизації станом на 31.12.2015 року склала 242 тис. грн. що підтверджується даними оборотного балансу по рахунку 131 "Знос основних засобів".

Залишкова (балансова) вартість основних засобів станом на 31.12.2015 р. складає 29 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 6000 грн. На них у бухгалтерському обліку нараховується знос у розмірі 100 % вартості при передачі їх в експлуатацію.

Згідно даних бухгалтерського обліку, по цьому рахунку, станом на 31.12.2015 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 звітної періоду (рядки 1010, 1011, 1012) складають:

	<u>31.12.2015 р.</u>
- залишкова вартість -	29 тис. грн.;
- первісна вартість -	286 тис. грн.;
- знос -	(257) тис. грн.

В 2015 році переоцінки необоротних активів не здійснювалось. У Підприємства відсутні основні засоби, класифіковані як утримувані для продажу або включені до ліквідаційної групи.

Облік оборотних активів

Оборотні активи Підприємства (2 розділ Балансу (Звіт про фінансовий стан)) на початок звітної періоду склали 15 273 тис. грн., станом на 31.12.2015 року вони становили 9 436 тис. грн., тобто протягом звітної 2015 року зменшились на 5 837 тис. грн.

Розрахунки з дебіторами

Фінансові активи включають торговельну та іншу дебіторську заборгованість, а фінансові зобов'язання включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Для належного розкриття інформації Підприємство посилається на вимоги МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації".

Торгова та інша дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, первісно визнається за справедливою вартістю.

До дебіторської заборгованості відносяться також передплати, перераховані постачальникам чи підрядникам за ще не отримані товари або послуги.

За даними бухгалтерської звітності загальна сума дебіторської заборгованості станом на 31.12.2014 р. складала 8 596 тис. грн., на кінець звітної періоду в порівнянні з аналогічним періодом 2014 року дебіторська заборгованість зменшилась на 4 725 тис. грн. і станом на 31.12.2015 року склала 3 871 тис. грн. в тому числі:

Назва статті Балансу (Звіт про фінансовий стан)	Сума залишку (тис. грн.)	
	на 31.12.2014	на 31.12.2015
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи послуги	127	130
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	3	-
у т.ч. з податку на прибуток	2	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	8 466	3 741
Разом	8 596	3 871

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

Оскільки, вся дебіторська заборгованість є поточною, та у відповідності з вимогами, викладеними в обліковій політиці Підприємства, на кінець звітної періоду на балансі Підприємства не створювались резерви на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості.

На думку аудиторів, бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Підприємством відповідно до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Торгова та інша кредиторська заборгованість, яка є фінансовим активом, первісно визнається за справедливою вартістю.

На кінець звітного періоду в фінансовій звітності Підприємства не рахуються довгострокові зобов'язання і забезпечення.

Поточні зобов'язання Підприємства (такі як торговельна кредиторська заборгованість і деякі нарахування заробітної плати працівників та інших операційних витрат) складають частину робочого капіталу, який використовується у звичайному операційному циклі.

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

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.

Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції Компанії обліковуються відповідно до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Фінансові інвестиції в бухгалтерському обліку відображено за справедливою вартістю.

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 6 657 тис. грн.

Протягом звітного 2015 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 5 535 тис. грн. (код рядку 1160).

Оцінка інвестицій та їх класифікація відповідають вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Підприємства.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України.

Для здійснення господарських операцій Підприємством відкритий поточний рахунок № 265072219 у АТ «Райффайзен Банк Аваль», м. Київ, МФО 380805.

Залишок коштів станом на 31.12.2015 р. склав 29 528,82 грн., в т.ч.

- в національній валюті – 27 700,01 грн.
- в іноземній валюті - 1 653,41 грн. (68,89 дол. США), що відповідає випискам банку і оборотному балансу.

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

Грошові кошти, відображені в балансі Підприємства на кінець звітного періоду складають: рядок 1165 Балансу (Звіту про фінансовий стан) - 30 тис. грн.

Станом на 31.12.2015 р. грошові кошти, що недоступні до використання Підприємством не рахуються.

Рух грошових коштів відображено у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік.

При розкритті зазначеної інформації Підприємство застосовує вимоги до подання та розкриття інформації про рух грошових коштів викладені в МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

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

Ведення обліку грошових коштів Підприємства відповідає вимогам діючого законодавства.
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 31.12.2014 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 Віргінських Островів)	10 000 000,00	100,0
	Всього:	10 000 000,0	100,0

Протягом звітного періоду 2015 року не змінювався як розмір статутного капіталу так і склад учасників.

За даними, наведеними в бухгалтерському обліку, статутний капітал Підприємства станом на 31 грудня 2015 року складає 10 000 тис. грн., він повністю сплачений грошовими коштами. Заборгованість учасників по внесках відсутня.

Таким чином, станом на 31 грудня 2015 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 немає, що підтверджується банківськими документами, записами на бухгалтерському рахунку 40 “Зареєстрований (пайовий) 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 діючого законодавства.

Інші показники

Облік доходів та витрат

У звітному періоді доходи (виручка) від реалізації продукції (робіт, послуг), визначалася згідно з вимогами викладеними МСБО № 18 «Доходи». Оцінка доходів та їх класифікація відповідають вимогам згаданого стандарту.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу

Загальна сума доходу отриманого в 2015 році склала 2 302 тис. грн., що на 116 тис. грн. менше ніж у 2014 році.

Доходи Підприємства за 2014-2015 роки характеризуються наступними показниками:
(тис. грн.)

Найменування доходів	2015 рік	2014 рік
Чистий дохід від реалізації товарів (виконаних робіт, наданих послуг)	1 176	957
Інші операційні доходи	1	1
Інші доходи	1 125	1 460
ВСЬОГО	2 302	2 418

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Протягом 2015 року, облік витрат проводився відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та прийнятої облікової політики. Невідповідності у формуванні складу витрат не встановлено.

Загальна сума витрат Підприємства в 2015 році склала 2 286 тис. грн., в т.ч.:

Витрати Підприємства за 2014-2015 роки характеризуються наступними показниками:
(тис. грн.)

Найменування витрат	2015 рік	2014 рік
Адміністративні витрати	1 158	982
Інші операційні витрати	6	-
Інші витрати	1 122	1 457
ВСЬОГО	2 286	2 439
<i>Крім того:</i>		
Податок на прибуток	3	3

Порівняльна узагальнююча інформація про отримані доходи і витрати наведена нижче:

Найменування	2015 рік	2014 рік
Доходи	2 302	2 418
Витрати	2 286	2 439
<i>Крім того:</i> Податок на прибуток	3	3

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 2015 рік ТОВ „КУА „Стандарт-Капітал” отримало прибуток в сумі 13 тис. грн., а з урахуванням збитку позаминулих років у сумі 550 тис. грн., стаття „Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)” станом на 31.12.2015 року склала 537 тис. грн. (рядок 1420 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»).

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

Допоміжна інформація

Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства не ідентифіковано – немає розбіжностей в облікових записях, 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 2015 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 ЕТЧЕМІН ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД (ETCHEMIN ENTERPRISES LIMITED) (юридична особа, що зареєстрована та діє відповідно до законодавства Британських Віргінських островів за номером 1032988 за адресою: Трайдедент Чемберс, поштова скринька 146, Род-Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови.) і володіє 100 відсотками статутного капіталу Підприємства.

Під час аудиторської перевірки аудитор не виявив 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.

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 (№ 1 від 9 січня 2013 р., з подальшими змінами та доповненнями) ТОВ «КУА «Стандарт-Капітал» розрахувало зазначені показники станом на 31.12.2015 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

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 «Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» та інші звіти зазначені вище.

Події після дати складання Балансу (Звіту про фінансовий стан)

На нашу думку, в періоді після дати складання фінансової звітності (31.12.2015 р.) до дати аудиторського висновку, не сталося подій, які мали б суттєвий вплив на фінансовий стан Підприємства та привести до значних змін вартості його чистих активів (відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду»).

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 29.10.2020р. згідно рішення Аудиторської палати України від 29.10.2015 р. №316/3, включено до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту.

Сертифікат аудитора Серії А № 002609, видалий Горбачу К.П. (рішення Аудиторської Палати України від 11.07.95 р. № 33), термін чинності до 11.07.2019 р.

Сертифікат аудитора Серії А № 003900, видалий Темяковій Н.А. (рішення Аудиторської Палати України від 06.07.99 р. № 80). Термін чинності до 06.07.2018 р.

Свідоцтво про внесення ТОВ «АБК-АУДИТ» в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності від 26.01.2001 р. № 1756, термін дії продовжено до 29.10.2020 р. згідно рішення Аудиторської палати України від 29.10.2015 р. № 316/3, включено до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового

аудиту.

Свідоцтво про внесення ТОВ «АБК-АУДИТ» до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів (Свідоцтво НКЦПФР - реєстраційний номер 300, серія та номер - П 000300, строк дії - з 05.02.2013 р. до 29.10.2020 р.).

Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ (Свідоцтво Нацкомфінпослуг - реєстраційний номер 0073, строк дії продовжено до 29.10.2020 р. згідно розпорядження Нацкомфінпослуг України від 03.12.2015 р. № 3013)

Місцезнаходження: 01001, 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 2016 р. за місцезнаходженням Підприємства за адресою: 01030, м. Київ, вул. Івана Франка, 40-Б, офіс 306.

Аудитор

Н.А.Тенякова

Генеральний директор

К.П.Горбач

20 лютого 2016 року

