

- Керівництву ТОВ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ТОРГОВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «РЕЄСТР-КОНСАЛТИНГ»

ЗВІТ

НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо аудиту річної
фінансової звітності

станом на 31.12.2021

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Думка

Незалежною аудиторською фірмою - товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «СТОЛИЦЯ-АУДИТ» проведено аудит фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ТОРГОВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «РЕЄСТР-КОНСАЛТИНГ»**, код за ЄДРПОУ 36830909 (надалі за текстом «Товариство»), що складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021 рік, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік, Звіт про власний капітал за 2021 рік та примітки до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та інші пояснювальні примітки (далі - фінансова звітність), складеної відповідно до відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 р., його фінансові результати та 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».

Основа для думки

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 Товариства згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*) та етичними вимогами, застосовними 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 і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за 2021 рік.

Ми визначили, що відсутні ключові питання аудиту, інформацію про які необхідно повідомити в нашому Звіті.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на Примітки до фінансової звітності:

1) Примітка 8 - зі змісту якої випливає, що події пов'язані з пандемією COVID-19, викликані поширенням вірусу SARS-CoV-2 та запровадженням у зв'язку з цим урядом України обмежувальних карантинних заходів не є такими, що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Товариства та на безперервність його діяльності.

2) Примітка 2.4 (доповнення до Приміток фінансової звітності за 2021 р.) – яка свідчить, що в зв'язку з розпочатою 24.02.2022 року воєнною агресією Росії проти України складно визначити вплив ризиків на майбутню діяльність товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та наслідки війни передбачити неможливо.

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, коли 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. Окрім 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;
- 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, 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 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. Тим не менш, 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 лежать в основі 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, виявлені під час аудиту, 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 їх про всі стосунки та 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 мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності за 2021 рік.

Ми описуємо суттєві питання в своєму звіті аудитора окрім випадків, коли 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.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЗА ВИДАМИ АКТИВІВ

На нашу думку, у фінансовій звітності Товариства достовірно і у повній мірі розкрита інформація за видами активів.

Надана інформація по необоротним та оборотним активам в усіх суттєвих аспектах розкрита у відповідності до встановлених нормативів, зокрема МСФЗ.

Вартість активів підприємства, що відображена у фінансових звітах станом на 31.12.2021 року, складає 7632 тис. грн.

Розкриття інформації про необоротні активи

Товариство станом на 31.12.2021 р. має власні основні засоби первісною вартістю 397 тис. грн., знос – 218 тис. грн., залишковою вартістю – 179 тис. грн. По основним засобам застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації. Основні засоби визнаються на балансі за історичною вартістю, що відповідає МСБО16 «Основні засоби». Переоцінка основних засобів у періоді, що перевірявся, не проводилась.

Станом на 31.12.2021 р. в балансі товариства відображені нематеріальні активи, первісна вартість яких дорівнює 113 тис. грн. (ліцензії на здійснення основної діяльності і програмне забезпечення), знос – 48 тис. грн., залишковою вартістю – 65 тис. грн. Придбані нематеріальні активи товариством визнаються в обліку за первісною вартістю. Переоцінка основних засобів та нематеріальних активів у періоді, що перевірявся, не проводилась.

Незавершені капітальні інвестиції на 31.12.2021 р. – відсутні.

Довгострокові інші фінансові інвестиції станом на 31.12.2021 р. складають 6 623 тис. грн. (інвестиційні сертифікати) та обліковуються по справедливій вартості.

Розкриття інформації про оборотні активи

Станом на 31.12.2021 р. в балансі товариства відображені запаси за вартістю придбання в сумі 1 тис. грн. При вибутті запаси оцінюються за методом ФІФО.

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2021 року становить по амортизованій вартості 539 тис. грн., в т.ч.:

- 215 тис. грн. – поточна заборгованість за послуги депозитарної установи;

- 20 тис. грн. – заборгованість за виданими авансами постачальникам товарів, робіт та послуг;

- 2 тис. грн. – заборгованість за виданими авансами з бюджетом;

- 302 тис. грн. – інша поточна дебіторська заборгованість: 300 тис. грн. - безпроцентна поворотна позика; 2 тис. грн. – розрахунки з ЄСВ.

Залишок грошових коштів товариства в національній валюті станом на 31.12.2021 року становить 156 тис. грн. (на рахунках в банку).

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2021 року становлять – 15 тис. грн.

До інших оборотних активів віднесено суму не зареєстрованого податкового кредиту по податку на додану вартість у розмірі 54 тис. грн.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

На наш погляд, аудиторами було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про достатню правильність відображення та розкриття інформації щодо зобов'язань згідно вимог Концептуальної основи фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Товариство відображає зобов'язання у балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.

Поточні зобов'язання станом на 31.12.2021 року складають – 401 тис. грн.:

- 8 тис. грн. – заборгованість за товари, роботи, послуги;

- 2 тис. грн. – за розрахунками з бюджетом;

- 13 тис. грн. – за розрахунками з оплати праці;

- 312 тис. грн. – поточна заборгованість за одержаними авансами;

- 25 тис. грн. – поточні забезпечення;

- 41 тис. грн. – інші поточні зобов'язання;

Прострочена заборгованість відсутня.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ДОХОДІВ, ВИТРАТ ТА ЧИСТОГО ПРИБУТКУ

Визнання доходів в бухгалтерському обліку товариством здійснюється з використанням методу нарахування всіх факторів, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Товариство достовірно розподіляє за елементами та ознаками доходи та витрати на рахунках бухгалтерського обліку. Визнання доходів та витрат в фінансовій звітності підприємства здійснюється з використанням методу нарахування всіх доходів та витрат, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам Концептуальній основи фінансової звітності та МСФЗ.

Протягом 2021 року був отриманий дохід у сумі 1 040 тис. грн., у тому числі :

- чистий дохід від реалізації послуг – 1 035 тис. грн. (депозитарні послуги);

- інші операційні доходи – 5 тис. грн. (продаж основного засобу);

Загальна сума витрат за 2021 рік склала 1 022 тис. грн., у тому числі:

- адміністративні витрати. – 856 тис. грн. (витрати на персонал, витрати на соціальні заходи, матеріальні витрати, амортизація основних засобів і нематеріальних активів, та інше);

- інші операційні витрати – 162 тис. грн. ;

- податок на прибуток – 4,0 тис. грн.

Чистий прибуток за 2021 р. склав 18 тис. грн.

ФОРМУВАННЯ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Станом на 01.01.2021 р. та 31.12.2021 р. статутний капітал Товариства складає 7 000 000,00 грн. (Сім мільйонів грн. 00 коп.).

Власником істотної частки в статутному капіталі станом на 31.12.2021 року є фізичні особи:

- Заворотний Ігор Миколайович – 700 тис. грн., частка в статутному капіталі 10 %;
- Копійка Андрій Анатолійович – 6 300 тис. грн., частка в статутному капіталі 90%.

Статутний капітал Товариства сформований згідно з Законом України «Про господарські товариства» та повністю оплачений грошовими коштами учасниками на суму 7 000 тис. грн., обліковується на рахунок 401 «Статутний капітал» та відповідає установчим документам.

ВІДПОВІДНІСТЬ ВАРТОСТІ ЧИСТИХ АКТИВІВ

Перевіркою вартості чистих активів на звітну дату встановлено наступне:

- загальна вартість активів Товариства на 31.12.2021 р. становить 7 632 тис. грн.,
- загальна вартість зобов'язань Товариства становить 401 тис. грн.

Вартість чистих активів на 31.12.2021 р. складає 7 231 тис. грн.

Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'єктивно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів товариства за 2021 рік, тобто про розмір його статутного капіталу, резервного капіталу, нерозподіленого прибутку.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2021 р. є більшою за розмір Статутного капіталу на 231 тис. грн., що відповідає вимогам п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України.

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ НОРМАТИВНИМ ВИМОГАМ

В процесі аудиторської перевірки було отримано достатньо доказів, які дозволяють зробити висновок про правильність відображення та розкриття інформації щодо власного капіталу згідно вимог Концептуальної основи фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

На нашу думку, Товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2021 р. та вірно відобразило розмір власного капіталу у фінансовій звітності.

Станом на 31.12.2021 р. власний капітал ТОВ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ТЦП «РЕЄСТР-КОНСАЛТИНГ» становить 7 231 тис. грн. та складається з:

Статутного капіталу	7 000 тис. грн.
Резервного капіталу	4 тис. грн.
Нерозподіленого прибутку	227 тис. грн.

Аудиторами встановлено, що дані бухгалтерського обліку відповідають даним фінансової звітності та вимогам чинного законодавства. На думку аудиторів, структура та призначення власного капіталу ТОВ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ТЦП «РЕЄСТР-КОНСАЛТИНГ» визначені відповідно до вимог діючого законодавства. Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2021 року наведено в Звіті про власний капітал.

Станом на 31.12.2021 року розмір регулятивного (власного) капіталу ТОВ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ТЦП «РЕЄСТР-КОНСАЛТИНГ», розрахований у відповідності з вимогами гл. 2 розділу 3 «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 року № 1597, складає 7 000 660,39 грн., що на 660,39 грн. перевищує мінімальний розмір статутного капіталу торговців цінними паперами, які мають ліцензії на здійснення дилерської та брокерської діяльності.

Станом на 31.12.2021 року розмір статутного капіталу ТОВ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ТЦП «РЕЄСТР-КОНСАЛТИНГ» відповідає мініальному розміру статутного капіталу депозитарних установ (7 000 000, 00 – 7 000 000,00 грн.)

встановленого ст. 14 Закону України «Про депозитарну систему України» від 06.07.12 р. № 5178-VI та на 5500 тис. грн. (7000000-1500000) - що провадить брокерську діяльність, та встановлений ст. 44 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 року № 3480-IV зі змінами та доповненнями.

На думку аудиторів, структура та призначення власного капіталу ТОВ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ТЦП «РЕЄСТР-КОНСАЛТИНГ» визначені відповідно до вимог діючого законодавства. Відображення в звітності власного капіталу відповідає Концептуальній основі фінансової звітності за МСФЗ.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ВІДСУТНІСТЬ ПОДАТКОВОГО БОРГУ ТА ШТРАФНИХ САНКЦІЙ ЗА ПОРУШЕННЯ ЗАКОНОДАВСТВА ПРО ФІНАНСОВІ ПОСЛУГИ

Прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, податковий борг, несплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів – відсутні.

ІНФОРМАЦІЯ СТОСОВНО НАПРЯМІВ ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ, ЩО ВНЕСЕНІ ДЛЯ ФОРМУВАННЯ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

При перевірці аудитори отримали достатню інформацію та докази, що внесені для формування статутного капіталу кошти ТОВ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ТЦП «РЕЄСТР-КОНСАЛТИНГ» використовуються виключно для здійснення статутної діяльності, яка пов'язана з професійною діяльністю на ринку цінних паперів.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО НАЯВНІСТЬ ТА ОБСЯГ НЕПЕРЕДБАЧЕНИХ АКТИВІВ ТА/АБО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ, ЙМОВІРНІСТЬ ВИЗНАННЯ ЯКИХ НА БАЛАНСІ Є ДОСТАТНЬО ВИСОКОЮ

Під час перевірки аудитори отримали достатню інформацію, що у ТОВ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ТЦП «РЕЄСТР-КОНСАЛТИНГ» відсутні непередбачені активи та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ.

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі. Перелік пов'язаних сторін станом на 2021 рік :

Фізичні особи

1. Фізична особа – учасник товариства Заворотний Ігор Миколайович (10% у ТОВ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ТЦП «РЕЄСТР-КОНСАЛТИНГ»);
2. Фізична особа – учасник товариства Копійка Андрій Анатолійович (90% у ТОВ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ТЦП «РЕЄСТР-КОНСАЛТИНГ»);
3. Фізична особа – з 10.10.2017 - директор Бенівська Оксана Володимирівна

Юридичні особи, що перебувають під спільним контролем або суттєвим впливом

1. Товариство з обмеженою відповідальністю «Київцивілбуд», ідентифікаційний код юридичної особи 34289183;
2. Обласна асоціація вінницька громадська телерадіокомпанія «Вінниччина», ідентифікаційний код юридичної особи 31473359;
3. Товариство з обмеженою відповідальністю «Укрлюкс-буд», ідентифікаційний код юридичної особи 35903860;
4. Товариство з обмеженою відповідальністю «Управління механізації цивільного будівництва», ідентифікаційний код юридичної особи 35379682;

5. Товариство з обмеженою відповідальністю «Прорив-К», ідентифікаційний код юридичної особи 35054641.

Операції з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року представлені таким чином:

	2021	2020
Інша дебіторська заборгованість, тис. грн.	00,00	00,00
Інша кредиторська заборгованість, тис. грн.	00,00	00,00

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року витрати на винагороду ключового управлінського персоналу склали

	2021	2020
Заробітна плата та інші заохочення	38,3	6,3
Нарахування на заробітну плату	8,6	1,4

Економічна оцінка платоспроможності та фінансової стійкості ТОВ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ТЦП «РЕЄСТР-КОНСАЛТИНГ» за 2021 рік визначається такими показниками:

№ з/п	Показники	Оптимальне значення	Фактичне значення		
			на 31.12.2021	на 31.12.2020	
ПОКАЗНИКИ ЛІКВІДНОСТІ					
1	Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)	Оборотні активи (р.1195) / Поточні зобов'язання (р. 1695)	> 1,0 до 2,0	1,91	2,12
2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	Оборотні активи (р.1195) – Запаси (р.1100) / Поточні зобов'язання (р. 1695)	0,6-0,8	1,91	1,89
3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Грошові кошти та їх еквіваленти (р.1165) / Поточні зобов'язання (р. 1695)	0,2-0,35	0,39	1,12
ПОКАЗНИКИ ФІНАНСОВОЇ СТІЙКОСТІ					
4	Коефіцієнт автономії (фінансової стійкості)	Власний капітал (р.1495) / Підсумок балансу (р. 1900)	> 0,5	0,95	0,96
5	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	Довгострокові зобов'язання(1595) + поточні зобов'язання (р.1695)/Власний капітал (р.1495)	Не > 1,0	0,055	0,040
6	Коефіцієнт рентабельності активів	Чистий прибуток (2350)/ Підсумок активів(1300) (кол.3)+(кол.4)/2	> 0	0,0024	0,0091

Аналізуючи показники фінансового стану Товариства за даними таблиці можна зробити висновок, що за 2021 рік деякі показників знаходяться в межах нормативного значення, а деякі перевищують його.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує можливість підприємства виконувати свої поточні зобов'язання за рахунок ліквідних активів (грошові кошти). Одержане значення коефіцієнта свідчить про те, що Товариство в разі необхідності може миттєво погасити усю свою короткострокову заборгованість.

Коефіцієнт загальної ліквідності показує, якою мірою поточні зобов'язання можуть бути покриті поточними активами. Розраховане значення коефіцієнту говорить про те, що на кожен гривню своїх короткострокових зобов'язань Товариство має 1,91 гривню поточних активів. Тобто, в разі необхідності Товариству розрахуватися одночасно з усіма короткостроковими боргами, воно може їх погасити за рахунок своїх оборотних засобів.

Коефіцієнт автономії характеризує незалежність фінансового стану Товариства від позикових коштів. Він показує частку власних засобів у загальній сумі джерел. Товариству не потрібно залучення позикових коштів для фінансування своєї діяльності.

ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

Аудиторами перевірено іншу суттєву інформацію, що розкривалася Товариством, та подається до НКЦПФР, а також інші звіти та інформацію, зокрема, протоколи загальних зборів акціонерів, звіти ревизора щодо фінансово-господарської діяльності, у відповідності до вимог МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність", суттєвих невідповідностей між даними фінансової звітності та іншою інформацією, не встановлено.

Корпоративне управління Товариства передбачає таку структуру :

- вищий орган управління – загальні збори Учасників;
- виконавчий орган – Директор.

Діяльність їх ґрунтується на вимогах чинного законодавства та діючого статуту. Обов'язки внутрішнього аудитора виконуються внутрішнім аудитором за сумісництвом. В обов'язки служби внутрішнього аудиту входить контроль фінансової діяльності товариства, аналіз доцільності укладення договорів, обчислення і аналіз фінансових показників, здійснює фінансові дослідження та інше. Внутрішній аудит допомагає досягти встановлених цілей шляхом забезпечення систематичного підходу до оцінки та підвищення ефективності процесів внутрішнього контролю, управління ризиками та корпоративного управління. Внутрішній аудит здійснює нагляд за дотриманням системи внутрішнього контролю й виносить судження щодо його достатності та ефективності.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є – Степаненко В.А.

Партнер завдання з аудиту – аудитор

*(сертифікат аудитора серія А №002701
№ 102720 у реєстрі АПУ)*

Володимир СТЕПАНЕНКО

Директор

м. Київ, вул. Шовковична, будинок 38.



Ольга ПАНАРІНА

ДАНИ ПРО ТОВАРИСТВО, ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЯКОГО ПРОЙШЛА АУДИТ

Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ТОРГОВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «РЕЄСТР-КОНСАЛТИНГ»
Скорочена назва	ТОВ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ТЦП «РЕЄСТР-КОНСАЛТИНГ»
Код ЄДРПОУ	36830909
Місцезнаходження на дату видачі аудиторського звіту:	Україна, 21000, Вінницька обл., Вінницький р-н, місто Вінниця, Хмельницьке шосе, будинок 13, приміщення 312.
Дата державної реєстрації, номер та серія виписки (свідоцтва)	05.11.2009, номер запису: 1 174 102 0000 008092 (Остання зміна Статуту 01.11.2021 року – зміна адреси)
Основні види діяльності відповідно до реєстраційних документів	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний); 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.
Номери, серії, дати видачі, термін дії ліцензій та/або дозволу на здійснення діяльності	1. Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку серія АЕ №263366 від 24.09.2013 року на здійснення депозитарної діяльності депозитарної установи (строк дії ліцензії необмежений) 2. Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку серія АЕ №294637 від 06.01.2015 року на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (строк дії ліцензії необмежений) 3. Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку - Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів №1621 від 09.03.2010 року.
Кількість працівників станом на 31.12.2021 року	6
Призначення керівника	Згідно протоколу Загальних зборів учасників Товариства № 10/10 від 10.10.2017 р.- переведено Бенівську Оксану Володимирівну з посади виконуючого обов'язки директора на посаду директора Товариства.
Головний бухгалтер	Не передбачено, обов'язки ведення бухгалтерського обліку покладено на бухгалтера – Войтюк Олесю Анатоліївну

**ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ,
ЩО ПРОВІВ АУДИТ**

Назва аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма « СТОЛИЦЯ-АУДИТ»
Ідентифікаційний код	33146727
Розділ реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності »
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	№ 3484, видане рішенням Аудиторської палати України №296/3 від 24.07.2014 року
Номер, дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості	№360/4, видане АПУ від 31.05.2018 року

Директор

м. Київ, вул. Шовковична, будинок 38.



Ольга ПАНАРІНА

Дата: 13 вересня 2022 року.

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ
ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ЗА 2021 РІК, СТАНОМ НА
31.12.2021 РОКУ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому Звіті аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності.

Управлінський персонал підприємства відповідає за підготовку фінансової звітності підприємства, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ТЦП «РЕЄСТР-КОНСАЛТИНГ» (надалі за текстом - Товариство) станом на 31.12.2021 року, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до (МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал ТОВ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ТЦП «РЕЄСТР-КОНСАЛТИНГ» несе відповідальність за:

- Вірне обрання та послідовне застосування облікової політики;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Оцінку здатності персоналу ТОВ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ТЦП «РЕЄСТР-КОНСАЛТИНГ» продовжувати діяльність щонайменше протягом 12 місяців з кінця звітного періоду, якщо не буде іншого рішення власника;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що персонал ТОВ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ТЦП «РЕЄСТР-КОНСАЛТИНГ» продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому.

Управлінський персонал ТОВ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ТЦП «РЕЄСТР-КОНСАЛТИНГ» також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Товариства;
- Ведення обліку та підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Застосування заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Директор



Оксана БЕНІВСЬКА

ДОПОВНЕННЯ

ДО ПРИМІТОК ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ Товариства з обмеженою відповідальністю «Фондова компанія «Торговець цінними паперами «Реєстр-Консалтинг» ЗА 2021 РІК

В зв'язку з тим, що 24 лютого 2022 року Російська Федерація здійснила військову агресію на територію України та на даний час веде активні бойові дії, пункт 8 «Події після звітної дати» викласти в новій редакції наступного змісту:

1. «8.Події після звітної дати

Вплив ризиків на майбутню діяльність Товариства в зв'язку з воєнною агресією Російської Федерації проти України не можна на даний момент визначити, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Товариство продовжить уважно стежити за перебігом цих подій для визначення можливого їх впливу в подальшому на фінансову звітність та діяльність Товариства».

2. Це доповнення є невід'ємною частиною Приміток до фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Фондова компанія «Торговець цінними паперами «Реєстр-Консалтинг» за 2021 рік.

Директор



Оксана БЕНІВСЬКА

Бухгалтер



Олеся ВОЙТЮК

15 квітня 2022 року