

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

01 лютого 2016 р. № 1197

Товариство з обмеженою відповідальністю  
«СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

**Аудиторський висновок**  
(звіт незалежного аудитора)  
щодо фінансової звітності  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
«СТАНДАРТ-РЕЄСТР»  
станом на 31.12.2015 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.

<b>Найменування</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»
<b>Організаційно-правова форма</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю
<b>Код за ЄДРПОУ</b>	35531361
<b>Відомості про державну реєстрацію</b>	Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців від 24 грудня 2014 року: Підприємство зареєстроване 30.10.2007 року Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією, номер запису 1 074 102 0000 027473
<b>Відомості про державну перереєстрацію (зміна засновника)</b>	Остання перереєстрація 23.12.2015р., номер запису 1 074 105 0004 027473.
<b>Місцезнаходження:</b>	01030, м. Київ, вул. І.Франка, будинок 40-Б

<b>Ліцензії , Свідоцтва та інші дозвільні документи</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <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>;</li> <li>- <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></li> <li>- <u>Генеральна ліцензія Національного банку України</u> № 125 від 27.12.2013 року на здійснення валютних операцій</li> <li>- <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;</li> <li>- <u>Свідоцтво учасника</u> саморегулювальної організації професійних учасників ринку цінних паперів Асоціації «Українські Фондові Торговці» № 1101 від 30.03.2012 р.</li> <li>- <u>Свідоцтво про членство «ПАРД»</u> № 482 від 19.10.2013 р.</li> </ul>
<b>Статутний (пайовий) капітал</b>	10 075 750,00 гривень
<b>Склад учасників</b>	Юридична особа, резидент: ТОВ «АВІС-Н» володіє 100% в статутному капіталі
<b>Найменування банку</b>	АТ «Райффайзен Банк Аваль» м. Київ
<b>МФО</b>	380805
<b>Поточний рахунок: у гривнях</b>	26009710750930
<b>В іноземній валюті (дол. США)</b>	26006383503
<b>Директор Головний бухгалтер</b>	Ординський О.І. 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 31.12.2015 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік;
- Звіт про власний капітал за 2015 рік;
- Звіт про власний капітал за 2014 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік.

Перелік перевіреної фінансової інформації:

Регістри бухгалтерського обліку Підприємства, а саме:

- Головна книга за 2015 рік;
- Журнали – ордери за 2015 рік;
- Відомості аналітичного обліку за 2015 рік;
- Первинні документи за 2015 рік (вибірково);

- Матеріали річної інвентаризації;
- Наказ про облікову політику, який діяв у 2015 році;
- Реєстраційні документи Підприємства (свідоцтва, довідки, ліцензії тощо).

У висновку застосовуються наступні поняття:

- Міжнародні стандарти фінансової звітності - «МСФЗ»;
- 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».

#### Облікова політика Підприємства

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

У зв'язку з переходом на облік по Міжнародним стандартам фінансової звітності ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» було прийнято наказ «Про облікову політику підприємства» №1 від 03 січня 2013 року. Бухгалтерський облік в 2015 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 „ІС:Підприємство 8.2.”.

Показники складеної фінансової звітності Підприємства за 2015 рік відповідають обліковим регістрам по рахункам бухгалтерського обліку. Дані про активи та зобов'язання підтверджені матеріалами інвентаризації, яка була проведена Підприємством наприкінці 2015 року (наказ № 3 від 26.10.2015 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 2015 рік в цілому відповідає вимогам:

- 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 аудитором 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.

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 31.12.2015 року, однак за допомогою здійснення інших аудиторських процедур отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених в фінансових звітах Підприємства за 2015 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 2015 рік.

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

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

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

#### Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність, яка додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» станом на 31 грудня 2015 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**

Підприємство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Підприємство визнає такі категорії фінансових інструментів:

фінансовий актив, доступний для продажу;

інвестиції, утримувані до погашення;

дебіторська заборгованість;

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Підприємство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Підприємство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 .

#### **Облік необоротних активів**

В порівнянні з початком звітного періоду необоротні активи Підприємства (547 тис. грн.) зменшилися на 114 тис. грн. і станом на 31 грудня 2015 року становили 433 тис. грн. в т.ч. по статтях:

<b>I. Необоротні активи</b>	<b>2014 рік</b>	<b>2015 рік</b>
Нематеріальні активи	7	7
первісна вартість	17	17
накопичена амортизація	10	10
Основні засоби	4	3
первісна вартість	27	27
знос	23	24
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		
інші фінансові інвестиції	536	423
<b>Усього за розділом I</b>	<b>547</b>	<b>433</b>

#### **Нематеріальні активи**

При визначенні критеріїв визнання нематеріального активу Підприємство користується рекомендаціями викладеними в МСБО 38 «Нематеріальні активи», а саме, враховує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до цього активу, надходять до Підприємства та собівартість активу можна достовірно оцінити.

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

Протягом звітного періоду Підприємство не відбувалося руху по зазначеній статті. Станом на 31.12.2015 р. на Балансі (Звіті про фінансовий стан) Підприємства обліковуються нематеріальні активи за первісною вартістю на суму 17 тис. грн. Накопичена амортизація на кінець звітного періоду склала 10 тис. грн. Відповідно залишкова вартість – 7 тис. грн.

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

#### **Основні засоби**

Для визначення облікового підходу та розуміння викладеної інформації про інвестиції в основні засоби та зміни в таких інвестиціях, Підприємство користується рекомендаціями викладеними МСБО 16 «Основні засоби» .

Станом на 31 грудня 2015 р. на Балансі (Звіті про фінансовий стан) Підприємства обліковувалось основних засобів по первісній вартості на загальну суму 21 тис. грн. в т.ч.

*тис. грн.*

<i>рахунок</i>	<i>найменування</i>	<i>31.12.2014 р.</i>	<i>31.12.2015р.</i>
103	Будинки, споруди	10	10
104	Машини та обладнання	6	6
106	Інструменти, прилади та інвентар	5	5

Протягом звітного 2015 року, як видно з наведених даних, не відбувалося руху по зазначеній статті.

Станом на 31.12.2015 року загальна сума зносу складає 18 тис. грн. що підтверджується даними оборотного балансу по рахунку 131 "Знос основних засобів".

Відповідно залишкова (балансова) вартість основних засобів станом на 31.12.2015 р. складає 3 тис. грн. Основних засобів, що знаходяться у заставі немає, також, у звітному періоді, Підприємство не здійснювало дооцінку основних засобів.

#### Інші необоротні матеріальні активи

На рахунку 11 «Інші необоротні матеріальні активи» враховуються основні засоби, термін експлуатації яких більш 1 року і вартістю менше 6 000 грн. На них у бухгалтерському обліку нараховується знос у розмірі 100 % вартості при передачі їх в експлуатацію. Станом на 31.12.2015 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 звітного періоду (статті 1010, 1011, 1012) складають:

- Залишкова вартість - 3 тис. грн.;
- Первісна вартість - 27 тис. грн.;
- Знос - 24 тис. грн.

#### Фінансові інвестиції

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

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

Підприємство веде аналітичний облік інвестицій як за:

- видами фінансових вкладень,
- об'єктами інвестування.

Загальна вартість фінансових інвестицій станом на 31.12.2015 року складає 3 593 тис. грн. в тому числі:

- довгострокових фінансових інвестицій - 423 тис. грн.
- поточних фінансових інвестицій - 3 170 тис. грн.

В загальному розмірі активів Підприємства акції підприємств складають 29,8 відсотки, векселі – 3,9 відсотки.

До фінансових активів, утримуваних до погашення, Підприємство відносить векселі.

Аналітичний облік довгострокових фінансових інвестицій ведеться на рахунку 14 "Довгострокові фінансові інвестиції" в розрізі субрахунку: 143 "Інвестиції не пов'язаним сторонам" в розрізі їх емітентів та за видами фінансових вкладень.

На початок звітної періоду, по зазначеній статті рахувались векселі на загальну суму 536 тис. грн. На протязі 2015 року Підприємство як дисконтувало так і пред'явило до погашення вексель, в наслідок чого на кінець звітної періоду, по балансовій статті «Довгострокові фінансові інвестиції» Підприємством обліковуються векселі на загальну суму 423 тис. грн.

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

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

На кінець звітної періоду на балансовій статті «Поточні фінансові інвестиції» обліковуються вкладення, зроблені у цінні папери (акції) інших підприємств на загальну суму 3 170 тис. грн.

Протягом 2015 року Підприємство придбало фінансові інвестиції (акції підприємств) на загальну суму 10 063 тис. грн., вибуло цінних паперів на загальну суму 10 892 тис. грн. В наслідок чого, Підприємство отримало прибуток в сумі 101,8 тис. грн.

Фінансові інвестиції, які обліковуються у складі вищезазначеної статті, класифікуються як поточні та в бухгалтерському обліку відображаються за справедливою вартістю.

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

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

Аудитори вважають, що Підприємство застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Підприємства фактором і можуть в подальшому суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

### **Облік оборотних активів**

В порівнянні з 2014 роком оборотні активи Підприємства зменшились на 5 468 тис. грн. і станом на 31 грудня 2015 року вони складають 10 197 тис. грн. в т.ч.

### **Дебіторська та кредиторська заборгованість**

Фінансові активи включають торговельну та іншу дебіторську заборгованість, а фінансові зобов'язання включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Для належного розкриття інформації Підприємство посилається на вимоги МСФЗ 7 "Фінансові інструменти"

Торгова та інша дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, первісно визнається за справедливою вартістю.

До дебіторської заборгованості відносяться також передплати, перераховані постачальникам чи підрядникам за ще не отримані товари або послуги.

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

Станом на 31 грудня 2015 року на балансі Підприємства довгострокова дебіторська заборгованість не обліковується, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

На кінець звітної періоду на балансі Підприємства обліковується дебіторська заборгованість в загальній сумі 7 019 тис. грн. і в розрізі статей дебіторська заборгованість характеризується наступним чином:

тис. грн.

<i>Дебіторська заборгованість:</i>	<i>2014 рік</i>	<i>2015 рік</i>
за продукцію, товари, роботи, послуги	3	3
за розрахунками з бюджетом (в т.ч. з податку на прибуток)	3	-
Інша поточна	11 647	7 016

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»

Торгова та інша кредиторська заборгованість, яка є фінансовим активом, первісно визнається за справедливою вартістю.

На кінець звітного періоду в фінансовій звітності Підприємства не рахуються довгострокові зобов'язання і забезпечення.

Поточні зобов'язання Підприємства (такі як торговельна кредиторська заборгованість і деякі нарахування заробітної плати працівників та інших операційних витрат) складають частину робочого капіталу, який використовується у звичайному операційному циклі.

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».

В порівнянні з 2014 роком поточна кредиторська заборгованість Підприємства знизилась на 5 592 тис. грн. на кінець звітного періоду становить 512 тис. грн., і в розрізі статей складається з:

- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 1 тис. грн
- інших поточних зобов'язань – 511 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 звітного року інвентаризації, заборгованості з простроченим строком позовної давності не має.

Вимоги Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України іотримуються.

Облік заробітної плати здійснюється на рахунку 661 „Розрахунки з оплати праці” з використанням субрахунків.

Проведеною вибірковою перевіркою правильності нарахування заробітної плати і тримання податку з доходів фізичних осіб порушень не встановлено.

#### Забезпечення наступних витрат та платежів

Під час аудиторської перевірки встановлено, що станом на 31.12.2015 року Підприємством не створювалися забезпечення майбутніх витрат та платежів, зокрема:

- забезпечення виплат відпусток персоналу;
- витрат на проведення аудиту фінансової звітності за 2016 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.



### Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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 всім операціям, які відображені в виписках банку, підкладені відповідні документи.

Банківські операції ведуться в відповідності з встановленим порядком. Загальний залишок коштів станом на 31.12.2015 р. склав: на рахунках в національній валюті - 8 482,08 грн., в іноземній валюті 8,16 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 - 8 тис. грн.

рядок 1167 балансу - 8 тис. грн.

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

У Підприємства відсутні рахунки в банках де Національним банком України призначена тимчасова адміністрація або прийнято Національним банком України рішення про ліквідацію такої банківської установи.

Аудитори вважають, що докладна інформація яка надає основу для оцінки спроможності Підприємства генерувати грошові кошти та їх еквіваленти та оцінки потреб Підприємства у використанні цих грошових потоків розкрита у звіті „Про рух грошових коштів (за прямим методом).

При розкритті зазначеної інформації Підприємство застосовувало вимоги до подання та розкриття інформації про рух грошових коштів викладені в МСБО 7.

### Власний капітал

Станом на 31.12.2015 року загальна вартість балансової статті «Власний капітал» складає 10 118 тис. грн. і в розрізі статей характеризується наступними даними:

<i>Назва статті</i>	тис. грн.	
	<i>31.12.14 р.</i>	<i>31.12.15 р.</i>
Зареєстрований (пайовий) капітал	10 076	10 076
Резервний капітал		9
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	32	33
<b>ВСЬОГО</b>	<b>10 108</b>	<b>10 118</b>

Збільшення розміру власного капіталу сталося в наслідок отриманому по наслідках роботи за 2015 рік прибутку в сумі 10 тис. грн. У 2015 році Підприємством було сформовано резервний капітал в сумі 9 тис. грн. Балансова стаття «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Підприємства станом на 31.12.2015 року склала 33 тис. грн

Відповідно збільшилась, в порівнянні з 2014 роком, і вартість чистих активів, що є позитивним.

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 (10 118 тис. грн.) і статутним капіталом (10 076 тис. грн.) становить 42 тис. грн.

Вартість чистих активів Підприємства відповідає вимогам Цивільного кодексу України.

#### Зареєстрований (пайовий) 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.

Внесок до статутного капіталу ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» був сплачений Компанією «Пенбрідж Лімітед» («Panbridge Limited») грошовими коштами (в іноземній валюті) та перерахований на поточний банківський рахунок Підприємства що підтверджується банківськими виписками та записами в реєстрах бухгалтерського обліку.

За час існування Підприємства декілька разів збільшувався розмір статутного капіталу.

Станом на **31 грудня 2014 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**.

2 грудня 2015 року на позачергових загальних зборах учасників Підприємства серед інших було прийнято рішення про відступлення одноособовим засновником Підприємства, Компанією «Пенбрідж Лімітед» («Panbridge Limited»), належну їй частку в статутному капіталі ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» в сумі 10 075 750,00 (десять мільйонів сімдесят п'ять тисяч сімсот п'ятдесят) гривень, що становить сто відсотків статутного капіталу Підприємства, на користь ТОВ «АВІС-Н».

Тобто, розмір статутного капіталу залишився без змін, а учасником Підприємства стало одноособово ТОВ «АВІС-Н».

Внесені зміни були зареєстровані державним реєстратором 23 грудня 2015 року, номер запису 1 074 105 0004 027473.

Таким чином, ми підтверджуємо, що станом **на 31 грудня 2015 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 (в іноземній валюті).

Заборгованість по внеску учасника до статутного капіталу відсутня, що підтверджується первинними документами та записами в реєстрах 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.

#### Інші показники

##### Доходи і витрати

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. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно

від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу

Загальна сума доходу отриманого по наслідках роботи за 2015 рік склала 11 163 тис. грн., в тому числі:

- Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - 11 081 тис. грн.;
- Інші фінансові доходи - 82 тис. грн.

В тому числі в розрізі статей:

<i>Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</i>	<b>2015 рік</b>	<b>2014 рік</b>
Дохід від реалізації цінних паперів	10 994	4 044
Дохід від реалізації послуг (винагорода повіреного)	87	78
<i>Інші операційні доходи</i>		
Відсотки по залишку на поточному рахунку в банку	-	3
<i>Інші фінансові доходи</i>		
Дохід за борговими цінними паперами	82	105
<b>Всього доходи</b>	<b>11 163</b>	<b>4 230</b>

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Протягом 2015 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 11 150 тис. грн., в т.ч.:

- Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 10892 тис. грн.;
- Адміністративні витрати – 258 тис. грн.

Крім того сплачено податок на прибуток у сумі 3 тис.грн.

В тому числі в розрізі статей:

<i>Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)</i>	<b>2015 рік</b>	<b>2014 рік</b>
Собівартість реалізованих цінних паперів	10 892	3 899
<i>Адміністративні витрати</i>		
Витрати на оплату праці	123	118
Відрахування на соціальні заходи	49	44
Витрати на оренду	48	48
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1	2
Підготовка фахівців з питань фінансового моніторингу	8	3
Інші	29	27

Збільшення розміру статей доходів і витрат в 2015 році в порівнянні з 2014 роком пов'язано з реалізацією 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 2015 рік ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» отримало прибуток в сумі 10 тис. грн., а з урахуванням прибутку позаминулих років у сумі 32 тис.грн. та формуванням резервного капіталу в сумі 9 тис. грн. балансова стаття «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Підприємства станом на 31.12.2015 року склала 33 тис.грн (рядок 1420 Ф-1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»).

Ведення обліку по зазначеним статтям відповідає вимогам діючого законодавства.

### Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії

Протягом 2015 року на підставі «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. N 1900 зі змінами та доповненнями) ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» розраховувало усі необхідні показники і подавало їх в установленому порядку до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Підприємство забезпечує дотримання показників пруденційних нормативів, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку, з фіксацією та зберіганням результатів такого розрахунку на паперових та електронних носіях.

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 (31.12.2015 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 31.12.2015 р. здійснено за даними звітності Підприємства:

Показники	Значення на 31.12.15 р.	Орієнтовне позитивне значення показника
1. Коефіцієнти абсолютної ліквідності	6,21	0,25 – 0,5
2. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	19,92	1,0 – 2,0
3. Коефіцієнт швидкої ліквідності	19,92	0,25 – 0,5
4. Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності )	0,95	>0,5
5. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	0,05	<1
6. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	0,95	>0,1
7. Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,96	>0
8. Коефіцієнт рентабельності активів	0,001	>0 збільшення

**Коефіцієнт абсолютної ліквідності** обчислюється як відношення суми грошових коштів, їх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до суми поточних зобов'язань (3 розділу пасиву) і складає 6,21. Зазначений коефіцієнт показує, яка частина боргів Підприємства може бути сплачена негайно за рахунок власних обігових коштів. Цей показник значно більший, ніж теоретичне значення, що є позитивним.

**Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)** розраховується як відношення підсумку 2 розділу активу до підсумку 3 розділу пасиву балансу і складає 19,92 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 2015 р. показує, що на 1 гривню зобов'язань доводиться 19,92 грн. поточних активів. Тобто на

Підприємстві достатньо сприятливий стан ліквідності поточних активів. Цей показник навіть вище меж 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 3 розділу пасиву балансу), і показує, що на 1 гривню поточних зобов'язань припадає 19,92 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 0,95.

**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 0,05 .

**Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами** дорівнює 0,95 (розраховується як відношення суми чистого оборотного капіталу до величини оборотних активів). Він більший за теоретичне значення (більше 0,1). Тобто, збільшення величини показника свідчить про непоганий фінансовий стан Підприємства і його спроможність проводити незалежну фінансову політику.

**Коефіцієнт маневреності власного капіталу** дорівнює 0,96 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 0,001 (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.

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

Для поліпшення значення коефіцієнту рентабельності активів Підприємству необхідно активізувати роботу по збільшенню прибутку.

#### **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 29.10.2020р. згідно рішення Аудиторської палати України від 29.10.2015 р. №3 16/3, включено до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту.

<i>Сертифікат аудитора</i> Серії А № 002609, виданий Горбачу К.ІІ. (рішення Аудиторської Палати України від 11.07.95 р. № 33), термін чинності до 11.07.2019 р.	<i>Свідоцтво про внесення</i> ТОВ «АБК-АУДИТ» в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності від 26.01.2001 р. № 1756.
---	--

<p><u>Сертифікат аудитора</u> Серії А № 003900, виданий Теняковій Н.А. (рішення Аудиторської Палати України від 06.07.99 р. № 80). Термін чинності до 06.07.2018 р.</p>	<p>термін дії продовжено до 29.10.2020 р. згідно рішення Аудиторської палати України від 29.10.2015 р. № 316/3, включено до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту.  <u>Свідоцтво про внесення</u> ТОВ «АБК-АУДИТ» до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів (Свідоцтво НКЦПФР - реєстраційний номер 300, серія та номер - П 000300, строк дії – з 05.02.2013 р. до 29.10.2020 р.).  <u>Свідоцтво про включення</u> 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. продовжено до 29.10.2020 р. згідно розпорядження Нацкомфінпослуг України від 03.12.2015 р. № 3013</p>
<p>Місцезнаходження: 01001, Київ, вул. Грушевського, буд.10, оф.221, тел./факс 253 32 78</p>	
<p>Аудиторська перевірка здійснена на підставі договору про надання аудиторських послуг №1197 від 05.01.2016р., укладеному між ТОВ «АБК-Аудит» та ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР».  Перевірка проводилась в січні-лютому 2016 р. за місцезнаходженням Підприємства за адресою:  м. Київ, вул. І.Франка, буд.40-Б.</p>	

Аудитор

Генеральний директор

1 лютого 2016 року



Тенякова Н.А.

Горбач К.П.