

20 лютого 2017 р. № 913**Національна комісія з цінних паперів
та фондового ринку****Товариство з обмеженою відповідальністю
„Компанія з управління активами
„Стандарт-Капітал”****Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
„Компанія з управління активами „Стандарт-Капітал”
станом на 31.12.2016 р.****Звіт щодо фінансової звітності**

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Стандарт-Капітал» (далі – «Підприємство»), що додається, яка включає звіт про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2016 р. і звіт про сукупні прибутки та збитки, а також звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Вступний параграф

Основні відомості про ТОВ «Компанія з управління активами «Стандарт-Капітал»:

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 статуту 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 НКЦПФР</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 дані – «Фонди»):

- 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». (договір на управління активами даного фонду розірвано 23.09.2016 р.).

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. № 991 (з подальшими змінами та доповненнями), 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, міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності (далі - МСФЗ).

Повний комплект фінансової звітності Підприємства, включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р.;
- Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал за 2015 рік;
- Звіт про власний капітал за 2016 рік;
- Стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки за 2016 рік.

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 помилок; 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.

Аудиторська думка щодо фінансової звітності сформульована відповідно до МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора".

Міжнародні стандарти аудиту 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.

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 не здійснювалось резервування для забезпечення майбутніх витрат і платежів, зокрема:

- забезпечення виплат відпусток персоналу;
- витрат на проведення аудиту фінансової звітності.

Під час аудиту ми дійшли до висновку, що ця умова є суттєвою (приблизно 4,0 відсотки від валюти балансу), але не всеохоплюючою, оскільки має незначний вплив на фінансову звітність Підприємства в цілому.

Окремі цінні папери, які рахуються на балансі Підприємства, в даний час не мають ринкового котирування на активному фондовому ринку, однак не дивлячись на це, ці підприємства-емітенти є діючими (працюючими), їх фінансова звітність є доступною в засобах масової інформації. Є вірогідність того, що в найближчий час вони можуть бути представленими на активному ринку цінних паперів. Тому керівництво Підприємства прийняло рішення обліковувати вкладення, зроблені в акції таких підприємств за справедливою вартістю, що дорівнює вартості придбання.

У зв'язку з неможливістю перевірити факти, які стосуються ринкової справедливої вартості зазначених цінних паперів (підприємств-емітентів) і тому неможливістю визначити їх достовірну суму, аудитор не може висловити думку щодо зазначених моментів. Проте вони мають обмежений вплив на стан справ підприємства, що перевіряється, у цілому і не перекручують його дійсного фінансового стану.

Висловлення думки

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 2016 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.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

На кінець звітного періоду, 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 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, Тортولا, Британські Віргінські Острови.).

Таким чином, станом на 31 грудня 2016 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 31.12.2015 року загальна вартість балансової статті «Власний капітал» складала 9 471 тис. грн., на кінець 2016 року – 9 488 тис. грн. і в розрізі статей характеризується наступними даними:

тис. грн.		
<i>Назва статті</i>	<i>31.12.2015 р.</i>	<i>31.12.2016 р.</i>
Зареєстрований (пайовий) капітал	10 000	10 000
Резервний капітал	8	8
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(537)	(520)
ВСЬОГО	9 471	9 488

Збільшення розміру власного капіталу Підприємства в звітному періоді в порівнянні з 2015 роком пояснюється отриманим по наслідках роботи за 2016 рік прибутком (в сумі 17 тис. грн.) і відповідно зменшенням загальної суми збитку по статті нерозподіленого прибутку (*непокритого збитку*).

По наслідках роботи за 2015 рік з отриманого прибутку в сумі 13 тис. грн., керівництвом Підприємства було прийнято рішення (протокол № 25/03/16-1 від 25.03.2016 р.) про відрахування до резервного капіталу суми 629,42 грн. Станом на 31.12.2016 року загальна сума резерву складала 8 тис. грн. Розмір резервного капіталу не відповідає вимогам законодавства. Це пов'язано з тим, що ТОВ „КУА „Стандарт-Капітал” протягом декількох останніх років отримувало збиток (або незначний прибуток) по наслідках своєї роботи і тому, відрахування до резервного капіталу були не суттєвими.

Також Підприємство не нараховувались дивіденди.

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів (9 488 тис. грн.) і статутним капіталом (10 000 тис. грн.) становить 512 тис. грн.

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

У Звіті про власний капітал Підприємства подана інформація про стан і зміни кожного компоненту власного капіталу, зіставлення його вартості за період між початком та кінцем звітного періоду 2016 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 2016 року.

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

Облік необоротних активів

Загальна вартість необоротних активів Підприємства станом на початок звітного періоду становила 35 тис. грн. На кінець звітного періоду їх розмір дещо зменшився і станом на 31.12.2016 року вони становлять 22 тис. грн.

Необоротні активи Підприємства складаються з наступних статей :

I. Необоротні активи	2015 рік	2016 рік
Нематеріальні активи	6	2
первісна вартість	28	28
накопичена амортизація	(22)	(26)
Незавершені капітальні інвестиції	-	-
Основні засоби	29	20
первісна вартість	286	286
знос	(257)	(266)
Усього за розділом I	35	22

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 звітної періоду, на балансі Підприємства обліковувалось нематеріальних активів по первісній вартості на загальну суму 28 тис. грн.

Протягом 2016 року Підприємством накопичена амортизація зросла до 26 тис. грн.

Таким чином, на кінець звітної періоду на балансі Підприємства обліковувалось нематеріальних активів по первісній вартості на загальну суму 28 тис. грн., відповідно по залишковій вартості – 2 тис. грн. Дооцінка не проводилась.

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 2015 р. в бухгалтерському обліку Підприємства обліковувалось основних засобів по первісній вартості на загальну суму 271 тис. грн. що підтверджується даними оборотного балансу по рахунку 10 «Основні засоби».

Протягом 2016 року ніякого руху по цьому рахунку не відбувалось. Сума накопиченої амортизації станом на 31.12.2016 року склала 266 тис. грн. що підтверджується даними оборотного балансу по рахунку 131 "Знос основних засобів". Дооцінка не проводилась.

Залишкова (балансова) вартість основних засобів станом на 31.12.2016 р. складає 20 тис. грн. Відповідно до прийнятої облікової політики нарахування амортизації по основних засобах здійснюється прямолінійним методом.

Облік оборотних активів

Оборотні активи Підприємства (2 розділ Балансу (Звіт про фінансовий стан) на початок звітної періоду склали 9 436 тис. грн., станом на 31.12.2016 року вони становили 9 466 тис. грн., тобто протягом звітної 2016 року збільшились на 30 тис. грн.

Розрахунки з дебіторами

Фінансові активи включають торговельну та іншу дебіторську заборгованість, а фінансові зобов'язання включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість.

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 31.12.2015 р. складала 3 871 тис. грн., на кінець звітної періоду в порівнянні з аналогічним періодом 2015 року дебіторська заборгованість збільшилась на 364 тис. грн. і станом на 31.12.2016 року склала 4 235 тис. грн. в тому числі:

Назва статті Балансу (Звіт про фінансовий стан)	Сума залишку (тис. грн.)	
	на 31.12.2015	на 31.12.2016
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи послуги	130	173
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 741	4 062
Разом	3 871	4 235

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи послуги (в сумі 173 тис. грн.) це нарахована винагорода Компанії за управління активами Фондів. Ця заборгованість є поточною і як правило, сплачується в термін 30-60 днів.

Інша поточна дебіторська заборгованість, це в більшості своїй, заборгованість за продані цінні папери, яка буде погашена протягом поточного операційного циклу.

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 звітного періоду на балансі Підприємства не створювались резерви на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості.

Цим активам притаманний кредитний ризик, ризик ліквідності та ринковий ризик.

Кредитний ризик - ризик виникнення фінансових втрат (збитків) Підприємства внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед Підприємством відповідно до умов договору. Розмір збитків у цьому випадку пов'язаний із сумою невиконаного зобов'язання. Що в свою чергу пов'язано з фінансовим станом контрагента. Керівництво отримало доступ до фінансової інформації боржників, зробило її аналіз і дійшло до висновку, що фінансовий стан контрагентів задовільний. Кредитний ризик, притаманний вищеназаним активам, оцінено керівництвом Підприємства як низький.

У Підприємства станом на 31.12.2016 р відсутні кредиторські зобов'язання. І навіть якщо боржник не виконає свої зобов'язання в повному розмірі, у Підприємства не виникнуть труднощі, які пов'язані з фінансовими зобов'язаннями, розрахунок яких передбачено грошовими коштами, згідно МСФЗ 7. Тому ризик ліквідності, притаманний цим активам, оцінено як низький.

Ринковий ризик, на думку керівництва, оцінюється як несуттєвий.

На думку аудиторів, бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Підприємством відповідно до вимог МСФЗ.

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

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

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 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 5 535 тис. грн.

Протягом звітного 2016 року Підприємство здійснювало як придбання (на суму 203 тис. грн.) так і продаж фінансових інвестицій (на суму 545 тис. грн.) і станом на 31 грудня 2016 року залишок на зазначеній статті Балансу (Звіт про фінансовий стан) склав 5 193 тис. грн. (код рядку 1160).

Окремі цінні папери, які рахуються на балансі Підприємства, в даний час не мають ринкового котирування на активному фондовому ринку, однак не дивлячись на це, ці підприємства-емітенти є діючими (працюючими), їх фінансова звітність є доступною в засобах масової інформації. Є вірогідність того, що в найближчий час вони можуть бути представленими на активному ринку

цінних паперів. Тому керівництво Підприємства прийняло рішення обліковувати вкладення, зроблені в акції таких підприємств за справедливою вартістю, що дорівнює вартості придбання.

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 31.12.2016 р. склав 36 717,53 грн., в т.ч.

- в національній валюті – 34 844,35 грн.
- в іноземній валюті - 1 873,18 грн.,

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 звітної періоду складають:

рядок 1165 Балансу (Звіту про фінансовий стан) - 37 тис. грн.

рядок 1167 Балансу (Звіту про фінансовий стан) - 37 тис. грн.

Станом на 31.12.2016 р. грошові кошти, що недоступні до використання Підприємством не рахуються.

Рух грошових коштів відображено у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 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

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 31.12.2015 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 звітної періоду 2016 року не змінювався як розмір статутного капіталу так і склад учасників.

Таким чином, станом на 31 грудня 2016 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 2016 році склала 1 208 тис. грн., що на 1 094 тис. грн. менше ніж у 2015 році.

Доходи Підприємства за 2016 рік, в порівнянні з 2015 роком, характеризуються наступними показниками:

Найменування доходів	(тис. грн.)	
	2015 рік	2016 рік
Чистий дохід від реалізації товарів (виконаних робіт, наданих послуг)	1 176	1 208
Інші операційні доходи	1	-
Інші доходи	1 125	-
<i>ВСЬОГО</i>	<i>2 302</i>	<i>1 208</i>

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

Протягом 2016 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 2016 році склала 1 188 тис. грн., в т.ч.:

Найменування витрат	(тис. грн.)	
	2015 рік	2016 рік
Адміністративні витрати	1 158	1 188
Інші операційні витрати	6	-
Інші витрати	1 122	-
<i>ВСЬОГО</i>	<i>2 286</i>	<i>1 188</i>
<i>Крім того:</i>		
Податок на прибуток	3	3

Порівняльна узагальнююча інформація про отримані доходи і витрати наведена нижче:

Найменування	2015 рік	2016 рік
Доходи	2 302	1 208
Витрати	2 286	1 188
<i>Крім того:</i> Податок на прибуток	3	3

Прибуток (збиток) Підприємства

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

По наслідках роботи за 2016 рік ТОВ „КУА „Стандарт-Капітал” отримало прибуток в сумі 17 тис. грн., а з урахуванням збитку позаминулих років у сумі 537 тис. грн., стаття „Нерозподілений прибуток (*непокритий збиток*)” станом на 31.12.2016 року склала (мінус) 520 тис. грн. (рядок 1420 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»).

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

Інші питання

Облікова політика Підприємства

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

У періоді, що перевірявся, змін в обліковій політиці не відбувалось.

Бухгалтерський облік на Підприємстві ведеться за журнально-ордерною формою обліку з використанням бухгалтерської програми „ІС:Підприємство 8.”.

Фінансова звітність Підприємства за 2016 рік складена за нормами МСФЗ. Дані про активи та зобов'язання підтверджені матеріалами інвентаризації, яка була проведена Підприємством наприкінці звітного періоду .

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

Дотримання вимог нормативно-правових актів Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - Комісія), що висуваються до окремих видів ІСІ

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.

Вартість чистих активів Підприємства станом на 31.12.2016 р. становить 9 488 тис. грн.

Проведені аудиторські процедури засвідчили, що Підприємство не має в своїх активах цінних паперів, які випущені компанією з управління активами, зберігачем, аудиторською фірмою Підприємства та пов'язаними з ними особами.

Склад, розмір та структура активів, що перебувають у портфелі ІСІ, відповідають вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ.

В своїй діяльності Підприємство керувалось вимогами нормативно-правових актів Комісії про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування. Винагорода компанії з управління активами нараховується Фондами щомісячно. За підсумками фінансового року здійснюється остаточний перерахунок винагороди за рік на підставі розрахунку середньорічної вартості чистих активів, здійсненого за даними щомісячних розрахунків вартості чистих активів інституту спільного інвестування.

Підприємство дотримується вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ.

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.

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 2016 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 було розроблене на підставі Законів України: «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» та Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах, що здійснюють професійну діяльність на фондовому ринку, затвердженого рішенням НКЦПФР від 19 липня 2012 р. N 996 (з подальшими змінами від 29 квітня 2014 р. N 577).

Рішенням загальних зборів учасників ТОВ «КУА «Стандарт-Капітал» від 01 серпня 2014 року (протокол №01/08/14-1 від 01 серпня 2014 року) було затверджено нову редакцію Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) в ТОВ «КУА «Стандарт-Капітал» з метою його приведення у відповідність до вимог законодавства України.

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.

Діючу 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):

ЕТЧЕМІН ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД (ETCHEMIN ENTERPRISES LIMITED) (юридична особа, що зареєстрована та діє відповідно до законодавства Британських Віргінських островів за номером 1032988 за адресою: Трайдемент Чемберс, поштова скринька 146, Роад-Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови.) володіє 100 відсотками статутного капіталу Підприємства та фізична особа Директор компанії що управляє активами – Суббота С.Ю.

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.

Пруденційні показники

Розрахунок пруденційних нормативів в Підприємство здійснюється згідно Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) Затверджено Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Показники ліцензійних умов та показники по пруденційних нормативах, що застосовуються до Підприємства та визначення ступеня ризику станом на 31.12.2016 р. складають (в тис. грн.):

<i>Показник</i>	<i>Нормативне значення</i>	
	2016 рік	Нормативне значення
Показник рівня статутного капіталу	10 млн. грн.	> 7000
мінімальний розмір власних коштів	4 923 тис. грн.	>3500
норматив достатності власних коштів	17,01	>0,5
коєфіцієнт покриття операційного ризику	30,92	>0,5
Покриття зобов'язань власним капіталом	0,0	Не більше 1,0
Фінансова стійкість	1,0	Не менше 0,5

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)» та інші звіти зазначені вище.

Події після дати складання Балансу (Звіту про фінансовий стан)

На нашу думку, в періоді після дати складання фінансової звітності (31.12.2016 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

Сертифікат аудитора Серії А № 003897, виданий Лопатіну К.В. (рішення Аудиторської Палати України від 06.07.99 р. № 80), термін чинності до 06.07.2018 р.

Сертифікат аудитора Серії А № 003900, виданий Теняковій 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 із змінами та доповненнями, укладеному між ТОВ «АБК-Аудит» та Товариством з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „Стандарт-Капітал”.

Перевірка проводилась в січні-лютому 2017 р. за місцезнаходженням Підприємства за адресою: 01030, м. Київ, вул. Івана Франка, 40-Б, офіс 306.

Аудитор

Директор з аудиту

20 лютого 2017 року



Н.А.Тенякова

Лопатін К.В.