

Аналіз

Бухгалтерський облік

Консультаційні послуги

АУДИТ

Товариство з обмеженою відповідальністю «АБК - АУДИТ»

01001, Україна, м. Київ вул. Грушевського 10, оф.221, тел. 253-32-78
п/р 26006301327132 в АТ «ОТП Банк», м. Київ, МФО 300528, код 24744403.

06 березня 2013 р. № 959

Товариство з обмеженою відповідальністю
«СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«СТАНДАРТ-РЕЄСТР»
станом на 31.12.2012 р.

Вступний параграф

Основні відомості

Товариство з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» (далі – „Підприємство”) код ЄДРПОУ 37995670, місцезнаходження: 01030, м. Київ, вул. Івана Франка, буд.40-Б, зареєстроване Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією.

Основні види діяльності за КВЕД-2010:

66.12. Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;

64.99. Надання інших фінансових послуг;

66.19. Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Інституційний сектор економіки (код за КІСЕ)

S. 11003 Нефінансові корпорації під іноземним контролем.

Даною перевіркою фактів здійснення нестатутної діяльності не встановлено.

Аудитори використовували принцип вибіркової перевірки наданої інформації, в результаті якої до уваги бралися тільки істотні помилки.

Відомості про Підприємство

Найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Код за ЄДРПОУ	35531361
Відомості про державну реєстрацію	Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серії АБ № 540857 від 10 грудня 2012 року: Товариство зареєстроване 30.10.2007 року Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією, номер запису_1 074 102 0000 027473

Відомості про державну перереєстрацію (збільшення статутного капіталу)	Перереєстрація 04 січня 2012 року, Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією, номер запису 10 741 05000 602 7473
Місцезнаходження:	01030, м. Київ, вул. І.Франка, будинок 40-Б
Ліцензії, Свідоцтва та інші дозвільні документи	<ul style="list-style-type: none"> - <u>Ліцензія НКЦПФР</u> від 12.03.2012 р. (серія АБ № 617814) на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (брокерська діяльність) Строк дії: <i>необмежений</i>; - <u>Ліцензія НКЦПФР</u> від 12.03.2012 р. (серія АБ № 617815) на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерська діяльність) Строк дії: <i>необмежений</i> - <u>Свідоцтво НКЦПФР</u> про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 24.04.2012 р., реєстраційний № 2013; - <u>Свідоцтво учасника</u> саморегулювальної організації професійних учасників ринку цінних паперів Асоціації «Українські Фондові Торговці» № 1101 від 31.03.2012 р. - <u>Член Асоціації «Фондове Партнерство»</u> з 06.07.2012 року (реєстраційний № 741)
Статутний капітал	10 075 750,00 гривень
Склад учасників	Одноособово Компанія «Пенбрідж Лімітед» («Panbridge Limited»), юридична особа, яка створена за законодавством Республіки Кіпр
Найменування банку	АТ «Райффайзен Банк Аваль» м. Київ
МФО	380805
Поточний рахунок: у гривнях	26009710750930
В іноземній валюті (дол. США)	26006383503
Відповідальні за фінансово-господарську діяльність у 2012 році	<p>Директор –</p> <ul style="list-style-type: none"> - Шойко Я.О. (з 01.01. 2012 р по 04.01. 2012 р.) - Кутова Л.М. (з 05.01. 2012 р. по 13.03. 2012 р.) - Радукан В.І. (з 14.02.2012 р. по 03.12.2012 р.) - Ординський О.І. (з 04.12.2012 року по теперішній час)

Інформація про перевірку

Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту, дотримуючись етичних вимог та відповідного планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит фінансової звітності Підприємства включає:

- Баланс станом на 31.12.12 р.;
- Звіт про фінансові результати за 2012 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2012 рік;
- Звіт про власний капітал за 2012 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2012 рік.

Перелік перевіреної фінансової інформації:

Регістри бухгалтерського обліку Підприємства, а саме:

Головну книгу за 2012 рік

Журнали – ордери за 2012 рік

Відомості аналітичного обліку за 2012 рік

Первинні документи за 2012 рік (вибірково).

Матеріали річної інвентаризації.

Установчі документи.

Реєстраційні документи Підприємства (свідоцтва, довідки, ліцензії).

Наказ про облікову політику Підприємства, який діяв у 2012 році.

Договори, накази та інші документи які характеризують здійснення господарських операцій.

Облікова політика Підприємства

Організація та методологія бухгалтерського обліку, господарської діяльності Підприємства у періоді, що перевірявся в цілому відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV, Національним Положенням (Стандартам) бухгалтерського обліку (далі – «П(С)БО») і іншим нормативним документам з питань організації бухгалтерського обліку.

Для обліку операцій, що здійснюються Підприємством, використовують План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій відповідно із затвердженим наказом Міністерства Фінансів України від 30 листопада 1999 року № 291 (з подальшими змінами та доповненнями).

Бухгалтерський облік на Підприємстві ведеться за журнально-ордерною формою обліку з використанням бухгалтерської програми «1С:Підприємство 8.2.».

Підприємством видано наказ від 05.01.2012 р № 1/1-3, що діяв протягом усього 2012 року, в якому визначена фінансова політика по розподілу товарно-матеріальних цінностей на оборотні та необоротні активи, визначені терміни використання матеріальних активів, їх перекласифікація, порядок нарахування амортизаційних відрахувань, тощо.

Фінансова звітність Підприємства за 2012 рік складена за нормами П(С)БО України. Показники фінансової звітності відповідають обліковим регістрам по рахункам бухгалтерського обліку. Дані про активи та зобов'язання підтверджені матеріалами інвентаризації, яка була проведена Підприємством наприкінці 2012 року.

Головною ціллю інвентаризації було визначення фактичної наявності і стан майна Підприємства, звіряння фактичної наявності майна з даними бухгалтерського обліку, врегулювання інвентаризаційних різниць і відображення результатів інвентаризації в річному балансі. По результатах інвентаризації встановлено: інвентаризація майна Підприємства зроблена відповідно до вимог Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних цінностей, коштів, документів і розрахунків № 69 від 11.08.1994 р. (з подальшими змінами та доповненнями).

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

Класифікація та оцінка активів і зобов'язань, що контролюються Підприємством, в суттєвих аспектах відповідає вимогам П(С)БО та принципам облікової політики.

Проведений аудиторами аналіз не виявив наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Підприємством.

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 Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці 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 отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій 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 стосуються складання та достовірного подання 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 використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та 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 умовно-позитивної думки

Ми не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань Підприємства станом на 31.12.2012 року, однак за допомогою здійснення інших аудиторських процедур отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених в фінансових звітах Підприємства за 2012 рік, в межах рівня суттєвості.

Підприємством протягом звітного періоду не нараховувався резерв сумнівних боргів, але у зв'язку з тим, що майже вся дебіторська заборгованість є поточною, то розмір сумнівної заборгованості є незначним, тому не суттєво впливає на загальний стан фінансової звітності за 2012 рік.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» станом на 31 грудня 2012 року, його фінансові результати за рік і рух грошових коштів, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Національних стандартів бухгалтерського обліку та чинного законодавства України.

Інша допоміжна інформація

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів (10 133 тис. грн.) і статутним капіталом (10 076 тис. грн.) становить 57 тис. грн.

Вартість чистих активів Підприємства відповідає вимогам п. 4 ст.144 Цивільного кодексу України.

У звітному періоді на Підприємстві були значні правочини які склали більше 10 відсотків вартості активів Підприємства, які здійснювались з урахуванням вимог чинного законодавства.

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.

Протоколом рішення Загальних зборів учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» (№ 04/12/12-2 від 04 грудня 2012 року) на Підприємстві затверджено Положення про внутрішній аудит (контроль) та запроваджена посада внутрішнього аудитора.

Дане Положення розроблене на підставі Законів України «Про державне регулювання ринку цінних паперів», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг», «Про запобігання та протидію легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансового тероризму», Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку, затвердженого рішенням НКЦПФР № 996 від 19.07.2012 р.

Розкриття інформації за видами активів та пасивів Підприємства

Облік необоротних активів

Необоротні активи Підприємства (1 розділ балансу) становлять 664 тис. грн. і складаються з:

- нематеріальних активів;
- основних засобів;
- довгострокових (інших) фінансових інвестицій.

Нематеріальні активи

Аудитори зазначають, що облік нематеріальних активів ведеться відповідно до вимог, викладених в П(С)БО № 8 "Нематеріальні активи", затверджених наказом Міністерства Фінансів України від 18.10.1999 р. № 242 (з подальшими змінами та доповненнями).

Облік нематеріальних активів Підприємство веде на рахунку 12 «Нематеріальні активи» з використанням субрахунків.

Загальна первісна вартість нематеріальних активів Підприємства склала 14 тис. грн. Накопичена амортизація - 8 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2012 р. на балансі Підприємства обліковувалось нематеріальних активів по залишковій вартості на загальну суму 6 тис. грн.

Нарахування зносу нематеріальних активів здійснювалось прямолінійним методом, окремо за кожним об'єктом, виходячи зі строку їх корисного використання.

Основні засоби

Наявні на Підприємстві власні основні засоби, достовірність їх оцінки, надходжень, реалізації, ліквідації, тощо відповідають критеріям визнання згідно вимогами викладеними в П(С)БО № 7 "Основні засоби".

Станом на 31 грудня 2012 р. на балансі Підприємства обліковувалось основних засобів по первісній вартості на загальну суму 21 тис. грн., в т.ч.

рахунок	найменування	тис. грн.
103	Будинки, споруди	10
104	Машини та обладнання	6
109	Інші основні засоби	5

Станом на 31.12.2012 року загальна сума заносу складає 15 тис. грн. що підтверджується даними оборотного балансу по рахунку 131 "Знос основних засобів".

Відповідно залишкова (балансова) вартість основних засобів станом на 31.12.12 р. складає 6 тис. грн.

Інші необоротні матеріальні активи

На рахунку 11 «Інші необоротні матеріальні активи» враховуються основні засоби, термін експлуатації яких більш 1 року і вартістю менше 2_500 грн. На них у бухгалтерському обліку нараховується знос у розмірі 100 % вартості при передачі їх в експлуатацію.

Аналітичний облік інших необоротних матеріальних активів Підприємства ведеться в розрізі окремих об'єктів, з подальшим узагальненням інформації по відповідним субрахункам.

Всього **узагальнені залишки** основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, відображені в балансі Підприємства на кінець звітного періоду (статті балансу 030, 031, 032) складають:

- залишкова вартість - 6 тис. грн.;
- первісна вартість - 27 тис. грн.;
- знос - (21) тис. грн.

Фінансові інвестиції

У періоді, що перевірявся, облік фінансових інвестицій Підприємства здійснювався згідно П(С)БО № 12 «Фінансові інвестиції».

Оцінка інвестицій та їх класифікація відповідають вимогам зазначеного стандарту.

Так, на балансі Підприємства обліковуються як довгострокові, так і поточні фінансові інвестиції.

Виконуючи вимоги діючого законодавства, Підприємство веде аналітичний облік, як за видами фінансових вкладень, так і за об'єктами інвестування.

Загальна вартість фінансових інвестицій станом на 31.12.2012 року складає 5304 тис. грн., в тому числі :

- довгострокових фінансових інвестицій – 652 тис. грн.
- поточних фінансових інвестицій – 4 652 тис. грн.

Довгострокові фінансові інвестиції

На рахунку 18, субрахунок 182 «Довгострокові векселі одержані» Підприємство обліковує придбані ним векселі. Станом на 31.12.2012 р. залишок по цьому рахунку становить 652 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції

Облік короткострокових фінансових інвестицій Підприємство веде на балансовому рахунку 35 «Поточні фінансові інвестиції» з використанням субрахунків.

На кінець звітного періоду на балансовій статті «Поточні фінансові інвестиції» обліковуються вкладення, зроблені у цінні папери інших підприємств на загальну суму 4 652 тис. грн.

Облік оборотних активів

Оборотні активи Підприємства (2 розділ балансу) становлять 23 657 тис. грн., в т.ч. складаються з наступних статей балансу:

- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
- інша поточна дебіторська заборгованість;
- поточні фінансові інвестиції;
- грошові кошти в національній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Для здійснення господарських операцій Підприємством в АТ «Райффайзен Банк Аваль» м. Київ відкритий поточний рахунок в національній валюті № 26009710750930, в іноземній валюті (дол. США) № 26006383503

Дані виписок поточного рахунку відповідають даним синтетичного обліку. По всім операціям, які відображені в виписках банку, підкладені відповідні документи.

Банківські операції ведуться в відповідності з встановленим порядком. Загальний залишок коштів станом на 31.12.12 р. склав 701,13 грн., що відповідає випискам банку і оборотному балансу.

Аудиторами не встановлено порушень у веденні обліку зазначених операцій, які могли б вплинути на дані відображені у фінансовій звітності Підприємства.

Власний капітал

Станом на 31.12.2012 року загальна вартість балансової статті «Власний капітал» складає 10 133 тис. грн. і в розрізі статей характеризується наступними даними:

<i>Назва статті</i>	тис. грн.	
	<i>31.12.2011 р.</i>	<i>31.12.12 р.</i>
Статутний капітал	76	10 076
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	44	57
ВСЬОГО	120	10 133

Інформація про власний капітал Підприємства розкрита як в 1 розділі пасиву балансу, так і в формі 4 „Звіт про власний капітал” та формі 3 «Звіт про рух грошових коштів».

Статутний капітал

Загальними зборами засновників Підприємства (протокол № 1 від 21 вересня 2007 року) створено ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР». Засновником Підприємства одноособово виступила Компанія «Пенбрідж Лімітед» («Panbridge Limited»), юридична особа, яка створена за законодавством Республіки Кіпр.

Згідно з установчими документами статутний капітал Підприємства було визначено в розмірі **75 750,00** (сімдесят п'ять тисяч сімсот п'ятдесят) грн., що за офіційним обмінним курсом НБУ становило еквівалент **15 000,00** (п'ятнадцять тисяч) доларів США на день затвердження Статуту (курс гривні до долару США складав 5,050 грн. за 1 (один) долар США).

Внесок до статутного капіталу ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» був сплачений Компанією «Пенбрідж Лімітед» («Panbridge Limited») грошовими коштами та перерахований на поточний банківський рахунок Підприємства № 2600815685, що підтверджується банківською випискою ВАТ«Райффайзен Банк Аваль» від:

16 жовтня 2007 р. сплачено **15 000,00 доларів США** (п'ятнадцять тисяч) що за офіційним обмінним курсом НБУ на дату сплати відповідає **75 750,0** (сімдесят п'ять тисяч сімсот п'ятдесят гривень 00 коп.) грн., (банківська виписка № б/н від 16.10.07 р.) (курс гривні до долару США складав 5,050 грн. за 1 (один) долар США).

Таким чином, станом на 31 грудня 2007 року статутний капітал ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» був сформований у повному обсязі **тільки** за рахунок грошових коштів, що підтверджується записами в реєстрах бухгалтерського обліку Підприємства.

Станом на 31 грудня 2010 року статутний капітал Підприємства складав **75 750,0** (сімдесят п'ять тисяч сімсот п'ятдесят гривень 00 коп.) грн.

18 листопада 2011 року на позачергових загальних зборах учасників (протокол № 18/11/11-1) було розглянуті організаційні питання, з них:

- зміна основних видів діяльності Підприємства;
- збільшення статутного капіталу Підприємства;
- порядок внесення Учасником Підприємства додаткового вкладу до статутного капіталу та державна реєстрація статуту ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» у новій редакції.

Виходячи з того, що для отримання ліцензії для здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами необхідно збільшити розмір статутного капіталу Підприємства, до розміру визначеного нормативно-правовими актами Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку, було прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» за рахунок внесення учасником Підприємства Компанією «Пенбрідж Лімітед» («Panbridge Limited») додаткового вкладу в розмірі **10 000 000,00** (десять мільйонів) гривень.

Зазначений вклад формується за рахунок внесення на поточний рахунок Підприємства грошових коштів у іноземній валюті у розмірі **1 252 426,58 доларів США** (один мільйон двісті п'ятдесят дві тисячі чотириста двадцять шість доларів США 58 центів), що на дату прийняття Загальними зборами Учасників Підприємства (18 листопада 2011 р., протокол №18/11/11-1) цього рішення, за офіційним обмінним курсом Національного банку України становило еквівалент **10 000 000,00** (десять мільйонів) гривень. (курс гривні до долару США складав 7,9845 грн. за 1 (один) долар США).

Після внесених змін, з урахуванням збільшення, розмір статутного капіталу ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» становить **10 075 750,00** (десять мільйонів сімдесят п'ять тисяч сімсот п'ятдесят) гривень.

Нова редакція статуту Підприємства була зареєстрована 4 січня 2012 року Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією (номер запису 10 741 05000 602 7473).

Внесок до статутного капіталу ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» був сплачений Компанією «Пенбрідж Лімітед» («Panbridge Limited») *грошовими коштами* та перерахований на поточний банківський рахунок Підприємства № 26009710750930, що підтверджується банківською випискою АТ «Райффайзен Банк Аваль» у м.Києві (МФО 380805) від:

05 січня 2012 р. сплачено **1 252 426,58 доларів США** (один мільйон двісті п'ятдесят дві тисячі чотириста двадцять шість доларів США 58 центів), що за офіційним обмінним курсом НБУ на дату сплати відповідає **10 006 637,89** (десять мільйонів шість тисяч шістсот тридцять сім грн.. 89 коп.) грн., (банківська виписка № б/н від 05.01.12 р.) (курс гривні до долару США складав 7,9898 грн. за 1 (один) долар США).

Станом на 31 грудня 2012 року за даними бухгалтерського обліку статутний капітал ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» сформовано повністю і він склав **10 075 750,00** (десять мільйонів сімдесят п'ять тисяч сімсот п'ятдесят) гривень, що відповідає розміру, який був заявлений у статутних документах. Це підтверджується первинними документами, записами по бухгалтерському рахунку 40 «Статутний капітал» та відображенням цих сум в 1 розділі пасиву балансу (рядок 300).

Заборгованість учасника перед Підприємством відсутня.

Аналіз джерел формування статутного капіталу Підприємства показав, що він сформований виключно *за рахунок грошових коштів*, для його формування не залучались: векселі, нематеріальні активи, бюджетні кошти тощо.

Розрахунки з дебіторами та кредиторами

Визнання та оцінка реальності дебіторської заборгованості у періоді, що перевірявся, проводилась Підприємством відповідно до П(С)БО № 10 *"Дебіторська заборгованість"*.

За даними бухгалтерської звітності загальна сума дебіторської заборгованості за станом на 31.12.12 р. склала 19 004 тис. грн., в тому числі:

- по статті „Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги – ___ 40 тис. грн.;
- по статті „Інша поточна дебіторська заборгованість» – 18 964 тис. грн.

Резерв сумнівних боргів по дебіторській заборгованості в 2012 році Підприємство не створювало.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань у періоді, що перевірявся, проводилась відповідно до П(С)БО № 11 *"Зобов'язання"*.

У Підприємства відсутня довгострокова заборгованість.

За даними бухгалтерської звітності станом на 31.12.2012 року загальна сума поточних зобов'язань Підприємства склала 14 188 тис. грн. , в т.ч.:

- кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги - 11 тис. грн.
- інші поточні зобов'язання – 14 177 тис. грн.

Аналітичний облік розрахунків з дебіторами та кредиторами ведеться окремо по кожному підприємству, організації, установі, з якими здійснюються розрахунки.

Дебіторська та кредиторська заборгованість носять *поточний характер*, що підтверджується результатами проведеної наприкінці звітного року інвентаризації, є реальними, заборгованості з простроченим строком позовної давності не має.

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.

Інші показники

Прибуток Підприємства

Розкриття інформації наведено в Звіті про фінансові результати та 1 розділі пасиву балансу.

По наслідках роботи за 2012 рік ТОВ „СТАНДАРТ-РЕЄСТР» отримало *прибуток* в сумі 13 тис. грн., а з урахуванням прибутку позаминулих років у сумі 44 тис. грн. балансова стаття „Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)” Підприємства станом на 31.12.2012 року склала 57 тис. грн. (рядок 350 Ф-1 «Баланс»).

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

Облік доходів та витрат

У періоді, що перевірявся, доходи (виручка) від реалізації продукції (робіт, послуг), визначалася згідно з П(С)БО № 15 "Доходи". Оцінка доходів та їх класифікація відповідають вимогам згаданого стандарту.

Загальна сума доходів Підприємства у 2012 році склала 51 070 тис. грн., в т.ч.:

- Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 63 тис. грн.;

- Інші операційні доходи - 10 075 тис. грн.;
- Інші доходи - 40 932 тис. грн.

У періоді, що перевірявся, облік витрат проводився відповідно до П(С)БО N 16 "Витрати". Невідповідності у формуванні складу витрат, правильності порядку розподілу загально виробничих витрат не виявлено.

Протягом звітного періоду Підприємство отримало витрат на загальну суму 51057 тис. грн.

Структура витрат:

1. Адміністративні витрати – 267 тис. грн.;
2. Інші операційні витрати - 10 007 тис. грн.
3. Інші витрати - 40 783 тис. грн..

Узагальнена інформація про витрати Підприємства за 2012 рік, відображається на рахунках бухгалтерського обліку по елементах операційних витрат, їх оцінка є достовірною:

Найменування витрат	тис. грн.
<i>ВСЬОГО витрат за 2012 рік</i>	10 274
<i>в тому числі:</i>	
Матеріальні затрати	-
Витрати на оплату праці	104,0
Відрахування на соціальні заходи	42,0
Амортизація	3,0
Інші операційні витрати	10 125,0

Дані Звіту про фінансові результати Підприємства відповідні даним бухгалтерського обліку.

Інші фінансові звіти

Звіти „Про рух грошових коштів”, „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 балансі та звіті про фінансові результати.

Події після дати складання балансу

На нашу думку, в періоді після дати складання фінансової звітності (31.12.12 року) до дати аудиторського висновку, не сталося подій, які могли б істотно вплинути на фінансово-господарський стан Підприємства та привести к значним змінам вартості його чистих активів

Фінансовий стан

Аналіз показників фінансового стану та платоспроможності Підприємства станом на 31.12.2012 р. здійснено згідно Вимог до аудиторського висновку, який подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при реєстрації інформації та випуску цінних паперів, а також при поданні регулярної інформації акціонерними товариствами та підприємствами – емітентами облігацій (крім комерційних банків) та характеризується наступними показниками, розрахованими за даними звітності Підприємства:

Показники	Значення на 31.12.11 р.	Значення на 31.12.12 р.	Орієнтовне позитивне значення показника
1. Коефіцієнти абсолютної ліквідності	0,03	0,33	0,25 – 0,5
2. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	1,11	1,67	1,0 – 2,0
3. Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,11	1,67	0,25 – 0,5
4. Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності)	0,08	0,41	>0,5
5. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	10,92	1,41	<1
6. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	0,10	0,40	>0,1
7. Коефіцієнт маневреності власного капіталу	1,16	0,94	>0
8. Коефіцієнт рентабельності активів		0,00103	>0 збільшення

Коефіцієнт абсолютної ліквідності обчислюється як відношення суми грошових засобів, їхніх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до суми поточних зобов'язань (4 розділу пасиву) і складає 0,33. Зазначений коефіцієнт показує, яка частина боргів Підприємства може бути сплачена негайно за рахунок власних обігових коштів.

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) розраховується як відношення підсумку 2 розділу активу до підсумку 4 розділу пасиву балансу і складає 1,67 та розкриває достатність ресурсів (активів) Підприємства для погашення поточних зобов'язань, тобто скільки активів в гривнях припадає на 1 гривню поточних зобов'язань. Значення цього коефіцієнту за 2012 р. показує, що на 1 гривню зобов'язань доводиться 1,67 грн. поточних активів. Тобто на Підприємстві достатньо сприятливий стан ліквідності поточних активів. Цей показник знаходиться в межах теоретичних значень.

Коефіцієнт швидкої ліквідності свідчить про платіжні можливості Підприємства щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами, тобто скільки найбільш ліквідних активів припадає на 1 гривню поточних зобов'язань Підприємства (розраховується як відношення грошових засобів і їх еквівалентів та поточних фінансових інвестицій до підсумку 4 розділу пасиву балансу), і показує, що на 1 гривню поточних зобов'язань припадає 1,67 грн. швидко ліквідних активів Підприємства. Як і попередній показник він відповідає теоретичному значенню.

Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності) показує питому вагу власного капіталу Підприємства в загальній сумі коштів, вкладених у його діяльність і, свідчить про можливість Підприємства виконати свої зобов'язання за рахунок використання власних коштів, а також незалежність його діяльності від позикових коштів (розраховується як відношення підсумку 1-го розділу пасиву до підсумку балансу) та складає 0,41. Він говорить чи залежить Підприємство від позикового капіталу та інвесторів.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом характеризує залежність Підприємства від залучених коштів, та співвідношення його власного та позикового капіталу, тобто показує, скільки на 1 гривню власних коштів, вкладених в активи Підприємства, припадає кредитних коштів (розраховується як співвідношення залучених коштів до підсумку 1-го розділу пасиву балансу) і складає 1,41.

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами дорівнює 0,40 (розраховується як відношення суми чистого оборотного капіталу до величини оборотних активів). Він більший за теоретичне значення (більше 0,1). Що говорить про те, що дебіторська заборгованість Підприємства перевищує його поточні зобов'язання.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу дорівнює 0,94 та показує, яка частина власного капіталу використовується для фінансування поточної діяльності, тобто вкладена в оборотні засоби, а яка - капіталізована. Коефіцієнт маневреності власного капіталу розраховується як відношення чистого оборотного капіталу до власного капіталу.

Позитивні значення коефіцієнтів забезпеченості власними оборотними засобами та маневреності власного капіталу свідчать про достатній рівень наявності власних оборотних активів.

Коефіцієнт рентабельності активів дорівнює 0 (розраховується як відношення суми прибутку (збитку) до середньорічної вартості активів), та характеризує прибутковість використання активів Підприємства.

Висновок про фінансовий стан

В результаті проведеного аналізу можна зробити висновок, що фінансовий стан Підприємства задовільний, майже всі показники - індикатори фінансового стану - відповідають нормативним вимогам.

Підприємство незалежне від зовнішніх джерел фінансування, має достатньо ресурсів, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань.

Тобто, фінансовий стан ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» достатньо стійкий, вірогідність подальшого безперервного функціонування є високою, а вірогідність можливого банкрутства відсутня.

Аудиторська фірма:

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю «АБК-Аудит», код ЄДРПОУ 24744403, свідоцтво про внесення ТОВ «АБК-Аудит» в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності від 26.01.2001 р. № 1756, термін дії продовжено до 30.11.2015 р. згідно рішення Аудиторської палати України від 30.11.2010 р. № 222/3, включено до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту.

Сертифікат аудитора Серії А № 002609, виданий Горбачу К.П. (рішення Аудиторської Палати України від 11.07.95 р. № 33), термін чинності до 11.07.2014 р., внесений до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ (розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 25.01.2005 р. № 3424), термін дії продовжено до 11.07.2014 р. Сертифікат аудитора Серії А № 003900, виданий Теняковій Н.А. (рішення Аудиторської Палати України від 06.07.99р. № 80). Термін чинності до 06.07.2013 р.	Свідоцтво про внесення ТОВ «АБК-Аудит» в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності від 26.01.2001 р. № 1756, термін дії продовжено до 30.11.2015 р. згідно рішення Аудиторської палати України від 30.11.2010 р. № 222/3. Свідоцтво НКЦПФР про внесення ТОВ «АБК-Аудит» до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів (реєстраційний номер Свідоцтва 07, серія та номер - П 000007, строк дії - з 05.02.2013 р. до 30.11.2015 р.).
---	--

Місцезнаходження: 04073, м. Київ, Балтійській пров., 20.

Адреса здійснення діяльності: м. Київ, вул. Грушевського, 10, оф.221, тел/факс: (044) 253-32-78.

Аудиторська перевірка здійснена на підставі договору про надання аудиторських послуг від 14.02.2013 р. за № 959, укладеному між ТОВ «АБК-Аудит» та Товариством з обмеженою відповідальністю ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР». Перевірка проводилась в лютому-березні 2013 р. за місцезнаходженням Підприємства за адресою: м. Київ, вул. І.Франка, буд.40-Б.

м. Київ

06.03.2013 р.

Аудитор

Тенякова Н.А.

Генеральний директор

Горбач К.П.