

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СТАНДАРТ-РЕЄСТР»
станом на 31 грудня 2021 року**

Учасникам та керівництву

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

1. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»** (надалі - Товариство або ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 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 2021 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо фінансової звітності.

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 (надалі – Закон N 2258-VIII), Міжнародних стандартів аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2016-2017 років, які прийняті в якості національних стандартів аудиту (надалі - МСА) та «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 22.07.2021 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.

Суттєва невизначеність, пов'язана з безперервністю діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.7 «Припущення про безперервність діяльності» у фінансовій звітності, в якій розкривається, що Товариство зазнає впливу істотних ризиків, пов'язаних із подальшим ходом поточного повномасштабного воєнного вторгнення російської федерації в Україну. Масштаби чи строки подальшого перебігу подій або термін завершення воєнних дій є фактором невизначеності. Як зазначено у Примітці 2.7 «Припущення про

безперервність діяльності», ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у цій Примітці, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

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 розглядались 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.

Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, пов'язана з безперервністю діяльності» ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити у нашому звіті.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2021 року на балансі Товариства обліковується поточна дебіторська заборгованість у сумі 4 333 тис.грн., що складає 39% вартості активів Товариства.

Оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю. Керівництво Товариства вважає, що вплив дисконтування для поточної дебіторської заборгованості є несуттєвим, тому таку заборгованість без встановлення ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури.

Наші аудиторські процедури щодо цього питання включали в себе:

аналіз судження керівництва щодо визначення та оцінки дебіторської заборгованості;

процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів контрагентам) та альтернативні процедури, зокрема звіряння реєстрів обліку, перевірки первинних документів, тестування відповідності інформації в бухгалтерських реєстрах даним первинним документів;

тестування процедур контролю щодо процесів погашення дебіторської заборгованості та отримання грошових коштів після звітної дати;

тестування засобів контролю над процесом знецінення, а також оцінку методології, аналіз припущень, використаних Товариством при розрахунку знецінення.

перевірку достовірності і повноти розкриття інформації про зазначені активи у фінансовій звітності та їх відповідність МСФЗ.

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 Товариство 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 Товариства 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

На виконання вимог частини третьої статті 14 Закону № 2258-VIII надаємо наступну інформацію відносно Товариства:

Інформація про узгодженість Звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період та про наявність суттєвих викривлень у Звіті про управління та їх характер:

Звіт про управління Товариством не формується та не подається у відповідності до п.7 ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, оскільки ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» не належить до категорії середніх або великих підприємств.

Іншу інформацію, яка щонайменше має наводитися в Аудиторському звіті згідно частини третьої статті 14 Закону № 2258-VIII, наведено в інших параграфах нашого Звіту.

Інформація, яка наводиться відповідно до «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 22.07.2021 року

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»
2	Код ЄДРПОУ	35531361
3	Основні види діяльності за КВЕД-2010	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний); 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; 66.11 Управління фінансовими ринками; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки
4	Номер та дата рішення НКЦПФР на право здійснення депозитарної діяльності депозитарної установи	Рішення НКЦПФР про видачу ліцензії № 454 від 21.04.2016 Строк дії ліцензії: з 21.04.2016, необмежений
5	Серія та № ліцензії на дилерську діяльність, дата видачі	Серія АВ №617815, видана НКЦПФР Строк дії ліцензії: з 12.03.2012, необмежений
6	Серія та № ліцензії на брокерську діяльність, дата видачі	Серія АВ №617814, видана НКЦПФР Строк дії ліцензії: з 12.03.2012, необмежений

	Номер та дата рішення НКЦПФР на право здійснення субброкерської діяльності	Рішення НКЦПФР № 420 від 01.07.2021
4	Номер та дата рішення НКЦПФР на право надання додаткових послуг, перелік послуг	На підставі рішення НКЦПФР № 898 від 05.10.2021 в межах професійної діяльності з торгівлі фінансовими інструментами Товариство надає додаткові послуги: 1) зберігання фінансових інструментів та коштів клієнтів (включаючи облік прав на цінні папери та прав за ними на рахунках у цінних паперах клієнта в рамках провадження депозитарної діяльності депозитарної установи), а також розпорядження фінансовими інструментами та коштами клієнта, які є предметом забезпечення (включаючи користування правами за цінними паперами в інтересах клієнта); 2) надання клієнтам консультацій з питань фінансування їхньої господарської діяльності, стратегії розвитку, інших пов'язаних питань, надання послуг та консультацій щодо реорганізації або купівлі корпоративних прав юридичних осіб; 3) послуги, які передбачають здійснення валютних операцій, у випадках, пов'язаних з наданням інвестиційною фірмою послуг своєму клієнту; 4) проведення інвестиційних досліджень та фінансового аналізу або надання будь-яких інших загальних рекомендацій, пов'язаних з проведенням операцій з фінансовими інструментами.
5	Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 01054, місто Київ, вулиця Івана Франка, будинок 40-Б

Думка/висновок аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/36390

На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» не дотрималося в усіх суттєвих аспектах вимог Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/36390.

Кінцевим бенефіціарним власником Товариства станом на 31 грудня 2021 р. є:

- громадянка України ВОРОБИЙОВА ВІКТОРІЯ СТАНІСЛАВІВНА, яка шляхом володіння 36,43 відсотками у статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВІС-Н» (код ЄДРПОУ 39933333) здійснює непрямий вирішальний вплив на Товариство.
- громадянка України ШОЙКО ЯНА ОЛЕГІВНА, яка шляхом володіння 33,6 відсотками

у статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВІС-Н» (код ЄДРПОУ 39933333) здійснює непрямий вирішальний вплив на Товариство.

Інформації про те, чи є суб'єкт господарювання:

- контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- підприємством, що становить суспільний інтерес

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» не є:

- контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- підприємством, що становить суспільний інтерес.

Інформації про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній

Материнською компанією для ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» є компанія ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВІС-Н», код ЄДРПОУ 39933333, що володіє часткою 100 % у статутному капіталі Товариства. Місцезнаходження ТОВ «АВІС-Н»: Україна, місто Київ, вулиця Івана Франка, будинок 40-Б.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» не має дочірніх компаній.

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період

За результатами аудиту нами встановлено, що Товариством правильно розраховані пруденційні показники, відповідно до вимог, визначених «Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженим Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 № 1597.

Станом на 31 грудня 2021 року значення пруденційних нормативів Товариства становлять:

Показники	Розрахункове значення показника	Нормативне значення показника
Розмір регулятивного капіталу, грн.	10 147 020,74	мінімальний розмір регулятивного капіталу 7 000 000,00 грн.
Норматив адекватності регулятивного капіталу, %	94,1338	не менше 8 %
Норматив адекватності капіталу першого рівня, %	94,1338	не менше 4,5 %
Коефіцієнт фінансового левириджу	0,0914	в межах від 0 до 3
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	5,5475	не менше 0,2
Норматив концентрації кредитного ризику щодо окремого контрагента, крім банків та торговців цінними паперами, %	22,6852	не більше 25 %
Норматив концентрації кредитного ризику щодо окремого контрагента, що є банком або торговцем цінними паперами, %	48,0605	не більше 100 %

Розраховані ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» показники пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу

станом на 31.12.2021 р. відповідають нормативним значенням.

Відповідність розміру статутного та початкового капіталу вимогам законодавства України

Розмір зареєстрованого та сплаченого виключно грошовими коштами статутного капіталу Товариства, станом на 31.12.2021 року складає 10 075 750,00 (десять мільйонів сімдесят п'ять тисяч сімсот п'ятдесят) гривень. Розмір статутного капіталу Товариства відповідає вимогам пункту 2 статті 14 Закону України «Про депозитарну систему України» від 06.07.2012 року №5178-VI (з подальшими змінами та доповненнями) для провадження депозитарної діяльності депозитарної установи і є не меншим ніж встановлений рівень 7 000 тис. грн.

Розмір початкового капіталу Товариства станом на 31.12.2021 року складає 10 176 тис. грн.

Розмір початкового капіталу Товариства відповідає вимогам, встановленим пунктом 4 статті 44 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 № 3480-IV (з подальшими змінами та доповненнями) для провадження брокерської і субброкерської діяльності і є не меншим ніж встановлений рівень 4 000 тис. грн.

Розмір початкового капіталу Товариства не відповідає вимогам, встановленим пунктом 3 статті 44 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 № 3480-IV (з урахуванням перехідних положень встановлених на період з 01.07.2021 р. по 31.12.2022 р. пунктом 4 розділу XIII цього Закону) для провадження дилерської діяльності оскільки є меншим ніж встановлений рівень 11 000 тис. грн.

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 №3018, видане згідно з рішенням Аудиторської палати України № 113 від 26.09.2002р.
Свідоцтво Аудиторської палати України про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво №0726, видане згідно з рішенням Аудиторської палати України № 352/4 від 30.11.2017 р.
Номер реєстрації в Розділі "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	№ 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)	Україна, 01133, м. Київ, б-р Лесі Українки, 28А, кв. 312
Адреса здійснення діяльності	Україна, 03150, м. Київ, вул. Є. Гедройця, 6, оф. 304
Веб-сайт	https://www.kredo-uak.com.ua
Телефон, електронна адреса	(044) 5016191, kredo@faust.net.ua

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

- а) дата та номер договору на проведення аудиту:
Договір про проведення аудиту від 09.02.2022 року № 06/02/22;
б) дата початку та дата закінчення проведення аудиту:
дата початку аудиту – 15.03.2022 року;
дата закінчення аудиту – 31.08.2022 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

Думчев О.М.

Директор

ТОВ «Українська аудиторська компанія «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.

Махмудов Г.І.



Дата складання Звіту незалежного аудитора: 31.08.2022 р.