

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

**10 лютого 2017 р. № 1260**

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 31.12.2016 р.

**Звіт щодо фінансової звітності**

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» (далі - «Підприємство»), що додається, яка включає звіт про фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2016 р. і звіт про сукупні прибутки та збитки, а також звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

**Вступний параграф**

Основні відомості про ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»:

<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>Основні види діяльності за КВЕД-2010</b>	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>Відомості про державну реєстрацію</b>	Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців від 27.09.2016 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</b> (доповнення видів діяльності)	Остання перереєстрація 11.02.2016 р. (внесення змін до статуту), номер запису 1 074 1050 0150 27473.
<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>- <i>Ліцензія НКЦПФР</i> 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>- <i>Ліцензія НКЦПФР</i> 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>- <i>Ліцензія НКЦПФР</i> (рішення про видачу від 21.04.2016 р. № 454) на здійснення депозитарної діяльності депозитарної установи;</li> <li>- <i>Генеральна ліцензія Національного банку України</i> № 125 від 27.12.2013 року на здійснення валютних операцій</li> <li>- <i>Свідоцтво НКЦПФР</i> про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 24.04.2012 р., реєстраційний № 2013;</li> <li>- <i>Свідоцтво про членство «ПАРД»</i> № 212 від 17.06.2016 р.</li> </ul>
<b>Статутний (пайовий) капітал</b>	10 075 750,00 гривень
<b>Склад учасників</b>	Юридична особа, резидент: ТОВ «АВІС-Н», ідентифікаційний код 39933333, 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</b>  <b>Т.в.о. директора</b>  <b>Головний бухгалтер</b>	Ординський О.І. - до 22.09.2016р. Якубінська Т.А. - з 22.11.2016р. (протокол №22/11/16-1 від 22.11.2016 року) Якубінська Т.А. - з 23.09.2016р. по 22.11.2016р. (протокол №22/09/16-1 від 22.09.2016 р.) Рибка М.М.

### **Інформація про перевірку**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, та вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності Підприємства затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 12 лютого 2013 року N 160 "Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів", (з подальшими змінами та доповненнями), дотримуючись етичних вимог та відповідного планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Основою подання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності, міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності (далі - МСФЗ).

Повний комплект фінансової звітності Підприємства, включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р.;
- Звіти про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал за 2015 рік;
- Звіт про власний капітал за 2016 рік;
- Стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки за 2016 рік.

### **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 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.

Аудиторська думка щодо фінансової звітності сформульована відповідно до МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора".

Міжнародні стандарти аудиту 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 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.

Ми вважаємо, що отримали достатні і незалежні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки щодо фінансових звітів Підприємства.

### **Підстава для висловлення (модифікованої) умовно-позитивної думки**

Підприємством протягом звітного періоду не нараховувався резерв сумнівних боргів, але у зв'язку з тим, що майже вся дебіторська заборгованість є поточною і частково гаситься протягом періоду, а розмір сумнівної заборгованості є незначним (0,44 відсотки від суми заборгованості), тому це не суттєво впливає на загальний стан фінансової звітності за 2016 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 ця умова є несуттєвою (приблизно 1,0 відсотки від валюти балансу), оскільки має незначний вплив на фінансову звітність Підприємства в цілому.

Окремі цінні папери, які рахуються на балансі Підприємства, в даний час не мають ринкового котирування на активному фондовому ринку, однак не дивлячись на це, ці підприємства-емітенти є діючими (працюючими), їх фінансова звітність є доступною в засобах масової інформації. Є вірогідність того, що в найближчий час вони можуть бути представленими на активному ринку цінних паперів. Тому керівництво Підприємства прийняло рішення обліковувати вкладення, зроблені в акції таких підприємств за справедливою вартістю, що дорівнює вартості придбання.

Аудитори, враховуючи зазначену ситуацію (і ситуацію в країні в цілому), застосували вимоги, викладені в міжнародному стандарті аудиту 705, і прийшли до висновку, що це може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим відносно впливу на фінансову звітність 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 2016 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.

### Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

#### **Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток)**

##### Облік необоротних активів

В порівнянні з початком звітного періоду необоротні активи Підприємства (433 тис. грн.) збільшились на 49 тис. грн. і станом на 31 грудня 2016 року становили 482 тис. грн. в т.ч. по статтях:

	<u>тис. грн.</u>	
<b>I. Необоротні активи</b>	<b>2015 рік</b>	<b>2016 рік</b>
Нематеріальні активи	7	8
первісна вартість	17	19
накопичена амортизація	10	11
Основні засоби	3	2
первісна вартість	27	30
знос	24	28
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		
інші фінансові інвестиції	423	472
<b>Усього за розділом I</b>	<b>433</b>	<b>482</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.

Станом на 31.12.2015 р. на Балансі (Звіті про фінансовий стан) Підприємства обліковувалось нематеріальних активів за первісною вартістю на суму 17 тис. грн. У звітному періоді Підприємство поставило на облік нематеріальний актив в сумі 2 тис. грн. (ліцензія на депозитарну діяльність). Нарахована за рік амортизація склала 1 тис. грн. Станом на 31.12.2016 р. на Балансі (Звіті про фінансовий стан) Підприємства обліковуються нематеріальні активи за первісною вартістю на суму 19 тис. грн. Накопичена амортизація на кінець звітного періоду склала 11 тис. грн. Відповідно залишкова вартість - 8 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 2016 р. на Балансі (Звіті про фінансовий стан) Підприємства обліковувалось основних засобів по первісній вартості на загальну суму 21 тис. грн. в т.ч.

<i>рахунок</i>	<i>найменування</i>	<i>31.12.2015 р.</i>	<i>31.12.2016 р.</i>
103	Будинки, споруди	10	10
104	Машини та обладнання	6	6
106	Інструменти, прилади та інвентар	5	5

Протягом звітного 2016 року, як видно з наведених даних, не відбувалося руху по зазначеній статті.

Станом на 31.12.2016 року загальна сума зносу складає 19 тис. грн. що підтверджується даними оборотного балансу по рахунку 131 "Знос основних засобів".

Відповідно залишкова (балансова) вартість основних засобів станом на 31.12.2016 р. складає 2 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 31.12.2016 року загальна сума по зазначеній статті складає 9 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 - 2 тис. грн.;
- Первісна вартість - 30 тис. грн.;
- Знос - 28 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 .

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 31.12.2016 року складає 5 731 тис. грн. або 46 відсотків від вартості всіх активів Підприємства, а саме :

- довгострокових фінансових інвестицій - 472 тис. грн. або 3,8 відсотки
- поточних фінансових інвестицій - 5 259 тис. грн. або 42,2 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. Відповідно до прийнятої облікової політики вищезазначені довгострокові фінансові інвестиції в бухгалтерському обліку відображаються за амортизованою собівартістю.

На початок звітного періоду, по зазначеній статі рахувались векселі на загальну суму 423 тис. грн. На протязі 2016 року Підприємство дисконтувало векселі на загальну суму 49 тис. і на кінець звітного періоду, по балансовій статті «Довгострокові фінансові інвестиції» Підприємством обліковуються векселі на загальну суму 472 тис. грн.

Облік короткострокових фінансових інвестицій Підприємство веде на балансовому рахунку 35 «Поточні фінансові інвестиції» з використанням субрахунків. Фінансові інвестиції, які обліковуються у складі вищезазначеної статті, класифікуються як поточні та в бухгалтерському обліку відображаються за справедливою вартістю.

На кінець звітного періоду на балансовій статті «Поточні фінансові інвестиції» обліковуються вкладення, зроблені у цінні папери (акції) інших підприємств на загальну суму 5 259 тис. грн. (в т.ч. корпоративні права менше 10% )

Протягом 2016 року Підприємство придбало фінансові інвестиції (акції підприємств та інше) на загальну суму 5 тис. грн., вибуло цінних паперів на загальну на суму 3 337 тис. грн.

Окремі цінні папери в даний час не мають ринкового котирування на активному фондовому ринку, однак не дивлячись на це, ці підприємства-емітенти є діючими (працюючими), з вірогідністю в найближчий час бути представленими на активному ринку цінних паперів. Тому керівництво Підприємство прийняло рішення обліковувати вкладення зроблені в акції таких підприємств за справедливою вартістю, що дорівнює вартості придбання.

Сподіваючись на стабілізацію економічної ситуації яка залежить, великою мірою, від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, які вживаються українським Урядом, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичній сферах.

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 2015 роком оборотні активи Підприємства збільшились на 1 823 тис. грн. і станом на 31 грудня 2016 року вони складають 12 020 тис. грн. в т.ч.

#### Дебіторська та кредиторська заборгованість

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

Станом на 31 грудня 2016 року на балансі Підприємства довгострокова дебіторська заборгованість не обліковується, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

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.

Станом на 31.12.2015 року загальна сума дебіторської заборгованості складала 7 019 тис. грн. Протягом 2016 року зазначена заборгованість зменшилася на 273 тис. грн. і на кінець звітного періоду на балансі Підприємства обліковується дебіторська заборгованість в загальній сумі 6 746 тис. грн. в т.ч.:

<u>тис. грн.</u>		
<i>Дебіторська заборгованість:</i>	<i>2015 рік</i>	<i>2016 рік</i>
за продукцію, товари, роботи, послуги	3	4
за розрахунками за виданими авансами	–	1 600
Інша поточна	7 016	5 142

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

Бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості, в усіх суттєвих аспектах, здійснюється Підприємством відповідно до вимог МСФЗ.

Оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

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 МСФЗ.

В порівнянні з 2015 роком поточна кредиторська заборгованість Підприємства збільшилась на 1 862 тис. грн. на кінець звітного періоду становить 2 374 тис. грн. (18,9 відсотків від активів Підприємства), і в розрізі статей складається з:

- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 1 тис. грн
- інших поточних зобов'язань - 2 373 тис. грн.

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

Кредиторська заборгованість носить поточний характер (строк погашення не пізніше 31.03.2017 року) 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 дотримуються.

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.

### Забезпечення наступних витрат та платежів

Під час аудиторської перевірки встановлено, що як в позаминулому році так і в звітному періоді Підприємством не створювалися забезпечення майбутніх витрат та платежів, зокрема:

- забезпечення виплат відпусток персоналу;
- витрат на проведення аудиту фінансової звітності за 2017 рік тощо.

Ми вважаємо, що Підприємству доцільно створити забезпечення майбутніх витрат та платежів, але ця умова є несуттєвою (приблизно 1,0 відсотки від валюти балансу) та 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 31.12.2016 р. склав: на рахунках в національній валюті - 14 275,03 грн., в іноземній валюті 475,57 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 - 15 тис. грн.
- рядок 1167 балансу - 15 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 призначена тимчасова адміністрація або Національним банком України прийнято 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 31.12.2016 року загальна вартість балансової статті «Власний капітал» складає 10 128 тис. грн. і в розрізі статей характеризується наступними даними:

	<u>тис. грн.</u>	
<i>Назва статті</i>	<i>31.12.15 р.</i>	<i>31.12.16 р.</i>
Зареєстрований (пайовий) капітал	10 076	10 076
Резервний капітал	9	9
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	33	43
<b><i>ВСЬОГО</i></b>	<b><i>10 118</i></b>	<b><i>10128</i></b>



Збільшення розміру власного капіталу сталося внаслідок отриманому по наслідках роботи за 2016 рік прибутку в сумі 10 тис. грн., з врахуванням якого балансова стаття «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Підприємства станом на 31.12.2016 року склала 43 тис. грн.

Відповідно збільшилась, в порівнянні з 2015 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 (10 128 тис. грн.) і статутним капіталом (10 076 тис. грн.) становить 52 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.

В 2015 році учасником Підприємства стало одноособово 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.

Протягом 2016 року ніяких змін в складі учасників і статутному капіталі ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» не відбувалось.

Таким чином, ми підтверджуємо, що станом на 31 грудня 2016 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.

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

Внесені для формування статутного капіталу кошти були використані на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів Підприємства.

У Підприємства *відсутні прострочені зобов'язання* щодо: сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

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 2016 рік склала 3 651 тис. грн., і в розрізі статей характеризуються наступним чином (тис. грн.):

Назва статті	2016 рік	2015 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3 603	11081
Інші фінансові доходи	48	82
<i>ВСЬОГО</i>	3 651	11 163

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 2016 року, облік витрат проводився відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та прийнятої облікової політики.

В розрізі статей витрати характеризуються наступним чином (тис. грн.):

Назва статті	2016 рік	2015 рік
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	3 337	10 892
Адміністративні витрати	302	258
<i>ВСЬОГО</i>	3 639	11 150

Крім того, сплачено податок на прибуток у сумі 2 тис.грн.

Невідповідності у формуванні складу витрат не встановлено.

### 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 «Звіті про власний капітал».

По наслідках роботи за 2016 рік ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» отримало прибуток в сумі 10 тис. грн., а з урахуванням прибутку позаминулих років у сумі 33 тис.грн., балансова стаття «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Підприємства станом на 31.12.2016 року склала 43 тис.грн (рядок 1420 Ф-1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»).

Ведення обліку по зазначеним статтям відповідає вимогам діючого законодавства.

### Інші питання

#### Облікова політика Підприємства

З метою забезпечення єдиної методології відображення господарських операцій та оцінки активів Підприємства, ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР», прийняло наказ №1 від 03 січня 2013 року яким затвердило Положення «Про облікову політику підприємства».

У періоді, що перевірявся, змін в обліковій політиці не відбувалось.

Бухгалтерський облік на Підприємстві ведеться за журнально-ордерною формою обліку з використанням бухгалтерської програми „1С:Підприємство 8.3”.

Фінансова звітність Підприємства за 2016 рік складена за нормами МСФЗ. Дані про активи та зобов'язання підтверджені матеріалами інвентаризації, яка була проведена Підприємством наприкінці звітного періоду (наказ №9 від 20 жовтня 2016 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.

Концептуальна основа фінансової звітності Підприємства базується на нормах Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку

Дотримання вимог нормативно-правових актів Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - Комісія)

Протягом 2016 року на підставі «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами» (затвердженого Рішенням Комісії від 01.10.2015 р. N 1597 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. Рішенням Загальних зборів учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» (№ 01/08/14-1 від 01 серпня 2014 року) на Підприємстві затверджено нову редакцію Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) в ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» у зв'язку із його приведенням у відповідність до вимог законодавства України.

Зазначене Положення було розроблене на підставі Законів України: «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» та Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах, що здійснюють професійну діяльність на фондовому ринку, затвердженого рішенням НКЦПФР від 19 липня 2012 р. N 996 (з подальшими змінами від 29 квітня 2014 р. N 577).

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.

Діючу 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 (31.12.2016 р.) до дати аудиторського висновку 10 лютого 2017 року, сталися події, які мали суттєвий позитивний вплив на фінансовий стан Підприємства.

А саме, завдяки погашенню (5 січня 2017 року) дебіторської заборгованості які обліковувались на звітну дату майже на 99 відсотків. Підприємство розрахувалось зі своїми кредиторами та зменшило свої інші поточні зобов'язання, які обліковувались на кінець звітного періоду (рядок 1690 Балансу) і склали 2 374 тис. грн. (18,9 відсотків від активів Підприємства) до 24 тис. грн. (станом на дату аудиторського звіту).

#### 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 31.12.2016 р. здійснено за даними звітності Підприємства:

Показники	Значення на 31.12.15 р.	Значення на 31.12.16 р.	Орієнтовне позитивне значення показника
1. Коефіцієнти абсолютної ліквідності	6,21	2,22	0,25 - 0,5
2. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	19,92	5,06	1,0 - 2,0
3. Коефіцієнт швидкої ліквідності	19,92	5,06	0,25 - 0,5
4. Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності )	0,95	0,81	>0,5
5. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	0,05	0,23	<1
6. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	0,95	0,80	>0,1
7. Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,96	0,95	>0
8. Коефіцієнт рентабельності активів	0,001	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 2,22. Зазначений коефіцієнт показує, яка частина боргів Підприємства може бути сплачена негайно за рахунок власних обігових коштів. Цей показник 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 5,06 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 2016 р. показує, що на 1 гривню зобов'язань доводиться 5,06 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 5,06 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 0,81.

**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 0,23.

**Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами** дорівнює 0,80 (розраховується як відношення суми чистого оборотного капіталу до величини оборотних активів). І вказує на його спроможність проводити незалежну фінансову політику.

**Коефіцієнт маневреності власного капіталу** дорівнює 0,95 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.

**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**

<p><i>Сертифікат аудитора Серії А Кs 003897, вішаний Лопатіну К.В. (рішення Аудиторської Палати України від 06.07.99 р. № 80), термін чинності до 06.07.2018 р.</i></p> <p><i>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.</i></p>	<p><i>Свідоцтво про внесення ТОВ «АБК-АУДИТ» в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності від 26.01.2001 р. № 1756, 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.</i></p> <p><i>Свідоцтво про внесення 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.).</i></p> <p><i>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. продовжено до 29.10.2020 р. згідно розпорядження Нацкомфінпослуг України від 03.12.2015 р. № 3013</i></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 №1260 від 23.01.2017р., укладеному між ТОВ «АБК-Аудит» та ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР».</p> <p>Перевірка проводилась в січні-лютому 2017 р. за місцезнаходженням Підприємства за адресою: м. Київ, вул. І.Франка, буд.40-Б.</p>	

Аудитор

Тенякова Н.А.

Директор з аудиту

Лопатін К.В.

10 лютого 2017 року

