



ФІНАНСИСТ
аудиторська фірма

ТОВ Аудиторська фірма «ФІНАНСИСТ»

Юридична адреса:

49000, місто Дніпро, вул. Фабрично-заводська,
6.20, кв. 28

Код ЄДРПОУ 21860250

тел. (+38050) 342-94-91, (+38067) 282-99-39

e-mail: affinansist@gmail.com

Внесено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до Розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» номер реєстрації в реєстрі 0402.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку
Власникам та керівництву ТОВ «СПРЕД»

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПРЕД» (в подальшому ТОВ «СПРЕД») (код за ЄДРПОУ 35165786, місцезнаходження: 49005, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Гусенка, будинок 17, офіс 138), що додається, яка включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про зміни у власному капіталі, за рік, що закінчився зазначеною датою, 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 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

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

ТВЕРДЖЕННЯ ПРО ЗАСТОСУВАННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ АУДИТУ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2016-2017 років), надалі – МСА. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РСМЕБ) та етичними вимогами, що застосовуються в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РСМЕБ. 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 поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту та при формуванні думки щодо фінансової звітності, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити у нашому звіті відсутні. Крім питань, викладених у розділі «Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності»

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ ЩОДО БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо увагу на те, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної та політичної кризи, що відбуваються в країні, існує вплив на діяльність Товариства через військову агресію Російської Федерації проти України та запровадження воєнного стану згідно з Указом України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022 № 64/2022, затвердженого Законом України від 24.02.2022 № 2102-IX. Враховуючи зазначене та у зв'язку з нестабільною ситуацією в Україні, діяльність Товариства супроводжується ризиками. Передбачити на даний час масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова діяльність Товариства не містить коригувань, які могли б бути результатами таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Щодо пандемії COVID-19

11 березня 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я ВООЗ охарактеризувала спалах COVID-19 у світі як пандемію. У зв'язку із поширенням COVID-19 у світі, Кабінетом Міністрів України було прийнято постанову №211 від 11.03.20р. «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19», якою були запроваджені карантинні заходи. Обмеження щодо переміщення людей, товарів та послуг та стримувальні заходи, такі як закриття виробництв та торговельних закладів різко скоротили виробничий та внутрішній попит. Зростає вплив вірусу на решту світу через обмеження ділових поїздок та туризму, ланцюгів поставок, товарів тощо.

Через епідемію коронавірусу зменшується виробництво в різних країнах світу, що призводить до зменшення обсягів поставок та торговельних операцій. Через глобальний характер сучасної економіки, це веде до розриву ланцюжків постачання, і відповідно — впливає на виробництво не тільки у серйозно уражених вірусом країнах, а й в усіх, що ведуть з ними інтенсивну торгівлю. Економічна загроза викликана не тільки загрозою самого вірусу, як вимушеними обмеженнями, введеними, щоби запобігти його поширенню.

Разом з тим, Аудитор не бачить підстав для коригування фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 року. Однак оцінити вплив цієї ситуації на можливість Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі Аудитор достовірно в повній мірі не може. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Наша думка про фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми не будемо надавати впевненість будь-якій формі щодо даної інформації. У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи є суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, і чи не містить інша інформація інших можливих істотних спотворень на підставі норм МСА 720.

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 Міжнародних стандартів фінансової звітності (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 Підприємства 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.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом

— 2 —

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:

- 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;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які 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, які поставили б під значний сумнів можливість підприємства продовжити безперервну діяльність;
- 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.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Основні відомості про ТОВ «СПРЕД»

Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПРЕД»
Код ЄДРПОУ	35165786
Місцезнаходження	49005, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Гусенка, будинок 17, офіс 138
Дата державної реєстрації	Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців: 31.05.2007 р. № 1 224 102 0000 036992
Основні види діяльності, коди КВЕД	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
Дата внесення змін до установчих документів	Зміни до установчих документів в звітному році не відбувались

Ліцензія: серія АЕ № 286537 від 08.10.2013. Термін дії: необмежений.	Депозитарна діяльність депозитарної установи
Ліцензія: серія АД № 034480 від 11.07.2012. Термін дії: необмежений.	Дилерська діяльність
Ліцензія: серія АД № 034479 від 11.07.2012. Термін дії: необмежений.	Брокерська діяльність
Ліцензія: 420 від 01.07.2021. Термін дії: необмежений.	Субброкерська діяльність

07.10.2021 додано бенефіціарних власників: Стрижевський Євген Леонідович; Дяченко Людмила Миколаївна. На думку аудитора Товариством повністю розкрито інформацію про кінцевого бенефіціарного власника 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 N 163.

Товариство не є : контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес;

Розкриття інформації про власний капітал

В процесі аудиторської перевірки було отримано достатні свідчення, 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.

Власний капітал ТОВ «СПРЕД» складається із:

- статутного капіталу – 7020 тис. грн.
- резервного фонду – 2 тис. грн.
- нерозподіленого прибутку – 591 тис. грн.

Статутний капітал сформований згідно Закону України «Про господарські товариства», обліковується на рахунку 401 «Статутний капітал» у сумі 7020 тис. грн. та відповідає установчим документам та сплачений за рахунок грошових коштів засновників.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПРЕД» засновано згідно з рішенням засновників у відповідності до Закону України «Про господарські товариства» від 19.09.1991 р. № 1576-ХІІ (зі змінами та доповненнями). Статут первинно зареєстрований розпорядженням Виконавчого комітету Дніпропетровської міської ради. Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи: 31.05.2007 р. № 1 224 102 0000 036992.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2021 р. становить 7 020 000,00 грн. (сім мільйонів двадцять тисяч 00 копійок) відповідно до Статуту ТОВ «СПРЕД» зареєстрованого 27.03.2014 року.

Статутний капітал Товариства у розмірі 7 020 000,00 грн. повністю сформовано і сплачено виключно за рахунок грошових вкладів учасників та станом на початок 2020 року розподілявся між учасниками наступним чином:

ТОВ «ОЛДЕЛС» – 85,76 % або 6 020 000,00 грн.

Дяченко Олег Вікторович – 7,12 % або 500 000,00 грн.

Світлична Леся Вікторівна – 7,12 % або 500 000,00 грн.

Змін складу учасників Товариства в звітному році не відбувалось.

Розмір статутного капіталу відображений у фінансовій звітності відповідає статутним документам та відповідає діючому законодавству.

Резервний капітал сформований згідно з законодавством України на покриття збитків за всіма статтями активів та позабалансовими зобов'язаннями, станом на початок 2021 року складав 2 тис. грн. За

наслідками 2021 року збільшення резервного капіталу відбувалось в незначній сумі –196,45 грн. Станом на кінець 2021 року резервний капітал складає 2 тис. грн., який було сформовано за рахунок нерозподіленого прибутку. Порядок формування та списання резервного капіталу передбачено Статутом Товариства.

Нерозподілений прибуток станом на 01.01.2021 р. складав 591 тис. грн. Зміни в складі нерозподіленого прибутку відбулись у сумі 4,0 тис. грн. (прибуток за 2021 рік). Станом на 31.12.2021 р. нерозподілений прибуток складає 591 тис. грн.

Відображення в звітності власного капіталу відповідає Концептуальній основі фінансової звітності за МСФЗ.

Розкриття інформації щодо дотримання пруденційних нормативів професійної діяльності учасників фондового ринку

Розрахунок показників пруденційних нормативів професійної діяльності ТОВ «СПРЕД» здійснений у відповідності до вимог «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 із змінами та доповненнями станом на 31.12.2021 року:

Показник	Нормативне значення	Станом на 31.12.21р.
Розрахункове значення коефіцієнта абсолютної ліквідності	>0,2	0,4899
Норматив адекватності регулятивного капіталу	>0,08	1,6150
Норматив адекватності капіталу 1-го рівня	>0,045	1,6150
Коефіцієнт фінансового левериджу	0-3	0,0032
Норматив концентрації кредитного ризику за контрагентом, що не є банком	<25	23,98

В ході аудиту встановлено, що усі показники пруденційних нормативів професійної діяльності ТОВ «СПРЕД» знаходяться в межах нормативних значень, визначених Положенням № 1597, та відповідають вимогам статті 70, частини п'ятої Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 19.06. 2020 року № 738-IX;

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ФІНАНСИСТ»

Код ЄДРПОУ 21860250.

Місцезнаходження: 49000, м. Дніпро, пр. Д. Яворницького, б. 60, к. 331

Телефон: (050) 342-94-91

Внесено до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності в Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" за № 0402

Договір на проведення аудиту № 25/01-22 від 25.01.2022р. Дата початку аудиту 26.01.2022р. закінчення 31.03.2022р.

Ключовий партнер з завдання

Директор ТОВ АФ «ФІНАНСИСТ»

включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, під № 100866.

Поспехова Олена Дмитрівна

ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ: 31 березня 2022 року

