

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»
станом на 31 грудня 2019 року

Учасникам та керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

1. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ» (надалі «Товариство» або ТОВ «КУА «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року N 2258-VIII і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2016-2017 років, які оприлюднені українською мовою на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України (надалі - МСА) та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України в тому числі «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», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 991 від 11.06.2013 року.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Дебіторська заборгованість

Значну частину активів Товариства (33,42%) становить торгова дебіторська заборгованість, що станом на 31.12.2019р. обліковуються на балансі в сумі 4 335 тис.грн.

Керівництво Компанії вважає, що вплив дисконтування для поточної дебіторської заборгованості є несуттєвим, тому таку заборгованість без встановлення ставки відсотка Компанія оцінює за сумою первісного рахунку фактури.

В рамках аудиторських процедур ми проаналізували судження керівництва щодо оцінки дебіторської заборгованості, проаналізували повноту розкриття у фінансовій звітності та її відповідність МСФЗ.

Виявлення ознак знецінення та визначення суми очікуваного відшкодування включають високий рівень суб'єктивного судження керівного персоналу Товариства, використання припущень і аналіз різних факторів, в тому числі ймовірності настання банкрутства дебіторів.

Наші процедури були в першу чергу спрямовані на аналіз методології знецінення активів, в тому числі потенційного ефекту від зміни припущень, які використовувались.

Наші аудиторські процедури включали в себе тестування засобів контролю над процесом знецінення, а також оцінку методології, аналіз припущень, використаних Товариством при розрахунку знецінення.

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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або немає інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та

прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавались тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

2. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»

Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ»
Код за ЄДРПОУ	33546816
Місцезнаходження за КОАТУУ	01030, м. Київ, вул. Івана Франка, 40-Б, оф.306, тел./факс: (044) 581-09-65 (66,67)

Дата та номер запису ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації	31.05.2005р. № 1 070 102 0000 009158
Свідоцтво НКЦПФР	Про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів №651 від 08.08.2005р.
Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	Ліцензія НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку-діяльність 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 № 994).
Основні 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
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	- ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВОСХОД» НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «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».
Статутний (пайовий) капітал	10 000 000,00 грн.
Директор	Суббота Сергій Юлійович
Головний бухгалтер	Врублевська Світлана Федорівна

Статутний капітал

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ» засноване згідно з рішенням Загальних зборів Засновників (Протокол №1 від 14.03.2005 року) та зареєстроване 31 травня 2005 року Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців: 1 070 102 0000 009158.

Станом на 31 грудня 2019 року відповідно до Статуту розмір статутного капіталу ТОВ «КУА «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ» становить 10 000 000,00 (Десять мільйонів) гривень. Протягом 2019 року розмір статутного капіталу не змінювався.

**Інформація про Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ» станом на
31.12.2019р.**

№ з/п	Учасники Товариства	Дані про Учасників	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Етчемін Ентерпрайзес Лімітед (Etchemin Enterprises Limited)	Юридична особа, що зареєстрована та діє відповідно до законодавства Британських Віргінських островів за реєстраційним номером 1032988; Адреса: Трайдепт Чемберс, поштова скринька 146, Роад Таун, Торгола, Британські Віргінські Острови).	9 090 900,00	90,91
2	Семчишин Уляна Володимирівна	Фізична особа за законодавством України. Адреса: м. Київ, Солом'янський район, вул. Єреванська, будинок 31/1, квартира 59	909 100,00	9,09
	ВСЬОГО:		10 000 000,0	100,0

Розмір статутного капіталу ТОВ «КУА «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ» відповідає розміру, який заявлений у статутних документах, сплачений в повному обсязі, заборгованості по внесках за учасниками перед Товариством не має.

Розмір статутного капіталу Товариства перевищує мінімально необхідний розмір статутного капіталу для компанії з управління активами, який встановлений Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР №1281 від 23.07.2013 р. (із змінами та доповненнями).

На думку Аудитора розмір статутного капіталу ТОВ «КУА «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2019 року та на дату складання аудиторського висновку відповідає Статуту Товариства та вимогам чинного законодавства.

Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2019 року складає суму 9 272 тис. грн.

Власний капітал складається із:

- статутного капіталу - 10 000 тис. грн.;
- резервного капіталу - 10 тис. грн.;
- непокритого збитку - 738 тис. грн.

Додатково вкладеного капіталу, іншого додаткового капіталу та неоплаченого капіталу станом на 31 грудня 2019 року Товариство не має.

Порівняно з 2018 роком власний капітал зменшився на 116 тис. грн. виключно за рахунок отриманого в 2019 році чистого збитку.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2019 року наведено в Звіті про власний капітал.

Відповідно до Статуту Товариства резервний капітал створюється у розмірі 25 % (двадцять п'ять відсотків) статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% (п'ять відсотків) суми чистого прибутку. В 2019 році відрахувань у резервний капітал Товариство не проводило, оскільки діяльність Товариства була збитковою.

Розмір власного капіталу ТОВ «КУА «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2019 року, відповідає вимогам пункту 12 глави 3 розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР №1281 від 23.07.2013 р. (із змінами та доповненнями), і перевищує встановлений мінімальний рівень 7 000 тис. грн.

На думку Аудитора розмір та структура власного капіталу повно і достовірно відображені у фінансовій звітності станом на 31.12.2019 р., формування статутного капіталу та статей власного капіталу відповідає Статуту Товариства та вимогам чинного законодавства.

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

Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи первісною вартістю 33 тис. грн., сума накопиченої амортизації - 28 тис. грн., балансова (залишкова) вартість нематеріальних активів становить 5 тис. грн.

Протягом року було придбано і введено в експлуатацію нових об'єктів на суму 5 тис. грн., нарахована амортизація в сумі 1 тис. грн. Загалом, балансова вартість нематеріальних активів станом на кінець року порівняно з початком року зросла на 4 тис. грн.

Підприємство визнає нематеріальні активи відповідно до критеріїв визнання, встановлених МСБО 38 «Нематеріальні активи», враховуючи ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до цього активу, надходять до Товариства та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Відповідно до Наказу про облікову політику нарахування зносу нематеріальних активів здійснювалось прямолінійним методом, окремо за кожним об'єктом, виходячи зі строку їх корисного використання.

Дані фінансової звітності Товариства стосовно нематеріальних активів відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам; склад нематеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки відповідають вимогам Наказу про облікову політику, Міжнародному стандарту бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи».

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства обліковуються основні засоби первісною вартістю 202 тис. грн., сума накопиченої амортизації - 161 тис. грн., балансова (залишкова) вартість становить 41 тис. грн.

Протягом року було придбано і введено в експлуатацію нових об'єктів на суму 35 тис. грн., нарахована амортизація в сумі 4 тис. грн. Загалом, балансова вартість основних засобів станом на кінець року порівняно з початком року зросла на 31 тис. грн.

Визнання та оцінка основних засобів проводиться відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». Амортизація на основні засоби нараховується прямолінійним методом відповідно до Наказу про облікову політику.

Дані фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів та інших необоротних матеріальних активів відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам; склад основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки відповідають вимогам Наказу про облікову політику, Міжнародному стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби».

Фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства не обліковуються.

Станом на 31 грудня 2018 року на балансі Товариства обліковувались фінансові активи, утримуваних до погашення, а саме: векселі за балансовою вартістю 1 496 тис.грн. Протягом звітного року зазначені векселі було реалізовано. Станом на 31.12.2019 р. залишки по наведеній статті відсутні.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства обліковуються векселі з терміном погашення – «за пред'явленням» у сумі 999 тис.грн. та фінансові активи призначені для торгівлі, а саме: акції та корпоративні права юридичних осіб на загальну суму 10 тис. грн.

Порівняно з 2018 роком вартість поточних фінансових інвестицій зросла на 1003 тис.грн. за рахунок придбаних в 2019 році векселів на суму 999 тис.грн. і акцій на суму 4 тис.грн.

Фінансові активи призначені для торгівлі класифікуються як поточні та в бухгалтерському обліку відображаються за справедливою вартістю через прибуток та збиток.

Дані фінансової звітності Товариства стосовно фінансових інвестицій відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку та первинним документам. Облік фінансових інвестицій Товариством в усіх суттєвих аспектах здійснюється у відповідності із вимогами Наказу про облікову політику та вимогами Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти».

Облік запасів

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства обліковуються запаси у сумі 1 тис. грн., що складаються виключно з виробничих запасів.

Протягом 2019 року Товариством було придбано запасів на суму 27 тис.грн., використано у господарській діяльності 28 тис.грн., таким чином балансова вартість запасів станом на кінець року порівняно з початком року зменшилась на 1 тис.грн.

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Первісна вартість запасів визначається згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 2 «Запаси».

При вибутті запасів оцінка їх здійснюється за собівартістю перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Аналітичний облік запасів ведеться Товариством у відомостях по кожному виду запасів окремо у розрізі найменувань.

Дані фінансової звітності Товариства стосовно запасів відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам. Облік запасів Товариством здійснюється у відповідності із вимогами Наказу про облікову політику та вимогами Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси».

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства обліковується дебіторська заборгованість в сумі 4 336 тис. грн., в тому числі:

- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги у сумі 137 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у сумі 1 тис. грн.;
- іншої поточна дебіторська заборгованість в сумі 4 198 тис. грн.,

що відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги в сумі 137 тис.грн. складається із винагороди Товариства за управління активами Фондів. Станом на кінець року порівняно з початком року заборгованість зменшилась на 23 тис.грн. Заборгованість є поточною зі строком погашення 30 днів. Простроченої дебіторської заборгованості не виявлено.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у сумі 1 тис. грн. складається із заборгованості бюджету з податку з доходів фізичних осіб. Порівняно з початком року, зазначена заборгованість не змінилась.

Балансова вартість іншої поточної дебіторської заборгованості Товариства в сумі 4 198

тис. грн. складається з поточної заборгованість за реалізовані Товариством цінні папери. Заборгованість є поточною зі строком погашення протягом операційного циклу. Простроченої дебіторської заборгованості не виявлено. Порівняно з початком року балансова вартість іншої поточної дебіторської заборгованості збільшилась на 771 тис.грн.

Первісна оцінка торгової та іншої дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановлення ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Станом на 31 грудня 2019 року Товариство не має простроченої дебіторської заборгованості. Строк виникнення заборгованості не перевищував 365 днів.

Дані фінансової звітності Товариства стосовно дебіторської заборгованості відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку та первинним документам. Облік дебіторської заборгованості Товариством в усіх суттєвих аспектах здійснюється у відповідності із вимогами Наказу про облікову політику та вимогами МСФЗ (МСБО).

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Товариства станом на 31.12.2019 року становить 7 580 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства. Порівняно з 2018 роком залишок грошових коштів Товариства зріс на 3 295 тис.грн.

Інформація щодо грошових коштів розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства обліковується зобов'язання в сумі 3 700 тис. грн., в тому числі:

поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 8 тис. грн.;

інші поточні зобов'язання в сумі 3 692 тис. грн.;

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги складається із заборгованості перед постачальниками за виконані роботи та надані послуги в межах операційної діяльності Товариства. Заборгованість у сумі 8 тис.грн. виникла в 2019 році, станом на початок року заборгованість відсутня.

Інші поточні зобов'язання Товариства складається з поточної заборгованість за придбані Товариством цінні папери. Заборгованість у сумі 3 692 тис.грн. виникла в 2019 році, станом на початок року заборгованість відсутня.

Кредиторська заборгованість має поточний характер та є реальною, заборгованості з простроченим строком позовної давності не має. Строк виникнення заборгованості не перевищував 365 днів.

Дані фінансової звітності Товариства стосовно зобов'язань відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку та первинним документам. Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в усіх суттєвих аспектах здійснюється у відповідності із вимогами Наказу про облікову політику та вимогами МСФЗ (МСБО).

Доходи

Доходи Товариства в 2019 році склали 5 743 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

**Структура доходів ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ» за 2019, 2018 роки**

Доходи	Сума (тис. грн.)	
	2018р.	2019 р.
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), в т.ч.:	1 268	823
<i>винагорода за управління активами</i>	1 268	823
Інші операційні доходи, в т.ч.:	518	-
<i>дохід від реалізації інших оборотних активів</i>	518	-
Інші фінансові доходи, в т.ч.:	21	728
<i>дохід від отриманих відсотків по депозитам</i>	21	728
Інші доходи, в т.ч.:	2 129	4 192
<i>дохід від реалізації фінансових інвестицій</i>	2 129	4 192
Сукупний дохід	3 936	5 743

Порівняно з 2018 роком доходи Товариства збільшилась на 1 807 тис. грн. При цьому, чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зменшився на 445 тис. грн.; інші операційні доходи зменшились на 518 тис.грн. (в 2019 році інші операційні доходи відсутні); інші фінансові доходи зросли на 707 тис.грн., інші доходи зросли на 2 063 тис.грн.,

Визнання, облік та оцінка доходів Товариства в усіх суттєвих аспектах здійснюється у відповідності із вимогами Наказу про облікову політику та вимогами МСФЗ (МСБО).

Витрати

Витрати Товариства в 2019 році склали 5 859 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

**Структура ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ
З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ» за 2019, 2018 роки**

Витрати	Сума (тис. грн.)	
	2018р.	2019 р.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-
Адміністративні витрати, в т.ч.:	1 540	1 673
<i>Заробітна плата з соціальними відрахуваннями</i>	1 013	1 022
<i>Амортизація</i>	13	5
<i>Послуги депозитарної установи</i>	10	12
<i>Витрати на оренду</i>	196	267
<i>Витрати по утриманню службового автомобіля</i>	9	
<i>Послуги банків</i>	15	10
<i>Витрати по утриманню офіса</i>	42	39
<i>Інформаційні витрати</i>	84	209
<i>Членські внески до УАІБ</i>	28	32
<i>Інші</i>	130	77
Витрати на збут	-	-
Інші операційні витрати, в т.ч.:	521	-
<i>Собівартість реалізованих інших оборотних активів</i>	521	
Фінансові витрати	-	-
Інші витрати, в т.ч.:	1 994	4 186
<i>Собівартість реалізованих фінансових інвестицій</i>	1 994	4 186
Разом	4 055	5 859

Порівняно з 2018 роком витрати Товариства збільшилась на 1 804 тис. грн. При цьому, адміністративні витрати зросли на 133 тис. грн., інші операційні витрати зменшилися на 521 тис. грн. (в 2019 році інші операційні витрати відсутні), інші витрати зросли на 2 192 тис. грн.

Визнання, облік та оцінка витрат Товариства в усіх суттєвих аспектах здійснюється у відповідності із вимогами Наказу про облікову політику та вимогами МСФЗ (МСБО).

За результатом всіх видів діяльності за 2019 рік Товариством отриманий збиток у сумі 116 тис. грн. З урахуванням суми непокритого збитку Товариства станом на 31 грудня 2018 року в розмірі 622 тис. грн., сума непокритого збитку Товариства станом на 31 грудня 2019 року складає 738 тис. грн.

Звіт про фінансові результати за 2019 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

Про дотримання вимог нормативно - правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

Під час перевірки фактів порушення вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів, аудиторам не виявлено жодних порушень.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

Товариством створена служба внутрішнього аудиту (контролю). Загальними зборами учасників ТОВ КУА «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ» (Протокол №26/11/12-1 від 26.11.2012 року), призначено внутрішнього аудитора. 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., з метою складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

На думку аудитора, 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.

Стан корпоративного управління

Формування складу органів управління Товариством здійснюється відповідно до Статуту Товариства.

На думку аудитора, прийнята та функціонуюча система корпоративного управління Товариства відповідає вимогам чинного законодавства.

Пов'язані особи

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 у Товариства є істотний вплив.

До пов'язаних сторін ТОВ «КУА «СТАНДАРТ-КАПІТАЛ» відносяться:

Юридична особа:

- Етчемін Ентерпрайзес Лімітед (Etchemin Enterprises Limited), що володіє - 90,909 відсотками у статутному капіталі Компанії

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

Фізична особа

Яка належить до ключового управлінського персоналу Директор Компанії Суббота С.Ю.

Протягом періоду господарські операції із пов'язаними особами Товариством, за винятком виплат з оплати праці директору Товариства, не проводились. Сума виплаченої заробітної плати директору Товариства за період з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р. склала 353 тис.грн.

З іншими пов'язаними особам, що вказані вище, Товариство операцій не здійснювало, будь - яких заборгованостей не існує. Угоди з пов'язаними сторонами Товариством не укладались.

Товариство не має в своїх активах цінних паперів, які випущені зберігачем, реєстратором та аудиторською фірмою та пов'язаними з ними особами тощо.

Події після дати балансу

Події після дати балансу які б суттєво вплинули на фінансовий стан Товариства, та підлягали б додатковому розкриттю в складі фінансової звітності не відбувались.

Ступінь ризику КУА

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 № 1597 Товариство 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 2019 року наведена нижче:

Показник	Значення показника в 2019 р. по місяцях												Нормативне значення показника
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
мінімальний розмір власних коштів	7890	7891	7887	7886	7886	7886	7886	7876	7886	7886	7856	83851	Не менше 3500 тис.
норматив достатності власних коштів	20,49	20,49	20,49	20,49	20,49	20,49	20,49	20,49	20,49	20,49	20,49	21,78	Не менше 1
коефіцієнт покриття операційного ризику	33,49	33,49	33,47	33,47	33,47	33,47	33,47	33,47	33,47	33,47	33,47	35,56	Не менше 1
коефіцієнт фінансової стійкості	0,999	0,999	0,999	0,999	0,999	0,999	0,999	0,999	0,999	0,77	0,77	0,71	Не менше 0,5

Відповідно до наведеного розрахунку всі показники відповідають нормативним значенням.

Щодо можливості (спроможності) Товариства безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

Аудитором отримані прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо доречності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності при складанні фінансової звітності. Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська аудиторська компанія «Кредо», 32158755
Номер та дата свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ Свідоцтво Аудиторської палати України про відповідність системи контролю якості Номер реєстрації в Розділі "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Свідоцтво №3018, видане згідно з рішенням Аудиторської палати України № 113 від 26.09.2002р. Свідоцтво №0726, видане згідно з рішенням Аудиторської палати України № 352/4 від 30.11.2017 р. № 3018
Прізвище, ім'я, по-батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Думчев Олександр Михайлович сертифікат аудитора серії А №004660 виданий рішенням Аудиторської палати України № 101 від 18.05.2001 р., Номер реєстрації в Розділі «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101520
Місцезнаходження (юридична адреса)	01133, м. Київ, б-р Лесі Українки, 28А, кв. 312
Адреса здійснення діяльності	03150, м. Київ, вул. Є. Гедройця (Тверська), б, оф. 304
Телефон	(044)5016191

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту річної фінансової звітності:

а) дата та номер договору на проведення аудиту:

Додаткова угода про проведення аудиту №1 від 04.02.2020 р. до Договору про комплексне аудиторське обслуговування від 04.02.2020 року № 14/02/20;

б) дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

дата початку аудиту – 05.02.2020 року;

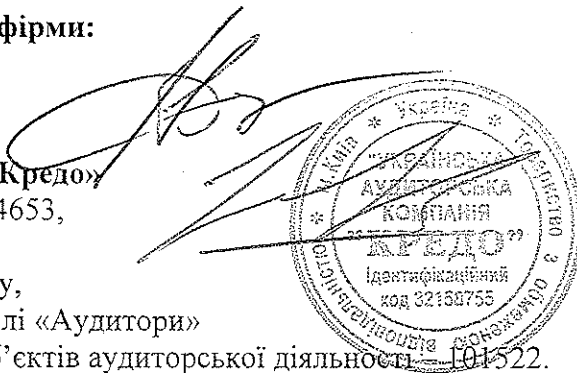
дата закінчення аудиту – 27.02.2020 року.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Думчев Олександр Михайлович сертифікат аудитора серії А №004660 виданий рішенням Аудиторської палати України № 101 від 18.05.2001 р., номер реєстрації в Розділі «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101520

Від імені аудиторської фірми:

Партнер із завдання

Директор ТОВ «УАК «Кредо»
сертифікат серії А № 004653,
виданий рішенням АПУ
№101 від 18.05.2001 року,
Номер реєстрації в Розділі «Аудитори»
Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101522.



Думчев О.М.

Махмудов Г.І.

Дата складання Звіту незалежного аудитора: 27.02.2020 р.