

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ІНСАЙДЕР»**

Тел/ факс (056)744-33-06, тел.: (056)372-54-51, (044) 209-70-54

Веб-сайт: www.ai-audit.com,

E-mail: av.in.audit@gmail.com, root.insider@gmail.com,

49044 м. Дніпро, вул. Січових Стрільців, 11, оф. 35

03143 м. Київ, вул. Метрологічна, 13, к. 106



**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«СТАНДАРТ»
станом на 31 грудня 2018 року**

- Керівництву ТОВ «СТАНДАРТ»
- Учасникам ТОВ «СТАНДАРТ»
- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

I. Звіт щодо фінансової звітності

Відмова від висловлення думки

Нас було залучено провести аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ» (далі «Товариство»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та 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 аудиторського 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 31.12.2018 довгострокові фінансові інвестиції, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, склали 7 508 тис. грн., що складає 89,6% від активів Товариства.

ТОВ «СТАНДАРТ» станом на 31.01.2018 року було проведено переоцінку іменних акцій ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КРЕДИТ СЕРВІС» в кількості 1 000 шт. до 7 500,00 грн. за одну акцію (вартість пакету після переоцінки – 7 500 000,00 грн.).

Оцінка акцій на дату балансу по справедливій вартості станом на 31.12.2018 р. Товариством проведена не була. Під час проведення аудиту нами не було отримано достатніх доказів від Товариства щодо справедливої вартості зазначених інвестицій, із-за відсутності цінових котирувань, відповідних операцій на ринку та інших джерел інформації, придатних для обґрунтування справедливої вартості.

Через це ми не змогли визначити, чи є потреба в будь яких коригуваннях активів, а саме

фінансових інвестицій та власного капіталу у звіті про фінансовий стан та інших звітів - звіту про фінансові результати, звітів про рух грошових коштів і власний капітал.

Також звертаємо увагу, що в активах Товариства відображені грошові кошти на поточних рахунках:

- ПАТ "УКРАЇНСЬКИЙ ПРОФЕСІЙНИЙ БАНК" в сумі - 117 163,51 грн.

- ПАТ "БАНК ФОРУМ" в сумі - 24 184,36 грн.

Станом на 31.12.18 та на теперішній час ці банківські установи знаходяться в стадії припинення. Вимоги по цим грошовим коштам не були включені до реєстру акцентованих вимог кредиторів, тому зазначені суми вважаються погашеними. Товариству необхідно було здійснити коригування у відповідних формах фінансової звітності.

Облік сумнівної заборгованості Товариством не ведеться, резерв сумнівної заборгованості на протязі 2018 року не нараховувався, ми не змогли підтвердити або перевірити за допомогою альтернативних процедур дебіторську заборгованість, що включена в звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2018 р. на загальну суму 654 тис. грн..

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, окрім випадків, коли 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 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 цієї фінансової звітності.

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

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

II. Звіт щодо результатів виконання додаткових вимог, визначених «Вимогами 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», затвердженими рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від

12.02.2013 р. № 160, та визначених іншими нормативними актами та законодавством України.

Основні відомості про Товариство

Найменування товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ»
Код ЄДРПОУ	31954068
Організаційно-правова форма товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю
Дата державної реєстрації	23.04.2002 Подільською районною в місті Києві державною адміністрацією за номером запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР - 1 067 120 0000 000399
Орган, що видав свідоцтво	Подільська районна в місті Києві державна адміністрація
Дата внесення останніх змін до установчих документів	Зміни до Статуту Товариства шляхом затвердження його у новій редакції, Протокол загальних зборів учасників б/н від 04.12.2017 р.
Місцезнаходження	04071, м. Київ, вул. Костянтинівська, будинок 2-А
Поточний рахунок	26009483444
МФО	380805
Назва банку	АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ»
Перелік учасників, які є власниками більше 5% часток	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АПС КОНСАЛТИНГ" Код ЄДРПОУ засновника: 31924232 Адреса засновника: 04070, м.Київ, Подільський район, вул.Іллінська, будинок 8 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 6000000,00 – 85,71% АМФІТЕАТРОВ ОЛЕКСІЙ ДМИТРОВИЧ Адреса засновника: 01103, м.Київ, Печерський район, вул.Бойчука, будинок 13, квартира 2 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1000000,00 – 14,29%
Основні види діяльності за КВЕД, ліцензії	Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний); Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; Ліцензія НКЦПФР на здійснення діяльності з торгівлі цінним паперами, а саме: - здійснення депозитарної діяльності депозитарної установи серія АЕ № 263253 від 08.04.2014р. Строк дії з 12.10.2013- необмежений

Висновки до певних елементів, рахунків та статей фінансового звіту:

а) відповідність розміру власного капіталу вимогам, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР

У відповідних формах фінансової звітності на 31.12.2018 року власний капітал Товариства відображено наступним чином 8 326 тис. грн. у тому числі:

- зареєстрований капітал – 7 000 тис. грн.;
- додатковий капітал – 7 481 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток (непокритий збиток) – 6 155 тис. грн.

В зв'язку з відмовою від висловлення думки стосовно фінансової звітності, ми не можемо підтвердити, що розмір власного капіталу ТОВ «СТАНДАРТ» за даними фінансової звітності станом на 31.12.2018 року відповідає вимогам Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затверджених рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597 р. (зі змінами та доповненнями).

б) відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

На нашу думку, розмір сплаченого статутного капіталу ТОВ «СТАНДАРТ» у сумі **7 000 000 грн.** відповідає установчим документам та вимогам до розміру статутного капіталу п.17 глави I розділу II та п. 3 глави 2 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - депозитарної діяльності та клірингової діяльності», затвердженому Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 21.05.2013 р № 862 (зі змінами та доповненнями).

У статутному капіталі немає частки іншої депозитарної установи, яка перевищує 5 відсотків.

в) формування та сплата статутного капіталу

Розмір зареєстрованого статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2018 р. складає **7 000 000 грн.** відповідно до Статуту.

Статутний капітал Товариства сплачено своєчасно у встановлені чинним законодавством терміни, у повному обсязі, виключно грошовими коштами, та відповідає даним фінансової звітності та установчим документам.

г) наявність/відсутність податкового боргу, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, в т.ч. на ринку цінних паперів

На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, що станом на 31.12.2018 року, ТОВ «СТАНДАРТ» не має податкового боргу та штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, в т.ч. на ринку цінних паперів. Пред'явленні штрафні санкції на протязі 2018 р. на ринку цінних паперів Товариством були сплачені.

Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу

Кошти, що внесені для формування статутного капіталу Товариства використані на ведення статутної діяльності.

Інформація про пов'язаних осіб

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Пов'язані сторони Товариства включають учасників, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких Товариства є істотний вплив.

Пов'язаними особами підприємства ТОВ "СТАНДАРТ" у 2018 р. були:

1. Амфітеатров Олексій Дмитрович – учасник Товариства.
2. Тімофєєва Олена Миколаївна – керівник Товариства.

У 2018 році винагорода провідного управлінського персоналу підприємства складалася з поточної заробітної плати, премії та відповідного єдиного соціального внеску. Інших операцій з пов'язаними особами за звітний період не було.

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

У зв'язку з відмовою від висловлення думки стосовно фінансової звітності Товариства, ми не можемо підтвердити наявності або відсутності непередбачених активів та (або) зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі на кінець звітного періоду є достатньо високою.

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

Згідно заяві управлінського персоналу після дати балансу були відсутні події, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

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

При проведенні аудиту нами були ідентифіковані обставини які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства в майбутньому, а саме - переоцінка Товариством іменних акцій які складають 90 процентів від суми балансу. Ймовірний вплив неможливості отримати аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно цього питання та відсутність оцінки справедливої вартості Товариством на дату балансу 31.12.2018 р., а також фактичне проведення оцінки балансової вартості інвестицій Товариством по відповідній ринковій вартості може вплинути на діяльність Товариства у майбутньому.

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати деякі особливості, які більшою мірою властиві економіці, що розвивається. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції. Стабільність економіки України в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Як наслідок, операціям в Україні властиві ризики не типові для країн із розвинутою економікою.

На українську економіку впливають ринкові коливання та зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці. Світова фінансова криза призвела до зниження валового внутрішнього продукту, нестабільності на ринках капіталу, суттєвого погіршення ліквідності в банківському секторі та ускладнення умов кредитування в Україні.

В той час як керівництво вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Товариства в умовах, що склалися, але подальше погіршення ситуації може мати негативний вплив на результати та фінансовий стан Товариства, який неможливо визначити на цей момент.

Розкриття інформації щодо активів та зобов'язань Товариства

Розкриття інформації щодо активів та зобов'язань Товариства наведено в Примітках до фінансової звітності ТОВ «СТАНДАРТ» за 2018 рік, складеної згідно з МСФЗ, що є частиною перевіреної аудитором фінансової звітності, та додається до цього аудиторського звіту незалежного аудитора. Дані, що в них наведені, перевірені аудитором, та у звіті не наводяться.

Аналіз вартості чистих активів в порівнянні з розміром статутного капіталу ТОВ «СТАНДАРТ» станом на 31.12.2018 року:

Чисті активи ТОВ «СТАНДАРТ» станом на 31.12.2018 року складають 8 326 тис. грн. та менше статутного капіталу на 6 155 тис. грн., що є порушенням вимог ст.144 Цивільного кодексу України (зі змінами та доповненнями).

Операції по статутному капіталу ТОВ «СТАНДАРТ» проводилися у відповідності до вимог Закону України «Про господарські товариства» (зі змінами та доповненнями) та Цивільного кодексу України.

У зв'язку з відмовою від висловлення думки стосовно фінансової звітності Товариства, ми не можемо підтвердити показники, що використовуються для оцінки ризиків - нормативи достатності

власних коштів, коефіцієнти покриття операційного ризику та розмір власних коштів Товариства, які розраховуються згідно Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 року № 1597 (із змінами та доповненнями).

III. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту: Договір № 09-19/A від 22.03.2019 р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: 26.03.2019 р. - 24.04.2019 р.
Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності: з 01.01.2018 р. по 31.12.2018 р.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Назва аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ІНСАЙДЕР»
Ідентифікаційний код юридичної особи	32281420
Юридична адреса та Місцезнаходження юридичної особи	49044, м. Дніпро, вул. Артема 11, оф.35 тел. (056)744-33-06; (056)372-54-51.
Номер, дата видачі сертифіката аудитора	Сертифікат серії А № 006653, виданий Аудиторською палатою України 24 грудня 2009 року, рішення №209/3, термін дії продовжено до 24 грудня 2019 року. Диплом ACCA DipIFR 1768160 від 09.12.2010.
Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0559 (видане Рішенням АПУ від 29.10.2015р. № 316/4). Строк дії до 31.12.2020р.

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ІНСАЙДЕР» включена до Розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" у Реєстрі за № 3104, який оприлюднюється у мережі Інтернет на веб-сторінці Аудиторської палати України <https://www.apu.com.ua/>.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Терещенко Оксана Володимирівна.

Генеральний директор, ключовий партнер
ТОВ Аудиторська фірма «ІНСАЙДЕР»

м. Дніпро, Україна

Дата складання аудиторського висновку
Вих. № 01-19/15



Терещенко
Оксана Володимирівна

24.04.2019 р.