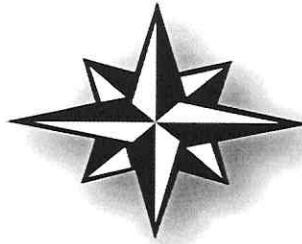


ТОВ «АУДИТОРСЬКА
ФІРМА «ОЛЕСЯ»

Україна, 03028, м. Київ
вул. Саперно-Слобідська, 10, к.137
(044) 334 43 14
(050) 401 95 88
(067) 401 95 88
auditolesya@gmail.com



AUDITING COMPANY
«OLESYA» LTD

Ukraine, 03028, Kyiv
Saperno-Slobidska str., 10, app.137
(044) 334 43 14
(067) 401 95 88
(050) 401 95 88
auditolesya@gmail.com

www.auditolesya-kiev.com

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СТАНДАРТ-РЕЄСТР»
станом на 31 грудня 2024 року (за 2024 рік)**

Керівництву та учасникам
ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Національній комісії з цінних паперів та
фондового ринку

Органам Державної податкової служби
України

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР», ідентифікаційний код юридичної особи 35531361, місцезнаходження: Україна, 01054, місто КИЇВ, вулиця ІВАНА ФРАНКА, будинок 40-Б, (надалі – Товариство), яка складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2024 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік, Звіту про власний капітал за 2024 рік, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2024 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі – МСА). 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 Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включно включаючи Міжнародні стандартами незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також використали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на пункт 2.7 «Припущення про безперервність діяльності» приміток до фінансової звітності, в якому зазначено про несприятливе зовнішнє та внутрішнє середовище у зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, запровадження обмежувальних заходів, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити.

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

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

Проаналізувавши перелік всіх питань, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Доречність використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності

Згідно з припущенням про безперервність діяльності як основи бухгалтерського обліку фінансова звітність складається на основі припущення, що оцінка активів та зобов'язань підприємства здійснюється з припущення, що його діяльність буде тривати й надалі.

У зв'язку із повномасштабною воєнною агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах повномасштабного вторгнення російських військ, складної політичної ситуації та запровадження обмежувальних заходів, оцінка здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі вважається ключовим питанням аудиту.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, нами було досліджено та проаналізовано всю наявну інформацію щодо майбутнього, щонайменше на дванадцять місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

- Ми обговорили з управлінським персоналом Товариства оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з урахуванням виявлених управлінським персоналом Товариства подій та умов, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

- Ми отримали запевнення управлінського персоналу Товариства щодо оцінки безперервності, здійсненою управлінським персоналом Товариства.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року було проведено нами, та 11.07.2025 року нами висловлена думка стосовно цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація складається з інформації, яка подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР) згідно «Положення про порядок складання та подання адміністративних даних щодо діяльності торговців цінними паперами до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» (Рішення НКЦПФР від 25.09.2012 № 1283 із змінами та доповненнями) та згідно «Положення про порядок звітування депозитарними установами до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» (Рішення НКЦПФР від 11.06.2013 № 992).

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту, та зазначаємо про узгодженість адміністративних даних (звітної інформації) з фінансовою звітністю за звітний період.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства 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 не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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 воно 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 невиявлення 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 або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів 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 надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми

описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Даний розділ підготовлено на виконання вимог Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» № 555 від 22.07.2021 р.

1. Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи :

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ- РЕЄСТР».

Загальна інформація про ТОВАРИСТВО наведена в Таблиці 1

Таблиця 1

Найменування:	повне найменування - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» скорочене найменування - ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»
Ідентифікаційний код ЄДРПОУ:	35531361
Організаційно-правова форма:	Товариство з обмеженою відповідальністю
Місцезнаходження:	Україна, 01054, місто КИЇВ, вулиця ІВАНА ФРАНКА, будинок 40-Б
Дата та номер реєстрації:	30.10.2007 Номер запису: 10741020000027473
Уповноважені особи:	<u>Шойко Яна Олегівна</u> - директор
Головний бухгалтер:	<u>Рибка Марина Миколаївна</u>
Розмір статутного капіталу:	10 075 750.00 грн
Засновники:	<u>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВІС-Н», ідентифікаційний код ЄДРПОУ 39933333</u> Україна, 01054, м. Київ, вул. Івана Франка, буд. 40-Б Розмір внеску: 10 075 750,00 грн, 100%
Кінцеві бенефіціари:	<u>Воробйова Вікторія Станіславівна</u> Країна громадянства: Україна Тип впливу: Непрямий вирішальний вплив Відмітка про можливу недостовірність: відсутня <u>Шойко Яна Олегівна</u> Країна громадянства: Україна Тип впливу: Непрямий вирішальний вплив Відмітка про можливу недостовірність: відсутня
Види діяльності:	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
Номер та дата рішення НКЦПФР на право здійснення депозитарної діяльності депозитарної установи Серія та № ліцензії на брокерську діяльність, дата видачі Номер та дата рішення НКЦПФР на право здійснення субброкерської діяльності	73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки Рішення НКЦПФР про видачу ліцензії № 454 від 21.04.2016 Строк дії ліцензії: з 21.04.2016, необмежений Серія АВ №617814, видана НКЦПФР Строк дії ліцензії: з 12.03.2012, необмежений
	Рішення НКЦПФР № 420 від 01.07.2021 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.
Номер та дата рішення НКЦПФР на право надання додаткових послуг, перелік послуг	

2. Думка/висновок аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639:

На думку аудитора Товариство в повному обсязі розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту.

3. Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес –
Станом на 31.12.2024 року :

- Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- Товариство не відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

4. Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження.

Станом на 31.12.2024 року:

- Материнською компанією для ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» є компанія ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВІС-Н», ідентифікаційний код юридичної особи 39933333, що володіє часткою 100 % у статутному капіталі Товариства. Місцезнаходження ТОВ «АВІС-Н»: Україна, 01054, місто Київ, вулиця Івана Франка, будинок 40-Б.
- Товариство не має дочірніх компаній.

5. Думка/висновок аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків).

З 16 лютого 2023 року і на період дії воєнного стану НКЦПФР зупинила розрахунок та подачу пруденційних нормативів, а також зупинила правозастосування з цього напрямку. Натомість чинним залишився інструмент, запроваджений під час дії воєнного стану – норматив ліквідності активів. НКЦПФР прийняла рішення «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» від 29.09.2022 № 1221 (із змінами та доповненнями) (надалі – рішення НКЦПФР № 1221), яким запровадила обов'язок розрахунку та подання до НКЦПФР даних щодо розрахунку нормативу ліквідності активів.

Тим самим, НКЦПФР розраховує, що це сприятиме дотриманню фінансової стабільності на ринках капіталу та організованих товарних ринках, об'єктивній та регулярній оцінці активів та фінансового стану професійних учасників та захисту прав інвесторів.

Тобто, для спрощення діяльності професійних учасників на період дії воєнного стану НКЦПФР прийняла рішення № 153 від 15.02.2023 «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану» (надалі – рішення НКЦПФР № 153), яким тимчасово, на період дії воєнного стану зупинила:

- дію рішення НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015 за № 1311/27756 (зі змінами) (надалі – рішення НКЦПФР № 1597), а також складання та подання до НКЦПФР професійними учасниками звітних даних щодо результатів розрахунку пруденційних нормативів, встановлених цим рішенням, та даних, на основі яких здійснювався їх розрахунок;
- порушення справ за недотримання вимог щодо пруденційних нормативів, а також за неподання, неподання у встановлені строки та подання не в повному обсязі до НКЦПФР звітних даних та інформації про результати розрахунку таких пруденційних нормативів та даних, на основі яких здійснювався їх розрахунок, що мало місце до 16.02.2023;

• провадження у справах про порушення вимог законодавства на ринках капіталу та організованих товарних ринках, які були порушені під час дії воєнного стану до відновлення вимоги щодо подання пруденційних нормативів.

Разом з цим, відновлення дії рішення НКЦПФР № 1597 та відновлення складання та подання звітних даних щодо розрахунку пруденційних нормативів відбудеться через 90 днів після завершення дії воєнного стану.

Тобто, останнім днем розрахунку пруденційних нормативів Товариством було 15.02.2023. Складання звітних даних за результатами розрахунку пруденційних нормативів та їх подання до НКЦПФР зупинено 16.02.2023. Тож протягом січня 2023 року і в лютому, по 15.02.2023 включно, пруденційні показники Товариства відповідали встановленим нормативним значенням, тим самим, Товариство забезпечувало дотримання показників пруденційних нормативів, з фіксацією та зберіганням результатів розрахунку на паперових та електронних носіях.

Відповідно до вимог рішення НКЦПФР № 1221 розрахунок нормативу ліквідності активів Товариства на кінець останнього дня кожного місяця 2024 року наведено в Таблиці 2 та складав:

Таблиця 2

Назва показника на кінець останнього дня	31.01.2024	29.02.2024	31.03.2024	30.04.2024	31.05.2024	30.06.2024
Нормативне значення показника ліквідності активів, не менше	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
Фактичний показник ліквідності активів	0,3148	1,7078	0,9226	0,8900	0,8634	0,9209
Відхилення від нормативного значення ліквідності активів	-0,1852	+1,2078	+0,4226	+0,3900	+0,3634	+0,4209
Сума активів (ГК + ОВДП + ОЗДП + ФІ), грн, РАЗОМ	6 943 123,37	6 848 726,53	3 707 016,63	3 607 692,67	3 473 442,86	3 703 264,87
ГК – грошові кошти, що включають кошти професійного учасника на поточних рахунках та депозити в банках, грн	6 943 123,37	6 848 726,53	3 707 016,63	3 607 692,67	3 473 442,86	3 703 264,87
ЗБ – зобов'язання, що включають суму підсумків II та III розділів пасиву Балансу (Звіту про фінансовий стан), грн	17 384,41	17 503,9	16 806,35	47 838,61	19 937,30	19 645,77
Власний капітал (I) розділ пасиву Балансу (Звіту про фінансовий стан), грн	9 884 599,81	9 784 505,88	9 602 742,33	9 463 976,30	9 646 741,03	9 499 074,12
ПК - мінімальний розмір початкового капіталу, встановлений законодавством, грн	22000000,00	4000000,00	4000000,00	4000000,00	4000000,00	4000000,00
Відхилення від нормативного значення початкового капіталу	-12 115 400,19	+5 784 505,88	+5 602 742,33	+5 463 976,30	+5 646 741,03	+5 499 074,12

Назва показника на кінець останнього дня	31.07.2024	31.08.2024	30.09.2024	31.10.2024	30.11.2024	31.12.2024
Нормативне значення показника ліквідності активів, не менше	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
Фактичний показник ліквідності активів	0,8901	0,8615	0,8288	0,8039	0,7641	0,6868
Відхилення від нормативного значення ліквідності активів	+0,3901	+0,3615	+0,3288	+0,3039	+0,2641	+0,1868
Сума активів (ГК + ОВДП + ОЗДП + ФІ), грн, РАЗОМ	3 580 717,13	3 466 455,02	3 335 051,24	3 233 648,63	3 077 099,27	2 765 061,28
ГК – грошові кошти, що включають кошти професійного учасника на поточних рахунках та депозити в банках, грн	3 580 717,13	3 466 455,02	3 335 051,24	3 233 648,63	3 077 099,27	2 765 061,28
ЗБ – зобов'язання, що включають суму підсумків II та III розділів пасиву Балансу (Звіту про фінансовий стан), грн	20 346,56	20 286,19	20 020,66	17 882,31	20 504,14	17 862,02
Власний капітал (I) розділ пасиву Балансу (Звіту про фінансовий стан), грн	9 373 460,89	9 261 806,22	9 127 982,92	8 981 899,01	8 822 468,00	8 781 277,24
ПК - мінімальний розмір початкового капіталу, встановлений законодавством, грн	4000000,00	4000000,00	4000000,00	4000000,00	4000000,00	4000000,00
Відхилення від нормативного значення початкового капіталу	+5 373 460,89	+5 261 806,22	+5 127 982,92	+4 981 899,01	+4 822 468,00	+4 781 277,24

На нашу думку, у 2024 році станом на кінець січня 31.01.2024 року був порушений норматив ліквідності на 0,1852 ($0,3148 - 0,5 = -0,1852$), а також в період з 01.01.2024 року по 12.02.2024 року не була виконана нормативна вимога початкового капіталу для провадження дилерської діяльності на 12 115 400,19 ($9 884 599,81 - 22 000 000,00$) грн. Рішення про припинення дилерської діяльності прийняте Товариством 29.12.2023, але процедура анулювання ліцензії за заявою Товариства відбулася у лютому 2024 році (рішення НКЦПФР про анулювання ліцензії № 177 від 13.02.2024).

У період з 01.01.2024 по 12.02.2024 включно розрахункове значення нормативу ліквідності активів було меншим від нормативного значення «0,5». Розрахункове значення нормативу ліквідності активів станом на 13.02.2024 приведено у відповідність та складало 1,7490, та в подальшому протягом 2024 року відповідало нормативному значенню.

Станом на кінець звітного періоду 31.12.2024 норматив ліквідності активів розрахований згідно вимог вказаного рішення НКЦПФР та відповідає нормативному значенню. Норма початкового капіталу не перевищує розмір власного капіталу.

6. Думка/висновок аудитора щодо відповідності розміру статутного, власного та початкового капіталу вимогам законодавства України.

Відповідно до даних фінансової звітності та Статуту Товариства, статутний капітал Товариства станом на 31.12.2024 становить **10 076** тис. грн, що відповідає мінімальному розміру статутного капіталу (7 000 тис. грн), визначений пунктом 2 статті 14 розділу II Закону України «Про депозитарну систему України» від 6 липня 2012 року № 5178-VI (із змінами і доповненнями).

Розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2024 становить **8 781** тис. грн, що перевищує розмір мінімального власного капіталу (7 000 тис. грн).

Розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2024 складає **8 781** тис. грн, у тому числі: статутний капітал – 10 076 тис. грн, резервний капітал – 10 тис. грн. та непокритий збиток 1 305 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 та вимогам «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу - депозитарної діяльності» (Рішення НКЦПФР 10.02.2022 № 114 розділ II глава 3) для провадження депозитарної діяльності депозитарної установи і є не меншим ніж встановлений рівень 4 000 тис. грн.

Розмір початкового капіталу Товариства не відповідав протягом періоду з 01.01.2024 по 12.02.2024 включно 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 01.01.2024 по 31.12.2024 пунктом 4 розділу XIII цього Закону) для провадження дилерської діяльності, оскільки станом на 31.01.2024 року є меншим ніж встановлений рівень 22 000 тис. грн. на 12 115 тис. грн. (22 000 тис. грн – 9 885 тис. грн).

З початку 2024 року Товариство розпочало план заходів спрямованих на дотримання вимог законодавства та нормативно-правових актів НКЦПФР з метою запобігання порушенню вимог до нормативного значення нормативу ліквідності активів у майбутньому. Посилення вимог до розміру початкового капіталу інвестиційної фірми, яка здійснює торгівлю фінансовими інструментами - дилерську діяльність інвестиційної фірми, передбачених п. 3 ст. 44 та п. 4 Прикінцевих та перехідних положень Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» з 01 січня 2024 року, сприяло прийняттю учасником Товариства рішення про припинення провадження Товариством професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з торгівлі фінансовими інструментами, а саме: дилерської діяльності, адже починаючи з 01.01.2024 мінімальний розмір початкового капіталу інвестиційної фірми, яка провадить дилерську діяльність складає 22 000 тис. грн. Рішення учасника Товариства про припинення провадження Товариством професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з торгівлі фінансовими інструментами, а саме: дилерської діяльності прийняте 29.12.2023. Процедура анулювання ліцензії за заявою Товариства відбулася у 2024 році. Тим самим, на дату анулювання ліцензії на право здійснення дилерської діяльності (рішення НКЦПФР про анулювання ліцензії № 177 від 13.02.2024), Товариство привело показник нормативу ліквідності активів у відповідність до встановленого нормативного значення згідно вимог нормативно-правових актів НКЦПФР.

На нашу думку, станом на 31.12.2024 розмір статутного та власного капіталу відповідає вимогам законодавства України. Розмір початкового капіталу для провадження депозитарної діяльності депозитарної установи, брокерської та субброкерської діяльності інвестиційної фірми відповідає вимогам законодавства України, розмір початкового капіталу для провадження дилерської діяльності інвестиційної фірми не відповідав протягом періоду з 01.01.2024 по 12.02.2024 включно вимогам законодавства України.

Основні відомості про аудитора

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська Фірма «Олеся»;

Ідентифікаційний код юридичної особи: 22930490;

Місцезнаходження: Україна, 03028, місто Київ, вул. Саперно-Слобідська, будинок 10, квартира 137.

Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності: <https://www.auditolesya-kiev.com/>

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 4423;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 4423;

Аудитори, що брали участь в аудиторській перевірці:

Книш Ігор Володимирович, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» № 102222.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 116 від 03.03.2025;

Дата початку проведення аудиту: 03.03.2025;

Дата закінчення проведення аудиту: 25.07.2025

Ключовий партнер з аудиту,

аудитор ТОВ «Аудиторська Фірма «Олеся»



Ігор КНИШ

Дата складання Звіту незалежного аудитора: 25.07.2025.
м. Київ