

Аналіз

Бухгалтерський облік

Консультаційні послуги

Товариство з обмеженою відповідальністю "АБК - АУДИТ"

01001, Україна, м. Київ, вул. Грушевського 10, оф.221, тел. 253-32-78  
п/р 26006301327132 в АТ «ОПІ Банк», м. Київ, МФО 300528, код 24744403

# АУДИТ

22 лютого 2018 р. №1291

Національна комісія з цінних  
паперів  
та фондового ринку

Товариство з обмеженою  
відповідальністю  
„Компанія з управління  
активами  
„Стандарт -Капітал”

Додаток  
до аудиторського висновку  
(звіту незалежного аудитора)  
щодо фінансової звітності  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
„Компанія з управління активами „Стандарт-Капітал”  
станом на 31.12.2017 р.

## 1. Звіт щодо фінансової звітності

### Вступний параграф

Основні відомості про ТОВ «Компанія з управління активами «Стандарт-Капітал»:

Найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „Стандарт-Капітал”
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Код за ЄДРПОУ	33546816
Відомості про державну реєстрацію	Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи - Дата запису: 31.05.2005 Номер запису: 1 070 102 0000 009158 Останні зміни до статуту Товариства зареєстровані 29.12.2014 Державним реєстратором Реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві Бровко К.П.
Місцезнаходження:	01030, м. Київ, вул. Івана Франка, 40-Б, оф.306, тел./факс: (044) 581-09-65 (66,67)

<b>Види діяльності за КВЕД-2010:</b> 66.30 - Управління фондами 64.30 - Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти 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	
<b>Зареєстрований статутний капітал</b>	10 000 000,00 гривень
<b>Склад учасників</b>	<i>Юридична особа, що зареєстрована та діє відповідно до законодавства Британських Віргінських Островів: ETCHEMIN ENTERPRISES LIMITED</i>
<b>Ліцензії та інші дозвільні документи</b>	- <i>Ліцензія НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Строк дії: з 17.07.2015 безстроково; (рішення НКЦПФР про видачу ліцензії від 10.07.2015 р. № 994).</i> - <i>Свідоцтво ДКЦПФР про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 08.08.2005, реєстраційний № 651;</i> - <i>Свідоцтво про членство в Українській Асоціації Інвестиційного бізнесу (протокол № 6 від 17.06.2005).</i>
<b>Директор Головний бухгалтер</b>	Суббота С.Ю. Саратов О.В.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Підприємства далі - «Фонди»):

- Пайовий венчурний інвестиційний фонд „Восход” недиверсифікованого виду закритого типу Товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „Стандарт -Капітал”;
- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Інвестиційні Технології» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Стандарт-Капітал»;
- Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Східно-Європейський інвестиційний фонд».

**Опис аудиторської перевірки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11 червня 2013 р. № 991 (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 31.12.2017 р.;
- Звіти про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 рік;
- Звіт про власний капітал за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал за 2017 рік;
- Стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки за 2017 рік.

Розділи: відповідальність управлінського персоналу 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 статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

На кінець звітного періоду, статутний капітал ТОВ „КУА „Стандарт-Капітал” становить 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень. Протягом звітного періоду не змінювався як розмір статутного капіталу так і склад учасників ТОВ „КУА „Стандарт-Капітал”.

100 відсотків статутного капіталу Підприємства належить компанії ETCHEMIN ENTERPRISES LIMITED (ETCHEMIN ENTERPRISES LIMITED) (юридична особа, що зареєстрована та діє відповідно до законодавства Британських Віргінських островів за номером 1032988 за адресою: Трайдент Чемберс, поштова скринька 146, Роад-Таун, Тортولا, Британські Віргінські Острови).

Таким чином, станом на 31 грудня 2017 року розмір статутного капіталу ТОВ „КУА „Стандарт-Капітал” відповідає розміру, який заявлений у статутних документах, він сплачений в повному обсязі, заборгованості по внесках за учасниками перед Підприємством не має, що підтверджується банківськими документами, записами на бухгалтерському рахунку 40 Зареєстрований (пайовий) капітал та відображенням його в Балансі (Звіт про фінансовий стан) в сумі 10 000 тис. грн.

Розмір сформованого статутного капіталу відповідає розміру, який встановлений ліцензійними умовами діяльності компаній з управління активами ІСІ.

Власний капітал

У звітному періоді дещо збільшилась зазначена стаття, так станом на 31.12.2016 року загальна вартість балансової статті «Власний капітал» складала 9 488 тис. грн., на кінець 2017 року - 9 507 тис. грн. і в розрізі статей характеризується наступними даними:

	<u>тис. грн.</u>	
<i>Назва статті</i>	<i>31.12.2016 р.</i>	<i>31.12.2017 р.</i>
Зареєстрований (пайовий) капітал	10 000	10 000
Резервний капітал	8	9
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(520)	(502)
<b>ВСЬОГО</b>	<b>9 488</b>	<b>9 507</b>

Збільшення розміру власного капіталу Підприємства в звітному періоді в порівнянні з 2016 роком пояснюється отриманим по наслідках роботи за 2017 рік прибутком (в сумі 19 тис. грн.) і відповідно зменшенням загальної суми збитку по статті нерозподіленого прибутку (непокритего збитку).

Відповідність резервного фонду установчим документам

У звітному періоді Підприємство зробило відрахування до резервного капіталу у сумі 1 тис. грн. Станом на 31.12.2017 року загальна сума резерву склала 9 тис. грн. Розмір резервного капіталу не відповідає вимогам законодавства. Це пов'язано з тим, що ТОВ „КУА „Стандарт-Капітал" протягом декількох попередніх років отримувало збиток (або незначний прибуток) по наслідках своєї роботи і, тому відрахування до резервного капіталу були не суттєвими.

Підприємством не нараховувались дивіденди.

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів (9 507 тис. грн.) і статутним капіталом (10 000 тис. грн.) становить (мінус)-493 тис. грн.

Вартість чистих активів Підприємства не відповідає вимогам ст.144 Цивільного кодексу України.

У Звіті про власний капітал Підприємства подана інформація про стан і зміни кожного компоненту власного капіталу, зіставлення його вартості за період між початком та кінцем звітного періоду, збільшення - зменшення його чистих активів, а також загальна зміна доходів та витрат, включаючи прибутки та збитки, отримані в результаті діяльності ТОВ «КУА «Стандарт-Капітал» протягом 2017 року.

**Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток)**

Облік не поточних активів

Загальна вартість необоротних активів Підприємства станом на початок звітного періоду становила 22 тис. грн. На кінець звітного періоду їх розмір збільшився і станом на 31.12.2017 року вони становлять 544 тис. грн.

Необоротні активи Підприємства складаються з наступних статей:

<b>Не поточні активи</b>	<b>2016 рік</b>	<b>2017 рік</b>
Нематеріальні активи	2	1
первісна вартість	28	28
накопичена амортизація	(26)	(27)
Незавершені капітальні інвестиції	-	-
Основні засоби	20	543
первісна вартість	286	818
знос	(266)	(275)
<b>Усього за розділом I</b>	<b>22</b>	<b>544</b>

Нематеріальні активи

При визначенні критеріїв визнання нематеріального активу Підприємство користується рекомендаціями, викладеними в МСБО 38 «Нематеріальні активи», а саме, враховує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до цього активу, надходять до Підприємства та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Облік нематеріальних активів Підприємство веде на рахунку 12 «Нематеріальні активи» з використанням субрахунків.

До складу нематеріальних активів входять ліцензії, комп'ютерні та бухгалтерські програми. Нарахування зносу нематеріальних активів здійснювалось прямолінійним методом, окремо за кожним об'єктом, виходячи зі строку їх корисного використання.

На кінець звітного періоду на балансі Підприємства обліковувалось нематеріальних активів по залишковій вартості - 1 тис. грн.

### Основні засоби

Для визначення облікового підходу та розуміння викладеної інформації про інвестиції в основні засоби та зміни в таких інвестиціях, Підприємство користується рекомендаціями, викладеними МСБО 16 «Основні засоби». Базою оцінки для визначення балансової вартості є первісна вартість.

Станом на 31.12.2016 в на балансі Підприємства обліковувалось основних засобів по первісній вартості на загальну суму 271 тис. грн. та інших необоротних матеріальних активів на суму 15 тис. грн.

Протягом звітної періоду Підприємство придбало основних засобів на суму 671 тис. грн., вибули на суму 139 тис. грн. за первісною вартістю. Накопичена амортизація основних засобів та інших необоротних матеріальних активів на кінець звітної періоду складає 275 тис. грн.

Відповідно до прийнятої облікової політики нарахування амортизації по основних засобах здійснюється прямолінійним методом.

### Облік поточних активів

Загальна вартість поточних активів Підприємства на початок звітної періоду складала 9 466 тис. грн., станом на 31.12.2017 року вони становили 8 964 тис. грн., тобто протягом звітної року зменшились на 502 тис. грн.

### Розрахунки з дебіторами

Фінансові активи включають торговельну та іншу дебіторську заборгованість, а фінансові зобов'язання включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість.

Торгова та інша дебіторська заборгованість, первісно визнається за справедливою вартістю.

До дебіторської заборгованості відносяться також передплати, перераховані постачальникам чи підрядникам за ще не отримані товари або послуги.

За даними бухгалтерської звітності загальна сума дебіторської заборгованості станом на 31.12.2016 р. складала 4 235 тис. грн., на кінець звітної періоду в порівнянні з аналогічним періодом 2016 року дебіторська заборгованість зменшилась на

Назва статті Балансу (Звіт про фінансовий стан)	Сума залишку (тис. грн.)	
	на 31.12.2016р.	на 31.12.2017р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи послуги	173	263
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 062	2 607
<b>Разом</b>	<b>4 235</b>	<b>2 870</b>

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи послуги (в сумі 263 тис. грн.) - це нарахована винагорода Компанії за управління активами Фондів. Ця заборгованість є поточною і як правило, сплачується в термін 30-60 днів .

Інша поточна дебіторська заборгованість, це в більшості своїй, заборгованість за продані цінні папери, яка буде погашена протягом поточного операційного циклу.

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

Оскільки, вся дебіторська заборгованість є поточною, та у відповідності з вимогами, викладеними в обліковій політиці Підприємства, на кінець звітної періоду на балансі Підприємства не створювались резерви на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості.

На кінець звітної періоду в фінансовій звітності Підприємства не рахуються як довгострокові зобов'язання і забезпечення так і поточні зобов'язання.

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

Облік заробітної плати здійснюється на рахунку 661 „Розрахунки з оплати праці” з використанням субрахунків.

Проведеною вибірковою перевіркою правильності нарахування заробітної плати і утримання податку з доходів фізичних осіб порушень не встановлено.

#### Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції в бухгалтерському обліку відображено за справедливою вартістю.

На балансі Підприємства обліковуються тільки поточні фінансові інвестиції.

Виконуючи вимоги діючого законодавства, Підприємство веде аналітичний облік як за видами фінансових вкладень так і за об'єктами інвестування.

На початок звітної періоду на балансовій статті «Поточні фінансові інвестиції» обліковуються вкладення, зроблені у цінні папери інших підприємств на загальну суму 5 193 тис. грн.

Протягом звітної Підприємство здійснювало як придбання (на суму 119 тис. грн.) так і продаж фінансових інвестицій (на суму 5 306 тис. грн.) і станом на 31 грудня 2017 року залишок на зазначеній статті Балансу (Звіт про фінансовий стан) склав 6 тис. грн. Зазначена стаття становить 0,06 відсотків від активів балансу.

#### Грошові кошти та їх еквіваленти

Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Підприємства.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України.

Для здійснення господарських операцій Підприємством відкритий поточний рахунок № 265072219 у АТ «Райффайзен Банк Аваль», м. Київ, МФО 380805.

Залишок коштів станом на 31.12.2017 р. склав 6 086 172,40 грн., в т.ч.

- в національній валюті - 6 084 238,85 грн.

- в іноземній валюті - 1 933,55 грн.,

що відповідає випискам банку і оборотному балансу.

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

Грошові кошти, відображені в балансі Підприємства на кінець звітної періоду складають:

- рядок 1165 Балансу (Звіту про фінансовий стан) - 6 086 тис. грн.

- рядок 1167 Балансу (Звіту про фінансовий стан) - 6 086 тис. грн.

Станом на 31.12.2017 р. у Підприємства не має грошових коштів, які недоступні до використання.

Рух грошових коштів відображено у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 рік.

При розкритті зазначеної інформації Підприємство застосовує вимоги до подання та розкриття інформації про рух грошових коштів викладені в МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Аудиторами не встановлено порушень у веденні обліку зазначених операцій, які могли б вплинути на дані відображені у фінансовій звітності Підприємства.

#### Формування та сплата статутного капіталу

ТОВ „КУА „Стандарт - Капітал" створено у 2005 році на підставі рішення прийнятого на зборах засновників (протокол № 1 від 14 березня 2005 року).

Протягом свого існування, декілька разів відбувалися зміни як у складі учасників Підприємства, так і в розмірі статутного капіталу (в бік збільшення).

Станом на 31.12.2017р., статутний капітал ТОВ „КУА „Стандарт-Капітал" становить 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень. Учасником ТОВ „КУА „Стандарт-Капітал" є:

№	Найменування учасника	Сума (гр"в)	%
1	<b>ЕТЧЕМІН ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД</b> (юридична особа, що зареєстрована та діє відповідно до законодавства Британських Віргінських Островів)	10 000 000,00	100,0
	<b>Всього:</b>	<b>10 000 000,0</b>	<b>100,0</b>

Протягом звітнього періоду не змінювався як розмір статутного капіталу так і склад учасників.

Таким чином, станом на 31 грудня 2017 року розмір статутного капіталу ТОВ „КУА „Стандарт-Капітал" відповідає розміру, який заявлений у статутних документах, він сплачений в повному обсязі, заборгованості по внесках за учасниками перед Підприємством немає, що підтверджується банківськими документами, записами на бухгалтерському рахунку 40 "Зареєстрований (пайовий) капітал " та відображенням його в Балансі (Звіт про фінансовий стан) в сумі 10 000 тис. грн.

Розмір сформованого статутного капіталу відповідає розміру, який встановлений ліцензійними умовами діяльності компаній з управління активами ІСІ.

Аналіз джерел формування статутного капіталу ТОВ „КУА „Стандарт -Капітал" показав, що для його формування не залучались: векселі, бюджетні кошти, нематеріальні активи тощо. Він сформований виключно за рахунок грошових коштів учасників.

Ведення обліку власного капіталу Підприємства відповідає вимогам діючого законодавства.

#### Облік доходів та витрат

У звітному періоді доходи (виручка) від реалізації продукції (робіт, послуг), визначалася згідно з вимогами, викладеними МСФЗ. Оцінка доходів та їх класифікація відповідають вимогам згаданого стандарту.

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 в 2017 році склала 7 644 тис. грн., що на 6 436 тис. грн. більше ніж у 2016 році.

Доходи Підприємства за 2017 рік, в порівнянні з 2016 роком, характеризуються наступними показниками (тис. грн.) :

Найменування доходів	2017 рік	2016 рік
Чистий дохід від реалізації товарів (виконаних робіт, наданих послуг)	1 534	1208
Інші операційні доходи	183	
Інші доходи	5 927	
<b>ВСЬОГО</b>	<b>7 644</b>	<b>1208</b>

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Протягом 2017 року, облік витрат проводився відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та прийнятої облікової політики. Невідповідності у формуванні складу витрат не встановлено.

Загальна сума витрат Підприємства в 2017 році склала 7 621 тис. грн., в т.ч.:

(тис. грн.)		
Найменування витрат	2017 рік	2016 рік
Адміністративні витрати	1 732	1 188
Інші операційні витрати	13	
Інші витрати	5 876	
<b>ВСЬОГО</b>	<b>7 621</b>	<b>1 188</b>
<i>Крім того:</i>		
Податок на прибуток	4	3

Порівняльна узагальнююча інформація про отримані доходи і витрати наведена нижче:

Найменування	2017 рік	2016 рік
Доходи	7 644	1 208
Витрати	7 621	1 188
<i>Крім того:</i> Податок на прибуток	4	3

Прибуток (збиток) Підприємства

Розкриття інформації наведено в «Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», 1 розділі пасиву «Балансу (Звіт про фінансовий стан)» та «Звіті про власний капітал».

По наслідках роботи за 2017 рік ТОВ „КУА „Стандарт-Капітал" отримало прибуток в сумі 19 тис. грн., а з урахуванням відрахувань до резервного капіталу в сумі 1 тис. грн. та збитку позаминулих років у сумі (мінус) 520 тис. грн., стаття „Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)" станом на 31.12.2017 року склала (мінус) 502 тис. грн. (рядок 1420 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)».

В періоді, що перевірявся, дивіденди не нараховувались і не виплачувались.

Дотримання вимог нормативно-правових актів Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - Комісія), що висуваються до окремих видів ІСІ

Підприємство дотримується вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

Керівництво ТОВ „КУА „Стандарт-Капітал" 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 31.12.2017 р. становить 9 507 тис. грн.:

Активи	Зобов'язання	Власний капітал (гр. <sup>1</sup> - гр. <sup>2</sup> )
9 508	1	9 507

Проведені аудиторські процедури засвідчили, що Підприємство не має в своїх активах цінних паперів, які випущені компанією з управління активами, зберігачем, аудиторською фірмою Підприємства та пов'язаними з ними особами.



Склад, розмір та структура активів, що перебувають у портфелі ІСІ, відповідають вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ.

В своїй діяльності Підприємство керувалось вимогами нормативно-правових актів Комісії про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування. Винагорода компанії з управління активами нараховується Фондами щомісячно. За підсумками фінансового року здійснюється остаточний перерахунок винагороди за рік на підставі розрахунку середньорічної вартості чистих активів, здійсненого за даними щомісячних розрахунків вартості чистих активів інституту спільного інвестування.

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.

#### Відповідність стану корпоративного управління та системи внутрішнього аудиту вимогам законодавства

Формування складу органів управління Товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами "Стандарт-Капітал" здійснюється відповідно до Статуту Підприємства.

Протягом 2017 року на Підприємстві функціонували наступні органи управління:

- Загальні збори учасників,
- Директор.

Кількісний склад сформованих органів управління та їх функціонування відповідає вимогам Статуту.

Щорічні загальні збори учасників проводились в термін, визначений чинним законодавством.

За результатами виконаних процедур перевірки стану управління можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система управління на Підприємстві в цілому відповідає вимогам чинного законодавства України.

#### Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності

На нашу думку, система внутрішнього аудиту (контролю) на ТОВ «КУА «Стандарт-Капітал» 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.

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 «КУА «Стандарт- Капітал».

#### Допоміжна інформація

##### Пов'язані особи

На підставі вимог МСА 550 "Пов'язані сторони" аудитори звернулися до управлінського персоналу із запитом щодо існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами).

До пов'язаних сторін ТОВ «КУА «Стандарт-Капітал» належать:

### 1. Юридична особа:

- Етчемін Ентерпрайзес Лімітед (Etchemin Enterprises Limited), яка володіє - 100,00 відсотками у статутному капіталі Компанії

1.1.засновником ЕТЧЕМІН ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД є: Райнер Марк Рональд (Rayner Mark Ronald) яка володіє - 100,00 відсотками у його статутному капіталі .

### 2. Фізична особа,

яка належить до провідного управлінського персоналу - Директор Підприємства Суббота С.Ю.

Під час аудиторської перевірки аудитори не виявили ознак існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Підприємства, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудиторам.

### 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 на кінець кожного місяця 2017 року наведена нижче:

<b>Показник</b>	<b>Значення показника в 2017р. по місячно</b>												<b>Нормативне значення показника, тис.грн.</b>
	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>12</b>	
мінімальний розмір власних коштів	1465	5621	5077	4958	5077	5078	5148	5137	5124	5114	8653	9482	Не менше 3500
норматив достатності власних коштів	4,94	18,93	17,10	16,70	17,10	17,10	17,34	17,30	17,26	17,23	29,15	31,94	Не менше 0,5
коефіцієнт покриття операційного ризику	8,77	33,62	30,37	29,65	30,37	30,37	30,79	30,72	30,65	30,59	51,76	56,72	Не менше 0,5
коефіцієнт фінансової стійкості	1,00	0,99	0,99	0,99	0,99	1,00	0,99	0,99	0,99	0,99	0,99	0,99	Не менше 0,5

Підприємство 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 «Балансі (Звіт про фінансовий стан)» та «Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» та інших звітів зазначених вище.

### Події після дати складання Балансу (Звіту про фінансовий стан)

На нашу думку, в періоді після дати складання фінансової звітності (31.12.2017 р.) до дати аудиторського висновку, не сталося подій, які мали б суттєвий вплив на

## **Основні відомості про аудиторську фірму**

Товариство з обмеженою відповідальністю «АБК-АУДИТ», код ЄДРПОУ 24744403.

<i>Сертифікат аудитора Серії А № 003897, виданий Лопатіну К.В. (рішення Аудиторської Палати України від 06.07.99 р. № 80), термін чинності до 06.07.2018 р.</i>	<i>Свідоцтво про внесення ТОВ «АБК-АУДИТ» в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності від 26.01.2001р. № 1756, термін дії продовжено до 29.10.2020 р. згідно рішення Аудиторської палати України від 29.10.2015 р. №316/3, включено до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту.</i>
<i>Сертифікат аудитора Серії А № 003900, виданий Теняковій Н.А. (рішення Аудиторської Палати України від 06.07.99 р. № 80). Термін чинності до 06.07.2018 р.</i>	<i>Свідоцтво про внесення ТОВ «АБК-АУДИТ» до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів (Свідоцтво НКЦПФР - реєстраційний номер 300, серія та номер - П 000300, строк дії - з 05.02.2013 р. до 29.10.2020 р.). Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ (Свідоцтво Нацкомфінпослуг - реєстраційний номер 0073, строк дії продовжено до 29.10.2020 р. згідно розпорядження Нацкомфінпослуг України від 03.12.2015 р. № 3013)</i>
Місцезнаходження: 01001, Київ, вул. Грушевського, будЛЮ, оф.221, тел./факс 253 32 78	
Аудиторська перевірка здійснена на підставі договору про надання аудиторських послуг від 01.08.2017 р. за №1291 із змінами та доповненнями, укладеному між ТОВ «АБК-Аудит» та Товариством з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „Стандарт-Капітал”. Перевірка проводилась з 26 грудня 2017 р. - 22 лютого 2018 р. за місцезнаходженням Підприємства за адресою: 01030, м. Київ, вул. Івана Франка, 40-Б, офіс 306.	

Аудитор

Директор з аудиту

22 лютого 2018 року



Н.А.Тенякова

Лопатін К.В.