

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«УКРАЇНА-КАПІТАЛ»  
ЗА КОДОМ ЄДРПОУ 31143109  
станом на 31.12.2014 р.**

Реєстраційний №03-15/914/988

«30» березня 2015 року

м. Київ

**1 Адресат**

---

Учасникам ТОВ «УКРАЇНА-КАПІТАЛ»

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

**2 Вступний параграф**

---

**2.1. Основні відомості про емітента**

Повна назва: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНА-КАПІТАЛ» (надалі – Товариство ).

Код за ЄДРПОУ – 31143109.

Місцезнаходження Товариства: 49005, м. Дніпропетровськ, вул. Сімферопольська, 21, офіс 306.

Дата державної реєстрації 07.09.2000р. за № 12241050003014689, здійснена , Державним Реєстратором Ревякіною Н.І.

Дата запису в Єдиному державному реєстрі: 19.07.2005р., за № 12241200000014689.

Чисельність працівників: 6 осіб.

Товариство здійснює діяльність на підставі Статуту, викладеного у новій редакції, затвердженої Рішенням Загальних зборів учасників Товариства (Протокол №1 від 01.08.2013 року) та зареєстрованого 06.08.2013 року за № 12241050012014689 (державний реєстратор - Невдаха А.Л.)

Основні види діяльності за КВЕД:

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.

**2.2. Опис аудиторської перевірки та важливих аспектів облікової політики**

Ми провели перевірку ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНА-КАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2014 року відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, рік видання 2013, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 24.12.2014р. №304/1 (надалі – МСА), а саме: МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», 710 «Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову



звітність», інших міжнародних стандартів та практики аудиту в Україні. У своїй роботі аудитори використовували принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки брались тільки суттєві викривлення.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання аудиторіві можливості висловити думку стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

На нашу думку, проведена аудиторська перевірка забезпечує прийнятну основу для формування аудиторського висновку.

Відповідно до Закону України від 16.07.99р. №996-XIV «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» основні принципи, методи і процедури, що використовувалися Товариством для ведення бухгалтерського обліку та формування фінансової звітності, визначені в Наказі про облікову політику № 1/2 від 02.01.2013р.

Принципи облікової політики Товариства застосовувались при веденні бухгалтерського обліку не змінювались протягом 2014 року.

Загальний стан бухгалтерського обліку Товариства можна оцінити як такий, що відповідає вимогам управлінського персоналу.

Фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Товариства станом на кінець останнього дня звітного року.

Складання і подання фінансової звітності користувачам здійснювалося своєчасно.

### **2.3. Опис перевіреної фінансової інформації**

Аудиторами проводилась вибіркова перевірка доданих до цього висновку фінансових звітів Товариства за період з 01.01.14р. по 31.12.14р., що включають Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.14р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014 рік, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 рік, Звіт про власний капітал за 2014 рік, примітки, які відображають важливі аспекти облікової політики, та інші пояснення до вказаних звітів.

### **2.4. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

Відповідальність за підготовку та достовірне подання фінансових звітів відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності несе управлінський персонал Товариства. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання систем обліку і внутрішнього контролю, які забезпечують підготовку та достовірне представлення фінансових звітів, відсутність в них суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок для відповідних обставин.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів і зобов'язань на звітну дату, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного року.

### **2.5. Відповідальність аудитора**

Аудитор відповідає за висловлення думки щодо перевірених фінансових звітів на основі результатів проведеної ним аудиторської перевірки.

МСА вимагають від Аудитора дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Процес аудиту передбачає виконання аудиторських процедур з метою отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора включно з оцінкою суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Оцінюючи ризики, аудитор розглядає ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються складання Товариством фінансової звітності для розробки аудиторських



процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства. Також аудит включає оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

Процедури аудиту було сформовано з врахуванням оцінених ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок у відповідності з МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Аудиторські докази, отримані аудиторами, є достатніми і прийнятними для формування підстави для висловлення модифікованої аудиторської думки.

### **3 Висновок Аудитора щодо фінансової звітності**

---

#### **3.1. Підстави для висловлення умовно-позитивної думки**

- ✓ Ми не спостерігали за проведенням в Товаристві інвентаризації товарно-матеріальних цінностей, основних засобів, нематеріальних активів, незавершеного будівництва, розрахунків, грошових коштів. Однак у Товариства цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій висловлено довіру, згідно вимог МСА. Аудиторами були виконані процедури, що обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні;
- ✓ Оцінка дебіторської заборгованості проведена на підставі документів, наданих Товариством.

#### **3.2. Загальний висновок аудитора (умовно-позитивний)**

Аудитори провели перевірку фінансової та бухгалтерської звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНА-КАПІТАЛ» станом на 31.12.2014р.

Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятих аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звернули увагу на доречність та достовірність інформації, що використовується нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки.

На думку Аудитора, за винятком можливого впливу, про який йдеться у п. 3.1. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки на фінансові звіти факторів, фінансові звіти Товариства справедливо і достовірно відображають в усіх суттєвих аспектах його фінансовий стан на 31 грудня 2014 року, а також результат його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за 2014 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

### **4 Звіт про інші правові та регуляторні вимоги**

---

В ході перевірки встановлено, що протягом 2014 року зафіксовані відхилення розрахункового значення пруденційного показника від його нормативного значення, а саме розміру регулятивного капіталу.

Згідно пп. 6 пункту 2 „Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами”, яке затверджене Рішенням НКЦПФР від 25.12.2012р. № 1900, мінімальний розмір регулятивного капіталу торговця цінними паперами (крім банку), який суміщує діяльність з депозитарною діяльністю депозитарної установи, повинен становити не менше мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності депозитарної установи, тобто 7 000 000,00 грн. (сім мільйонів грн.).

Так, станом на 19.08.2014 року розмір регулятивного капіталу ТОВ «Україна-Капітал» складає: 4 915 779,25 грн. Відхилення від нормативу складає: 2084220,75 грн.



Основна причина щодо відхилення значення регулятивного капіталу – це те, що ТОВ «Україна-Капітал» володіє пакетом акцій ВАТ «Пресмаш», код за ЄДРПОУ 13643567, цінні папери, якого не перебувають в обігу хоча б на одній із фондових бірж. Балансова вартість пакета акцій складає 2 038 880,87 грн. Станом на 31.12.2014 року розрахункове значення пруденційного показника ТОВ «Україна-Капітал» відповідає його нормативному значенню (за умови, що до розрахунку не включається вартість пакета акцій ВАТ «Пресмаш» у зв'язку з призупиненням обігу цінних паперів ВАТ «Пресмаш» (Рішення НКЦПФР №1532 від 11.11.2014 року).

Інформація, що розкрита у фінансовій звітності, належним чином представляє стан корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього контролю Товариства. Під час проведення аудиту ми визначили та здійснили оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

## **5 Основні відомості про аудиторську фірму**

Незалежна аудиторська фірма Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторсько-консалтингова група «ЕКСПЕРТ» (по тексту - Аудитор) діє на підставі свідоцтва про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №3187, видане згідно з рішенням Аудиторської палати України від 18.04.03р. №122, чинне до 31 січня 2018 року.

Код ЄДРПОУ – 32346015.

Юридична адреса: 02094, м. Київ, вул. Червоногвардійська, 5, оф. 202.

Фактичне місцезнаходження: 04053, м. Київ, вул. Кудрявська, 8Б, оф.2.

Реєстраційні дані: зареєстровано Деснянською районною в м. Києві державною адміністрацією 24.03.03р., № запису 1 066 105 0005 000701, свідоцтво про державну реєстрацію серії А00 №753084.

Керівник: Олексієнко Дмитро Володимирович.

Інформація про аудитора: сертифікат аудитора серії «А» №005322, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 27.06.02р. за №111, термін дії – до 27.06.17р.

Телефон/факс: (044) 272 5321.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів №57, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, серія та номер свідоцтва П 000057, строк дії до 31.01.2018р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, видане Рішенням Аудиторської палати України №214/1 від 29.04.2010р.

### **Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:**

Договір про проведення аудиту № 914 від 12.03.2015р.

Дата початку аудиту – 16.03.2015р.

Дата закінчення аудиту – 31.03.2015р.

**Генеральний директор**  
**ТОВ «АКГ «ЕКСПЕРТ»**  
Сертифікат аудитора серії А №005322

**Д.В.Олексієнко**