

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА "УНІВЕРСАЛ-АУДИТ"**

Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0322 від
26.01.2001р.

Україна

м.Київ, вул. Білгородська,14, кв. 28 Тел./факс: (044) 270-20-62,
E-mail: Larisa072@gmail.com

А У Д И Т О Р С Ь К И Й В И С Н О В О К

(звіт незалежного аудитора)

**щодо річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю
«ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»
станом на 31 грудня 2013 року**

Цей висновок адресується:

Керівництву ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»

Учасникам ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»

*Національній комісії з цінних паперів та
фондового ринку*

I. Звіт щодо фінансової звітності

1.Вступний параграф

Основні відомості про товариство

Основні відомості про товариство наведені в таблиці № 1.

Таблиця № 1.

Найменування товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»
Код ЄДРПОУ	30469671
Організаційно-правова форма товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю
№ свідоцтва про державну реєстрацію	A01 № 258929
Дата первинної реєстрації	19.07.1999 р.
Орган, що видав свідоцтво	Печерська районна у місті Києві держадміністрація
Дата внесення змін до засновницьких документів	10.09.2007 р. 23.10.2008 р. 10.11.2008 р. 04.07.2013р.
Місцезнаходження	01001, м. Київ, вул. Шота Руставелі, будинок 16
Поточний рахунок	26003183031000
МФО	351005
Назва банку	ПАТ «Укрсиббанк»
Учасники і їх частки у статутному капіталі	Почапський Микола Олександрович -65%; Холодецький Володимир Цезарійович – 34.58%; Доценко Максим Миколайович – 0,42%

Основні види діяльності за КВЕД, ліцензії	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах Ліцензія Серія АВ № 493309 «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (брокерська діяльність), Рішення ДКЦПФР № 894 від 15.10.2009 р. Строк дії – 21.10.2009 року – 21.10.2014 року. Ліцензія Серія АВ № 493310 «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерська діяльність), Рішення ДКЦПФР № 894 від 15.10.2009 р. Строк дії – 21.10.2009 року – 21.10.2014 року. Ліцензія АЕ № 263304 «Професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність» (Депозитарна діяльність депозитарної установи), Рішення НКЦПФР № 1769 від 10.09.2013 р.). Строк дії – з 12.10.2013 року – необмежений
---	--

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА), зокрема МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», МСА 570 «Безперервність», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів». Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудиторський висновок складено також відповідно до вимог Законів України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» (448/96-ВР), «Про цінні папери та фондовий ринок»(3480-15), «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів»(Рішення НКЦПФР № 160 від 12.02.2013 р.).

Опис перевіреної фінансової інформації :

1. Установчі документи.
2. Реєстраційні документи.
3. Форми фінансової звітності за 2013 рік : Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2013р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 рік, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2013 рік , Звіт про власний капітал за 2013 рік, Примітки до річної фінансової звітності за 2013 рік.
4. Відомості та картки аналітичного і синтетичного обліку по рахункам бухгалтерського обліку за 2013 рік.
5. Первинні документи, що відображають фінансово-господарську діяльність підприємства в 2013 році.

Фінансова звітність **Товариства з обмеженою відповідальністю «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»**(далі – **ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ», або Товариство**) підготовлена з урахуванням вимог Національних стандартів фінансової звітності та облікової політики на основі припущення про безперервність діяльності товариства.

Облікова політика Товариства з обмеженою відповідальністю «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» (Наказ № 01/01-14 від 09.01.14 р.) відповідає вимогам Національним стандартів фінансової звітності.

2. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

Управлінський персонал **Товариства з обмеженою відповідальністю «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»** несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку і звітності та за такої внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Аудиторська перевірка проводилась з відома Генерального директора Почапського Миколи Олександровича.

3. Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлювання думки щодо фінансової звітності **Товариства з обмеженою відповідальністю «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»** на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА). Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних 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 отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансової звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлювання 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.

Вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлювання нашої умовно-позитивної думки.

4. Загальний висновок аудитора

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

В ході аудиту ми не в повному обсязі отримали зовнішні підтвердження сум дебіторської заборгованості та зобов'язань, відображених на балансі товариства станом на 31.12.2013 року.

За даними аудиту було встановлено, що поточна дебіторська заборгованість Товариства, яка є фінансовим активом, відображається за первісною вартістю, резерв сумнівних боргів не обчислюється, як того вимагає П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Вказані питання не є всеохоплюючими для фінансової звітності.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», надана інформація дає повне і дійсне уявлення про реальний стан активів та пасивів **Товариства з обмеженою відповідальністю «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»**. Прийнята система бухгалтерського обліку відповідає чинному законодавству України та нормативним вимогам національних стандартів бухгалтерського обліку та звітності.

Фінансова звітність складена на підставі дійсних даних бухгалтерського обліку, відповідає встановленим вимогам чинного законодавства України і прийнятій обліковій політиці та в усіх суттєвих аспектах достовірно відображає фактичний фінансово-господарський стан **Товариства з обмеженою відповідальністю «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»** на 31.12.2013 року.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на те, що на дату затвердження звітності **Товариство з обмеженою відповідальністю «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»** функціонує у нестабільному економічному середовищі, що пов'язано з світовою економічною кризою. Як результат, діяльність, що проводиться, супроводжується ризиками. Їх вплив на майбутню діяльність підприємства не може бути визначений на даний момент. Тому фінансова звітність, що додається не містить коригувань,

які могли б стати результатом такої непевності. Вони будуть відображені в звітності, як тільки стануть відомі та зможуть бути оцінені. Висловлюючи нашу умовно-позитивну думку, ми не брали до уваги ці питання.

Інші питання

Фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року, була перевірена іншою аудиторською фірмою, була висловлена немодифікована думка щодо цієї звітності 25 березня 2013 року.

II. Звіт щодо результатів виконання додаткових вимог, визначених “Вимогами до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів”, затвердженими рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 12.02.2013 р. № 160

Висновки до певних елементів, рахунків та статей фінансового звіту:

а) відповідність розміру власного капіталу вимогам, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР

Станом на 31.12.2013 року власний капітал Товариства складає 65 204 тис. грн., в т.ч.:

- зареєстрований капітал -15 000 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток – 50 204 тис. грн.

На нашу думку, розмір власного капіталу ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» за даними фінансової звітності станом на 31.12.2013 року відповідає вимогам п.3, Розд. II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами», затверджених рішенням НКЦПФР від 14.05.2013 № 819, та вимогам п.28, Гл.2, Розд. II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - депозитарної діяльності», затверджених рішенням НКЦПФР від 14.05.2013 року № 814.

На нашу думку, розмір сплаченого статутного капіталу ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» відповідає установчим документам та вимогам до розміру статутного капіталу п. 4, 5, Гл.1, Розд. III «Порядку та умов видачі ліцензії на провадження окремих видів професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів), переоформлення ліцензії, видачі дублікату та копії ліцензії», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 14.05.2013 № 817.

б) відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

На нашу думку, розмір сплаченого статутного капіталу ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» відповідає установчим документам та вимогам до розміру статутного капіталу п. 4, 5, Гл.1, Розд. III «Порядку та умов видачі ліцензії на провадження окремих видів професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів), переоформлення ліцензії, видачі дублікату та копії ліцензії», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 14.05.2013 № 817.

в) формування та сплата статутного капіталу

Згідно редакції статуту, що зареєстровано 10.11.2008 р. Печерською районною у місті Києві Державною адміністрацією розмір статутного капіталу Товариства складає **15000000.00 грн.(п'ятнадцять мільйонів грн., 00 коп.)**.

Статутний капітал Товариства сплачено повністю грошовими коштами на суму 15000000 грн.,00 коп.

г) наявність/відсутність податкового борг, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, в т.ч. на ринку цінних паперів

На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, що ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» не має податкового боргу та штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, в т.ч. на ринку цінних паперів.

Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу

Кошти, що внесені для формування статутного капіталу Товариства використані на ведення статутної діяльності.

Інформація про пов'язаних осіб

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Пов'язані сторони Товариства включають учасників, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких Товариства є істотний вплив.

У таблиці представлені пов'язані сторони Фонду:

Почапський Микола Олександрович - учасник ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»
Холодецький Володимир Цезарійович - учасник ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»
Даценко Максим Миколайович- учасник ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»
Почапський Микола Олександрович – керівник ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою

Станом на 31.12.2013 р. відсутні непередбачені активи та зобов'язання, ймовірність визнання яких на балансі товариства є достатньо високою.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансової звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан

По заяві управлінського персоналу після дати балансу були відсутні події, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства

III. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму.

Найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Універсал-Аудит»
Код ЄДРПОУ	22890033
Реєстраційні дані	Зареєстроване Солом'янською районною державною адміністрацією у м. Києві 30 вересня 1994 року
Місцезнаходження	03037 м. Київ, вул. Білгородська, буд. 14, кв.28
№, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності	Свідоцтво про включення до Реєстру Аудиторських фірм та аудиторів за № 0322, яке видане рішенням Аудиторської Палати України від 26.01.2001 року № 98 та продовжено до 23 грудня 2015 року (рішення АПУ від 23 грудня 2010 року №224/3).
№, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	П № 0000187 від 23.12.2013р. Термін дії свідоцтва – з 23.12.2013 року до 23.12.2015 року
Телефон, поштова та електронна адреса	т/ф (044) 270-20-62, моб. 093-690-68-63, E-mail: Larisa072@gmail.com
Керівник	Сіренко Лариса Володимирівна
Інформація про аудиторів, які брали участь в аудиторській перевірці:	

Кириленко Олена Анатоліївна	сертифікат аудитора від 28.04.1994р., Серія А, № 001156, термін дії сертифікату до 28.04.2018 р.
Матешко Микола Миколайович	сертифікат аудитора від 24.12.2003 р. серія А № 004050, термін дії сертифікату до 24.12.2018 року.
Сіренко Лариса Володимирівна	сертифікат аудитора від 27.12.1998 р. серія А № 001799, термін дії сертифікату до 27.12.2018 року.
Дата початку проведення аудиту	02 квітня 2014 р.
Дата закінчення проведення аудиту	22 квітня 2014 р.
Дата і номер Договору на проведення аудиту	№ 60 -Т від 02 квітня 2014 р.
Дата складання аудиторського висновку	22 квітня 2014 р.

Аудитор

Директор ТОВ АФ «Універсал-Аудит»



Кириленко О.А.

Сіренко Л.В.