



Місцезнаходження: 50002, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, вул. Кобилянського, 219  
тел.: +38 050 321 18 16, (056) 406-18-65, (056) 406-11-31  
e-mail: office@af-forum.com web-site: www.af-forum.com  
п/р UA 10 322313 0000026001000010773 в АТ "УКРЕКСІМБАНК" (м. Київ), Код банку 322313  
Ідентифікаційний код 23070374  
Свідоцтво платника єдиного податку серія А №699924, без реєстрації платника ПДВ

Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, №0733

Рішення Аудиторської палати України про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг № 43/7 від 17.07.2020р.

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву ТОВ "СТАНДАРТ",  
Учасникам ТОВ "СТАНДАРТ",  
Національній комісії з цінних паперів та  
фондового ринку

### ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТАНДАРТ" за 2020 рік

#### Думка із застереженням

Ми провели аудиторську перевірку фінансових звітів ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТАНДАРТ" що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік, Звіту про власний капітал за 2020 рік, Приміток до річної фінансової звітності за 2020 рік.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТАНДАРТ" (далі – Товариство) на 31 грудня 2020 р., його фінансові результати і рух грошових коштів 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 16.07.1999р. № 996- XIV, щодо складання фінансової звітності.

#### Основа для думки із застереженням

В порушення вимог МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", Товариство відображає в фінансової звітності дебіторську заборгованість без зменшення її суми на створений резерв під кредитні збитки. Суму створеного резерву Товариство відображає у складі поточних забезпечень. Станом на 31.12.2020 року показники рядків форми №1 Баланс 1125 та 1660 завищено на 78тис. грн. Вказане порушення призвело до завищення валюти балансу, але на фінансовий результат не вплинуло.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ та вимог визначених чинним законодавством України, зокрема, Законами "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю".

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **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 в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо думки щодо цих питань.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

### **Ключове питання аудиту щодо визначення справедливої вартості фінансових активів**

Поточні фінансові інвестиції Товариства, що обліковуються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у іншому сукупному доході, станом на 31.12.2020 складають 9008 тис. грн. Для визначення справедливої вартості фінансових інвестицій згідно інформації, що розкрита в пунктах 7.4 Довгострокові фінансові інвестиції та 9. Справедлива вартість фінансових інструментів Приміток, Товариство використовує інформацію з загальнодоступних джерел інформації, а саме з сайту [www.smida.gov.ua](http://www.smida.gov.ua), стосовно угод, укладених поза біржею, тобто ці фінансові інвестиції відносяться до 2-го рівня ієрархії оцінок справедливої вартості фінансових активів.

Питання оцінки фінансових інвестицій за справедливою вартістю є важливим для нашого аудиту в зв'язку з тим, що більшість фінансових інвестицій не мають ринкових котирувань та мають високу волатильність у поза біржових торгах, та вплив змін в оцінках активів, відображених в Звіті про фінансовий стан та Звіті про сукупний дохід, може бути значним. Бухгалтерські оцінки та припущення, що мають відношення до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування недоступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, оскільки вони базуються на припущеннях керівництва щодо найкращої можливої оцінки справедливої вартості фінансових інструментів з урахуванням специфічних особливостей операцій, волатильності, змін валютних курсів, коригувань при оцінці інструментів, тощо.

### **Аудиторські процедури щодо цього ключового питання аудиту**

Ми провели аналіз припущень, використаних керівництвом для найкращої можливої оцінки справедливої вартості фінансових інструментів. При здійсненні даної оцінки ми використовували різноманітні прийнятні методи, включаючи обговорення з управлінським персоналом методики оцінки та ключових припущень, що були використані управлінським персоналом під час визначення справедливої вартості фінансових інструментів. На підставі отриманих доказів ми знаходимо судження керівництва, які використані в моделі оцінки справедливої вартості при існуючому використанні, прийнятними та відповідними.

### **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, окрім випадків, коли 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 в 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 всього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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 Товариства;

- 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, яка може викликати значні сумніви щодо можливості Товариства продовжити свою діяльність на безперервній основі. 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 тих, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, 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 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.

## II. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Ми звертаємо увагу на додаткову інформацію, яка подається до НКЦПФР при розкритті інформації про результати діяльності Товариства.

### Основні відомості про Товариство

Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТАНДАРТ"
Код ЄДРПОУ	31954068
Дата державної реєстрації	Дата державної реєстрації: 23.04.2002 Подільською районною у м. Києві державною адміністрацією
Дата внесення останніх змін до установчих документів	<b>Номер запису:</b> ЄДР:1 067 120 0000 000399. Рішенням одноособового учасника 10.12.2020р затверджено Статут у новій редакції
Види діяльності за КВЕД	Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення)н.в.і.у.; Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.
Ліцензія на професійну діяльність на фондовому ринку	Ліцензія видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку рішення здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність депозитарної установи – серія АЕ № 263253 строк дії з 12.10.2013 р. - необмежений.
Місцезнаходження	04071, м. Київ, вул. Костянтинівська, 2а
Керівник Товариства	Тімофєєва Олена Миколаївна

### Інформація про відповідність розміру статутного та власного капіталу за даними фінансової звітності Товариства установленим нормативно правовим актам НКЦПФР

Власний капітал станом на 31.12.2020 р. становить 8 901 тис. грн. відповідає вимогам, установленим нормативно - правовими актами НКЦПФР та складається з:

- Зареєстрований (пайовий) капітал - 7 000 тис. грн.;
- Додаткового капіталу - 8 981 тис. грн.;
- Непокритого збитку – (7 080) тис. грн.

На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, що розмір власного капіталу Товариства за даними фінансової звітності станом на 31.12.2020 року відповідає вимогам Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затверджених рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597 р. (зі змінами та доповненнями).

### Інформація про відповідність розміру статутного капіталу установчим документам Товариства

На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, що розмір сплаченого капіталу ТОВ «СТАНДАРТ» у сумі 7 000 000,00 грн. (Сім мільйонів грн. 00 коп.) відповідає установчим документам Товариства та вимогам до статутного капіталу визначеним в рішенні НКЦПФР №862 від 21.05.2013р. «Ліцензійні умови провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - депозитарної діяльності та клірингової діяльності»

У статутному капіталі немає частки іншої депозитарної установи.

### **Інформація про формування та сплату статутного капіталу**

Відповідно до Статуту Товариства в останній редакції, статутний капітал становить 7 000 000,00 грн. (Сім мільйонів грн. 00 коп.).

Станом на 31.12.2020 р. статутний капітал Товариства у розмірі 7 000 000 грн. сформовано та сплачено в повному обсязі грошовими коштами та відповідає установчим документам Товариства. Змін в розмірі статутного капіталу в звітному періоді не було.

Відповідно до Статуту, станом на 31.12.2020 року одноособовим власником Товариства є Кострова Людмила Миколаївна.

В звітному періоді кошти до статутного капіталу не вносилися і відповідно напрямки їх використання в звітному періоді відсутні.

### **Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) Товариства відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності**

Під час аудиту було розглянуто облікову політику Товариства, бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом, та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні. Аудиторами встановлено, що показники наданих бухгалтерських форм взаємопов'язані та тотожні між собою, та відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку.

Фінансова звітність Товариства складена у форматі, що був затверджений Наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013, який базується на принципах МСФЗ, але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригований з урахуванням особливостей господарської діяльності суб'єкта господарювання.

Розкриття інформації щодо активів та зобов'язань Товариства наведено в Примітках до фінансової звітності Товариства за 2020 рік, складеної згідно з МСФЗ, що є частиною перевіреної аудитором фінансової звітності, та додається до цього аудиторського звіту незалежного аудитора. Дані, що в них наведені, перевірені аудитором та у звіті не наводяться.

### **Інформація про відсутність прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів**

Прострочених зобов'язань Товариства станом 31.12.2020 року не виявлено.

Несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів станом на 31.12.2020 року не виявлено.

Товариство провадить свою професійну діяльність на ринку цінних паперів відповідно до основних видів діяльності Товариства.

### **Наявність та відповідність системи внутрішнього контролю (внутрішнього аудиту), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки**

Товариством створена відповідна система внутрішнього аудиту (контролю) необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) в ТОВ «СТАНДАРТ» затверджено Рішенням учасників.

Положення визначає принципи діяльності внутрішнього аудиту, статус та основні завдання, права та обов'язки та порядок проведення перевірок діяльності Товариства. Діяльність внутрішнього аудиту (контролю) базується на принципах чесності, об'єктивності, конфіденційності, компетентності.

В обов'язки внутрішнього аудитора входить нагляд за поточною діяльністю Товариства, контроль за дотримання законів, нормативно-правових актів органів, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг, та рішень органів управління Товариства, перевірка результатів поточної фінансової діяльності Товариства, аналіз інформації про діяльність фінансової установи, професійну діяльність її працівників, випадки перевищення повноважень посадовими особами.

Внутрішній аудит (контроль) допомагає керівництву досягти встановлених цілей шляхом забезпечення систематичного підходу до оцінки та підвищення ефективності процесів

внутрішнього контролю, управління ризиками та корпоративного управління. Служба внутрішнього аудиту (контролю) забезпечує відповідні заходи та процедури, що стосуються підготовки та достовірного подання фінансових звітів з метою усунення суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

На нашу думку процедури внутрішнього аудиту (контролю) протягом 2020 року, які здійснює служба внутрішнього аудиту, в цілому відповідають Положенню про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку, затвердженого рішенням НКЦПФР від 19.07.2012 № 996 із змінами, внесеними рішенням НКЦПФР від 29.04.2014 № 577, та іншим встановленим вимогам НКЦПФР.

**Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності**

Пов'язаними особами Товариства у 2020 р. були:

- Учасник Товариства ТОВ «АПС КОНСАЛТІНГ» до 25.11.2020р.;
- Учасник Товариства Амфітеатров Олексій Дмитрович до 25.11.2020р.;
- Учасник Товариства - Кострова Людмила Миколаївна з 25.11.2020р.
- Директор – Тимофєєва Олена Миколаївна.

У 2020 році винагорода провідного управлінського персоналу підприємства складалася з поточної заробітної плати, премії та відповідного єдиного соціального внеску. Інших операцій з пов'язаними особами за звітний період не було.

Під час перевірки аудитором не ідентифіковано інших пов'язаних осіб та ознак існування відносин та операцій, крім тих, що визнає Товариство у Примітках (розкритті) до фінансової звітності, операції з ними носили звичайний характер.

**Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою**

Станом на 31.12.2020 року непередбачуваних активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі Товариства є достатньо високою, не виявлено.

**Інформація про наявність подій після дати балансу які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан**

В результаті виконаних нами процедур після дати балансу, ми не виявили ніяких важливих чи істотних подій, які можуть впливати на економічні рішення користувачів та мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, та які б потребували коригування фінансових звітів та/або додаткового розкриття інформації.

**Інформація про ступінь ризику, наведена на основі аналізу пруденційних показників діяльності**

Ми провели аналіз пруденційних показників діяльності Товариства станом на 31.12.2020 року згідно Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 № 1597 із змінами та доповненнями..

Станом на 31.12.2020 розраховані пруденційні показники Товариства не відповідають нормативам, встановлених вимогами зазначеного Положення.

**Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу**

Згідно рішення одноосібного учасника Товариства від 28.12.2020р. прийнято рішення про припинення провадження діяльності Депозитарної установи ТОВ «СТАНДАРТ» та анулювання ліцензій на провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) № 263253 від 12.10.2013р. Дата припинення визначена на 26.02.2021 року. Товариство планує припинити ліцензійну депозитарну діяльність, але не призупиняє діяльність самого Товариства.

### Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ФОРУМ"
Ідентифікаційний код юридичної особи	23070374
Включення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності	№ 0733
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, номер у реєстрі аудиторів	Кругла Надія Миколаївна № 101132
Місцезнаходження юридичної особи	50002, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, вул. Кобилянського, буд. 219
Телефон	+38(050) 321 18 16

### Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Підставою для проведення аудиту є Договір №24 від 17.02.2021р.

Дата початку аудиторської перевірки: 18.02.2021р.

Дата закінчення аудиторської перевірки: 26.03.2021р.

Дата надання аудиторського висновку 29.03.2021р.

**Додатки:** фінансова звітність ТОВ "СТАНДАРТ", а саме:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 року;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік;
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік;
4. Звіт про власний капітал за 2020 рік;
5. Примітки до фінансової звітності за 2020 рік.

*Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:*

*Генеральний директор ТОВ АФ "ФОРУМ" Кругла Н.М.*

*(Зареєстровано у Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності за № 0733).*

*Аудитор (зареєстровано у Реєстрі аудиторів за № 101132)*



*Дата видачі звіту: "29" березня 2021р.*