

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 «ОТП Банк», м. Київ, МФО 300528, код 24744403

АУДИТ

25 лютого 2019 р. №1291

Національна комісія з цінних паперів
та фондового ринку

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

Додаток

до звіту щодо аудиту фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
„Компанія з управління активами „Стандарт-Капітал”
станом на 31.12.2018 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 <i>Останні зміни до статуту Товариства зареєстровані 29.12.2014</i> 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)
Види діяльності за КВЕД-2010:	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
Зареєстрований статутний капітал	10 000 000,00 гривень
Склад учасників	Юридична особа, що зареєстрована та діє

	<i>відповідно до законодавства Британських Віргінських Островів: ETCHEMIN ENTERPRISES LIMITED</i>
Ліцензії та інші дозвільні документи	- 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). - Свідоцтво ДКЦПФР про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 08.08.2005, реєстраційний № 651; - Свідоцтво про членство в Українській Асоціації Інвестиційного бізнесу (протокол № 6 від 17.06.2005).
Директор	Суббота С.Ю.
Головний бухгалтер	до 14 травня 2018 р. Саратов О. В. з 15 травня 2018 р. - Врублевська С. Ф.

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 фінансової звітності ТОВ «КУА «Стандарт-Капітал» (далі «Підприємство») 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. N 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 31.12.2018 р.;
- Звіти про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік;
- Звіт про власний капітал за 2017 рік;
- Звіт про власний капітал за 2018 рік;

- Стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки за 2018 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 (ЕТЧЕМІН ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД (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 2018 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 31.12.2017 року загальна вартість балансової статті «Власний капітал» складала 9 507 тис. грн., на кінець 2018 року - 9388 тис. грн. і в розрізі статей характеризується наступними даними:

	тис. грн.	
<i>Назва статті</i>	<i>31.12.2017 р.</i>	<i>31.12.2018 р.</i>
Зареєстрований (пайовий) капітал	10 000	10 000
Резервний капітал	9	10
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(502)	(622)
ВСЬОГО	9 507	9388

Зменшення розміру власного капіталу сталося в наслідок отриманого за наслідках роботи за 2018 рік збитку в сумі 119 тис. грн., а з урахуванням збитків позаминулих років у сумі 502 тис.грн. балансова стаття «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Підприємства станом на 31.12.2018 склала (мінус) -622 тис.грн.

Відповідність резервного фонду установчим документам

У звітному періоді Підприємство зробило відрахування до резервного капіталу у сумі 1 тис.грн. Станом на 31.12.2018 року загальна сума резерву склала 10 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 (9 388 тис. грн.) і статутним капіталом (10 000 тис. грн.) становить (мінус) 612 тис. грн.

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 2018 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 544 тис. грн. На кінець звітного періоду їх розмір збільшився і станом на 31.12.2018 року вони становлять 1 507 тис. грн.

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.

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 31.12.2018 в на балансі Підприємства обліковувалось основних засобів по первісній вартості на загальну суму 167 тис. грн. Накопичена амортизація основних засобів та інших необоротних матеріальних активів на кінець звітного періоду складає 157 тис. грн. Відповідно до прийнятої облікової політики нарахування амортизації по основних засобах здійснюється прямолінійним методом.

Довгострокова дебіторська заборгованість

У звітному періоді Підприємство придбало векселі на загальну суму 3 490 тис. грн. Протягом звітного періоду Підприємство було реалізовано векселів на суму 1 994 тис. грн. Балансова вартість на 31.12.2018 року становить відповідно 1 496 тис. грн.

Різниця між теперішньою та балансовою вартістю відображається у Звіті про фінансові результати (сукупний дохід) в складі інших фінансових доходів (витрат).

Облік поточних активів

Загальна вартість поточних активів Підприємства на початок звітного періоду складала 8 964 тис. грн., станом на 31.12.2018 року вони становили 7 881 тис. грн., тобто протягом звітного року зменшились на 1 083 тис. грн.

Виробничі запаси

Облік запасів ведеться на підставі первинних документів за їх фактичною собівартістю. Вартість придбаних товарно-матеріальних цінностей підтверджується рахунками-фактурами, накладними, товарно-транспортними накладними та іншими документами.

Оцінка запасів при вибутті здійснювались за методом FIFO.

Станом на 31.12.2017 р. - на балансі Підприємства рахувалося виробничих запасів на загальну суму 1 тис. грн., станом на 31.12.2018 р. на суму 2 тис. грн.

За 2018 рік Підприємством було придбано виробничих запасів на загальну суму 42 тис. грн. і використано у господарській діяльності на суму 41 тис. грн.

Підприємство не має запасів, оформлених у заставу в якості забезпечення виконання зобов'язань. У Підприємства не виявлено фактів зменшення корисності запасів.

Розрахунки з дебіторами

Фінансові активи включають торговельну та іншу дебіторську заборгованість.

Торгова та інша дебіторська заборгованість первісно визнається за справедливою вартістю.

Оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

За даними бухгалтерської звітності загальна сума дебіторської заборгованості станом на 31.12.2017 р. складала 2 871 тис. грн., на кінець звітного періоду в порівнянні з аналогічним періодом 2017 року дебіторська заборгованість збільшилась на

Назва статті Балансу (Звіт про фінансовий стан)	Сума залишку (тис. грн.)	
	на 31.12.2017р.	на 31.12.2018р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи послуги	263	160
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 607	3427
Разом	2 871	3588

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи послуги (в сумі 160 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.

Зобов'язання, умовні зобов'язання

На кінець звітного 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.

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 звітного періоду на балансовій статті «Поточні фінансові інвестиції» обліковуються вкладення, зроблені у цінні папери інших підприємств на загальну суму 6 тис. грн. Протягом звітного Підприємство не здійснювало як придбання, так і продаж фінансових інвестицій і станом на 31 грудня 2018 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 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 в національній валюті станом на 31.12.2018 р. склав 4 285 205 ,53 гривні, 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 звітного періоду складають: рядок 1165 Балансу (Звіту про фінансовий стан) - 4 286 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 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 2018 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 31.12.2018 р. статутний капітал ТОВ „КУА „Стандарт-Капітал" становить 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень. Учасником ТОВ „КУА „Стандарт-Капітал" є:

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

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

Таким чином, станом на 31 грудня 2018 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 в МСФЗ. 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 2018 році склала 3 936 тис. грн., що на 3708 тис. грн. менше ніж у 2017 році.

Доходи Підприємства за 2018 рік, в порівнянні з 2017 роком, характеризуються наступними показниками (тис. грн.) :

Найменування доходів	2018 рік	2017 рік
Чистий дохід від реалізації товарів (виконаних робіт, наданих послуг)	1268	1 534
Інші операційні доходи	518	183
Інші фінансові доходи	21	
Інші доходи	2 129	5 927
ВСЬОГО	3 936	7 644

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

Протягом 2018 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 2018 році склала 4 045 тис. грн., в т.ч.:

Найменування витрат	2018 рік	2017 рік
Адміністративні витрати	1540	1 732
Інші операційні витрати	517	13
Інші витрати	1944	5 876
ВСЬОГО	4 045	7 621
<i>Крім того:</i>		
Податок на прибуток	-	4

Порівняльна узагальнююча інформація про отримані доходи і витрати наведена нижче:

Найменування	2018 рік	2017 рік
Доходи	3 936	7 644
Витрати	4 055	7 621
<i>Крім того:</i> Податок на прибуток (збиток)	-119	+4

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 2018 рік ТОВ „КУА „Стандарт-Капітал" отримало збиток в сумі 119 тис. грн., а з урахуванням відрахувань до резервного капіталу в сумі 1 тис. грн. та збитку позаминулих років у сумі (мінус) 502 тис. грн., стаття „Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)" станом на 31.12.2018 року склала (мінус) 622 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, що висувуються до окремих КУА

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 31.12.2018 р. становить 9 388

<i>Активи</i>	<i>Зобов'язання</i>	<i>Власний капітал (гр. ¹ - гр. ²)</i>
9 388	-	9 388

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

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.

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 2018 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" аудиторів звернулося 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 аудиторів 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 2018 року наведена нижче:

Показник	Значення показника в 2018р. по місячно												Норматив не значення показника
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
мінімальний розмір власних коштів	9480	6011	6017	7014	7013	6720	6758	6812	6861	6916	6932	7891	Не менше 3500 тис.
норматив достатності власних коштів	21,89	13,88	13,89	16,20	16,19	15,52	15,61	15,73	15,84	15,97	16,01	18,22	Не менше 1
коефіцієнт покриття операційного ризику	46,21	29,30	29,33	34,19	34,19	32,75	32,94	33,20	33,45	33,71	33,79	38,46	Не менше 1
коефіцієнт фінансової стійкості	0,999	0,999	1,000	0,97	0,97	0,999	0,999	0,999	0,999	0,999	0,999	0,999	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.

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 (31.12.2018 р.) до дати аудиторського висновку, не сталося подій, які мали б суттєвий вплив на фінансовий стан Підприємства та привести до значних змін вартості його чистих активів (відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду»).

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю «АБК-Аудит» (код ЄДРПОУ 24744403) внесене в Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться Аудиторською палатою України (розділ - Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності) за № 1756.

Місцезнаходження: 01001, Київ, вул. Грушевського, буд.10, 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 17 грудня 2018 р. - 25 лютого 2019 р. за місцезнаходженням Підприємства за адресою: 01030, м. Київ, вул. Івана Франка, 40-Б, офіс 306.

Аудитор



Тенякова Наталія Аго-Жаннівна
Сертифікат аудитора Серії АЛ? 003900

Директор з аудиту

Лопатін Костянтин Вікторович
Сертифікат аудитора Серії А № 003897

25 лютого 2019 р.