

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

15 березня 2018 р. № 1305

Національна комісія з цінних паперів
та фондового ринку

Товариство з обмеженою відповідальністю
«СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Додаток
до аудиторського висновку
(звіту незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«СТАНДАРТ-РЕЄСТР»
станом на 31.12.2017 р.

1. Звіт щодо фінансової звітності

Вступний параграф

Основні відомості про ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»:

Найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Код за ЄДРПОУ	35531361
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.
Відомості про державну реєстрацію	Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань від 04.12.2017 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 (доповнення видів діяльності)	Остання перереєстрація 11.02.2016 р. (внесення змін до статуту), номер запису 1 074 1050 0150 27473.
Місцезнаходження:	01030, м. Київ, вул. І.Франка, будинок 40-Б

Ліцензії, Свідоцтва та інші дозвільні документи	<ul style="list-style-type: none"> - <i>Ліцензія НКйПФР</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>; - <i>Ліцензія НКйПФР</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> - <i>Ліцензія НКЦПФР</i> (рішення про видачу від 21.04.2016 р. № 454) на здійснення депозитарної діяльності депозитарної установи; строк дії: <i>необмежений</i> - <i>Генеральна ліцензія Національного банку України</i> № 125 від 27.12.2013 року на здійснення валютних операцій - <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; - <i>Свідоцтво про членство «ПАРД»</i> № 212 від 17.06.2016 р.
Статутний (пайовий) капітал	10 075 750,00 гривень
Склад учасників	Юридична особа, резидент: ТОВ «АВІС-Н», ідентифікаційний код 39933333, володіє 100% в статутному капіталі
Найменування банку	АТ «Райффайзен Банк Аваль» м. Київ
МФО	380805
Поточний рахунок: у гривнях	26009710750930
В іноземній валюті (дол. США)	26006383503
Директор	Якубінська Т.А. - з 22.11.2016 (протокол позачергових загальних зборів учасників №22/11/16-1 від 22.11.2016, обрання Директором з 22.11.2016) до 30.11.2017 (відкликання з посади Директора згідно протоколу позачергових загальних зборів учасників №30/11/17-1 від 30.11.2017) Шойко Я.О. - з 01.12.2017 (протокол позачергових загальних зборів учасників №30/11/17-1 від 30.11.2017, обрання Директором з 01.12.2017)
Головний бухгалтер	Рибка М.М.

Інформація про перевірку

Ми провели аудит ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» 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.

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) (дивитись розділ «Думка» в звіті незалежного аудитора).

Повний комплект фінансової звітності Підприємства (який додається), включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 р.;
- Звіти про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 рік;
- Звіт про власний капітал за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал за 2017 рік;
- Стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки за 2017 рік.

Розділи: відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність та відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності викладені в звіті незалежного аудитора.

2. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Відповідність розміру власного капіталу даним фінансової звітності

Станом на 31.12.2017 року загальна вартість балансової статті «Власний капітал» складає 10 132 тис. грн. і в розрізі статей характеризується наступними даними.

	тис. грн.	
<i>Назва статті</i>	<i>31.12.2016 р.</i>	<i>31.12.2017 р.</i>
Зареєстрований (пайовий) капітал	10 076	10 076
Резервний капітал	9	10
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	43	46
ВСЬОГО	10 128	10 132

Збільшення розміру власного капіталу сталося внаслідок отриманому по наслідках роботи за 2017 рік прибутку в сумі 4 тис. грн., а з урахуванням відрахувань до резервного капіталу та нерозподіленого прибутку позаминулих років, балансова стаття «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Підприємства станом на 31.12.2017 склала 46 тис.грн

У звітному періоді Підприємством було сформовано резервний капітал в сумі 520,82 грн., який в балансі відображається за кодом рядка 1415 «Резервний капітал».

Чисті активи

У 2017 році збільшилась, в порівнянні з 2016 роком, і вартість чистих активів, що є позитивним.

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів (10 132 тис. грн.) і статутним капіталом (10 076 тис. грн.) становить 56 тис. грн.

Вартість чистих активів Підприємства відповідає вимогам Цивільного кодексу України.

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.

Формування та сплата статутного капіталу

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 розмір статутного капіталу збільшувався до рівня, необхідного для виконання вимог законодавства України для здійснення Підприємством професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів).

У 2015 році змінився склад учасників Підприємства, при цьому розмір статутного капіталу лишився незмінним. Компанія «Пенбрідж Лімітед» («Panbridge Limited»), юридична особа, яка створена за законодавством Республіки Кіпр, відступил а(шляхом продажу) належну їй частку в статутному капіталі Підприємства 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».

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

Протягом 2016-2017 років ніяких змін як в складі учасників так і в розмірі статутного капіталу ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» не відбувалось.

Ми підтверджуємо, що станом на 31 грудня 2017 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 .

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 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.

Інформація щодо пов'язаних осіб, які було встановлено аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності.

До пов'язаних сторін ТОВ «Стандарт-Реєстр» належать:

1. Юридична особа

1.1.ТОВ «АВІС-Н» яка одноособово володіє - 100,00 відсотками у статутному капіталі Підприємства

Засновниками ТОВ «АВІС-Н» є:

Фізичні особи: 1.Воробйова В.С. (43,4 відсотки у статутному капіталі ТОВ «АВІС-Н»)

2.Шойко Я.О. (33,6 відсотки у статутному капіталі ТОВ «АВІС-Н»)

3. Коптегін МВ. (23,0 відсотки у статутному капіталі ТОВ «АВІС-Н»)

2. Фізична особа, яка належить до ключового управлінського персоналу - Директор Підприємства Шойко Я.О.

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

На думку аудиторів, такі активи відсутні на балансі Підприємства

Інформація про наявність подій після дати балансу

Після дати складання фінансової звітності, а саме 27 лютого 2018 року змінився склад учасників ТОВ «АВІС-Н», яке одноособово володіє 100,00 відсотками у статутному капіталі ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР», при цьому розмір статутного капіталу Підприємства лишився незмінним - 10 075 750,00 (десять мільйонів сімдесят п'ять тисяч сімсот п'ятдесят) гривень 00 коп.

На нашу думку, в періоді після дати складання фінансової звітності (31.12.2017 р.) до дати аудиторського висновку, не сталося подій, які мали б суттєвий вплив на фінансовий стан Підприємства та привести до значних змін вартості його чистих активів (відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду»).

2.1. Інша фінансова інформація відповідно до законодавства

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

Облік непоточних активів

В порівнянні з початком звітного періоду не поточні активи Підприємства (482 тис. грн.) зменшились на 432 тис. грн. і станом на 31 грудня 2017 року становили 50 тис. грн. в т.ч. по статтях.

	<u>тис. грн.</u>	
стаття	2016 рік	2017 рік
Нематеріальні активи	8	24
первісна вартість	19	37
накопичена амортизація	11	13
Основні засоби	2	26
первісна вартість	30	76
знос	28	50
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		
інші фінансові інвестиції	472	-
Усього	482	50

Нематеріальні активи

При визначенні критеріїв визнання нематеріального активу Підприємство користується рекомендаціями, які викладені 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.

Станом на 31.12.2016 р. Підприємством обліковувались нематеріальні активи за первісною вартістю на суму 19 тис. грн. У звітному періоді Підприємство придбало нематеріальних активів на суму 18 тис. грн. Нарахована за рік амортизація склала 2 тис.

грн. І на кінець звітної періоду обліковуються нематеріальні активи за первісною вартістю на суму 37 тис. грн. Накопичена амортизація на кінець звітної періоду склала 13 тис. грн. Відповідно залишкова вартість - 24 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 2017 р. Підприємством обліковувались основні засоби по первісній вартості на загальну суму 48 тис. грн. Протягом звітної року придбано основних засобів на 26 тис. грн., вибуття не було.

Станом на 31.12.2017 року загальна сума зносу складає 21 тис. грн. що підтверджується даними оборотного балансу по рахунку 131 "Знос основних засобів".

Відповідно залишкова вартість основних засобів станом на 31.12.2017 р. складає 22 тис. грн. Основних засобів, що знаходяться у заставі немає, 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 31.12.2017 року загальна сума по зазначеній статті складає 28 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, які відображені в Балансі (Звіті про фінансовий стан) Підприємства на кінець звітної періоду (статті 1010, 1011, 1012), складають:

- Залишкова вартість - 26 тис. грн.;
- Первісна вартість - 76 тис. грн.;
- Знос - 50 тис. грн.

Облік поточних активів

В порівнянні з 2016 роком (12 020 тис. грн.) поточні активи Підприємства зменшились на 1 938 тис. грн. і станом на 31 грудня 2017 року вони складають 10 082 тис. грн.

Фінансові інвестиції

На кінець звітної періоду Підприємством обліковуються тільки поточні фінансові інвестиції.

Підприємство веде аналітичний облік інвестицій за:

- видами фінансових вкладень,
- об'єктами інвестування.

Загальна вартість поточних фінансових інвестицій станом на 31.12.2017 року становить 4 041 тис. грн. або 39,8 відсотків від вартості всіх активів Підприємства.

Рух поточних фінансових інвестицій наведено нижче.

тис. грн.					
Назва	Залишок станом на 31.12.2016 р.	Придбання (погашення)	Продажі	Залишки станом на 31.12.2017 р. (тис.грн.)	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Поточні інвестиції доступні для продажу	5 259	+ 3 007	- 4 225	4 041	прибуток 249,2

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

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.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2017 року у Підприємства довгострокова дебіторська заборгованість відсутня, 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 31.12.2016 року загальна сума дебіторської заборгованості складала 6 746 тис грн. Протягом 2017 року зазначена заборгованість зменшилася на 5 125 тис. грн. і на кінець звітної періоду обліковується дебіторська заборгованість в загальній сумі 1 621 тис. грн. (15,9 відсотків від активів балансу) в т.ч.:

тис. грн.		
Дебіторська заборгованість:	2016 рік	2017 рік
за продукцію, товари, роботи, послуги	4	118
за розрахунками за виданими авансами	1 600	-
Інша поточна	5 142	1 503
ВСЬОГО:	6 746	1 621

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

Рух дебіторської заборгованості у звітному періоді наведено нижче.

Назва	Залишок станом на 31.12.2016 р. (тис.грн.)	Придбання (погашення)	Продажі	Залишки станом на 31.12.2017 р. (тис.грн.)	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Дебіторська заборгованість за послуги	4	- 294	+408	118	-

Інша поточна дебіторська заборгованість	5 142	- 8 937	+5 298	1 503	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1 600	-1 600	-	-	-

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.

На кінець звітного періоду у Підприємства відсутні довгострокові зобов'язання і забезпечення.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань у періоді, що перевірявся, в цілому відповідають вимогам МСФЗ.

Вимоги Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України дотримуються.

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Банківські операції ведуться в відповідності з встановленим порядком. Загальний залишок коштів станом на 31.12.2017 р. склав: на рахунках в національній валюті - 4 419 629,98 грн., в іноземній валюті 490,90 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 - 4 420 тис. грн.

рядок 1167 балансу - 4 420 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, які викладені в МСБО 7.

Доходи і витрати

У звітному періоді доходи (виручка) від реалізації продукції (робіт, послуг), визначалася згідно з МСБО . 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 2017 рік склала 4 910 тис. грн., і в розрізі статей характеризуються наступним чином (тис. грн.).

Назва статті	2016 рік	2017 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3 603	4 879
Інші операційні доходи	-	3
Інші фінансові доходи	48	28
ВСЬОГО	3 651	4 910

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 2017 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	2017 рік
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	3 337	4 225
Адміністративні витрати	302	679
ВСЬОГО	3 639	4 904

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 2017 рік прибутку в сумі 4 тис. грн., а з урахуванням відрахувань до резервного капіталу та нерозподіленого прибутку позаминулих років, балансова стаття «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Підприємства станом на 31.12.2017 склала 46 тис. грн.

Ведення обліку по зазначеним статтям відповідає вимогам діючого законодавства.

Інші питання

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

Підприємство дотримується вимог нормативно-правових актів Комісії.

Керівництво ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» здійснює постійний моніторинг щодо якості активів та структури капіталу, встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах Підприємства, дотримання показників пруденційних нормативів, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку.

Вартість чистих активів Підприємства станом на 31.12.2017 р. становить 10 132 тис. грн.

<i>Активи</i>	<i>Зобов'язання</i>	<i>Власний капітал (гр. ¹ - гр. ²)</i>
10 132	-	10 132

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)

На нашу думку, 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.

Після здійснення необхідних аудиторських процедур, аудитори прийшли до висновку, що створена на Підприємстві 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.

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.

Нами отримані письмові свідчення управлінського персоналу Підприємства про наявність робочих документів внутрішнього аудитора за період що перевірявся.

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

Пруденційні показники

Підприємство забезпечує дотримання показників пруденційних нормативів, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку.

Інформація щодо розрахунку пруденційних нормативів для визначення рівня ризику Підприємства станом кінець 2017 року наведена нижче:

Показники	Розрахунок пруденційних нормативів на 31.12.17 р.	Нормативне значення показника
Розмір регулятивного капіталу, грн.	10 103 733,19	мінімальний розмір регулятивного капіталу 7 000 000,00 грн.
Норматив адекватності регулятивного капіталу, %	203,663	не менше 8 %
Норматив адекватності капіталу першого рівня, %	203,663	не менше 4,5 %
Коефіцієнт фінансового левериджу	0	в межах від 0 до 3
Коефіцієнт абсолютної ліквідності (не заповнюється у разі, якщо поточні зобов'язання (грн.) дорівнюють нулю).		не менше 0,2
Коефіцієнт покриття	164,2883	не менше 1

Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю «АБК-АУДИТ», код ЄДРПОУ 24744403

<p><i>Сертифікат аудитора Серії А № 003897, виданий 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>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 № 1305 від 01.11.2017 р., укладеному між ТОВ «АБК-Аудит» та ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР».</p> <p>Перевірка проводилась 21 грудня 2017 р.- 15 березня 2018 р. за місцезнаходженням Підприємства за адресою: м. Київ, вул. І.Фрагоса, буд.40-Б.</p>	

Аудитор

Директор з аудиту

15 березня 2018 року



Тенякова Н.А.

Лопатін К.В.