

ЄВРОАУДИТ



EUROAUDIT

Павільйон 77, проспект ак. Глушкова 1
Київ, Україна 03187
тел./факс (38044) 526-94-41, 526-94-85
526-95-17, 526-96-49, 526-96-50
audit@euroconsulting.kiev.ua

Office 77, avenue ak. Glushkova 1
Kyiv, Ukraine 03187
tel./fax (38044) 526-94-41, 526-94-85
526-95-17, 526-96-49, 526-96-50
audit@euroconsulting.kiev.ua

**Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності ТОВ «СТАНДАРТ» станом на 31 грудня 2016 року**

Адресат

*Аудиторський звіт призначається для керівництва,
Загальних зборів учасників ТОВ «СТАНДАРТ», фінансовий звіт
якого перевіряється, і може бути використаний для подання
до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку
та іншим користувачам фінансової звітності*

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «СТАНДАРТ», що додається, яка включає звіт про фінансовий стан компанії на 31 грудня 2016 р., звіт про сукупні прибутки та збитки, 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.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності³ та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних 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 отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, 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 та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно – позитивної думки

Обставини, що призвели до модифікації думки аудитора: в ході проведення аудиту нам не надійшли в повному обсязі зовнішні підтвердження іншої поточної дебіторської заборгованості. Ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні зазначених сум.

На підставі отриманих аудиторських доказів для обґрунтування думки, ми дійшли висновку, що наявні обмеження є суттєвими, проте не являються всеохоплюючими для Фінансової звітності ТОВ «СТАНДАРТ». Фінансова звітність надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан ТОВ «СТАНДАРТ» справедливо та достовірно в усіх суттєвих аспектах відображає результати діяльності та рух власного капіталу та грошових коштів Товариства за 2016 рік згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності, а саме, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності, та відповідає вимогам чинного законодавства, нормативним актам, аналітичному обліку та первинним документам Товариства

Умовно – позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно – позитивної думки», Фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «СТАНДАРТ» на 31 грудня 2016 року та її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Інші питання

ТОВ «СТАНДАРТ» функціонує в нестабільному середовищі, поліпшення економічної ситуації в Україні в значній мірі залежатиме від ефективності фіскальних і інших заходів, які здійснюватимуться урядом України. Невизначеність політичних, юридичних, податкових і нормативно-законодавчих умов функціонування може вплинути на вартість активів, розмір прибутку ТОВ «СТАНДАРТ». Але на цю дату неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації, законодавчого регулювання небанківських фінансових установ (в тому числі щодо статусу можливої неприбутковості) на ліквідність і дохід Товариства, стабільність і структуру операцій.

Висловлюючи нашу умовно – позитивну думку, ми не брали до уваги вказані вище питання.

Для розуміння користувачами аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) повідомляємо додаткову інформацію, щодо основних даних про ТОВ «СТАНДАРТ», положень облікової політики та систему внутрішнього контролю.

1. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Основні відомості.**

Повне найменування. Товариство з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ» (надалі в тексті – ТОВ «СТАНДАРТ», Товариство або ТОВ).

Ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств і організацій України, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців та громадських формувань, №31954068.

Місцезнаходження юридичної особи: 04070 м. Київ вул. Іллінська, 8, під'їзд 10.

Дата державної реєстрації. ТОВ «СТАНДАРТ» засноване згідно Закону України «Про господарські товариства» та протоколу №1 зборів засновників Товариства від 15.04.2002 р. ТОВ «СТАНДАРТ» зареєстроване Подільською районною у м. Києві державною адміністрацією 23.04.2002 р. за номером запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР – 10671200000000399.

Основні види діяльності (КВЕД). Згідно Довідки Державного комітету статистики України № 12-1749 ТОВ «Стандарт» здійснює такі види діяльності:

Види діяльності (КВЕД):

66.12- Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

54.99 - 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.

Предметом діяльності ТОВ «СТАНДАРТ» згідно його статуту є:

- діяльність з торгівлі цінними паперами;
- брокерська діяльність;
- дилерська діяльність;
- андеррайтинг;
- депозитарна діяльність.

Фактично ТОВ «СТАНДАРТ» здійснювало депозитарну діяльність депозитарної установи на підставі ліцензії АЕ 263253 від 03.09.2013 р., виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку України.

ТОВ «СТАНДАРТ» включена до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів (свідоцтво від 06.08.2005 р., реєстраційний номер № 655, дата включення в реєстр 09.08.2015 р.).

ТОВ «СТАНДАРТ» має свідоцтво про членство в ПАРД за №259 від 12.10.2013 р.

ТОВ «СТАНДАРТ» здійснювало господарські операції в 2016 році по наступним поточним рахункам: р/р 26009483444 в АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ».

Дата внесення змін до установчих документів (статуту). Змін до установчих документів (статуту) протягом 2016 року не відбувалось.

Перелік учасників (акціонерів), які є власниками 5% і більше акцій (часток) на дату складання аудиторського висновку. Засновниками (учасниками) Товариства є:

- Попко Олександр Георгійович, громадянин України, паспорт серії СН №355174, виданий Дніпровським РУГУ МВС України в м. Києві 14 листопада 1996 року, який мешкає за адресою: м. Київ, вул. Празька, буд.24, кв.41, ідентифікаційний номер фізичної особи 2893503697;

- Товариство з обмеженою відповідальністю «АПС КОНСАЛТИНГ», зареєстроване Дніпровською РДА м. Києва 08.04.2002 р. за № 1 067 120 0000 002719, ідентифікаційний код 31924232, знаходиться за адресою: 04070, м. Київ, вул. Іллінська, 8.

Учасники за рахунок внесків створили Статутний капітал Товариства у розмірі 7 000 000 (сім мільйонів) гривень 00 коп. Статутний капітал Товариства розподіляється серед його учасників наступним чином.

- Попко Олександр Георгійовичу належить внесок 1 000 000 грн. (один мільйон гривень 00 копійок), що становить частку в Статутному капіталі Товариства у розмірі 14,29 відсотків;
- Товариству з обмеженою відповідальністю «АПС КОНСАЛТИНГ» належить внесок 6 000 000 (шість мільйонів гривень 00 копійок), що становить частку в Статутному капіталі Товариства в розмірі 85,71 відсотків.

Назва фінансових звітів, які входять до складу перевіреної фінансової звітності. До складу перевіреної фінансової звітності входять наступні фінансові звіти:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2016 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні прибутки та збитки) за 2016 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал за 2016 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік (які включають стислий виклад облікових політик, порівняльні дані, іншу пояснювальну інформацію) (далі узагальнено - Фінансова звітність).

Опис аудиторської перевірки.

Аудит було здійснено відповідно до:

- Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2014 року, (далі – МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту затверджених при виконанні завдань з 01 лютого 2016 року рішенням Аудиторської палати України від 29.12.2015 № 320/1, зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», та інших.
- Закону України «Про аудиторську діяльність» №3125-ХІІ від 22.04.1993 р. зі змінами та доповненнями, в редакції Закону №140-V від 14.09.2006 р.;
- Кодексу етики професійних бухгалтерів;
- Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 № 996-XIV, в діючій редакції зі змінами та доповненнями;
- інших чинних нормативних документів, що регулюють аудиторську практику та ведення бухгалтерського обліку.

2. Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор.

2.1. Щодо відповідності розміру власного капіталу за даними фінансової звітності, вимогам, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Розмір власного капіталу відповідає установленим і нормативно –правовим актам НКЦПФР.

2.2. Щодо формування та сплати статутного капіталу.

Статутний капітал Товариства згідно з установчими документами на момент створення складав 7 000 000,00 (сім мільйонів гривень 00 копійок) гривень.

Розмір Статутного капіталу станом на 31.12.2016 р. відповідає установчим документам та оплачений у повному обсязі.

Статутний капітал станом на 31.12.2016 р. сформований повністю грошовими коштами на загальну суму 7 000 000,00 (сім мільйонів гривень 00 копійок) гривень, що становить 100%.

Облік Статутного капіталу здійснювався в бухгалтерському обліку на рахунку 40 «Статутний капітал». Аналітичний облік по рахунку 40 «Статутний капітал» проводився у розрізі учасників.

Частка держави в статутному капіталі Товариства відсутня.

2.3. Щодо відсутності у юридичної особи прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

За період з 01.01.2016 р. по 31.12.2016 р. аудитором не виявлено прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

2.4. Щодо 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.

Грошові кошти, що надійшли на поточний рахунок Товариства у якості оплати статутного капіталу використовувалися виключно за напрямками, пов'язаними з професійною діяльністю на ринку цінних паперів.

2.5. Щодо переліку пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності.

Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, має наступний вигляд.

| № з/п | Найменування | Код за ЄДРПОУ | Вид участі (спільно або одноосібно) | Пряма участь, відсоток статутного капіталу | Відсоток опоросередкованої частки статутного капіталу | Частка у статутному фонді |
|-------|--|---------------|-------------------------------------|--|---|---------------------------|
| 1 | Товариство з обмеженою відповідальністю "АПС КОНСАЛТИНГ" | 31924232 | одноосібно | 85,71 | | 85,71 |
| 2 | Попко Олександр Георгійович | 2893503697 | одноосібно | 14,29 | | 14,29 |
| 3 | Товариство з обмеженою відповідальністю "Стандарт" | 31954068. | одноосібно | | 84,17 | - |

2.6. Щодо наявності та обсягу непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

Непередбачені умовні активи та зобов'язання станом на 31.12.2016 р. не виявлені.

2.7. Наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

За період з 01.01.2017 р. (після дати балансу) до дати надання аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора), інформація про наявність подій, які істотно б вплинули на Фінансову звітність та Звітні дані ТОВ «СТАНДАРТ» за 2016 рік аудиторам не надавалась та в при проведенні аудиту не ідентифікована.

Аудитори не несуть відповідальності за виконання аудиторських процедур або запити щодо Фінансових звітів та Звітних даних після дати цього документу. Протягом періоду з дати аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) до дати оприлюднення (опублікування) Фінансових звітів та Звітних даних відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на Фінансові звіти та Звітні дані, несе керівництво ТОВ «СТАНДАРТ».

2.8. Щодо наявності інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінки ступеня їхнього впливу.

ТОВ «СТАНДАРТ» функціонує в нестабільному середовищі, поліпшення економічної ситуації в Україні в значній мірі залежатиме від ефективності фіскальних і інших заходів, які здійснюватимуться урядом України. Невизначеність політичних, юридичних, податкових і нормативно-законодавчих умов функціонування може вплинути на вартість активів, розмір прибутку ТОВ «СТАНДАРТ». Але на цю дату неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації, законодавчого регулювання небанківських фінансових установ (в тому числі щодо статусу можливої неприбутковості) на ліквідність і дохід Товариства, стабільність і структуру операцій.

Висловлюючи нашу умовно – позитивну думку, ми не брали до уваги вказані вище питання.

Аудиторами не виявлені будь-які факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому, окрім тих, про які йдеться вище у даному підпункті.

2.9. Інша фінансова інформація.

2.9.1. Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності.

Інформація про активи.

Облік основних засобів, нематеріальних активів та їх зносу.

Основних засобів, нематеріальних активів, які б знаходились на балансі станом на 31.12.2016 р., Товариство не має.

Облік фінансових інвестицій.

Відповідно до облікової політики фінансові інвестиції будуть обліковуватись відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств станом на 31.12.2016 р на загальну суму 6000 тис. грн., а саме частка в Товариство з обмеженою відповідальністю «АПС КОНСАЛТИНГ» (ідентифікаційний код 31924232).

Інші фінансові інвестиції станом на 31.12.2016 р. 1 тис грн., а саме:

| № з/п | Найменування емітента | Код ЄДРПОУ | Вид, тип, форма випуску ЦП, серія | Номиналь на вартість | кількість ЦП шт. | Загальна номіналь на вартість | Частка у СК % |
|-------|-----------------------|------------|--|----------------------|------------------|-------------------------------|---------------|
| 1 | ПАТ "Київобленерго" | 23243188 | акції ; Іменні прості; бездокументарна | 0,05 грн. | 305 | 15,25грн | 0,0000 |

| | | | | | | | |
|---|---------------------------------------|----------|--|----------|------|--------------|--------|
| | " | | | | | | |
| 2 | ПАТ "Укрводпроект" | 01035101 | акції ; Іменні прості; бездокументарна | 0,25грн. | 209 | 52,25 грн. | 0,0044 |
| 3 | ПрАТ "Попільнянське "Сортнасіenne оч" | 00492167 | акції ; Іменні прості; бездокументарна | 0,25грн. | 2352 | 588,00 грн | 0,0786 |
| 4 | ПрАТ "Ремдеталь" | 24241429 | акції ; Іменні прості; бездокументарна | 0,25грн. | 4575 | 1143,75 грн. | 0,0997 |
| 5 | ПрАТ "Ямпільське племпідприємство" | 20106491 | акції ; Іменні прості; бездокументарна | 0,25грн. | 369 | 92,25 грн. | 0,0167 |
| 6 | Пат "КРАСНОПІЛ ЬСЬКЕ ХПП" | 00955973 | акції ; Іменні прості; бездокументарна | 0,25грн. | 185 | 46,25 грн. | 0,0086 |

Облік запасів.

Станом на 31.12.2016 р. в балансі Товариства запасів не має.

Облік дебіторської заборгованості.

Визнання, класифікацію та розкриття інформації, щодо дебіторської заборгованості Товариство здійснює відповідно до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 1 «Подання фінансових звітів» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Станом на 31.12.2016 р. дебіторська заборгованість складає:

- за продукцію, товари, роботи, послуги – 186 тис. грн.,
- інша поточна дебіторська заборгованість – 248 тис. грн., а саме поворотна фінансова допомога згідно Договору № 220610 від 22.06.2010 р. на загальну суму 248 тис. грн.

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2016 р становить - 596,0 тис. грн., а саме: вексель простий, емітент ТОВ «НОВАРИС» (ідентифікаційний код 31991974), емітент ТОВ «ЮНІЯ» (ідентифікаційний код 31984202) на загальну суму 596,0 тис. грн (згідно договору Т-05/05/001; Т-05/05/007 ЦП від 05.05.2004 року, додатку №1 від 05.05.2004 р. до договору Т-05/05/001; Т-05/05/007 ЦП від 05.05.2004 року, додатку №2 від 05.05.2004 р. до договору Т-05/05/001; Т-05/05/007 ЦП від 05.05.2004 року та актів прийому – передачі векселів від 05.05.2004 р.).

Облік коштів.

Грошові кошти та їх еквіваленти, контрольовані Товариством на звітну дату - 31.12.2016 р. оцінюються в сумі 173 тис. грн. Перевіркою організації бухгалтерського обліку операцій з грошовими коштами підтверджено достовірність сум, відображених у фінансовій звітності.

Інформація про пасиви.

Статутний капітал складає – 7 000 тис. грн. (відображений в рядку 1400 балансу);

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2016 р. складає – 142 тис. грн. (відображений в рядку 1420 балансу);

Неоплачений капітал складає – 0 тис. грн. (відображений в рядку 1425 балансу);

Резервний капітал в Товаристві відсутній.

Бухгалтерський облік власного капіталу ведеться на балансових рахунках 4 класу Плану рахунків. Аналітичний облік відповідає синтетичному.

В ході перевірки підтверджено правильність та адекватність визначення власного капіталу Товариства, його структури та призначення. На нашу думку, розмір власного капіталу ТОВ «СТАНДАРТ» за даними фінансової звітності станом на 31.12.2016 р. відповідає вимогам п.1.17, Розд. II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – депозитарної діяльності та клірингової діяльності», затверджених рішенням НКЦПФР від 21.05.2013 №862 (зі змінами та доповненнями).

На нашу думку, розмір сплаченого статутного капіталу ТОВ «СТАНДАРТ» відповідає установчим документам та вимогам до розміру статутного капіталу п. 4, 5, Гл.1, Розд. III «Порядку та умов видачі ліцензії на провадження окремих видів професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів), переоформлення ліцензії, видачі дубліката та копії ліцензії», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 14.05.2013 № 817 (зі змінами та доповненнями).

Вартість чистих активів.

Згідно частини четвертої ст. 144 Цивільного кодексу України, якщо вартість чистих активів Товариства є меншою від статутного капіталу, Товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, Товариство підлягає ліквідації.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2016 р. складає 7142 тис. грн., а статутний капітал складає 7 000 тис. грн. Отже вартість чистих активів є більшою за статутний капітал Товариства. Тобто Товариство дотримується вимог чинного законодавства щодо розміру вартості чистих активів.

Облік зобов'язань і забезпечень.

Облік і визнання зобов'язань та резервів підприємства здійснюється відповідно до МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи».

Фінансові зобов'язання згідно з МСБО (IAS) 39 класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутках або збитках, кредити та позики або похідні інструменти, визначені як інструменти ефективного хеджування. Під час первісного визнання фінансових зобов'язань Товаристві присвоює їм відповідну категорію.

Фінансові зобов'язання визнаються первісно за справедливою вартістю за вирахуванням, а у випадку кредитів та позик, суми прямих витрат за операціями. Фінансові зобов'язання Групи включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити і позики.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення, станом на 31.12.2016 р. відсутні.

Цільове фінансування Товариства станом на 31.12.2016 р. відсутнє.

Станом на 31.12.2016 р. довгострокові зобов'язання відсутні.

Облік поточних зобов'язань.

Нарахування та виплата заробітної плати в Товаристві здійснюється у відповідності до Кодексу України «Про працю», Закону України «Про оплату праці» та інших законодавчих документів. В Товаристві здійснюється нарахування оплати праці згідно штатного розкладу. Розрахунок заробітної плати ведеться в розрахунково-платіжних відомостях бухгалтером Товариства. Аудиторською перевіркою не встановлено порушень ведення обліку цих розрахунків.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до МСБО 39.

Перевіркою за 2016 рік порушень в обліку зобов'язань на підприємстві не встановлено. Розмір зобов'язань відображений в реальному стані.

Аудиторська фірма підтверджує реальність зобов'язань у фінансовій звітності ТОВ «СТАНДАРТ» за видами у розмірі:

Поточні зобов'язання:

- Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги – 61 тис. грн.
- Розрахунки з бюджетом – 1 тис. грн.

Облік фінансових результатів діяльності підприємства та їх відображення в фінансовій звітності.

Згідно МСБО 1, суб'єкт господарювання подає усі статті доходів та витрат, визнані за звітний період у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Чистий дохід (виручка від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг) визначений в суттєвих аспектах у відповідності до вимог МСФЗ 18.

Для всіх фінансових інструментів, визначених за амортизованою вартістю, процентні доходи чи витрати відображаються за ефективною процентною ставкою, що є ставкою, яка дисконтує очікувані майбутні виплати та надходження протягом очікуваного строку служби фінансового інструменту чи більш короткого періоду, де це можливо застосувати, до чистої балансової вартості фінансового активу чи фінансового зобов'язання. При обчисленні враховуються всі договірні умови за фінансовим інструментом та всі винагороди чи додаткові витрати, що безпосередньо пов'язані з фінансовим інструментом та є невід'ємною частиною ефективною процентною ставкою, але не враховуються майбутні збитки за кредитами. Балансова вартість фінансового активу чи фінансового зобов'язання коригується в разі перегляду товариством своєї оцінки платежів або надходжень. Скоригована балансова вартість обчислюється, виходячи з первісної ефективною процентною ставкою, а зміни балансової вартості відображаються як процентні доходи чи витрати.

Доходи та витрати відображені в бухгалтерському обліку та звітності в момент їх виникнення, незалежно від часу надходження коштів. Звіт про фінансові результати, складений за НП(С)БО – 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», з огляду МСБО-МСФЗ вважається деталізованим, тобто інформативним для користувачів. Тому є підстави вважати, що звіт в цілому задовольняє вимогам МСФЗ.

Детальна інформація щодо класифікації доходів та витрат розкрита у відповідних розділах Приміток.

2.1.9.2. Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Загальними зборами учасників ТОВ «Стандарт» (протокол № 35 від 05.13.2014 року) було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю). За результатами виконаних процедур перевірки стану відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю) можна зробити висновок, що система відповідає вимогам, необхідним для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Внутрішній аудитор – ревізор ТОВ «СТАНДАРТ» підпорядковується директору Товариства, виконує професійні обов'язки (заходи контролю) згідно з затвердженою програмою.

Доступ до комп'ютеризованого обліку окремих операцій ТОВ «СТАНДАРТ» (наприклад, заробітна плата), мають визначені відповідальні особи в рамках службових обов'язків.

2.1.9.3. Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України.

Стан корпоративного управління Товариства відповідає Статуту та законодавству України.

Органами управління ТОВ «СТАНДАРТ», відповідності до статутних документів, є:

- Загальні збори учасників (вищий орган управління);
- Ревізор – внутрішній аудитор (здійснює контроль за фінансово – господарською діяльністю);
- Директор (виконавчий орган, що здійснює керівництво поточною діяльністю).

Посадовими особами ТОВ «СТАНДАРТ», які є відповідальними за підготовку та представлення Фінансової звітності, є директор Товариства – Тимофеева Олена Миколаївна.

ТОВ «СТАНДАРТ» має організаційну структуру управління з чітким розподілом повноважень та обов'язків управлінського персоналу. Вимоги, задачі, функції, обов'язки викладені в Статуті ТОВ «СТАНДАРТ», Положеннях органів управління, посадових інструкціях.

2.1.9.4. Показники, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності за 2016 рік.

Основні ризики професійної діяльності на фондовому ринку товариства з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ» встановлюється на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності ТОВ «СТАНДАРТ» станом на 31.12.2016 року згідно Положенню щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженому Рішенням НКЦПФР 01.10.2015 № 1597, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за № 1311/27756.

Для вимірювання та оцінки ризиків депозитарної діяльності депозитарної установи, що провадить на фондовому ринку виключно депозитарну діяльність, використовуються такі показники:

- 1) розмір власних коштів;
- 2) норматив достатності власних коштів;
- 3) коефіцієнт покриття операційного ризику.

1. Розмір власних коштів - власні кошти є коштами, які депозитарна установа може використовувати на покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні нею професійної діяльності на фондовому ринку.

Розмір власних коштів складається з капіталу першого рівня та капіталу другого рівня.

Мінімальний розмір власних коштів депозитарної установи повинен становити не менше мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності депозитарної установи.

2. Норматив достатності власних коштів є показником, що відображає здатність депозитарної установи утримувати мінімальний розмір власних коштів у розмірі 25% від її фіксованих накладних витрат за попередній рік, тобто наявність у депозитарної установи достатнього капіталу для покриття її фіксованих накладних витрат протягом 3 місяців, навіть за умови відсутності доходів протягом цього часу.

$$\text{Норматив достатності власних коштів} = 0,25 \times \text{Фіксовані накладні витрати,}$$

де фіксовані накладні витрати визначаються як постійні витрати Компанії за попередній фінансовий рік на підставі даних річної фінансової звітності.

Нормативне значення нормативу достатності власних коштів для депозитарної установи становить не менше 1.

3. Коефіцієнт покриття операційного ризику відображає здатність депозитарної установи забезпечувати покриття своїх операційних ризиків власними коштами на рівні 15% від її середньорічного позитивного нетто-доходу за 3 попередні фінансові роки.

$$\text{Коефіцієнт покриття операційного ризику} = \frac{\text{Власні кошти}}{\text{Величина операційного ризику}}$$

Нормативне значення коефіцієнта покриття операційного ризику для депозитарної установи становить не менше 1.

Розрахунок пруденційних показників депозитарної установи наведений нижче в таблиці:

| № п/п | Найменування показника | Формула | Нормативне значення | Значення показника |
|-------|-------------------------------------|--|---|--------------------|
| 1. | Розмір власних коштів | Капітал першого рівня + Капітал другого рівня | не менше мінімального розміру статутного капіталу (7 000 000,00 грн.) | 1 171 432,79 |
| 2. | Норматив достатності власних коштів | Власні кошти/ 0,25 x Фіксовані накладні витрати | не менше 1 | 8,8377 |

| | | | | |
|----|---|--|------------|---------|
| 3. | Коефіцієнт покриття операційного ризику | Власні кошти/ Величина операційного ризику | не менше 1 | 19,6879 |
|----|---|--|------------|---------|

Таким чином, виходячи з вищевикладеного, можна зробити висновок, що станом на 31.12.2016 року пруденційний показник: розмір власних коштів – не відповідає нормативному значенню, інші пруденційні показники: норматив достатності власних коштів та коефіцієнт покриття операційного ризику – відповідають нормативним значенням.

2.1.9.5. Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

У поточній діяльності ТОВ «СТАНДАРТ» наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення звітності ТОВ «СТАНДАРТ» внаслідок шахрайства.

2.1.9.6. Фінансова звітність.

Фінансова звітність ТОВ «СТАНДАРТ» була підготовлена відповідно до МСФЗ, які випущені Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Облікова політика ТОВ «СТАНДАРТ» у суттєвих аспектах базується на чинному законодавстві України, основних принципах МСФЗ та рішеннях керівництва. Принципи та методи процедур при відображенні господарських операцій визначаються самостійно та висвітлені **наказом по Товариству № 16/01-02 від 02.01.2016 р.**

Ведення бухгалтерського обліку здійснюється за допомогою журнально-ордерної форми з використанням бухгалтерської програми «1С». Форма організації бухгалтерського обліку – ведення бухгалтерського, касового та податкового обліку у ТОВ «Стандарт» покладено на ПП «Аудиторська фірма «Аудит-Оптім» згідно Договору №2 від 17 березня 2014 р.

Господарські операції в бухгалтерському обліку Товариства відображаються з дотриманням вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року з урахуванням змін і доповнень, з урахуванням вимог МСБО/МСФЗ (IAS)/(IFRS). МСБО.

Згідно **наказу № 17/01-04 від 04.01.2017 р.** ТОВ «СТАНДАРТ» **проведено інвентаризацію активів та зобов'язань станом на 31.12.2016 р.** За результатами інвентаризації нестач та лишків не встановлено, що затверджено Протоколом засідання інвентаризаційної комісії та керівником.

2.1.9.7. Інша інформація.

Наш аудит було проведено з метою формування думки щодо звітності ТОВ «СТАНДАРТ» (далі – Звітні дані), яка наведена у цьому Аудиторському висновку, основою підготовки якого є Вимоги 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, що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 12.02.2013 р. №160.

3. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

3.1. Основні відомості про аудиторську фірму.

| | |
|--|--|
| Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів | Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Євроаудит» |
| Ідентифікаційний код юридичної особи | 30437318 |
| Реєстраційні дані | Зареєстроване Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією 26 липня 1999 р. № 1 068 120 0000 000279 |

| | |
|---|---|
| Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (далі – АПУ) | Свідоцтво № 2126 про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, згідно рішення Аудиторської Палати України від 23.02.2001 року за № 99, чинне до 29.10.2020 р. |
| Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого НКЦПФР | Свідоцтво НКЦПФР про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, серія П № 000315, видане 30.11.2015р. (чинне до 29.10.2020 р.) |
| Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, виданого Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг | Реєстраційний номер Свідоцтва № 0053 від 08.08.2013 року, подовжено відповідно розпорядження Нацкомфінпослуг № 190 від 21.01.2016 року про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, строк дії до 29.10.2020 р. |
| Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ | Коряк Олена Геннадіївна, сертифікат аудитора серія А №004940, виданий рішенням АПУ № 104 від 30 листопада 2001 р., подовжено строком дії до 30 листопада 2020 р. |
| Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування | м. Київ, пр. Глушкова, 1, пав.77 |
| Контактний телефон | тел./факс: (044) 521-65-07/08 |

3.2. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту.

Згідно умов Договору про надання аудиторських послуг № 105 від 30.12.2016 р. підставою для надання висновку є дані перевірки, яка проводилась у період з 30.12.2016 р. до 16.01.2017 р.

Аудитор

Коряк О.Г.

Директор ТОВ «АФ «Євроаудит»

Аудитор

Заєць Л.С.

**(сертифікат аудитора №003844
виданий 25.06.99 р. чинний до 25.05.18 р.)**

Дата складання аудиторського висновку: «16» січня 2017 року.