

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТЕРСІН»

Національній комісії з цінних
паперів та фондового ринку (далі – Комісія)

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТЕРСІН» (далі – Товариство), що складається із:

- ✓ Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р.;
- ✓ Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 р.;
- ✓ Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 р.;
- ✓ Звіту про власний капітал за 2020 р.;
- ✓ Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 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 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

У Примітках до річної фінансової звітності за 2020 р. відсутні детальні розкриття щодо статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» у розмірі 9919 тис. грн. (у Балансі (Звіті про фінансовий стан) Товариства на 31.12.2020 р. та статті «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» у розмірі 11 тис. грн. (у Балансі (Звіті про фінансовий стан) Товариства на 31.12.2020 р.: предмет заборгованості, перелік контрагентів, дата виникнення та строки погашення заборгованості, наявність і характеристика простроченої та пролонгованої заборгованості, розмір сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, що не відповідає вимогам МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСБО 1^о «Подання фінансової звітності». Аудитором не було визначено кількісний вираз відхилення, проте аудитор вважає, що його розмір може бути суттєвим, але не всеохоплюючим.

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 із застереженням.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на р.8. Приміток до фінансової звітності в якому зазначено, що для зменшення ризику щодо впливу подій на фінансову діяльність Товариства, пов'язаних зі спалахом коронавірусу COVID-19, Товариство вживає належні заходи на підтримку стабільності та безперервності його діяльності. Зазначені вище події, не є такими що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Товариства, не є такими, що спричиняють будь-які невизначеності щодо безперервної діяльності Товариства, і не потребують коригування або розкриття у фінансовій звітності, та примітках до неї. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань, інформацію щодо яких слід відобразити в нашому звіті.

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, крім

випадків, якщо 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 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 стосується 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 здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 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 покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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 ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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 суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності:

Ми звертаємо увагу на розділ 7 Приміток у фінансовій звітності, який зазначає, що фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Аудитори не виявили суттєвої невизначеності, пов'язаної з подіями або умовами, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Інформація про узгодженість Звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер:

Звіт з управління Товариством не формується та 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 «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТЕРСІН» 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.

Згідно з вимогами, встановленими рішенням Комісії від 11.06.2013 р. № 991 «Вимоги до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (найових та корпоративних інвестиційних фондів) та компаній з управління активами» (із змінами), нижче наводимо наступну інформацію:

Звіт щодо фінансової звітності

Вступний параграф

Основні відомості про Товариство

Повне найменування	ТОВАРИСТВО ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТЕРСІН»
Скорочена назва	ТОВ «КУА «ТЕРСІН»
Ідентифікаційний код ЄДРПОУ	34576475
Вид діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (дата прийняття рішення НКЦПФР рішення та номер рішення про видачу ліцензії – 12.03.2012 року №208, строк дії ліцензії з 16.03.2012р. – необмежений).
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства	<ul style="list-style-type: none">- Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Терсін-І», код ЄДРІСІ 233632;- Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Терсін-ІІ», код ЄДРІСІ 231631.
Місцезнаходження юридичної особи	01103, м.Київ, вул.Драгомирова, буд.4, оф.121

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016-2017 років, затверджених для обов'язкового застосування рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 р. №361, та з урахуванням Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування* (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 р. № 991.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Статутний капітал

Статутний капітал Товариства за даними фінансової звітності станом на 31.12.2020 року становить 10 028 937,50 (десять мільйонів двадцять вісім тисяч дев'ятсот тридцять сім гривень 0 копійок), що відповідає розміру статутного капіталу, наведеного в Статуті Товариства. При зібранні доказів застосовувалися такі аудиторські процедури, як перевірка та підрахунок (обчислення). Аудиторами, було проведено перевірку відповідності залишків у синтетичних та аналітичних регістрах обліку статутного капіталу, шляхом зіставлення даних Головної книги, журналів-ордерів та інших відомостей капіталу Товариства. Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам підтверджується первинними

документами, реєстрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності, Статутом Товариства.

Розмір статутного капіталу Товариства, як компанії з управління активами, становить не менше ніж 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень 00 копійок, що відповідає нормам Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 р.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2020 р. становить – 10 010 тис. грн., що відповідає вимогам законодавства України, в тому числі:

- статутний капітал – 10 029 тис. грн.;
- непокритий збиток – 33 тис. грн.

Аудиторами, було проведено перевірку відповідності залишків у синтетичних та аналітичних реєстрах обліку власного капіталу, шляхом зіставлення даних головної книги, журналів та інших відомостей капіталу ТОВ «КУА «ТЕРСІН». Розмір власного капіталу підтверджується первинними документами, реєстрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності Товариства.

Товариство, як компанії з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів, підтримує розмір власного капіталу на рівні не менше ніж 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень 00 копійок, що відповідає нормативно-правовим актам НКЦПФР.

Сформовання та сплата статутного капіталу

Сформовання та зміни статутного капіталу Товариства було проведено таким чином:

Виявлений статутний капітал в Статуті Товариства станом на 07.09.2015 року згідно Протоколу від 07.09.2015р. становить 10 028 937,50 (десять мільйонів двадцять вісім тисяч дев'ятсот тридцять сім гривень 50 копійок). Статутний капітал сформований в повному обсязі коштованими коштами:

- банківська виписка від 11.09.2006р. – 18 562,5 грн.
- банківська виписка від 11.09.2006р. – 375,0 грн.
- банківська виписка від 30.11.2006р. – 18 562,5 грн.
- банківська виписка від 30.11.2006р. – 9 991 437,5 грн.

Власниками Товариства є:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Інвестиційно-промислова група – УМС» – 10 028 937,50 (десять мільйонів двадцять вісім тисяч дев'ятсот тридцять сім гривень 50 копійок), що становить 100,0% Статутного капіталу.

Станом на 31.12.2020 року статутний капітал Товариства сформований в повному обсязі. В звітному періоді кошти до статутного капіталу не вносилися і відповідно напрямки їх використання в звітному періоді відсутні.

За нашу думку, статті балансу справедливо й достовірно відображають інформацію щодо власного капіталу ТОВ «КУА «ТЕРСІН» станом на 31 грудня 2020 року, відповідно до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності.

Висновки та висновки щодо активів, зобов'язань та чистого прибутку (збитку) Товариства відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності

АКТИВИ

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2020 року в Товаристві обліковується виключно поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів в сумі 93 тис. грн. та інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 9 919 тис.грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Залишок грошових коштів Товариства на поточних рахунках в банках в національній валюті на 31.12.2020 року складає 2 тис. грн., що відповідає даним банківських виписок та фінансової звітності.

Банківські операції Товариства здійснюються у відповідності з Інструкцією «Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої постановою НБУ від 21.01.2004 року за № 22, з урахуванням доповнень та змін.

Загальний розмір активів Товариства на 31 грудня 2020 року становлять 10 014 тис. грн.

Зміни активів, які відбулися порівняно з попереднім періодом відображені нижче:

Актив	Сума активу станом на 01.01.2020, тис. грн.	Сума активу станом на 31.12.2020, тис. грн.	Зміна активу порівняно з попереднім періодом, тис. грн.	Причина зміни
Необоротні активи, в т.ч.	0	0	0	-
Оборотні активи, в т.ч.	10 013	10 014	+1	-
Поточна дебіторська заборгованість	10 012	10 012	0	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	1	2	+1	-
Всього активи	10 013	10 014	+1	-

На думку аудиторів, статті активу балансу справедливо й достовірно розкривають інформацію за видами активів Товариства станом на 31.12.2020 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2020 року в Товаристві обліковуються виключно поточні зобов'язання.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги Товариства станом на 31.12.2020 року складає 11 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить 1 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування Товариства станом на 31.12.2020 року складає 1 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці становить 5 тис. грн.

Загальний розмір зобов'язань Товариства на 31 грудня 2020 року становлять 18 тис. грн.

Зміни зобов'язань, які відбулися порівняно з попереднім періодом наведено нижче:

Зобов'язання	Сума зобов'язання станом на 01.01.2020, тис. грн.	Сума зобов'язання станом на 31.12.2020, тис. грн.	Зміна зобов'язання порівняно з попереднім періодом, тис. грн.	Причина зміни
Поточні зобов'язання в т.ч.	12	18	+6	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	11	+11	Заборгованість за отримані послуги
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	7	1	-6	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1	1	0	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	4	5	+1	

На думку аудиторів пасив балансу справедливо й достовірно розкриває інформацію про зобов'язання Товариства станом на 31.12.2020 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

ЧИСТИЙ ПРИБУТОК/ЗБИТОК

Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Товариства є прибуток. Прибутком Товариства, після покриття операційних та інших витрат, перерахування податків до державного бюджету та сплати інших обов'язкових відрахувань, згідно з чинним законодавством самостійно розпоряджається Товариство в особі Загальних зборів учасників та уповноважених ними органів.

Відповідно до статуту Товариства частина чистого прибутку від діяльності Товариства може розподілятися між учасниками пропорційно їх часткам у майні Товариства чи в іншому співвідношенні в порядку і на умовах, передбачених Загальними зборами учасників. Станом на дату цього висновку, за підсумками роботи за 2020 рік частина чистого прибутку від діяльності Товариства не розподілялась між учасниками, дивіденди не нараховувались і не виплачувались.

За результатами господарської діяльності протягом 2020 року Товариство отримало збиток у сумі 5 тис. грн.

Фактори, які вплинули на розмір чистого прибутку

Аналіз фінансових результатів Товариства за 2020 рік порівняно з попереднім періодом свідчить про те, що основними факторами, які вплинули на розмір чистого збитку, а саме його збільшення на 5 тис. грн., є зменшення доходу Товариства від управління активами.

Відповідність резервного фонду установчим документам

ОВ «КУА «ТЕРСІН» не формує резервний фонд у відповідності до Статуту Товариства.

Товаристві резервний капітал не обліковувався і не відображається в рядку 1415 Звіту про фінансовий стан на 31.12.2020 р.

Інформація про дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів

Під час здійснення процедур з аудиту, нами не виявлено фактів недотримання Товариством вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів, а саме Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02.10.2012 р. №1343 «Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку».

Інформація щодо наявності та відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

Вищим органом Товариства є загальні збори учасників Товариства. Вони складаються з Учасників Товариства або призначених ними представників. Представники учасників можуть бути постійними або призначеними на певний строк. Учасник вправі в будь-який час замінити свого представника у загальних зборах Учасників, сповістивши про це інших учасників. Учасник Товариства вправі передати свої повноваження на загальних зборах учасників іншому учаснику або представникові іншого Учасника.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «КУА «ТЕРСІН» представлена окремою аудиторською групою в особі Тимченко М.Ф. та Литвиненко О.О. Аудитори підпорядковуються Загальним зборам Учасників Товариства та звітують перед ними відповідно до Наказу № 2 від 23.12.2019 року та Програми внутрішнього аудиту. Аудитором надавався звіт за 2020 рік Загальним зборам Учасників Товариства. Недоліки й порушення не виявлено. Конфлікт інтересів при виконанні обов'язків внутрішнього аудитора відсутній.

Інформація щодо стану корпоративного управління відповідно до законодавства України

Стан корпоративного управління Товариства відповідає законодавству України.

Управління Товариством здійснюють:

- Загальні збори учасників Товариства;
- Директор Товариства.

Вищим органом Товариства є загальні збори учасників Товариства. Вони складаються з Учасників Товариства або призначених ними представників. Представники учасників можуть бути постійними або призначеними на певний строк. Учасник вправі в будь-який час замінити свого представника у загальних зборах Учасників, сповістивши про це інших учасників. Учасник Товариства може взяти участь у загальних зборах учасників шляхом надання свого письмового висловлення щодо голосування з питань порядку денного у письмовій формі (заочне голосування). Справжність підпису учасника Товариства на такому документі засвідчується нотаріально.

Допоміжна інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності

за звітний період пов'язаними особами Товариства були:

- учасник Товариства - Товариство з обмеженою відповідальністю «Інвестиційно-промислова група – УМС», частка у статутному капіталі Товариства складає 100 %;
- Директор ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА «ТЕРСІН» – Іщуров Олексій Михайлович, частка у статутному капіталі Товариства складає 0%.

Утримана сума заробітної плати за звітний період директора Товариства – 63,6 тис. грн.

Операції з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності, за звітний період не здійснювались.

Допоміжна інформація про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан

В період після дати балансу аудиторами не виявлено подій, які не були відображені у фінансовій звітності, проте могли мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Допоміжна інформація про ступінь ризику Товариства, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності Товариства

Товариство здійснює розрахунок пруденційних нормативів станом на кінець останнього дня кожного місяця та надає інформацію до НКЦПФР згідно «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015 р. (з врахуванням змін):

Показник	Фактичний показник	Нормативний показник	Примітка
1	2	3	4
Розмір власних коштів (тис. грн.)	9939	не менше 50 відсотків від мінімального розміру статутного капіталу (3 500 тис. грн.)	Показник в межах нормативного значення
Норматив достатності власних коштів	183	Не менше 1.	Показник в межах нормативного значення
Коефіцієнт покриття операційного ризику	3503	Не менше 1.	Показник в межах нормативного значення
Коефіцієнт фінансової стійкості	0.998	Не менше 0,5.	Показник в межах нормативного значення

Власні кошти є коштами, які Товариство може використовувати на покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні нею професійної діяльності на фондовому ринку. Мінімальний розмір власних коштів Товариства повинен становити не менше 50 відсотків від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для зазначеного виду професійної діяльності на фондовому ринку. Показник розміру власних коштів станом на 31.12.2020 року значно перевищує мінімальне нормативне значення, що характеризує достатність коштів для покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків.

Норматив достатності власних коштів є показником, що відображає здатність Товариства утримувати власні кошти в розмірі, достатньому для покриття її фіксованих накладних витрат протягом 3 місяців, навіть за умови відсутності доходів протягом цього часу. Норматив достатності власних коштів розраховується як відношення розміру власних коштів до величини, що становить 25 % від фіксованих накладних витрат установи за попередній фінансовий рік.

Станом на 31.12.2020 року значення цього коефіцієнту суттєво перевищує нормативне значення, що свідчить про достатність власних коштів для покриття фіксованих накладних витрат.

Коефіцієнт покриття операційного ризику відображає здатність Товариства забезпечувати покриття своїх операційних ризиків власними коштами на рівні 15 % від її середньорічного позитивного нетто-доходу за 3 попередні фінансові роки. Станом на 31.12.2020 року значення цього коефіцієнту суттєво перевищує нормативне значення, що свідчить про достатність власних коштів для покриття фіксованих накладних витрат.

Коефіцієнт фінансової стійкості відображає питому вагу власного капіталу у загальній вартості засобів, що використовуються Товариством у його діяльності, та характеризує фінансову стійкість, а також незалежність від зовнішніх джерел фінансування. Станом на 31.12.2020 року значення цього коефіцієнту більше нормативного значення, що свідчить про фінансову стійкість та незалежність від залучених коштів.

Відповідно до проаналізованих показників можна зробити висновок, що ступінь ризику Товариства – низький.

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Міла-аудит»
Код ЄДРПОУ	23504528
Реєстраційні дані	Оболонська районна у місті Києві державна адміністрація від 20.09.1995 р.
Юридична адреса	04210, м. Київ, пр.-т Г.Сталінграда, буд.26, кв.310.
Місцезнаходження	04210, м. Київ, пр.-т Г.Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43.
Юридична особа діє на підставі:	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1037
Телефон та електронна адреса	(044) 537-76-53, 537-76-52, E-mail: af.milaaudit@gmail.com
Дата і номер Договору про надання послуг з аудиту фінансової звітності	Договору №28/01/21 від 01 лютого 2021 року.
Дата початку проведення аудиту	01 лютого 2021 року
Дата закінчення проведення аудиту	24 лютого 2021 року
Повне ім'я ключового партнера із завдання з аудиту фінансової звітності	– Щеглюк Світлана Юріївна, сертифікат №007145, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101242

Повне ім'я аудиторів із
завдання з аудиту фінансової
звітності:

– Гавриловський Олександр Степанович, сертифікат
№006161, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності – 101240

Співочивим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного

аудитора, є

Сертифікат №007145, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101242) *С.Ю. Щеглюк* С.Ю. Щеглюк

Директор аудиторської фірми
ТОВ «Аудиторська фірма
«Міла-аудит»

(сертифікат №003633, номер реєстрації
у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101236)



Україна, м. Київ, пр.-т. Г.Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43

24 лютого 2021 р.