

**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 2014 року

Керівництву ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»
Учасникам ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

I. Звіт щодо попередньої фінансової звітності

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. 04.07.2013 р.
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 АЕ № 294510 «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (брокерська діяльність), Рішення ДКЦПФР № 985 від 29.07.2014 р. Строк дії – з 22 10.2014 року – необмежений. Ліцензія Серія АЕ № 294511 «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерська діяльність), Рішення ДКЦПФР № 985 від 29.07.2014 р. Строк дії – з 22 10.2014 року – необмежений. 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

Незалежною аудиторською фірмою "Універсал-Аудит" проведено аудит попередньої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» (далі – ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ», або Товариство) за 2014 рік у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, описи важливих аспектів облікової політики та інших пояснювальних приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ (надалі разом – «попередня фінансова звітність»).

Попередню фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ1 «Перше застосування МСФЗ».

Ця попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2015 р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої

фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2015 року.

Відповідальність управлінського персоналу за попередню фінансову звітність.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання попередньої фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою спеціального призначення. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї попередньої фінансової звітності 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), 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 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 800 «Особливі міркування – аудити фінансової звітності, складеної відповідно до концептуальних основ спеціального призначення». Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у попередній фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень попередньої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання суб'єктом господарювання попередньої фінансової звітності 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 попередньої фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Ми звертаємо Вашу увагу на те, що управлінський персонал ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» не розраховував відстрочені податки на прибуток, в звітності відображений тільки поточний податок на прибуток (вимоги МСБО 12 «Податки на прибуток» п. 79).

Примітки до фінансової звітності ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» за 2014 рік не включають всі розкриття згідно вимог МСФЗ, а саме: інформацію про застосування (незастосування) нових МСФЗ, які опубліковані, але ще набрали чинності на дату складання фінансової звітності (вимоги МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» пп. 30,31); цілі, політика та процеси в області управління капіталом (вимоги МСБО 1 «Подання фінансової звітності» пп. 134, 135). Вказані питання не є всеохоплюючими для фінансової звітності.

Умовно-позитивна думка

Висловлювання умовно-позитивної думки.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», попередня фінансова звітність ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ», станом на 31.12.2014 року, та за рік, що закінчився на зазначену дату, складена в усіх суттєвих аспектах до концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ1 «Перше застосування МСФЗ», включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2015 року.

Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання

Звертаємо увагу на ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2014 року та попередню фінансову звітність за 2014 рік під час складання першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ на 31.12.2015 року. Також звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий стан), по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ». Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Попередню фінансову звітність ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ. Таким чином, попередня фінансова звітність ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» може бути не прийнятною для інших цілей.

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 31.12.2014 року власний капітал Товариства складає 46 273 тис. грн., в т.ч.:

- зареєстрований капітал -15 000 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток – 31 273 тис. грн.

На нашу думку, розмір власного капіталу ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» за даними фінансової звітності станом на 31.12.2014 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. 17, Гл.1, Розд. II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів)- депозитарної діяльності та клірингової діяльності», затверджених рішенням НКЦПФР від 21.05.2013 року № 862.

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 04.07.2014 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 боргу, 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»
Даченко 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 31.12.2014 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 фінансовій 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 та умови договору на проведення аудиту

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 № 000187 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	06 квітня 2015 р.
Дата закінчення проведення аудиту	22 квітня 2015 р.
Дата і номер Договору на проведення аудиту	№ 06/04-Т від 02 квітня 2015 р.
Дата складання аудиторського висновку	22 квітня 2015 р.

Аудитор

Директор ТОВ АФ «Універсал-Аудит»



Кириленко О.А.

Сіренко Л.В.