

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ»
станом на 31 грудня 2014р.

**Керівництву та учасникам
ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ»**

Вступний параграф

Аудитором Іволженко Ольгою Василівною (сертифікат аудитора серії А №000224, виданий рішенням Аудиторської палати України №12 від 17.02.1994р., рішенням АПУ №261/2 від 29.11.2012р. термін чинності сертифіката продовжено до 17.02.2018р.) товариства з обмеженою відповідальністю аудиторської фірми "Спіка-Аудит" що здійснює аудиторську діяльність на підставі Свідоцтва про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №0861, виданого рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001р. №98 та подовженого рішенням Аудиторської палати України від 04.11.2010р. № 221/3 до 04.11.2015р., включена до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту на підставі рішення Аудиторської палати України від 28.02.2013. № 265/3 внесена до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів (Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів № П 000132 від 02.07.2013р., строк дії Свідоцтва до 04.11.2015р.) підготовлено аудиторський висновок щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» (надалі за текстом – ТОВ«СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ») станом на 31 грудня 2014р.

В ході аудиторської перевірки аудитор керувався законодавством України в сфері господарчої діяльності, Законом України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” №996-XIV від 16.07.99р. зі змінами та доповненнями, діючими Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні зі змінами та доповненнями, Законом України “Про аудиторську діяльність” № 3125-XII від 22.04.93р. (в редакції Закону від 14.09.2006р № 140-V) та прийнятими в Україні Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг.

Аудиторський висновок підготовлено на підставі *договору №1/2015* від 14.01.2015р., а також згідно з Міжнародним стандартом аудиту № 705 “Модифікація думки у звіті незалежного аудитора”, з Вимогами 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 затвердженими Рішенням НКЦПФР від 11 червня 2013р. № 991, зареєстрованими в Мінюсті України 5 липня 2013р. за № 1119/23651.

Аудит фінансової звітності станом на 31.12.2014р. проведено за період з 01.01.2014р. по 31.12.2014р. Аудит розпочато 14.01.2015р. та закінчено 24.02.2015р.

Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

Основні відомості про компанію з управління активами

ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» зареєстровано розпорядження виконавчого комітету Харківської міської ради Харківської області 08.10.2007 р. за № 1 480 102 0000 037962. Дата державної реєстрації № 424039 серія А01 від 01.14.2010 р.

У звітному періоді Товариство здійснювало свою діяльність згідно Статуту, зареєстрованому розпорядження виконавчого комітету Харківської міської ради Харківської області 08.10.2007 р. за № 1 480 102 0000 037962. зі змінами 1. 22.10.2007 року за № 1 480 105 0001 037962 (зміни у складі учасників); 18.02.2008 року за № 1 480 105 0002 037962 (зміни розміру статутного капіталу); 19.03.2008 року за № 1 480 105 0004 037962 (зміни у складі учасників); 01.04.2010 року за № 1 480 105 0005 037962 (зміни у складі учасників); 25.12.2012 року за № 1 480 105 0013 037962 (Приведення Статуту Товариства у відповідність з чинним законодавством)

Нова редакція Статуту затверджена Протоколом загальних зборів учасників №27 від 25.07.2013р. та зареєстрована 29.07.2013р. за № 1 480 102 0000 037962.

Код ЄДРПОУ – 35476945

Місцезнаходження: м. Харків, Клочківська,370

Види діяльності за КВЕД: 64.11 – Управління фінансовими ринками.

У звітному періоді діяли наступні ліцензії:

- Ліцензія на впровадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Серія АВ № 533934 від 14.05.2010 р. (Рішення ДКЦПФР № 373 від 25.04.2008 р.);

- Ліцензія НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) Серія АЕ №263028 видана 26.04.2013р. з необмеженим терміном дії.

Зареєстрований закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Венчурні інвестиції» Товариства з обмеженою відповідальністю «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ». Термін дії Фонду з 01.09.2008 р до 01.09.2017 р. Код за ЄДРІСІ 2331177

Свідоцтво ДКЦПФР про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від від 21.05.2008 р. № 1361.

Обсяг проведеного аудиту

Аудит ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» був запланований і проведений відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають від Аудитора дотримання етичних вимог, планування та проведення аудиторської перевірки з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудитором перевірена фінансова звітність ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» за 2014рік, що включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2014р.,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014р.,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014р.,
- Звіт про власний капітал за 2014р.,
- Примітки до річної фінансової звітності за 2014р.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. **Мета аудитора** – спланувати та провести аудит з метою отримання достатнього рівня впевненості у тому, що фінансова звітність ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» станом на 31.12.2014р. не має скривлень суттєвого характеру. Відбір процедур залежить від судження аудитора. Під час аудиту зроблено дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності підприємства, оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок, а також зроблено оцінку відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам національних стандартів бухгалтерського обліку та формуванню фінансової звітності в Україні. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув 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. Під час перевірки було застосовано метод вибіркової перевірки та вибіркового тестів. Аудит включав також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального представлення

фінансової звітності. На думку аудитора проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну основу для аудиторського висновку.

Основи облікової політики та складання звітності

Основні принципи облікової політики ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» відображені в наказі №1 від 03.01.2013р. «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику на підприємстві» Облікова політика ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» ґрунтується на принципах бухгалтерського обліку та фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. за № 996-XIV та П(С)БО діючими в Україні. На протязі 2014р. зміни до облікової політики не вносились.

До основних засобів відносяться матеріальні активи, строк корисного використання, яких більше одного року та вартість більше ніж 2500 грн.

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів здійснюється з використанням прямолінійного методу.

Поточна дебіторська заборгованість оцінюється по чистій реалізаційній вартості.

Усі господарські операції, які відбувалися у ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» в звітному періоді, відображені із застосуванням Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291 із змінами та доповненнями.

Фінансова звітність ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» складена у відповідності з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.99р. зі змінами та доповненнями, діючими Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні. Відповідні показники фінансової звітності складені наростаючим підсумком з початку діяльності. Вступні залишки й валюта балансу фінансових звітів на початок 2014 року відповідають вихідним даним фінансових звітів за 2013 рік. Валютою фінансової звітності є грошова одиниця України – гривня, одиниця виміру - тис.грн. Дані фінансових звітів ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» підтверджуються даними бухгалтерського обліку.

Відповідальність управлінського персоналу

Керівництво ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ», а саме директор та головний бухгалтер, несуть повну відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності у відповідності до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, діючих в Україні та прийнятої Концептуальної основи. Відповідальність керівництва 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

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо фінансової звітності ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» на основі результатів аудиторської перевірки. Аудиторська перевірка проведена у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а

також планування та виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Вважаю, що отримано достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення аудиторської думки.

Перегрупування статей балансу, яка була встановлена в ході аудиторської перевірки на думку аудитора не впливає на валюту балансу, але має значення при розрахунку Показників фінансового стану товариства, а саме коефіцієнта абсолютної ліквідності та коефіцієнт загальної ліквідності (покриття).

Станом на 31.12.2014 р. ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» має непокритий збиток у розмірі 128,0 тис. грн. Вартість власного капіталу є меншою ніж сума зареєстрованого та сплаченого статутного капіталу. Такий стан на підприємстві на протязі двох років.

Ця ситуація свідчить про існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність товариства безперервно продовжувати діяльність. Фінансова звітність не повністю розкриває інформацію про цей факт.

Умовно-позитивна думка

На думку аудитора, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, діючих в Україні та прийнятій обліковій політики.

Розділ «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»

Розкриття інформації про власний капітал

За даними балансу за станом на 31.12.2014 розмір статутного капіталу ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» складає 10 046 000,00 грн., що відповідає розміру зареєстрованого статутного капіталу.

Зміни до Статуту щодо збільшення статутного капіталу ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» у звітному році не вносилися.

Відповідно до Статуту станом на звітну дату Єдиним учасником товариства є:

- Ісакова Тетяна Володимирівна, паспорт МК 087710, виданий Орджонікідзевським РВ ХМУ УМВС України в Харківській області 02 квітня 1996 року, яка мешкає за адресою: 61051, м. Харків, вул. Олексіївська, будинок № 14-А, квартира 196, реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2854915003.

Відповідно до п.7.9. діючого Статуту в ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» повинен створюватися резервний фонд у розмірі 25% статутного капіталу. Розмір

щорічних відрахувань до резервного фонду повинен становити 5% суми чистого прибутку.

Станом на звітну дату, ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» створено резервний капітал у розмірі 1,0 тис.грн.

Станом на звітну дату власний капітал (вартість чистих активів) ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» складає 9919 тис. грн., що менше ніж розмір зареєстрованого статутного фонду (капіталу) ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ».

Станом на 31.12.2014р. зареєстрований статутний капітал ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» у розмірі 10 046 000 грн. сплачений грошовими коштами, що підтверджено платіжними дорученнями:

- № 7 від 02.10.2007 р. у сумі 22 000,00 грн.;
- № 10 від 03.10.2007 р. у сумі 1 000,00 грн.;
- № 35 від 18.10.2007 р. у сумі 23 000,00 грн.
- № 15 від 18.02.2008 р. у сумі 5 000 000,00 грн.;
- № 16 від 18.02.2008 р. у сумі 5 000 000,00 грн.

та виписками банку відповідно до рішень загальних зборів учасників товариства та вимог чинного законодавства.

Станом на 31.12.2014р. розмір та порядок формування статутного капіталу ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» та загальна сума власного капіталу (чисті активи) відповідають вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням Комісії від 26.05.2006 N 341 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 24.07.2006 за N 864/12738 зі змінами та доповненнями.

Розкриття інформації за видами активів

Станом на 31.12.2014р. на балансі ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» враховуються необоротні активи у вигляді: основних засобів первісною вартістю 7 тис.грн.; нематеріальних активів первісною вартістю 3 тис.грн. У складі основних засобів числяться офісна техніка, ступінь зносу основних засобів складає 100% від первісної вартості.

Придбання основних засобів протягом 2014 року не здійснювалось, переоцінка основних засобів та нематеріальних активів не проводилась. За звітний період знос основних засобів та нематеріальних активів нараховувався згідно з обліковою політикою, прийнятою на підприємстві.

Аналітичний облік необоротних активів здійснюється в розрізі кожного інвентарного об'єкта.

На звітну дату на балансі ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» у складі оборотних активів враховані поточні фінансові інвестиції, дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків та грошові кошти.

Формування у бухгалтерському обліку інформації про фінансові інвестиції та її надання у фінансовій звітності проводилося ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» відповідно до П(С)БУ № 12 «Фінансові інвестиції», затвердженого наказом Мінфіну України № 91 від 26.04.2000р. та прийнятої облікової політики.

У складі поточних фінансових інвестицій числяться:

- доля у статутному капіталі у розмірі 8 867, 8 тис.грн., що становить 30,70 % у статутному капіталі ТОВ «НДІ КОНДИЦІОНЕР»,

- прості інвестиційні сертифікати ТОВ «ТЕЯ» на сумму 1003,00 тыс. грн.

У складі дебіторської заборгованості на звітну дату врахована заборгованість із внутрішніх розрахунків за нараховану винагороду у розмірі 50 тис.грн.

Дебіторської заборгованості, сумнівної до повернення, станом на звітну дату ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» не має. Резерв сумнівних боргів не формувався.

Залишок грошових коштів ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» станом на 31.12.2014р. у розмірі 2 тис.грн. підтверджений банківськими виписками.

Класифікація та оцінка активів, інформація про які відображена в фінансовій звітності ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» станом на 31.12.2014р. відповідає П(С)БО діючим в Україні та прийнятій обліковій політики за винятком того, що корпоративні права у статутному капіталі ТОВ «НДІ КОНДИЦІОНЕР» повинні відображатись у балансі, як довгострокові фінансові інвестиції.

Розкриття інформації про зобов'язання

Облік кредиторської заборгованості здійснювався ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» відповідно П(с)БО № 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Мінфіну України № 20 від 31.01.2000 р. зі змінами та доповненнями.

Довгострокових зобов'язань ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» не має.

Сума поточних зобов'язань станом на 31.12.2014 рік становить 6 тис.грн. Простроченої кредиторської заборгованості за станом на звітну дату ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» не має.

Класифікація та оцінка зобов'язань, інформація про які відображена в фінансовій звітності ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» станом на 31.12.2014р. відповідає П(С)БО діючим в Україні та прийнятій обліковій політики.

Розкриття інформації щодо прибутку

Облік доходів та витрат здійснювався ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» у відповідності з Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та № 15 «Дохід» та № 16 «Витрати» затвердженими наказами Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290 та від 31.12.1999 р. №318 відповідно.

Станом на 31.12.2014 р. сума непокритого збитку ТОВ«СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» складає 128 тис.грн., чистий прибуток звітного року складає 29 тис. грн.

Структура доходів та витрат ТОВ «СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» за 2014 рік була наступною:

Назва доходів та витрат	Сума тис. грн.
Доход (виручка) від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг (нарахована винагорода)	212

Інші операційні доходи	-
Разом доходи	212
Адміністративні витрати	183
Інші витрати	-
Разом витрати	183
Податок на прибуток	-
Чистий прибуток	29

Протоколом Загальних зборів ТОВ«СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» № 26 від 29.12..2013р. затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту, яке розроблено згідно вимог Рішення НКЦПФР від 19.07.2012р. № 996. Внутрішній аудит на підприємстві здійснюється окремою посадовою особою.

Управління Товариством згідно Статуту здійснюють:

- Загальні збори учасників Товариства – вищий орган управління;
- Генеральний директор Товариства – одноособовий виконавчий орган.

Загальні збори учасників Товариства проводяться згідно статті 9 Статуту Товариства.

На протязі звітного періоду операції з пов'язаними особами не здійснювались.

Події, після дати балансу, які б могли суттєво вплинути на фінансовий стан ТОВ«СТАТУС ЕССЕТ КАПІТАЛ» не відбувались.

Станом на 31.12.2014р. згідно Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого Рішенням НКЦПФР від 09.01.2013р. № 1 із змінами, внесеними згідно з Рішеннями НКЦПФР № 2892 від 17.12.2013р. та № 730 від 03.06.2014р. фактичне значення показника покриття зобов'язань власним капіталом та показника фінансової стійкості знаходяться в рамках нормативного значення.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування згідно установчих документів	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСКА ФІРМА «СПІКА-АУДИТ»
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №0861, виданого рішенням Аудиторської палати України №98 від 26.01.2001р. термін чинності якого продовжено рішенням Аудиторської палати України №221/3 від 04.11.2010р. до 04.11.2015р.
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки	Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серія та

професійних учасників ринку цінних паперів, виданого НКЦПФР	номер П 000132 від 02.07.2013р., виданого НКЦПФР
Прізвища, імя, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих АПУ	Аудитор Іволженко Ольга Василівна - сертифікат аудитора серії А №000224, виданий рішенням Аудиторської палати України №12 від 17.02.1994р., рішенням АПУ №261/2 від 29.11.2012р. термін чинності сертифіката продовжено до 17.02.2018р.
Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування	Місцезнаходження юридичної особи - 61125, м. Харків, Червоношкільна набережна, 16. Фактичне місце розташування – 61003, м. Харків, майдан Павлівський, 1/3.

Висновок складено на 9-ти аркушах у трьох примірниках.

Директор
ТОВ АФ “Спіка-Аудит”
Аудитор
Фактичне місце розташування – 61003, м. Харків,
майдан Павлівський, 1/3.

О.В.Іволженко

м. Харків
24 лютого 2015р.