

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

29 березня 2019 р. № 1363

Національна комісія з цінних паперів  
та фондового ринку

Товариство з обмеженою відповідальністю  
«СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

**Додаток**  
**до звіту щодо аудиту фінансової звітності**  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
**«СТАНДАРТ-РЕЄСТР»**  
станом на 31.12.2018 р.

**1. Звіт щодо фінансової звітності**

*Вступний параграф*

Основні відомості про ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»:

Найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»
Код за ЄДРПОУ	35531361
Місцезнаходження:	01030, м. Київ, вул. І.Франка, будинок 40-Б
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.
Основні види діяльності за КВЕД-2010	Діяльність з торгівлі цінними паперами; депозитарна діяльність депозитарної установи 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення

Ліцензії, Свідоцтва та інші дозвільні документи	<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>Ліцензія НКЦПФР</u> (рішення про видачу від 21.04.2016 р. № 454) на здійснення депозитарної діяльності депозитарної установи; строк дії: <i>необмежений</i></li> <li><u>Генеральна ліцензія Національного банку України</u> № 218 видана НБУ 05.07.2018 р. 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 про членство «ПАРД»</u> № 212 від 17.06.2016р.</li> </ul>
Статутний капітал	10 075 750,00 гривень
Склад учасників	Юридична особа, резидент: ТОВ «АВІС-Н», ідентифікаційний код 39933333, володіє 100% в статутному капіталі; місцезнаходження 01030, м. Київ, вул. І.Франка, будинок 40-Б,
Директор Головний бухгалтер	Шойко Яна Олегівна Рибка Марина Миколаївна

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 31.12.2018 р.;
- Звіти про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік;
- Звіт про власний капітал за 2017 рік;
- Звіт про власний капітал за 2018 рік;
- Стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки за

2018 рік.

Розділи: відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 31.12.2018 року загальна вартість балансової статті «Власний капітал» складає 10 145 тис. грн. і в розрізі статей характеризується наступними даними.

	тис. грн.	
<i>Назва статті</i>	<i>31.12.2017 р.</i>	<i>31.12.2018 р.</i>
Зареєстрований (пайовий) капітал	10 076	10 076
Резервний капітал	10	10
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	46	59
<b><i>ВСЬОГО</i></b>	<b><i>10 132</i></b>	<b><i>10 145</i></b>

Збільшення розміру власного капіталу сталося внаслідок отриманого по наслідках роботи за 2018 рік прибутку в сумі 13 тис. грн., а з урахуванням нерозподіленого прибутку позаминулих років у сумі 46 тис. грн, балансова стаття «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Підприємства станом на 31.12.2018 склала 59 тис.грн.

Відрахування до резервного капіталу у звітному періоді становили 177,38 грн.

### Чисті активи

У 2018 році збільшилась, в порівнянні з 2017 роком, і вартість чистих активів, що є позитивним.

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів (10 145 тис.грн.) і статутним капіталом (10 076 тис. грн.) становить 69 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.

### Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам.

Ми підтверджуємо, що станом на 31 грудня 2018 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.

### Формування та сплата статутного капіталу

Загальними зборами засновників Підприємства (протокол № 1 від 21 вересня 2007 року) створено ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР».

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

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

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

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

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

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

- зміна основних видів діяльності Товариства;
- збільшення статутного капіталу Товариства;

- порядок внесення Учасником Товариства додаткового вкладу до статутного капіталу та державна реєстрація статуту ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» у новій редакції.

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

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

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

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

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

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

Таким чином, станом на 31 грудня 2012 року за даними бухгалтерського обліку статутний капітал ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» сформовано повністю і він склав 10 075 750,00 (десять мільйонів сімдесят п'ять тисяч сімсот п'ятдесят) гривень, що відповідає розміру, який був заявлений у статутних документах.

Протягом 2013 –2014 років, не відбувалося змін як в розмірі зареєстрованого статутного капіталу так і в складі засновників.

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.

Протягом 2016-2018 років ніяких змін як в складі учасників так і в розмірі статутного капіталу ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» не відбувалось.

Станом на 31 грудня 2018 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).

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:

Які є власниками істотної участі у статутному капіталі:

- Воробйова В.С. (36,43 відсотки у статутному капіталі ТОВ «АВІС-Н»)

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

2. Фізична особа, яка належить до ключового управлінського персоналу - Директор

Підприємства Шойко Я.О.

Винагорода ключового управлінського персоналу (директора Підприємства) включена до складу статті адміністративні витрати і за 2018 рік склала 315 тис. грн.

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

На нашу думку, в періоді після дати складання фінансової звітності (31.12.2018 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 (50 тис. грн.) збільшились на 454 тис. грн. і станом на 31 грудня 2018 року становили 504 тис. грн.

Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2017 р. Підприємством обліковувались нематеріальні активи за первісною вартістю на суму 37 тис. грн. У звітному періоді Підприємство придбало

нематеріальних активів на суму 14 тис. грн. Накопичена амортизація на кінець звітного періоду склала 23 тис. грн. Відповідно залишкова вартість – 28 тис. грн.

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

У Підприємства відсутні нематеріальні активи які оформлені у заставу та активи, щодо яких є обмеження прав власності.

#### Основні засоби

Станом на 31 грудня 2017 р. Підприємством обліковувались основні засоби по первісній вартості на загальну суму 76 тис. грн. Протягом звітного періоду Підприємство придбало службовий автомобіль, що позначилось на суттєвому збільшенні первісної вартості зазначеної статті, вибуття основних засобів не було. Станом на 31.12.2018 року загальна сума зносу склала 138 тис. грн. Відповідно залишкова вартість основних засобів на кінець звітного періоду склала 476 тис. грн.

Основних засобів, що знаходяться у заставі немає, у звітному періоді, Підприємство не здійснювало дооцінку основних засобів. Відсутні основні засоби, вилучені з експлуатації на продаж.

#### Облік поточних активів

В порівнянні з 2017 роком (10 082 тис. грн.) поточні активи Підприємства зменшилися на 302 тис. грн. і станом на 31 грудня 2018 року вони складають 9 780 тис. грн.

#### Фінансові інвестиції

На кінець звітного періоду Підприємством обліковуються тільки поточні фінансові інвестиції.

Підприємство веде аналітичний облік інвестицій за:

- видами фінансових вкладень,
- об'єктами інвестування.

За зазначеною статтею Підприємство обліковує інвестиції придбані для торгівлі, які оцінюються за справедливою вартістю.

На початок звітного періоду по зазначеній статті рахувалось інвестицій на загальну вартість 4 041 тис. грн. Протягом 2018 року Підприємство як придбавало так і продавало акції. Результатом цих операцій є отриманий прибуток в загальній сумі 2 749 тис. грн. Крім того, Підприємство, на підставі висновку оцінки проведеної незалежним оцінювачем (Приватне підприємство «Енергомакс»), з метою визначення ринкової вартості, уцінило частку у статутному капіталі ТОВ «Фінансова компанія «Перший управитель будівництва» з подальшим віднесенням суми уцінки (1 348 тис. грн.) на витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю.

Станом на 31.12.2018 року загальна вартість поточних фінансових інвестицій становить 2 693 тис. грн. або 26,19 відсотків від вартості всіх активів Підприємства.

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.

Вимоги Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України дотримуються.

#### Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2018 року у Підприємства довгострокова дебіторська заборгованість відсутня, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

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

Станом на 31.12.2017 року загальна суму дебіторської заборгованості складала 1 621 тис. грн. Протягом 2018 року зазначена заборгованість збільшилася на 376 тис. грн. і на кінець

звітнього періоду обліковується дебіторська заборгованість в загальній сумі 1 997 тис. грн. в т.ч.:

	тис. грн.	
	2017 рік	2018 рік
<i>Дебіторська заборгованість:</i>		
за продукцію, товари, роботи, послуги	118	75
Інша поточна	1 503	1 922
<b>ВСЬОГО:</b>	<b>1 621</b>	<b>1 997</b>

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

Дебіторська заборгованість носить поточний характер та є реальною, заборгованості з простроченим строком позовної давності не має.

У 2018 звітному періоді Підприємство не мало безнадійної дебіторської заборгованості тому резерв на знецінення не нараховувався.

Вимоги Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України дотримуються.

#### Грошові кошти та їх еквіваленти

Для ведення господарських операцій Підприємством відкритий поточний рахунок в національній валюті № 265063176, в іноземних валютах: (дол. США) № 265003178, (євро) № 265033177 в АТ «Райффайзен Банк Аваль» м. Київ

Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Первісна та подальша оцінка грошових коштів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

Оцінка еквівалентів грошових коштів Підприємства, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

Депозити в банках у разі можливого дострокового отримання грошових коштів на розрахунковий рахунок і депозити терміном до 3-х місяців, класифікуються як грошові кошти.

Депозит розміщений Підприємством є абсолютно ліквідним і в разі потреби може бути негайно повернений банком без суттєвих втрат.

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

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

рядок 1165 балансу – 5 090 тис. грн.

рядок 1167 балансу – 66 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.

Ведення обліку грошових коштів Підприємства відповідає вимогам діючого законодавства.

#### Поточні зобов'язання і забезпечення

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

Поточні зобов'язання на кінець 2018 року склали 139 тис. грн., в тому числі:

Стаття балансу	31.12.2017 (тис. грн.)	31.12.2018 (тис. грн.)
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	3
Інші поточні зобов'язання	-	136
<b>УСЬОГО:</b>	<b>-</b>	<b>139</b>

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

Ведення обліку кредиторської заборгованості Підприємства відповідає вимогам МСФЗ та прийнятої облікової політики.

Облік доходів та витрат

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 2018 рік склала 4 250 тис. грн., і в розрізі статей характеризуються наступним чином (тис. грн.):

Назва статті	2017 рік	2018 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	4 879	3 802
Інші операційні доходи	3	12
Інші фінансові доходи	28	436
<b>ВСЬОГО</b>	<b>4 910</b>	<b>4 250</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.

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

Назва статті	2017 рік	2018 рік
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	4 225	317
Адміністративні витрати	679	2 567
Інші операційні витрати	-	1 352
Витрати з податку на прибуток	2	1
<b>ВСЬОГО</b>	<b>4 906</b>	<b>4 237</b>

Порівняльна узагальнююча інформація про отримані доходи і витрати наведена нижче.

Найменування	2017 рік Сума (тис. грн.)	2018 рік Сума (тис. грн.)
Доходи (тис. грн.)	4 910	4 250
Витрати (тис. грн.)	4 906	4 237
<i>Чисті прибутки (збитки)</i>	+ 4	+ 13

Ведення обліку доходів та витрат на Підприємстві в звітному періоді відповідає вимогам МСФЗ.

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 2018 рік прибутку в сумі 13 тис. грн., а з урахуванням відрахувань до резервного капіталу та нерозподіленого прибутку позаминулих років у сумі 46 тис. грн., балансова стаття «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Підприємства станом на 31.12.2018р. склала 59 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

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 31.12.2018 р. становить 10 284 тис. грн.

<i>Активи</i>	<i>Зобов'язання</i>	<i>Власний капітал (гр. 1 – гр. 2)</i>
10 284	139	10 145

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.

Діючу на ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» систему внутрішнього контролю можна вважати задовільною. Оцінюючи вищенаведене, нами зроблено висновки щодо відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

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 2018 року наведена нижче.

<b>Показники</b>	<b>Розрахунок пруденційних нормативів на 31.12.18 р.</b>	<b>Нормативне значення показника</b>
Розмір регулятивного капіталу, грн.	10 056 272,36	мінімальний розмір регулятивного капіталу 7 000 000,00 грн.
Норматив адекватності регулятивного капіталу, %	168,0239	не менше 8 %
Норматив адекватності капіталу першого рівня, %	168,0239	не менше 4,5 %
Коефіцієнт фінансового левериджу	0,0137	в межах від 0 до 3
Коефіцієнт абсолютної ліквідності*	36,4910	не менше 0,2
Норматив	11,7665	не більше 25 %

концентрації кредитного ризику щодо окремого контрагента, крім банків та торговців цінними паперами		
Норматив концентрації кредитного ризику щодо окремого контрагента, що є банком або торговцем цінними паперами	50,6120	не більше 100 %

Підприємство у звітному періоді розраховувало усі передбачені законодавством пруденційні показники та подавало їх в установленому порядку до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Пруденційні показники Підприємства відповідають встановленим нормативам.

Наведений рівень показників пруденційних нормативів Підприємства мінімізує вплив ризиків на його діяльність.

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)» та інших звітів зазначених вище.

Події після дати складання Балансу

На нашу думку, в періоді після дати складання фінансової звітності (31.12.2018 р.) до дати аудиторського висновку, не сталося подій, інших фактів та обставин, які мали б суттєвий вплив на фінансовий стан Підприємства та привести до значних змін вартості його чистих активів.

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю «АБК-Аудит» (код ЄДРПОУ 24744403) внесене в Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться Аудиторською палатою України (розділ - Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності) за №1756 .

Місцезнаходження: 01001, Київ, вул. Грушевського, буд.10, оф.221, тел./факс 253 32 78

Аудиторська перевірка здійснена на підставі договору про надання аудиторських послуг №1363 від 20.12.2018р., укладеному між ТОВ «АБК-АУДИТ» та Товариством з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Перевірка проводилась з 22 грудня 2018 року по 29 березня 2019 року за місцезнаходженням Підприємства за адресою: 01030, м. Київ, вул. І.Франка, будинок 40-Б.

Аудитор



Тенякова Наталія Аго-Жаннівна

Сертифікат аудитора Серії А № 003900 (дійсний до 06.07.2023р.)

Директор з аудиту

Допатін Костянтин Вікторович

Сертифікат аудитора Серії А № 003897(дійсний до 06.07.2023р.)

29 березня 2019 р.