



ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит Сервіс Груп»
01030, м. Київ, вулиця Івана Франка, буд. 42 Б, оф. 203
Код ЄДРПОУ 31714676
Р/р UA34334851000000002600112643 в АТ «ПУМБ»
в АТ «ПУМБ», м. Київ
Сайт: www.das.dn.ua
E-mail: AuditAsg2001@gmail.com
Тел. +38(044)2218116, +38(099)0324481

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат:

КЕРІВНИЦТВУ ТОВАРИСТВА
УЧАСНИКАМ ТОВАРИСТВА
НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ
ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

Звіт із аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» («товариство») (ідентифікаційний код юридичної особи – 35531361, місцезнаходження – 01030, м.Київ, ВУЛИЦЯ І.ФРАНКА, будинок 40-Б), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р. та звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена та відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства на 31 грудня 2019 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування, а саме Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

У звітності товариства відображені поточні фінансові інвестиції на суму 2491 тис. грн., які обліковуються як фінансовий актив, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток згідно п.4.1.4 МСФЗ 9. Однак товариство не має змоги достатньо обґрунтовано відповідно до вимог МСФЗ 13 визначити справедливу вартість цих інвестицій, незалежна оцінка не була проведена також. Згідно з п. 2 МСФЗ 13 «справедлива вартість – це ринкова оцінка, а не оцінка з урахуванням специфіки суб'єкта господарювання. Для деяких активів та зобов'язань може бути ринкова інформація або ринкові операції, інформація про які є відкритою. Для інших активів та зобов'язань може не бути ринкової інформації або ринкових операцій, інформація про які є відкритою. Проте мета оцінки справедливої вартості в обох випадках одна – визначити ціну, за якою відбувалася б звичайна операція продажу актива чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки за нинішніх ринкових умов (тобто, вихідну ціну на дату оцінки з точки зору учасника ринку, який утримує актив або має зобов'язання). Відповідно до п. 89 МСФЗ 13 суб'єктів господарювання не потрібно докладати вичерпних зусиль, щоб отримати інформацію про припущення учасників ринку. Проте, суб'єкт господарювання має взяти до уваги всю інформацію про припущення учасників ринку, які можна достатньо легко отримати. У зв'язку з відсутністю відкритих даних, управлінський персонал частково, а саме на суму 1308 тис. грн. здійснив оцінку справедливої вартості інвестицій на підставі собівартості, а саме ціни придбання. Аудитори не мають змоги підтвердити у достатньої мірі припущення управлінського персонала стосовно відсутності суттєвих ризиків та невизначеності. Відсутність відкритого активного ринку для подібних активів значно ускладнює формування закритих вхідних даних та розрахунок справедливої вартості активів. Вплив цього відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на фінансову звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року не був визначений.

Аудитори зазначають, що в примітках до фінансової звітності компанії станом на 31 грудня 2019 року інформація стосовно фінансових активів (п.9, 11 МСФЗ 7) та інша, розкрита не в повному обсязі. Згідно п.А23 МСА 705, аудитор не має можливості включити розкриття пропущеної інформації у цей звіт у зв'язку з тим, що розкриття інформації не було підготовлено управлінським персоналом товариства.

Події, що відбуваються з кінця 2019 року, а саме новий вірус COVID-19, привели до того, що внутрішні валюти багатьох країн відреагували зниженням курсу по відношенню до провідних світових валют в межах 10-30%. Сьогодні підхід щодо застосування докризових критеріїв до оцінок, заснований на потенційно помилковому припущення, що цінності повернуться на докризовий рівень, сумнівний в застосуванні і немає ніякого способу передбачити, що це припущення дійсно вірно. Ця ситуація свідчить, що існує невизначеність, що може поставити під сумнів здатність товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність не містить належні розкриття інформації про ці питання. За оцінкою аудиторів, вищезазначені зауваження мають обмежений вплив на фінансові звіти товариства.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними від товариства згідно з етичними та іншими вимогами відповідно до «Кодексу етики професійних бухгалтерів», виданому Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і придатними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашему звіті.

Інші питання: Аудит за попередній період

Аудит фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, був проведений іншим аудитором – ТОВ «АБК-АУДИТ», який 29 березня 2019 року висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування товариства.

Відповіальність аудитора за аudit фінансової звітності

Нашиими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аudit, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аudit відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аuditу.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аuditу, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аuditора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аuditора. Втім майбутні події або умови можуть примусити товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансових звітів, включаючи розкриття та достовірне подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аuditу та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аuditу.

Інші питання: Звіт відповідно з іншими законодавчими та нормативними вимогами

У відповідності до вимог, викладених у Рішенні НКЦПФР від 12.02.2013 р. № 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» (зі змінами та доповненнями), аудитори мають надати додаткову інформацію.

1. Основні відомості про Товариство

Таблиця 1. Основні відомості про товариство станом на 31.12.2019 р.

№ з/п	Показники	Дані
1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»
2	Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	35531361
3	Місцезнаходження	01030, м.Київ, ВУЛИЦЯ І.ФРАНКА, будинок 40-Б
4	Дата державної реєстрації	30.10.2007 року Шевченківська районна у місті Києві державна адміністрація
5	Основні види діяльності	
5.1	За Статутом	<ul style="list-style-type: none"> - Діяльність з торгівлі цінними паперами: брокерська діяльність; дилерська діяльність; - Депозитарна діяльність: депозитарна діяльність депозитарної установи; - Надання консультаційних послуг
5.2	КВЕД	<p>64.99 – надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення);</p> <p>66.11 – управління фінансовими ринками;</p> <p>66.12 – посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;</p> <p>66.19 – інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;</p> <p>73.20 – дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки</p>
6	Дата внесення останніх змін до установчих документів	Статут ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» у новій редакції, зареєстрований 10.12.2019р.
7	Перелік учасників (акціонерів)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ

	<p>(фізичні особи – прізвище, ім'я та по батькові; юридичні особи-найменування, організаційно-правова форма, місцезнаходження), які є власниками 5% і більше акцій (часток) на дату складання аудиторського висновку із зазначенням фактичної кількості цього розміру</p>	<p>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ABIC-H» (ідентифікаційний код юридичної особи – 39933333, місцезнаходження - 01030, м. Київ, ВУЛИЦЯ ІВАНА ФРАНКА, будинок 40-Б) – 10075750 грн., що становить 100% статутного капіталу товариства.</p>
--	---	---

2. Відповідність розміру власного капіталу за даними фінансової звітності заявника, складеної за останній звітний період, що передував даті подання заяви про видачу ліцензії, вимогам, установленим нормативно-правовими актами Комісії

Ми не проводили аудит фінансової звітності товариства за останні звітні періоди, що передували даті подання заяви про видачу ліцензій. Тому ми не маємо можливості зробити висновок стосовно цього питання.

3. Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам. Формування та сплата статутного капіталу

На момент створення товариства згідно з установчими документами статутний капітал товариства 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 товариства був сплачений Компанією «Пенбрідж Лімітед» («Panbridge Limited») грошовими коштами та перерахований на поточний банківський рахунок Товариства № 2600815685, що підтверджується банківською випискою ВАТ «Райффайзен Банк Авалъ» від: 16 жовтня 2007 р. (сплачено 15000,00 (п'ятнадцять тисяч) доларів США, що за офіційним обмінним курсом НБУ на дату сплати відповідає 75 750,00 грн. (сімдесят п'ять тисяч сімсот п'ятдесят гривень 00 коп.), (банківська виписка № б/н від 16.10.07 р.) (курс гривні до долару США складав 5,050 грн. за 1 (один) долар США).

Таким чином, станом на 31 грудня 2007 року статутний капітал товариства був сформований у повному обсязі за рахунок грошових коштів, що підтверджується записами в реєстрах бухгалтерського обліку товариства.

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

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

- зміна основних видів діяльності товариства;
- збільшення статутного капіталу товариства;
- порядок внесення Учасником товариства додаткового вкладу до статутного капіталу та державна реєстрація статуту товариства у новій редакції.

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

Зазначений вклад сформовано 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 складав 7,9845 грн. за 1 (один) долар США).

Після внесених змін, з урахуванням збільшення, розмір зареєстрованого статутного капіталу товариства становив 10 075 750,00 (десять мільйонів сімдесят п'ять тисяч сімсот п'ятдесят) гривень.

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

Внесок до статутного капіталу товариства 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 шістсот тридцять сім грн.. 89 коп.) грн., (банківська виписка № б/н від 05.01.2012 року) (курс гривні до долару США складав 7,9898 грн. за 1 (один) долар США).

Таким чином, на 31.12.2012 р. статутний капітал товариства заявлений – 10075750 грн., сплачений – 10075750 грн. в повному обсязі.

02 грудня 2015 р. на позачергових загальних зборах учасників товариства було прийнято рішення про відступлення одноособовим учасником Компанією «Пенбрідж Лімітед» належну її частку в статутному капіталі товариства в сумі 10075750 грн., що становить 100% статутного капіталу, на користь ТОВ «ABIC-Н». Розмір статутного капіталу не змінився. Внесені зміни були зареєстровані 23.12.2015 р.

Станом на 31.12.2019 р. розмір статутного капіталу відповідає установчим документам товариства, статутний капітал товариства заявлений – 10075750 грн., сплачений грошовими коштами – 10075750 грн. в повному обсязі.

4. Відсутність у заявника прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів

Станом на 31.12.2019 р. аудиторами не виявлено у товариства наявності прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, несплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

5. Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу юридичної особи, яка відповідно до статуту має намір провадити професійну діяльність на ринку цінних паперів з дати створення або з дати внесення змін до статуту щодо основних видів діяльності підприємства

Ми не проводили аудит фінансової звітності товариства за попередні роки, тому ми не маємо можливості зробити висновок стосовно цього питання.

6. Інформація щодо пов'язаних осіб заявника, яких було встановлено аудиторами в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності

Пов'язаними особами товариства є:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ABIC-H» (ідентифікаційний код юридичної особи – 39933333, місцезнаходження -01030, м.Київ, ВУЛИЦЯ ІВАНА ФРАНКА, будинок 40-Б) що є материнською компанією;
Фізичні особи:

- ШОЙКО ЯНА ОЛЕГІВНА - директор Товариства, кінцевий бенефіціарний власник;
- ВОРОБЙОВА ВІКТОРІЯ СТАНІСЛАВІВНА, кінцевий бенефіціарний власник.

Аудитори не отримали від управлінського персоналу інформацію стосовно їх родинних відносин та родинних відносин інших пов'язаних осіб – фізичних осіб з метою виявлення більш широкого кола пов'язаних осіб. Альтернативні аудиторські процедури також не надали можливість аудитору отримати цю інформацію.

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

Непередбачені активи та/або зобов'язання, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою, станом на 31.12.2019 р. відсутні.

8. Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан заявитика

Станом на 31.12.2019 р. аудиторами не ідентифіковано подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан заявитика, крім вказаного у параграфі «основа для думки із застереженням».

9. Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність заявитика у майбутньому та оцінка ступеня їхнього впливу

Станом на 31.12.2019 р. аудиторами не ідентифіковано інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність заявитика у майбутньому.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір № 3601/1/19 на проведення аудиту укладено 21 лютого 2020 р.
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

- початок перевірки - 21.02.2020 р.,
- закінчення перевірки - 15.06.2020р.

У відповідності до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» аудитори мають надати додаткову інформацію.

Основні відомості про суб'єкт аудиторської діяльності, що провів аудит

Повне найменування - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ СЕРВІС ГРУП»

Місцезнаходження - 01030, м.Київ, вулиця Івана Франка, буд.42 б, офіс 203

Код за ЄДРПОУ – 31714676

Керівник (аудитор) – Марченко Юлія Володимирівна

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане про те, що фірма пройшла зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність (згідно рішення АПУ від 29.06.2017 №347/8).

Інформація про включення до реєстру - включено до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 2738.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Юлія Володимирівна Марченко

Директор ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«АУДИТ СЕРВІС ГРУП»
незалежний аудитор

01030, м. Київ,
вулиця Івана Франка, буд.42 б, офіс 203

15 червня 2020р.

Юлія Володимирівна Марченко



Усього в цьому документі прошито,
пронумеровано та скріплено підписом і
печаткою

62/111/свес596 аркушів

«15» вересня 2020

Директор ТОВ «АФ «Аудит Сервіс
Груп»

Марченко Ю.В.

