



The whole life is nothing but nuance!

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

02125, пр-т. Георгія Нарбута, 3, оф. 7, м. Київ, Україна
+38 (067) 467-07-77, +38 (067) 467-17-77, e-mail: oleg@nuance.kiev.ua

№ 1526 від 09, вересня 2020р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності

ТОВАРИСТВА
З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ»

станом на 31.12.2022 року та за рік,
що закінчився на вказану дату

КИЇВ – 2025



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Учасникам та управлінському персоналу
ТОВАРИСТВА
З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ»**

Булвар Богдана Хмельницького, буд. 6, офіс 253,
м.Буча, 08297, Київська область, Україна

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

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю **«ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ»** (далі – Товариство), код за ЄДРПОУ 23785133, що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року, Звіту про фінансові результати, Звіту про рух грошових коштів та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і Приміток до річної фінансової звітності за 2022 рік, 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 2022 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 16.07.1999 р. N 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 етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.



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

Ми звертаємо увагу користувачів цього звіту, що діяльність Товариства, як і діяльність інших підприємств в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому впливу невизначеності, спричиненої повномасштабною збройною агресією та вторгненням військ російської федерації на територію України, у зв'язку з чим прийнято Указ Президента України № 64/2022 від 24 лютого 2022 року щодо запровадження в Україні воєнного стану із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року, на підставі ст. 20 Закону України «Про правовий режим воєнного стану» від 12 травня 2015 року № 389-VIII, керуючись ст. 64 Конституції України, що, з урахуванням офіційного листа Торгово-промислової палати України від 28.02.2022р. №2024/02.0-7.1, є форс-мажорними обставинами. Ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Економічні наслідки вже зараз суттєво негативні для економічного середовища в Україні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Можливі вартісні та кількісні значення впливу зазначеного вище на момент складання цього звіту визначити та розрахувати не видається за можливе, проте, вони можуть мати негативний вплив як на економіку України в цілому, так і на роботу Товариства зокрема.

Управлінський персонал Товариства визнає, що поточна ситуація та подальший розвиток воєнних подій, є суттєвою невизначеністю, що може викликати сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, реалізувати активи та виконати свої зобов'язання під час звичайної діяльності. Проте, зазначена невизначеність, що існує на дату складання цієї фінансової звітності знаходиться поза контролем Управлінського персоналу Товариства.

Управлінський персонал Товариства вважає малоймовірною загрозу припинення діяльності Товариства внаслідок вказаних подій на момент складання цієї фінансової звітності, та що ним здійснюються всі заходи для мінімізації негативних наслідків, які необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства.

Фінансова звітність містить належні розкриття інформації про це питання.

Припущення про безперервність діяльності розглядається нами у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» як таке, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти таку діяльність. Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності.

Зібрані докази та аналіз діяльності Товариства не дають нам достатніх підстав сумніватись у здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Проте, передбачити масштаби впливу ризиків, спричинених продовженням військової агресії

російської федерації проти України на майбутню діяльність Товариства на даний момент з достатньою впевненістю не можливо. На нашу думку, прогнози щодо розвитку ситуації в Україні та відповідних негативних наслідків складно будувати через непередбачуваність дій керівництва російської федерації. В той же час, ми вважаємо, що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31.12.2022 є доречним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Товариства продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності у бухгалтерському обліку включала:

- оцінку негативних наслідків продовження військової агресії російської федерації проти України для сектору економіки, у якому працює Товариство;
- аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал Товариства та можливих дій у відповідь керівництва України, світової спільноти та управлінського персоналу Товариства;
- аналіз можливостей та дій управлінського персоналу Підприємства, які впливають на достатність власного капіталу Підприємства та підтримання його на достатньому рівні.

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31.12.2022 не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких коригувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і подання фінансової звітності, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. N 996-XIV. Управлінський персонал також несе відповідальність за таку систему внутрішнього контролю, яку він 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності та використовуючи припущення про безперервність діяльності Товариства, як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити його діяльність, або немає 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, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки. Викривлення 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, 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту, значні та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

1. Вимоги 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 (надалі – НКЦПФР)

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 № 555 від 22.07.2021 року (надалі – Рішення № 555), ми маємо надати додаткову інформацію та запевнення.

Вступний параграф

Інформація щодо учасника ринку капіталу

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ»
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	23785133
Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності	<p>Кінцевий бенефіціар: Станом на дату нашого Звіту кінцевим бенефіціарним власником Товариства є:</p> <p>ПРАСОЛОВА ЛАРИСА МИКОЛАЇВНА, яка прямо володіє 76 % та опосередковано, через ТОВ «ПРОЕКТСТАЛЬКОНСТРУКЦІЯ» (код за ЄДРПОУ 13532477), володіє 8 % статутного капіталу Товариства. Громадянство: Україна</p> <p>Товариство володіє актуальною інформацією щодо структури власності та</p>



	кінцевого бенефіціарного власника Товариства. На нашу думку, станом на дату нашого Звіту незалежного аудитора інформація про структуру власності та кінцевих бенефіціарних власників Товариства розкрита відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України № 163 від 19.03.2021 року.
Чи є суб'єкт господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи	Ні
Чи є суб'єкт господарювання підприємством, що становить суспільний інтерес	Ні
Материнські компанії	Немає
Дочірні компанії	Немає
Думка 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)	Для вимірювання та оцінки ризиків депозитарної діяльності депозитарної установи, що провадить на фондовому ринку виключно депозитарну діяльність, використовуються такі показники: 1) розмір власних коштів; 2) норматив достатності власних коштів; 3) коефіцієнт покриття операційного ризику. На нашу думку, у 2022 році Товариство здійснювало розрахунок пруденційних показників, у відповідності до розділу VI Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 року № 1597. Вказані пруденційні показники діяльності Товариства за перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців 2022 року та 2022 рік є достовірними та відповідають даним бухгалтерського обліку Товариства та нормативним значенням (див. таблицю нижче).



ТОВ «Аудиторська фірма «Нюанс-Аудит»
Свідоцтво про внесення до єдиного реєстру аудиторських фірм № 2085 від 30.03.2001 року
02125, проспект Георгія Нарбута, 3 офіс 7, м. Київ, Україна тел.067 467 0 777

Показник	Станом на 31.03.2022	Станом на 30.06.2022	Станом на 30.09.2022	Станом на 31.12.2022	Нормативне значення
розмір власних коштів, тис.грн.	7 455,77	7 504,56	7 447,23	7 681,61	7 000,00
норматив достатності власних коштів	16,9946	17,1058	16,9751	17,5093	Більше або дорівнює 1
коефіцієнт покриття операційного ризику	27,1389	27,3165	27,1078	27,9609	Більше або дорівнює 1

Відомості про аудиторську фірму (САД)

Повне найменування САД	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Нюанс-Аудит»
Ідентифікаційний код САД за ЄДРПОУ	30303488
Місцезнаходження	02125, проспект Георгія Нарбута, 3 офіс 7, м.Київ, Україна
Інформація про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 2085 Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності
Веб сторінка САД	www.nuance.kiev.ua
Дата та номер договору на проведення аудиту	№ 351/А від 18.07.2025 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	23.07.2025р. – 05.09.2025р.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є Філозоп Олег Володимирович (номер реєстрації у реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102265).

Від імені ТОВ «Аудиторська фірма «Нюанс-Аудит»

Директор, партнер завдання з аудиту к.е.н.

Номер реєстрації у реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102265

Філозоп О.В.

ТОВ «Аудиторська фірма «Нюанс-Аудит»

Свідоцтво про внесення до єдиного реєстру аудиторських фірм № 2085 від 30.03.2001 року
02125, проспект Георгія Нарбута, 3 офіс 7, м. Київ, Україна тел.067 467 0 777

09 вересня 2025 року

