

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.

21 лютого 2014 р. № 959

Національна комісія з цінних паперів
та фондового ринку

Товариство з обмеженою відповідальністю
«СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«СТАНДАРТ-РЕЄСТР»
станом на 31.12.2013 р.

Розділ 1. Звіт щодо фінансової звітності

Вступний параграф

Основні відомості

Товариство з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» (далі – „Підприємство”) код ЄДРПОУ 35531361, 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.

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: Підприємство 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>Генеральна ліцензія Національного банку України</u> № 125 від 27.12.2013 року на здійснення валютних операцій - <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 30.03.2012 р. - <u>Свідоцтво про членство «ПАРД»</u> № 482 від 19.10.2013 р.
Статутний (пайовий) 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
Директор	Ординський О.І. (з 04.12.2012 року по теперішній час)
Головний бухгалтер	Рибка М.М.

Інформація про перевірку

Ми провели аудит у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, Міжнародних стандартів аудиту та Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2013 р.;
- 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.

Перелік перевіреної фінансової інформації:

Регістри бухгалтерського обліку Підприємства, а саме:

- Головна книга за 2013 рік,
- Журнали – ордери за 2013 рік;

Відомості аналітичного обліку за 2013 рік;
Первинні документи за 2013 рік (вибірково);
Матеріали річної інвентаризації;
Наказ про облікову політику, який діяв у 2013 році;
Реєстраційні документи Підприємства (свідоцтва, довідки, ліцензії тощо).

Облікова політика Підприємства

Організація та методологія бухгалтерського обліку діяльності Підприємства у періоді, що перевірявся, в цілому відповідала вимогам Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” та іншим нормативним документам з питань організації бухгалтерського обліку.

Згідно Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” керівництвом ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» прийнято рішення про ведення бухгалтерського обліку відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та здійснювати складання фінансової звітності згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності з 01.01.2013 р.

Трансформація фінансової звітності станом на 01 січня 2013 року (дата переходу на МСФЗ) здійснена Підприємством відповідним чином.

ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» було прийнято наказ «Про облікову політику підприємства» №1 від 03 січня 2013 року. Бухгалтерський облік в 2013 році вівся у відповідності до норм, викладених в положеннях про облікову політику.

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

Показники складеної фінансової звітності Підприємства за 2013 рік відповідають обліковим реєстрам по рахункам бухгалтерського обліку. Дані про активи та зобов'язання підтверджені матеріалами інвентаризації, яка була проведена Підприємством наприкінці 2013 року (наказ № 2/1 від 01.12.2013 року).

Результати проведеної інвентаризації активів та зобов'язань узагальнені у звірювальній відомості. Аудитори не приймали участі в інвентаризації і не мали можливості перевірити її фактичний стан.

На думку аудиторів, фінансова звітність Підприємства за 2013 рік в цілому відповідає вимогам:

- Міжнародного стандарту фінансової звітності «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»,
- МСФЗ - 1 «Подання фінансової звітності»,
- МСФЗ - 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Тобто, концептуальна основа фінансової звітності ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» базується на нормах Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

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 несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення зазначених фінансових звітів у відповідності до Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” та Міжнародних стандартів фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу 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

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цих фінансових звітів на основі результатів нашого аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Відповідно до Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, надаємо інформацію щодо окремих компонентів фінансових звітів.

У висновку застосовуються наступні поняття:

- Міжнародні стандарти фінансової звітності;
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку «МСБО».

Під Міжнародними стандартами фінансової звітності в цьому документі слід розуміти як Міжнародні стандарти фінансової звітності, включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, та інші публікації Ради з Міжнародних стандартів фінансової звітності, надалі – «МСФЗ».

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для одержання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Вибір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає 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. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Висновки аудитора ґрунтуються на документах та інформації, наданих Підприємством в процесі виконання роботи. Аудитори не виключають наявності документів та інформації, які не були їм надані, і які б могли вплинути на формування думки. За повноту та достовірність наданої для аудиторської перевірки інформації несуть відповідальність посадові особи Підприємства, які надали таку інформацію.

Ми вважаємо, що під час проведення аудиторської перевірки отримали достатні і незалежні аудиторські докази для висловлення думки щодо фінансових звітів ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР».

Підстава для висловлення (модифікованої) умовно-позитивної думки

Ми не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань Підприємства станом на 31.12.2013 року, однак за допомогою здійснення інших аудиторських процедур отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених в фінансових звітах Підприємства за 2013 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, а розмір сумнівної заборгованості є незначним, тому це не суттєво впливає на загальний стан фінансової звітності за 2013 рік.

Крім того, Підприємством не здійснювалось резервування для забезпечення майбутніх витрат і платежів, зокрема:

- забезпечення виплат відпусток персоналу;
- витрат на проведення аудиту фінансової звітності за 2013 рік.

Під час аудиту ми дійшли до висновку, що невиконання цієї норми не призвело до суттєвого впливу на фінансовий стан Підприємства.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність, яка додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» станом на 31 грудня 2013 року та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розкриття інформації за видами активів та пасивів Підприємства відповідно до встановлених нормативів Міжнародних стандартів фінансової звітності

Облік необоротних активів

Необоротні активи Підприємства (1 розділ балансу) на початок звітного періоду становили 664 тис. грн. станом на 31 грудня 2013 року – 767 тис. грн. і складаються з:

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

Нематеріальні активи

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

На початок звітного періоду, загальна первісна вартість нематеріальних активів Підприємства склала 14 тис. грн. Накопичена амортизація - 8 тис. грн. Відповідно залишкова вартість 6 тис. грн.

Станом на 31.12.2013 р. на Балансі (Звіті про фінансовий стан) Підприємства обліковуються нематеріальні активи за первісною вартістю на суму 17 тис. грн. Протягом звітного періоду Підприємство придбало нематеріальних активів на суму 3 тис. грн. Накопичена амортизація на кінець звітного періоду склала 9 тис. грн.

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

Основні засоби

Станом на 31 грудня 2013 р. на Балансі (Звіті про фінансовий стан) Підприємства обліковувалось основних засобів по первісній вартості на загальну суму 21 тис. грн. в т.ч.

<i>тис. грн.</i>			
<i>рахунок</i>	<i>найменування</i>	<i>31.12.2012 р.</i>	<i>31.12.2013 р.</i>
103	Будинки, споруди	10	10
104	Машини та обладнання	6	6
106	Інструменти, прилади та інвентар	5	5

Протягом звітнього 2013 року не придбавались і з балансу Підприємства не вибували основні засоби.

Станом на 31.12.2013 року загальна сума зносу складає 17 тис. грн. що підтверджується даними оборотного балансу по рахунку 131 "Знос основних засобів".

Відповідно залишкова (балансова) вартість основних засобів станом на 31.12.2013 р. складає 4 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. Станом на 31.12.2013 року загальна сума по зазначеній статті складає 6 тис. грн. що підтверджується даними оборотного балансу по рахунку 11 «Інші необоротні матеріальні активи».

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 (Звіті про фінансовий стан) Підприємства на кінець звітнього періоду (статті 1010, 1011, 1012) складають:

- Залишкова вартість -5 тис. грн.;
- Первісна вартість -27 тис. грн.;
- Знос - 22 тис. грн.

Довгострокові фінансові інвестиції

На кінець звітнього періоду на балансовій статті «Довгострокові фінансові інвестиції» Підприємством обліковуються придбані ним векселі у сумі 754 тис. грн. Протягом 2013 року було переоцінено довгострокові фінансові інвестиції на суму 124 тис. грн. та вибуло на 22 тис. грн. за собівартістю.

Відповідно до прийнятої облікової політики вищезазначені довгострокові фінансові інвестиції в бухгалтерському обліку відображаються за амортизованою собівартістю.

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

Вимоги Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України дотримуються.

Облік оборотних активів

Станом на 31 грудня 2013 року оборотні активи Підприємства (2 розділ Балансу (Звіту про фінансовий стан)) становлять 16 932 тис. грн. і протягом звітного періоду вони зменшились на 6 725 тис. грн.

Дебіторська заборгованість

Визнання та оцінка реальності дебіторської заборгованості у періоді, що перевірявся, проводились відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Станом на 31 грудня 2013 року на балансі Підприємства довгострокова дебіторська заборгованість не обліковується, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

На кінець звітного періоду на балансі Підприємства обліковується дебіторська заборгованість в загальній сумі 12 276 тис. грн. і в розрізі статей дебіторська заборгованість характеризується наступним чином:

тис. грн.		
<i>Дебіторська заборгованість:</i>	<i>2012 рік</i>	<i>2013 рік</i>
за продукцію, товари, роботи, послуги	40	2
за розрахунками з бюджетом (в т.ч. з податку на прибуток)		4
Інша поточна	18 964	12 270

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

На думку аудиторів, бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Підприємством *відповідно до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»*

Поточні фінансові інвестиції

На Балансі (Звіті про фінансовий стан) Підприємства обліковуються як довгострокові, так і поточні фінансові інвестиції.

Загальна вартість фінансових інвестицій станом на 31.12.2013 року складає 5 389 тис. грн., в тому числі:

- довгострокових фінансових інвестицій – 754 тис. грн.
- поточних фінансових інвестицій – 4 635 тис. грн.

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

Протягом 2013 року Підприємством було придбано та переоцінено поточні фінансові інвестиції у акції підприємств на загальну суму 846 тис. грн., вибуло на 863 тис. грн. за собівартістю.

На кінець звітного періоду на балансовій статті «Поточні фінансові інвестиції» обліковуються вкладення, зроблені у цінні папери інших підприємств на загальну суму 4 635 тис. грн. (акції підприємств).

Відповідно до прийнятої облікової політики фінансові інвестиції, які обліковуються у складі вищезазначеної статті, класифікуються як поточні та в бухгалтерському обліку відображаються за справедливою вартістю.

Підприємство веде аналітичний облік інвестицій як за:

- видами фінансових вкладень,
- об'єктами інвестування.

Оцінка інвестицій та їх класифікація відповідають вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

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, в національній валюті для виплат ФСС № 26040717603630.

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

Банківські операції ведуться в відповідності з встановленим порядком. Загальний залишок коштів станом на 31.12.13 р. склав: на рахунках в національній валюті - 21 171,44 грн., в іноземній валюті 2,72 грн., що відповідає випискам банку і оборотному балансу.

Грошові кошти, відображені в Балансі (Звіті про фінансовий стан) Підприємства на кінець звітного періоду складають :

рядок 1165 балансу - 21 тис. грн.

рядок 1167 балансу -21 тис. грн.

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

Ведення обліку по зазначеній статті відповідає вимогам діючого законодавства.

Власний капітал

Станом на 31.12.2013 року загальна вартість балансової статті «Власний капітал» складає 10 021 тис. грн. і в розрізі статей характеризується наступними даними:

тис. грн.

<i>Назва статті</i>	<i>31.12.12 р.</i>	<i>31.12.13 р.</i>
Зареєстрований (пайовий) капітал	10 076	10 076
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	57	(55)
ВСЬОГО	10 133	10 021

Інформація про власний капітал Підприємства розкрита як в 1 розділі пасиву балансу, так і в формах: «Звіт про власний капітал», «Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом)» та Примітках до фінансової звітності.

Чисті активи

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів (10 021 тис. грн.) і статутним капіталом (10 076 тис. грн.) становить (мінус) 55 тис. грн.

Вартість чистих активів Підприємства зменшилась в порівнянні з 2012 роком у зв'язку з отриманим по наслідках роботи за 2013 рік збитком.

Тому вартість чистих активів Підприємства не відповідає вимогам п. 4 ст.144 Цивільного кодексу України.

Аудитори звертають увагу, якщо після закінчення другого чи кожного наступного фінансового року вартість чистих активів товариства з обмеженою відповідальністю виявиться меншою від статутного капіталу, ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу

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 долара 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.**

Протягом звітнього 2013 року, не відбувалося змін як в розмірі зареєстрованого статутного капіталу так і в складі засновників.

Ми підтверджуємо, що станом **на 31 грудня 2013 року** розмір зареєстрованого статутного капіталу, який відображено у фінансовій звітності ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР», відповідає розміру, заявленому у статутних документах і становить **10 075 750,00** (десять мільйонів сімдесят п'ять тисяч сімсот п'ятдесят) гривень 00 коп. Він сплачений повністю грошовими коштами.

Заборгованість по внесках учасників до статутного капіталу - відсутня, що підтверджується первинними документами та записами в регістрах бухгалтерського обліку і відображенням цієї суми в 1 розділі пасиву по статті «Зареєстрований (пайовий) капітал» (рядок 1400 Балансу (Звіту про фінансовий стан).

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.

Вимоги Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України дотримуються.

Розрахунки з кредиторами

Визнання, облік та оцінка зобов'язань у періоді, що перевірявся, в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

У Підприємства відсутня довгострокова заборгованість.

В порівнянні з 2012 роком поточна кредиторська заборгованість Підприємства станом на 31.12.2013 року знизилась на 6 510 тис. грн. с на кінець звітнього періоду складає 7 678 тис. грн., і в розрізі статей складається з:

- кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом – 1 тис. грн.;
- інших поточних зобов'язань – 7 677 тис. грн.

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

Кредиторська заборгованість носить поточний характер та є реальною, що підтверджується результатами проведеної наприкінці звітнього року інвентаризації, заборгованості з простроченим строком позовної давності не має.

Вимоги Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України дотримуються.

Забезпечення наступних витрат та платежів

Під час аудиторської перевірки встановлено, що станом на 31.12.2013 року Підприємством не створювалися забезпечення майбутніх витрат та платежів, зокрема:

- забезпечення виплат відпусток персоналу;
- витрат на проведення аудиту фінансової звітності за 2014 рік тощо.

Ми вважаємо, що Підприємству доцільно створити забезпечення майбутніх витрат та платежів, але ця умова є несуттєвою, оскільки має незначний вплив на фінансову звітність Підприємства в цілому.

Доходи майбутніх періодів

Отримані аванси та передплати враховуються як зобов'язання, що **відповідає вимогам викладеним в МСФЗ.**

Витрати майбутніх періодів

Сплачені авансом платежі враховуються як поточні складові за статті інша поточна дебіторська заборгованість, що **відповідає вимогам викладеним в МСФЗ.**

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

У звітному періоді доходи (виручка) від реалізації продукції (робіт, послуг), визначалася згідно з МСБО № 18 «Доходи». Оцінка доходів та їх класифікація відповідають вимогам згаданого стандарту.

Загальна сума доходу отриманого по наслідках роботи за 2013 рік склала 1 049 тис. грн., в тому числі:

- Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - 924 тис. грн.;
- Інші фінансові доходи - 125 тис. грн.

Протягом 2013 року, облік витрат проводився відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та прийнятої облікової політики. Невідповідності у формуванні складу витрат не встановлено.

Загальна сума отриманих витрат склала 1 156 тис. грн., в т.ч.:

- Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 884 тис. грн.;
- Адміністративні витрати – 246 тис. грн.;
- Інші витрати – 26 тис. грн.

Крім того сплачено податок на прибуток у сумі 5 тис.грн.

У звітному періоді зменшились як доходи, так і витрати Підприємства. Це сталося, перш за все, за рахунок зменшення (відсутності) доходів від реалізації фінансових інвестицій.

Чистий фінансовий результат прибуток (збиток) Підприємства

Розкриття інформації наведено в «Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід)», 1 розділі пасиву «Балансу (Звіту про фінансовий стан)» та «Звіт про власний капітал».

По наслідках роботи за 2013 рік ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» отримало збиток в сумі 112 тис. грн., а з урахуванням прибутку позаминулих років у сумі 57 тис.грн. балансова стаття «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Підприємства станом на 31.12.2013 року склала – (мінус) 55 тис.грн (рядок 1420 Ф-1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»).

Ведення обліку по зазначеним статтям відповідає вимогам діючого законодавства.

Інша інформація

Протягом 2013 року на підставі вимог «Положення про розрахунок показників ліквідності, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку» (затвердженого Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 27 грудня 2007 р. N 2381 зі змінами) та «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами» (затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 25 грудня 2012 р. N1900 зі змінами) ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» розраховувало усі необхідні показники і подавало їх в установленому порядку до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Під час проведення аудиторських процедур, аудитори не отримали інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та могли б вплинути на фінансово-господарський стан Підприємства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок".

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.

Внутрішній аудит (контроль)

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.

Зазначене Положення було 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.

Після здійснення необхідних аудиторських процедур, аудитори прийшли до висновку, що посадова особа Служби внутрішнього аудиту (аудитор) є професійною, кваліфікованою особою, що володіє базовими знаннями у галузі бухгалтерського обліку і фінансів, права, інформаційних технологій, управління активами та пасивами, фінансового менеджменту.

Система внутрішнього аудиту (контролю) спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль.

Система внутрішнього аудиту (контролю) на ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» відповідає вимогам законодавства України, Положенню про службу внутрішнього аудиту (контролю) та забезпечує виконання заходів необхідних для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень.

Діючи на ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» систему внутрішнього контролю можна вважати задовільною.

Оцінюючи вищенаведене, нами зроблено висновок щодо відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідно до МСА 610 "Використання роботи внутрішніх аудиторів" ми вибірково використали робочі документи внутрішнього аудитора ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР».

Події після дати складання Балансу (Звіту про фінансовий стан)

На нашу думку, в періоді після дати складання фінансової звітності (31.12.2013 р.) до дати аудиторського висновку, не сталося подій, які мали б мали суттєвий вплив на фінансовий стан Підприємства.

Інші звіти

Звіти „Про рух грошових коштів (за прямим методом), ”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 «Балансу (Звіт про фінансовий стан)» та «Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)».

Фінансовий стан

Аналіз показників фінансового стану та платоспроможності Підприємства станом на 31.12.2013 р. здійснено за даними звітності Підприємства:

Показники	Значення на 31.12.12 р.	Значення на 31.12.13 р.	Орієнтовне позитивне значення показника
1. Коефіцієнти абсолютної ліквідності	0,33	0,61	0,25 – 0,5
2. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	1,67	2,21	1,0 – 2,0
3. Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,67	2,21	0,25 – 0,5
4. Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності)	0,41	0,57	>0,5
5. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	1,41	0,77	<1
6. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	0,40	0,55	>0,1
7. Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,94	0,92	>0
8. Коефіцієнт рентабельності активів	0,00103	-0,00533	>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 0,61. 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 2,21 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 2013 р. показує, що на 1 гривню зобов'язань доводиться 2,21 грн. поточних активів. Тобто на Підприємстві достатньо сприятливий стан ліквідності поточних активів. Цей показник навіть дещо вище 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 2,21 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 0,57. 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 0,77.

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами дорівнює 0,55 (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 0,92 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.

Підприємство є достатньо платоспроможним, ліквідним, фінансово незалежним.

У нього сприятливий стан абсолютної та швидкої ліквідності, що свідчить про достатній рівень наявності власних оборотних активів.

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

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.

Сертифікат аудитора Серії А № 003900, виданий Теняковій Н.А. (рішення Аудиторської Палати України від 06.07.99 р. № 80). Термін чинності до 06.07.2018 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, включено до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту.

Свідоцтво про внесення ТОВ «АБК-Аудит» до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів (Свідоцтво НКЦПФР - реєстраційний номер 07, серія та номер - П 000007, строк дії - з 05.02.2013 р. до 30.11.2015 р.).

Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ (Свідоцтво Нацкомфінпослуг - реєстраційний номер 0073, строк дії - з 08.10.2013 р. до 30.11.2015 р.)

Місцезнаходження: 01001, Київ, вул. Грушевського, буд.10, оф.221, тел./факс 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 ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР».

Перевірка проводилась в лютому 2014 р. за місцезнаходженням Підприємства за адресою: м. Київ, вул. І.Франка, буд.40-Б.

Аудитор

Тенякова Н.А.

Генеральний директор

Горбач К.П.

21 лютого 2014 року