

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СТАНДАРТ»**

станом на 31 грудня 2024 р.

**м. Дніпро
2025р.**

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

***Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку***

***Власникам та керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СТАНДАРТ»***

**Звіт щодо аудиту фінансової звітності
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ»
станом на 31.12.2024р.**

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «СТАНДАРТ» що додається, яка включає «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 року, «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід), «Звіт про рух грошових коштів» (за прямим методом), «Звіт про власний капітал», що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «СТАНДАРТ» на 31 грудня 2024р. та його фінансові результати і рух грошових потоків за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

1. Управлінський персонал не правильно визначився з заліком зустрічних однорідних вимог, строк виконання яких настав згідно ст.601 Цивільного Кодексу України між нерезидентом (SMART HOLDING (CYPRUS) LTD., якому надавались послуги з депозитарію та виплачених дивідендів Національним депозитарієм України емітенту- тому ж нерезиденту(SMART HOLDING (CYPRUS) LTD) від резидента України (третій особи). Та порушені вимоги 3 р. III, п.16 рішення Національної комісії та фондовому ринку від 28.04.2023р. № 475 «Щодо порядку виплати акціонерним товариством дивідендів», де кошти, призначені для виплати дивідендів, обліковуються на окремому грошовому рахунку депозитарної установи у банку, який відкритий виключно для забезпечення виплат доходів за цінними паперами, погашення боргових цінних паперів та інших виплат, передбачених абзацом першим частини п'ятої статті 20 Закону України "Про депозитарну систему України та не можуть бути використані для взаємозаліку.

Сума взаємозаліку склала 1363,0 тис.грн., що привело до заниження статті :

- в активах Балансу « Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» в сумі 1363,0 тис.грн . (слід було відобразити заборгованість в сумі 1402,0 тис.грн. замість відображеної 39,0 тис.грн.)
- в пасиві Балансу «Інші поточні зобов'язання» в сумі 1363,0 тис.грн. (слід було відобразити заборгованість в сумі 4249,0 тис.грн. замість відображеної 2886,0 тис.грн.)

Дані корегування не вплинули на чистий прибуток звітного року та нерозподілений прибуток станом на 31.12.2024р. та на власний капітал Товариства станом на 31.12.2024р.

2. Управлінський персонал не вірно розраховував розрахунок ліквідності активів Товариства станом на 31.12.2024 року. Замість мінімального розміру початкового капіталу, встановлений законодавством для відповідного виду професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках, що здійснюється професійним учасником, (для депозитарних установ) в сумі 4000,0 тис. грн використовувався показник в розмірі 7000,0 тис. грн. Але це не вплинуло на норму показника ліквідності активів станом на 31.12.2024 р. (не менше 0,5). Да з урахування зауважень в пункті першому розділу «Основа для думки із застереженням» норматив ліквідності склав 0,64, тобто більш мінімального 0,5.

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 **ТОВ «СТАНДАРТ»** 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 Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітки п.2.3. до фінансової звітності, у яких йдеться про військове вторгнення з боку російської федерації.

Управлінський персонал **ТОВ «СТАНДАРТ»** не ідентифікував суттєві невизначеності, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність та використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансової звітності.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були 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, окрім питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням». Ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал звітності **ТОВ «СТАНДАРТ»** несе відповідальність за складання фінансової звітності, що надає правдиву та неупереджену інформацію відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії

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 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 відповідного розкриття 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, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття 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 компанію 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 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.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

1. На виконання вимог частини третьої статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі – Закон №2258-VIII) до Аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію:

Інформація про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту, а за наявності суттєвих викривлень у звіті про управління наводиться опис таких викривлень та їх характер

Звіт про управління Товариством 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, адже ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ» 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.

2. Нами наводиться опис питань та висновки, яких дійшов аудитор щодо іншої додаткової інформації відповідно до 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, затверджених рішенням НКЦПФР від 22 липня 2021 року № 555, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 року за №1176/36798 (Із змінами, внесеними згідно з Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1025 від 28.10.2021 - враховуючи зміни, внесені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1120 від 17.11.2021р.).

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ЮРИДИЧНУ ОСОБУ:

Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ»
Скорочена назва	ТОВ "СТАНДАРТ "
Код ЄДРПОУ	31954068
Місцезнаходження	04071, м. Київ, вул. Костянтинівська, б. 2а
Дата державної реєстрації	31.10.2022, 1000711070040027625
Основні види діяльності, коди КВЕД	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах 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
Дата внесення змін до установчих документів	Рішенням одноособового учасника зміни до статуту від 28.10.2022р затверджено Статут у новій редакції
Відомості щодо наданих ліцензій та дозволів	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення депозитарної діяльності депозитарної установи – серія АЕ № 263253 строк дії з 12.10.2013 р. - необмежений.
Учасники Товариства	Кострова Людмила Миколаївна
Керівник	КРУГЛИЙ РОМАН ВАЛЕРІЙОВИЧ
Електронна пошта	http://standartcp.uaфин.net/
сайт	standart.kiev.ua@gmail.com

Предмет та цілі діяльності: здійснення депозитарної діяльності депозитарної установи

Дочірніх підприємств, філій, представництв та інших відокремлених структурних підрозділів Товариство не має.

• **Уповноважена особа**

Круглий Роман Валерійович

Середня кількість працівників -4.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року зареєстрований та сплачений повністю капітал складав 7132,0 тис. грн.

	31.12.2024	31.12.2023
Зареєстрований (пайовий) капітал	7 132 000	7 132 000

Статутний капітал Товариства, зафіксований в статутних документах, станом на 31.12.2024 р. становить 7 132 000,00 грн., сплачений у повному обсязі грошовими коштами. У звітному періоді склад учасників Товариства не змінився.

Розмір Статутного капіталу в звітному періоді не змінювався.

Станом на 31 грудня 2024 р. та 31 грудня 2023 р. учасниками Товариства були:

Частка належить єдиному учаснику:

Учасники	Частка у відсотках	Розмір вкладу тис.грн.
Кострова Людмила Миколаївна, гр-ка України, РНОКПП 2621703443	100,00	7312,00
Всього	100,00	7132,00

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

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника, якщо засновник - юридична особа: прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), країна громадянства, місце проживання, а також повне найменування та ідентифікаційний код (для резидента) засновника юридичної особи, в якому ця особа є кінцевим бенефіціарним власником (контролером), або інформація про відсутність кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника	Кострова Людмила Миколаївна Україна, 03049, м. Київ, вул. Ю.Фучика, буд. 5, кв. 47 Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 100
--	--

Структура власності наведена в додатку до звіту аудитора № 1.

Висновок: На думку аудитора ТОВ " СТАНДАРТ " повністю в усіх суттєвих аспектах розкрито інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структура власності станом на 31.12.2024 року, 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; Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес.

Аудиторськими процедурами встановлено, що Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової груп та не є підприємством що становить суспільний інтерес.

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

Аудиторськими процедурами встановлено, що у ТОВ " СТАНДАРТ " відсутні материнські/ дочірні компанії.

Відповідність розміру статутного та власного капіталу

Власний капітал	Станом на 31.12.2024 р.	Станом на 31.12.2023 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал, тис. грн.	7 132	7 132
Додатковий капітал (емісійний дохід), тис. грн.	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток), тис. грн.	112	99
Неоплачений капітал	-	-
Усього власний капітал, тис. грн.	7244	7231

В звітному періоді Товариство отримало прибуток в сумі 16,0 тис. грн., нерозподілений прибуток склав 112,0 тис.грн.

Перед затвердженням фінансової звітності до випуску жодного рішення про виплату дивідендів не приймалося. Сума запропонованих або оголошених дивідендів відсутня.

На підприємстві відсутня сума будь-яких невизнаних кумулятивних привілейованих дивідендів.

Станом на 31.12.2024р. резервний фонд не створювався.

Висновок: Фінансова звітність ТОВ " СТАНДАРТ " складена на 31.12.2024 року, що відповідає даті державної реєстрації змін до статуту Товариства , пов'язаних із змінами в статутному капіталі та отриманим результатом фінансової діяльності в звітному періоді, з урахуванням описаним з розділі «Основа для висновку із застереженням».

Інформація про пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті.
Інформація про пов'язаних осіб відображена в примітках р. 8.

Нами перевірені документи Товариства на ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), які можуть виходити за межі нормальної діяльності Товариства та які управлінський персонал Товариства міг не розкривати нам та не ідентифікувати. Ми дійшли висновку про відсутність таких ознак, які виходять за межі нормальної діяльності Товариства. Окрім того, нами отримані письмові свідчення управлінського персоналу Товариства про відсутність таких ознак за період, що перевірявся.

Висновок: На нашу думку розкриття інформації про пов'язаних осіб ТОВ " СТАНДАРТ" повністю відповідає МСФЗ.

Щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період.

Нормативне значення нормативу ліквідності активів, передбаченого пунктом 2 рішення від 29.09.2022 № 1221 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках», становить:

з 01 жовтня 2023 року – не менше 0,5.

Перевіркою встановлено, що не вірно розраховував розрахунок ліквідності активів Товариства станом на 31.12.2024 року. Замість мінімального розміру початкового капіталу, встановлений законодавством для відповідного виду професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках, що здійснюється професійним учасником, (для депозитарних установ) в сумі 4000,0 тис. грн використовувався показник в розмірі 7000,0 тис. грн. Але це не вплинуло на норму показника ліквідності активів станом на 31.12.2024 р. (не менше 0,5). Да з урахування зауважень

в пункті першому розділу «Основа для думки із застереженням» норматив ліквідності склав 0,64, тобто більш мінімального 0,5.

в грн.

Показник	По даним Товариства Станом на 31.12.2024р.	По даним Аудиту Станом на 31.12.2024р.
Грошові кошти, що включають кошти професійного учасника на поточних рахунках та депозити в банках (крім банків, у яких запроваджено тимчасову адміністрацію або проводиться процедура ліквідації), грн.	7 005 301,51	7 005 301,51
Зобов'язання, що включають загальну суму зобов'язань (довгострокових та поточних), 3 086 625,13 грн.	3 086 625,13	4450111,72
Чисті активи	3918676,38	2555189,79
Мінімальний розмір початкового капіталу, встановлений законодавством для відповідного виду професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках, що здійснюється професійним учасником,	4000000	4000000
Показник ліквідності активів норматив 0,5	0,9797	0,6388

Висновок: В ході аудиту встановлено, що показник ліквідності активів ТОВ «СТАНДАР Т» знаходяться в межах нормативних значень (0,5)

Додатково до інформації :

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування підприємства	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ПРОФЕСІОНАЛ»
Скорочена назва	ПП АФ «ПРОФЕСІОНАЛ»
Код за ЄДРПОУ	30992563
Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	25.05.2000р. № 1 224 120 0000 002447.
Місцезнаходження	49070, м. Дніпро, вул. Воскресенська (Леніна), буд.1-А, корпус 2, кв.30
Телефон: моб.	+380676334871.
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	Підприємство зареєстровано в реєстрі № 3 до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності за № 2359.
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	Рішення Аудиторської палати України Комітету контролю якості від 12.11.2024р. № 19/КЯ
Веб. Сторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	http://audit-prof.com.ua/
Email	verkapustina30@gmail.com

відності

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: від 17.02.2025р. № 17/02- ТОВ СТ - 2025

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: **01.04.2025р. по 10.04.2025р.**

**Ключовий партнер з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора,**



Віра Капустіна

Віра КАПУСТІНА,
номер реєстрації
в реєстрі аудиторів
на сайті ОСНАД 100989

Адреса ПП АФ «Професіонал»:

м. Дніпро, вул. Воскресенська (Леніна),
будинок 1-А, корпус 2, кв. 30

10.04.2025р.

зок: В
диту
злено,
азник
ості
ТОВ
ДАР

тється
івних
(0,5)

РМА

.1-А,

стру

ету