



ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит Сервіс Груп»
01135, м. Київ, проспект Перемоги, буд. 2, кв. 35а
Код ЄДРПОУ 31714676
Р/р 2600112643 в ПАТ «ПУМБ», м. Київ, МФО 334851
Сайт: www.das.dn.ua
E-mail: das2014@ukr.net
Тел. 044-221-81-16, 0990324481

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат:

КЕРІВНИЦТВУ ТОВАРИСТВА

УЧАСНИКАМ ТОВАРИСТВА

НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З
ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО
РИНКУ

Звіт із аудиту фінансової звітності

Відмова від висловлення думки

Нас було залучено провести аудит фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, а також приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

Ми не висловлюємо думки щодо фінансової звітності Товариства, що додається. Через значущість питання, описаного в розділі «Основа для відмови від висловлення думки» нашого звіту, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для використання їх як основи для думки аудитора щодо цієї фінансової звітності.

Основа для відмови від висловлення думки

Станом на 01.01.2017 року у складі фінансових інвестицій обліковувалася частка у статутному капіталі іншого товариства у розмірі 98,2 % , що становить 6000,0 тис.грн. та складає 84% чистих активів ТОВ «СТАНДАРТ» станом на 01.01.2017 року. В 2017 році ця інвестиція була продана згідно договору купівлі-продажу частки в статутному капіталі товариства фізичній особі, договірна вартість продажу інвестиції склала 175,0 тис.грн.

Збиток від реалізації фінансової інвестиції склав 5825,0 тис. грн., який товариство відобразило у звіті про фінансові результати (форма №2) за 2017 рік у складі собівартості реалізованих послуг. Внаслідок отриманого збитку власний капітал станом на 31.12.2017 року зменшився на 5804 тис.грн. та склав 1338 тис.грн., що менш статутного капіталу на 5662 тис.грн.

Управлінським персоналом Товариства у зв'язку з фінансовими труднощами відмовлено аудитору в проведенні незалежної експертної оцінки для визначення справедливої вартості реалізованої фінансової інвестиції на момент її продажу. Через це аудитор не зміг визначити, чи була потреба в будь-яких коригуваннях фінансового результату Товариства за 2017 рік та власного капіталу Товариства станом на 31.12.2017 року.

Під час проведення аудиту були встановлені наступні суттєві викривлення фінансової звітності компанії станом на 31.12.2017 року:

- у складі дебіторської заборгованості за роботи та послуги наявна сумнівна дебіторська заборгованість в сумі 95,1 тис.грн., резерв сумнівних боргів не нарахований;
- в активах товариства відображені грошові кошти на поточних рахунках ПАТ «Український професійний банк» в сумі 117,2 тис.грн. та ПАТ «Банк «Форум» в сумі 24184,36 грн. Станом на 31.12.2017 року та теперішній час ці банківські установи знаходяться в стадії припинення;
- у складі активів товариства відображена інша довгострокова дебіторська заборгованість в сумі 596 тис.грн., яка є заборгованістю по векселях, термін сплати яких минув в 2005 році, тобто ця заборгованість є безнадійною.

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 МСФЗ10 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 застосовно, 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.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашою відповідальністю є проведення аудиту фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ» відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та випуск звіту аудитора. Проте у зв'язку з питанням, описаним у розділі «Основа для відмови від висловлення думки» нашого звіту, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для використання їх як основи для думки аудитора щодо фінансової звітності.

Ми є незалежними по відношенню до товариства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні для нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

1. Основні відомості про Товариство

Таблиця 1. Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ» станом на 31.12.2017р.

№ з/п	Показники	Дані
1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ»
2	Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	31954068
3	Місцезнаходження	04071, м.Київ, вулиця Костянтинівська, будинок 2-А
4	Дата державної реєстрації	23.04.2002 року Подільською районною у м. Києві державною адміністрацією за номером запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР – 10671200000000399.
5	Основні види діяльності	
5.1	За Статутом	- Діяльність з торгівлі цінними паперами: брокерська діяльність; дилерська діяльність; андеррайтинг; - Депозитарна діяльність: депозитарна діяльність депозитарної

5.2	КВЕД	<p>установи;</p> <p>64.99 – надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення)</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>
6	Дата внесення останніх змін до установчих документів	<p>Статут ТОВАРИСТВА 3 ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ» (нова редакція)</p> <p>Протокол загальних зборів товариства №б/н від 04.12.2017 року</p>
7	Перелік учасників (акціонерів) (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>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, якому належить внесок 6 000 000 (шість мільйонів гривень 00 копійок), що становить частку в Статутному капіталі Товариства в розмірі 85,71 відсотків; Громадянин України Амфітеатров Олексій Дмитрович, паспорт ЕЕ 196989, виданий Центральним РВ Сімферопольського МУГУ МВС України в Криму 11 лютого 2000 року, який зареєстрований за адресою: м. Київ, вул.М. Бойчука, буд.13, кв.2, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2428308658, якому належить внесок 1 000 000 грн. (один мільйон гривень 00 копійок), що становить частку в Статутному капіталі Товариства у розмірі 14,29 відсотків (протокол загальних зборів товариства №45 від 09.11.2017 року про зміну складу учасників 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 3 ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ» 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

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 31.12.2017 р. відповідає установчим документам. Формування та повна сплата статутного капіталу підтверджена попереднім аудитором Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Євроаудит», м. Київ.

Статутний капітал станом на 31.12.2017 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.

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 31.12.2017р. аудиторами не виявлено у ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ» 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 З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ» 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 ТОВ «Стандарт» є учасник товариства Амфітеатров Олексій Дмитрович, юридична особа ТОВ «АПС «КОНСАЛТИНГ», учасник та керівник якого - Амфітеатров Олексій Дмитрович та керівник ТОВ «СТАНДАРТ» Тімофєєва Олена Миколаївна.

09.11.2017 р. відбулась продаж частки, яка належала ТОВ «Стандарт» у розмірі 98,20% (дев'яносто вісім цілих двадцять сотих відсотка), що дорівнює 6000000,00 (шість мільйонів) грн. 00 коп. у статутному капіталі ТОВ «АПС КОНСАЛТИНГ» на користь Амфітеатрова Олексія Дмитровича.

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

У зв'язку з відмовою від висловлення думки стосовно фінансової звітності компанії аудитор не може підтвердити наявність або відсутність непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі на кінець звітного періоду є достатньо високою.

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

Станом на 31.12.2017р. аудиторами ідентифіковані події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан заявника, а саме:

Згідно даних бухгалтерського обліку товариством у січні 2018 року була проведена дооцінка цінних паперів у загальній сумі 7481187,25 грн., яка відображена на рахунку 413 «Дооцінка цінних паперів» та списана на витрати товариства довгострокова дебіторська заборгованість по векселях отриманих, термін погашення яких минув, в сумі 596,0 тис.грн.

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

Станом на 31.12.2017р. аудиторами ідентифіковано інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність заявника у майбутньому, а саме: власний капітал компанії станом на 31.12.2017 року складає 1338 тис.грн., що на 5662 тис.грн. менш ніж мінімально встановлений законодавством статутний капітал для депозитарних установ.

10. Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю “Аудиторська фірма “Аудит Сервіс Груп”

Код за ЄДРПОУ – 31714676

Керівник (аудитор) – Марченко Юлія Володимирівна

Свідоцтво № 2738 про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності (дійсне до 28.07.2021р.), затверджене рішенням Аудиторської Палати України від 30.11.2001р. № 104, термін чинності Свідоцтва продовжено до 28 липня 2021р. згідно Рішення Аудиторської палати України від 28 липня 2016р. № 327/3

Свідоцтво серії П № 000411 про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів (дійсне з 01.08.2017р. по 28.07.2021р.), реєстраційний номер свідоцтва 412.

Свідоцтво серії № 0009 від 08.05.2013р. про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ (дійсне до 28.07.2021р.), унесено до реєстру відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 08.09.2016р. № 2269.

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 рішенням АПУ від 29.06.2017 №347/8, чинне до 31.12.2022 р.)

Сертифікат аудитора Марченко Юлії Володимирівни серії А № 004736 (чинний до 22.06.2020р.), видано відповідно до рішення Аудиторської палати України від 22.06.2001 р. №102, рішенням Аудиторської палати України №310/2 від 23 квітня 2015р. термін дії сертифіката продовжено до 22 червня 2020р.

Місцезнаходження та фактичне місце розташування: 01135, м. Київ, пр. Перемоги, буд.2, кв.35А.

11. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір № 1558/01/2017 на проведення аудиту укладено 11 січня 2018р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

- початок перевірки - 11.01.2018р.,
- закінчення перевірки - 07.03.2018 р.

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

Директор ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА
"АУДИТ СЕРВІС ГРУП"
незалежний аудитор



Ю.В. Марченко

01135, м.Київ,
Проспект Перемоги, буд.2, кв.35А

07 березня 2018 р