



ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит Сервіс Груп»
01030, м. Київ, вулиця Івана Франка, буд. 42 Б, оф. 203
Код ЄДРПОУ 31714676
Р/р UA343348510000000002600112643 в АТ «ПУМБ»
в АТ «ПУМБ», м. Київ
Сайт: www.das.dn.ua
E-mail: AuditAsg2001@gmail.com
Тел. +38(044)2218116,+38(099)0324481

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат:

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

КЕРІВНИЦТВО ТОВАРИСТВА

АКЦІОНЕРИ ТОВАРИСТВА

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" («компанія») (ідентифікаційний код юридичної особи – 20337279, місцезнаходження – 04053, м. Київ, провулок Киянівський, будинок 7А), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019р. та звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик за МСФЗ.

На нашу думку, за винятком питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, складена та відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно фінансовий стан компанії на 31 грудня 2019р. та її фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування, а саме Положень (стандартів) бухгалтерського обліку МСФЗ, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Аудитори зазначають, що в примітках до окремої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "АЛЬТАНА КАПІТАЛ", станом на 31 грудня 2019 року інформація стосовно фінансових активів та фінансових зобов'язань (п.33-42 МСФЗ 7), операційних сегментів (п.33 -34 МСФЗ 8), джерела невизначеності оцінок (п.125-129 МСБО 1), пов'язани сторони (п.14-19 МСБО 24) та інша, розкрита не в повному обсязі.

Згідно п.А23 МСА 705, аудитор не має можливості включити розкриття пропущеної інформації у цей звіт у зв'язку з тим, що розкриття інформації не було підготовлено управлінським персоналом компанії.

Події, що відбуваються з кінця 2019 року призвели до того, що всі ринки (фінансові, сировинні, криптовалюта, нерухомості) по всьому світу знаходяться в високого ступеня невизначеності щодо майбутнього. Основним тригером подій з'явився новий вірус COVID-19. Внутрішні валюти багатьох країн відреагували зниженням курсу по відношенню до провідних світових валют в межах 10-30%. Сьогодні підхід щодо застосування докризових критеріїв до оцінок, заснований на потенційно помилковому припущенні, що цінності повернуться на докризовий рівень, сумнівний в застосуванні і немає ніякого способу передбачити, що це припущення дійсно вірно. Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність не містить належні розкриття інформації про це питання.

За оцінкою аудиторів, вищезазначені зауваження мають обмежений вплив на фінансові звіти (в межах суттєвості) і не перекручують загальну річну фінансову звітність Товариства та стан справ в цілому.

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 від компанії згідно з етичними та іншими вимогами відповідно до «Кодексу етики професійних бухгалтерів», виданому Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, застосовними 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 із застереженням.

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 у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті додатково.

Інші питання: Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

1. Основні відомості про Товариство

Таблиця 1. Основні відомості про ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” станом на 31.12.2019р.

| № з/п | Показники | Дані |
|-------|---|--|
| 1 | Повне найменування | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” |
| 2 | Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців | 20337279 |
| 3 | Місцезнаходження | 04053, м.Київ, провулок Киянівський, будинок 7А |
| 4 | Дата державної реєстрації | 10.12.1997 року Виконавчим комітетом Донецької міської ради |
| 5 | Основні види діяльності | |
| 5.1 | За Статутом | - Діяльність з торгівлі цінними паперами: брокерська діяльність; дилерська діяльність; - Депозитарна діяльність: депозитарна діяльність депозитарної установи; - Надання консультаційних послуг |
| 5.2 | КВЕД | 66.12 – посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; 66.19 – інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення. |
| 6 | Дата внесення останніх змін до установчих документів | Статут ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” у новій редакції, зареєстрований 02.05.2018р. |
| 7 | Перелік учасників (акціонерів) (фізичні особи – прізвище, ім'я та по батькові; юридичні особи-найменування, організаційно-правова | ALTANA LIMITED (АЛТАНА ЛІМІТЕД) реєстраційний код 228601, місцезнаходження: Крейгмур Чемберз, Роуд Таун, Торгола, VG1110, Британські Віргінські Острови – 32 700 000,00 грн. (тридцять два мільйони сімсот тисяч гривень |

| | |
|---|---|
| форма, місцезнаходження), які є власниками 5% і більше акцій (часток) на дату складання аудиторського висновку із зазначенням фактичної кількості цього розміру | 00 коп.), що становить 100% статутного капіталу товариства. |
|---|---|

2. Відповідність розміру власного капіталу за даними фінансової звітності заявника, складеної за останній звітний період, що передував даті подання заяви про видачу ліцензії, вимогам, установленим нормативно-правовими актами Комісії

Ми не проводили аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АЛЬТАНА КАПІТАЛ» за останні звітні періоди, що передували даті подання заяви про видачу ліцензій. Тому ми не маємо можливості зробити висновок стосовно цього питання.

3. Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам. Формування та сплата статутного капіталу

Приватне акціонерне товариство «АЛЬТАНА КАПІТАЛ» є юридичною особою із новим найменуванням в результаті проведення державної реєстрації змін до Статуту, які пов'язані із зміною найменування Закритого акціонерного товариства «АЛЬТАНА КАПІТАЛ», що було створене відповідно до чинного законодавства України. Закрите акціонерне товариство «АЛЬТАНА КАПІТАЛ» є правонаступником усіх цивільних прав та обов'язків Закритого акціонерного товариства «ЮПРАС КАПІТАЛ». Відповідно до рішення Загальних зборів акціонерів Закритого акціонерного товариства «ЮПРАС КАПІТАЛ» від 18 лютого 2009 року (Протокол № 45) Закрите акціонерне товариство «ЮПРАС КАПІТАЛ» перейменоване в Закрите акціонерне товариство «АЛЬТАНА КАПІТАЛ». Закрите акціонерне товариство «ЮПРАС КАПІТАЛ» є правонаступником усіх цивільних прав та обов'язків Закритого акціонерного товариства «Інвестиційна Компанія «Керамет Інвест». Відповідно до рішення Загальних зборів акціонерів Закритого акціонерного товариства «Інвестиційна Компанія «Керамет Інвест» від 23 жовтня 2007 року (Протокол № 38) Закрите акціонерне товариство «Інвестиційна Компанія «Керамет Інвест» було перейменоване в Закрите акціонерне товариство «ЮПРАС КАПІТАЛ». Закрите акціонерне товариство «Інвестиційна Компанія «Керамет Інвест» було створене відповідно до Установчого договору, укладеного засновниками товариства 19 листопада 1997 року, шляхом перереєстрації Закритого акціонерного товариства «Фінансова Компанія «Керамет Інвест». Статут Закритого акціонерного товариства «Інвестиційна Компанія «Керамет Інвест» був зареєстрований виконкомом Ворошиловської районної Ради народних депутатів м. Донецька 10 грудня 1997 року, № 376/12.

На момент створення товариства у 1997 році згідно установчих документів розмір статутного фонду складав 210 000,00 грн. (двісті десять тисяч грн. 00 коп.).

Статутний фонд був сформований та сплачений за рахунок грошових коштів Засновників:

- ЗАТ „Керамет” – 107 100,00 грн. (платіжне доручення № 895 від 20.08.1997р.);
- ЗАТ „Юпрас Капітал Менеджмент” – 102 900,00 грн. (платіжне доручення №1 від 19.09.1997р.)

Згідно рішення чергових Загальних зборів акціонерів (протокол №15 від 12 липня 1999р.) статутний фонд товариства було збільшено за рахунок залучення додаткових інвестицій для поповнення обігових коштів товариства шляхом збільшення кількості простих акцій існуючої номінальної вартості. Статутний фонд збільшено на 4 790 000,00 грн. (чотири мільйони сімсот дев'яноста тисяч гривень 00 коп.) шляхом додаткового випуску 479 000 (чотириста

сімдесят дев'ять тисяч) штук простих іменних акцій грошовими коштами та цінними паперами засновників до розміру 5 000 000,00 грн. (п'ять мільйонів гривень 00 коп.).

Свідоцтво № 454/1/99 від 04.10.1999р. про реєстрацію випуску акцій закритого Акціонерного Товариства "Інвестиційна Компанія „Керамет Інвест” загальною кількістю 500 000 (п'ятсот тисяч) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 10,00 грн. кожна на загальну суму 5 000 000,00 грн. (п'ять мільйонів гривень 00 коп.).

Зміни до статуту закритого акціонерного товариства "Інвестиційна Компанія „Керамет Інвест” були зареєстровані Рішенням Виконкому Ворошиловської районної Ради м. Донецьк за №301/19 від 21.07.1999р., реєстраційний № 631.

Станом на 30.09.2008р. розмір статутного капіталу товариства склав 5 000 000,00 грн. (п'ять мільйонів гривень 00 коп.). Сума збільшення статутного капіталу у розмірі 4 790 000,00 грн. (чотири мільйони сімсот дев'яносто тисяч гривень 00 коп.) сплачено наступними внесками:

| № | Засновник | Документ, на підставі якого зроблено висновок про сплату статутного фонду | Форма внеску до статутного фонду | Обсяг сплаченої частини, грн. |
|--------|---------------------------|---|----------------------------------|-------------------------------|
| 1 | ЗАТ „Керамет” | Акт-прийому передачі №3 від 25.07.2001р. | Цінні папери | 320 000,00 |
| | | Акт-прийому передачі №2 від 18.07.2001р. | Цінні папери | 749 014,50 |
| | | Акт-прийому передачі №1 від 09.07.2001р. | Цінні папери | 93 725,00 |
| | | Акт-прийому передачі №4 від 02.08.2001р. | Цінні папери | 1 280 160,50 |
| РАЗОМ | | | | 2 442 900,00 |
| 2 | Прасолов Ігор Миколайович | Виписка про залишок на рахунку в цінних паперах б/н від 03.07.2001р. | Цінні папери | 300 000,00 |
| | | Виписка про залишок на рахунку в цінних паперах б/н від 03.07.2001р. | Цінні папери | 2 047 010,0 |
| | | Касовий ордер №62 від 02.07.2001р. | Грошові кошти | 90,00 |
| РАЗОМ | | | | 2 347 100,00 |
| ВСЬОГО | | | | 4 790 000,00 |

Вклад ЗАТ „КЕРАМЕТ” складається з:

А) цінних паперів у розмірі 2 442 900,00 грн. (два мільйони чотириста сорок дві тисячі дев'ятсот гривень 00 коп.), внесених згідно наступних документів:

- акт прийому-передачі №3 від 25.07.2001р. простих іменних акцій ВАТ „Завод „Кристал” на загальну суму 320 000,00 грн.;
- акт прийому-передачі №2 від 18.07.2001р. простих іменних акцій ВАТ „Завод „Лисичанський завод гумотехнічних виробів” на загальну суму 749 014,50 грн.;
- акт прийому-передачі №1 від 09.07.2001р. простих іменних акцій ВАТ „Авдіївська автобаза” на загальну суму 93 725,00 грн.;
- акт прийому-передачі №4 від 02.08.2001р. простих іменних акцій ВАТ „Енергомашспецсталь” на загальну суму 427 999,94 грн.;

- акт прийому-передачі №4 від 02.08.2001р. простих іменних акцій ВАТ „Дніпропетровський завод металевих конструкцій імені Бабушкіна” на загальну суму 222 625,70 грн.;
- акт прийому-передачі №4 від 02.08.2001р. простих іменних акцій ВАТ „Старокостянтинівський завод ковальство-пресового устаткування” на загальну суму 91 889,04 грн.;
- акт прийому-передачі №4 від 02.08.2001р. простих іменних акцій ВАТ „Криворізький завод гірничого машинобудування” на загальну суму 199 092,91 грн.;
- акт прийому-передачі №4 від 02.08.2001р. простих іменних акцій ВАТ „Первомайське шахтобудівельне управління” на загальну суму 122 518,72 грн.;
- акт прийому-передачі №4 від 02.08.2001р. простих іменних акцій ВАТ „Каміш-Бурунський залізорудний комбінат” на загальну суму 117 385,18 грн.;
- акт прийому-передачі №4 від 02.08.2001р. простих іменних акцій ВАТ „Краснолучвуглебуд” на загальну суму 30 629,68 грн.;
- акт прийому-передачі №4 від 02.08.2001р. простих іменних акцій ВАТ „Дубов’язівський цукрокомбінат” на загальну суму 68 019,33 грн.

Таким чином, загальна сума внеску ЗАТ „КЕРАМЕТ” становить 2 550 000,00 грн. (два мільйони п’ятсот п’ятдесят тисяч гривень 00 коп.).

Вклад Прасолова І.М. складався з:

А) грошових коштів у розмірі 90,00 грн. (дев’яносто гривень 00 коп.), внесених згідно касового ордеру №62 від 02.07.2001р.

Б) цінних паперів у розмірі 2 347 010,00 грн. (два мільйона триста сорок сім тисяч десять гривень 00 коп.), внесених згідно наступних документів:

- виписка про залишки на рахунках в цінних паперах АКБ „Донміськбанк” від 03.07.2001р. простих іменних акцій ВАТ „Новотроїцький м’ясокомбінат” загальною вартістю 300 000,00 грн.;
- виписка про залишки на рахунках в цінних паперах АКБ „Донміськбанк” від 03.07.2001р. простих іменних акцій ВАТ „Київський м’ясокомбінат” загальною вартістю 2 047 010,00 грн.

Загальна сума внеску Прасолова Ігоря Миколайовича становить 2 347 100,00 грн. (два мільйона триста сорок сім тисяч сто гривень 00 коп.).

Загальними зборами акціонерів товариства, що відбулися 01 серпня 2008 року (протокол №41) було прийнято рішення про збільшення розміру статутного фонду (капіталу) Товариства на 10 000 000,00 грн. до 15 000 000,00 грн., які з метою залучення додаткових коштів будуть спрямовані на розвиток Товариства.

Згідно Наказу Товариства за №149 від 31.10.2008р. були затверджені результати закритого (приватного) розміщення акцій та звіт про результати закритого (приватного) розміщення акцій закритого акціонерного товариства „ЮПРАС КАПІТАЛ”.

Згідно Звіту про результати закритого (приватного) розміщення акцій закритого акціонерного товариства „ЮПРАС КАПІТАЛ”, фактично розміщено акції загальною номінальною вартістю 2 000 000,00 грн. (два мільйони гривень 00 копійок), що становить 20% від запланованого обсягу.

Акції додаткового випуску були сплачені грошовими коштами фізичної та юридичної осіб у встановлені строки на першому етапі, що підтверджується наступними платіжними документами:

| № пп | Назва юридичної особи або назва або Прізвище, та по-батькові | № та дата договору | № та дата документу про оплату | Внесено, грн. |
|------|--|-----------------------------|---|---------------|
| 1 | Товариство з обмеженою відповідальністю „ПЕРШЕ ДЖЕРЕЛО” | №В 1072-УС від 02.10.2008р. | платіжне доручення №21 від 20.10.2008р. | 1 980 000,00 |

| № пп | Назва юридичної особи або назва або Прізвище, та по-батькові | № та дата договору | № та дата документу про оплату | Внесено, грн. |
|-------|--|-----------------------------|--|---------------|
| 2 | Прасолова Наталія Миколаївна | №В 1073-УС від 02.10.2008р. | платіжне доручення №2 від 20.10.2008р. | 20 000,00 |
| Разом | | | | 2 000 000,00 |

Згідно рішення загальних зборів акціонерів (протокол № 43 від 05.11.2008р.) товариством зареєстровано статут (нова редакція) закритого акціонерного товариства „ЮПРАС КАПІТАЛ”, дата реєстрації 09.12.2008р., номер запису 10701050013035165 державним реєстратором Печерської районної у м.Києві державної адміністрації.

Згідно рішення загальних зборів акціонерів (протокол № 43 від 05.11.2008р.) Товариством зареєстровано статут (нова редакція) закритого акціонерного товариства „ЮПРАС КАПІТАЛ”, дата реєстрації 09.12.2008р., номер запису 10701050013035165 державним реєстратором Печерської районної у м.Києві державної адміністрації. Статутний фонд складає 7 000,0 грн. (сім тисяч гривень 00 коп.) і сплачений повністю та своєчасно у відповідності до вимог чинного законодавства.

Загальними зборами акціонерів Товариства, що відбулися 10 листопада 2009 року (протокол №47), було прийнято рішення про збільшення розміру статутного фонду (капіталу) товариства на 3 200 000,00 грн. (три мільйони двісті тисяч гривень 00 коп.) до 10 200 000,00 грн. (десять мільйонів двісті тисяч гривень 00 коп.) з метою залучення додаткових коштів, які будуть спрямовані на розвиток Товариства.

Згідно Наказу виконавчого органу товариства за №09/1 від 25.01.2010 р. було достроково закінчено та затверджено результати закритого (приватного) розміщення акцій та Звіт про результати закритого (приватного) розміщення акцій Товариства.

Відповідно до Звіту про результати закритого (приватного) розміщення акцій Товариства, запланований обсяг розміщення акцій загальною номінальною вартістю 3 200 000,00 грн. (три мільйони двісті тисяч гривень 00 коп.) розміщений в повному обсязі, що становить 100% від запланованого.

Акції, що були запропоновані до закритого (приватного) розміщення, сплачені грошовими коштами юридичною особою акціонером Товариства у встановлені строки на першому етапі розміщення, що підтверджується наступним платіжним документом:

| № пп | Назва юридичної особи або назва або Прізвище, Ім'я та по-батькові | № та дата договору | № та дата документу про оплату | Внесено, грн. |
|------|---|---------------------------|--|---------------|
| 1 | Компанія ALTANA LIMITED | B1238-AC від 24.12.2009р. | платіжне доручення №1 від 24.12.2009р. | 3 200 000,00 |

Наказом акціонера №7 від 09.09.2010р. було прийнято рішення про збільшення розміру статутного фонду (капіталу) товариства на 15 000 000,00 грн. (п'ятнадцять мільйонів гривень 00 коп.) до 25 200 000,00 грн. (двадцять п'ять мільйонів двісті тисяч гривень 00 коп.), з метою залучення додаткових коштів, які будуть спрямовані на розвиток товариства.

Акції, що були запропоновані до закритого (приватного) розміщення, сплачені грошовими коштами юридичною особою акціонером товариства у встановлені строки на першому етапі розміщення, що підтверджується наступним платіжним документом:

| № пп | Назва юридичної особи або назва або Прізвище, Ім'я та по-батькові | № та дата договору | № та дата документу про оплату | Внесено, грн. |
|------|---|---------------------------|---------------------------------------|---------------|
| 1 | Компанія ALTANA LIMITED | B1328-AC від 23.11.2010р. | платіжне доручення №1 від 24.11.2010р | 15 000 000,00 |

Загальними зборами акціонерів товариства, що відбулися 8 серпня 2011 року (протокол № 12), було прийнято рішення про збільшення розміру статутного фонду (капіталу) Товариства на 7 500 000,00 грн. (сім мільйонів п'ятсот гривень 00 коп.) до 32 700 000,00 грн. (тридцять два мільйони сімсот гривень 00 коп.), з метою залучення додаткових коштів, які будуть спрямовані на розвиток товариства.

| № пп | Назва юридичної особи або назва або Прізвище, Ім'я та по-батькові | № та дата договору | № та дата документу про оплату | Внесено, грн. |
|------|---|---------------------------|--|---------------|
| 1 | Компанія ALTANA LIMITED | B1386-AC від 19.09.2011р. | платіжне доручення №2 від 28.09.2011р. | 7 500 000,00 |

Таким чином, на 31.12.2019р. та на дату складання аудиторського висновку статутний капітал Приватного акціонерного товариства "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" заявлений – 32 700 000,00 грн. (тридцять два мільйони сімсот тисяч гривень 00 коп.), сплачений – 32 700 000,00 грн. (тридцять два мільйони сімсот тисяч гривень 00 коп.) в повному обсязі у встановлений законодавством термін.

Станом на 31.12.2019р. розмір статутного капіталу відповідає установчим документам товариства.

4. Відсутність у заявника прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів

Станом на 31.12.2019р. аудиторами не виявлено у ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" наявності прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, несплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

5. Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу юридичної особи, яка відповідно до статуту має намір провадити професійну діяльність на ринку цінних паперів з дати створення або з дати внесення змін до статуту щодо основних видів діяльності підприємства

Ми не проводили аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" за 1997-2011 роки, тому ми не маємо можливості зробити висновок стосовно цього питання.

6. Інформація щодо пов'язаних осіб заявника, яких було встановлено аудиторами в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності

Пов'язаними особами ПРАТ «АЛЬТАНА КАПІТАЛ» є:
-Altana Limited (Британські Віргінські острови, рег. номер 228601) що є материнською компанією;

-ТОВ «КУА «Альтана Інвестмент Менеджмент» (код за ЄДРПОУ 35093832), що є дочірньою компанією, частка участі складає 99%;

-Амітан Олена Анатоліївна (ПІН 2930606906) – Генеральний директор Товариства, кінцевий бенефіціарний власник.

Аудитори не отримали від управлінського персоналу інформацію стосовно їх родинних відносин та родинних відносин інших пов'язаних осіб – фізичних осіб з метою виявлення більш широкого кола пов'язаних осіб. Альтернативні аудиторські процедури також не надали можливість аудитору отримати цю інформацію.

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

Непередбачені активи та/або зобов'язання, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою, станом на 31.12.2019р. відсутні.

8. Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан заявника

Станом на 31.12.2019р. аудиторами не ідентифіковано події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан заявника, крім вказаного у параграфі «основа для думки із застереженням»

9. Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність заявника у майбутньому та оцінка ступеня їхнього впливу

Станом на 31.12.2019р. аудиторами не ідентифіковано інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність заявника у майбутньому.

Інші питання - Обмеження щодо поширення чи використання звіту аудитора

Оскільки звіт аудитора призначений для конкретних користувачів, а саме керівництва та акціонерів товариства, Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України, аудитор вважає за потрібне включити параграф з інших питань, зазначивши, що звіт аудитора призначений тільки для конкретних користувачів, його не можна надавати іншим сторонам, і він не може використовуватися іншими сторонами

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 компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, 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 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;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансових звітів, включаючи розкриття та достовірне подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір № 3602/01/19 на проведення аудиту укладено 18 березня 2020р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

- початок перевірки - 18.03.2020р.,
- закінчення перевірки - 30.04.2020р.

Основні відомості про суб'єкт аудиторської діяльності, що провів аудит

Повне найменування - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
“АУДИТОРСЬКА ФІРМА “АУДИТ СЕРВІС ГРУП”

Місцезнаходження - 01030, м.Київ, вулиця Івана Франка, будинок 42Б, офіс 203

Код за ЄДРПОУ – 31714676

Керівник (аудитор) – Марченко Юлія Володимирівна

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане про те, що фірма пройшла зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність (згідно рішення АПУ від 29.06.2017 №347/8)

Інформація про включення до реєстру - включено до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 2738

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Петросова Любов Євгеніївна

Аудитор ТОВ «АФ «АУДИТ СЕРВІС ГРУП»
незалежний аудитор

Петросова Любов Євгеніївна

Директор ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«АУДИТ СЕРВІС ГРУП»
незалежний аудитор

Юлія Володимирівна Марченко

01030, м.Київ,
вулиця Івана Франка, будинок 42Б, офіс 203
30 квітня 2020р.

