INFORM PLUS
Audit. Tax. Accounting

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ»,

Адресат - Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, інші особи

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і 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 З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ» на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

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, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Нами не виявлено суттєвих ключових питань аудиту фінансової звітності Товариства, інформацію щодо яких необхідно надати.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо Вашу увагу на Примітку 8.3. до цієї фінансової звітності. Товариство схильне до ринкового ризику, кредитного ризику та ризику ліквідності. Ризик є невід'ємною частиною економічної діяльності Товариства. Товариство прагне до визначення, оцінки, моніторингу та управління кожним видом ризиків у своїй діяльності відповідно до визначеної політикою і процедурами. Вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства.

Також можливий вплив на діяльність Товариства несприятливих економічних умов, викликаних поширенням в світі та на території України *коронавірусної хвороби* (COVID-19).

Наша думка не містить жодних застережень щодо цього питання.

Інші питання

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з

іншою інформацією, коли вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми дійдемо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт, тим, кого наділено найвищими повноваженнями. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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 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 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 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 Товариства 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 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 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.

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.

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 поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо 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.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

На основі виконаних процедур, ми розкриваємо наступну інформацію щодо ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ»:

Основні відомості про Товариство

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ»

Ідентифікаційний код юридичної особи: 36301402.

Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вулиця Казимира Малевича, будинок 86П, офіс 320.

Дата державної реєстрації: 03.02.2009 року.

Основні види діяльності Товариства за Державним класифікатором видів економічної діяльності (КВЕД-2010):
66.12. Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;
64.99. Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.;
66.19. Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Товариство здійснює свою діяльність на підставі отриманих ліцензій, а саме:

- Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме: дилерської діяльності, відповідно до Рішення НКЦПФР № 1728 від 16.10.2015 року, строк дії ліцензії: 21.10.2015 року - необмежений;
- Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме: брокерської діяльності, відповідно до Рішення НКЦПФР № 1728 від 16.10.2015 року, строк дії ліцензії: 21.10.2015 року - необмежений;

- Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності, а саме депозитарної діяльності депозитарної установи: серія АЕ № 294709 від 14.02.2015року, строк дії ліцензії: 12.10.2013 року – необмежений

Товариство має Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів видане Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Реєстраційний номер Свідоцтва 1720, дата включення в Реєстр 03.11.2010 року.

Дата внесення змін до установчих документів: 15.06.2019 року.

Перелік учасників (акціонерів):

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРУПА КОМПАНІЙ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ» (01001, м. Київ, вул. Велика Житомирська, будинок 6/11, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 37935831) – частка становить 100 (сто) відсотків.

Розкриття інформації про формування статутного та власного капіталу

За даними балансу власний капітал Товариства станом на 31.12.2019 року складає 10 803 тис. грн. Він складається із:

- статутного капіталу в розмірі 7 500 тис. грн.;
- резервного капіталу в розмірі 432 тис. грн.;
- нерозподіленого прибутку в розмірі 2 871 тис. грн.

Статутний капітал включає внески учасників Товариства. Товариство нараховує дивіденди учасникам, і визнає їх як зобов'язання на звітну дату лише в тому випадку, якщо вони були оголошені до звітної дати включно. В звітному періоді прибуток не розподілявся та дивіденди не виплачувались.

Товариство створює резервний капітал за результатами роботи за рік.

Розкриття інформації щодо формування та сплати статутного капіталу Товариства.

Станом на 31.12.2019 року статутний капітал Товариства сплачений в повному обсязі:

№ п/п	Найменування засновника (учасника)	Назва та дата первинного документу, що підтверджує сплату статутного капіталу	Сума оплати, грн.	Відсоток від статутного капіталу, %
1.	Фізична особа - Журжій А.В.	Банківська виписка ЗАТ «АЛЬФА-БАНК», МФО 300346 по рахунку №26003010843801 від 02.02.2009 року.	30 250,00	100,00
		Платіжне доручення № 1 Журжій А.В. (банк платника ЗАТ «АЛЬФА-БАНК», МФО 300346) від 03.03.2009 року.	30 250,00	
		Банківська виписка ПАТ «АЛЬФА-БАНК», МФО 300346 по рахунку №26508010843801 від 08.09.2010 року.	1 939 500,00	
		Банківська виписка АБ «Південний», МФО 320917 по рахунку № 26507301739701 від 30.12.2010 року.	5 500 000,00	
Всього			**7 500 000,00**	**100,00**

Відповідно до Статуту Товариства, зареєстрованому 09.06.2017 року Реєстраційною службою Головного управління юстиції в місті Києві, станом на 31.12.2019 року частки учасників Товариства розподілені наступним чином:

- частка учасника - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРУПА КОМПАНІЙ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 37935831) - становить 100 (сто) відсотків, що у грошовому еквіваленті складає 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 коп. Кінцевою контролюючою стороною є Журжій Андрій Валерійович.

*За наведеною вище інформацією видно, що **статутний капітал ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ», сформований у відповідності до законодавства України та сплачений виключно за рахунок грошових коштів. Розмір статутного капіталу, станом на 31.12.2019 року,***

складає 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 коп., що відповідає 283 854,36 євро за курсом НБУ на 31.12.2019 року у розмірі 2 642,2 грн. за 100 євро.

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

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, аудитором не встановлено наявності у Товариства прострочених зобов'язань щодо сплати податків (наявності податкового боргу) та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Відповідність активів, зобов'язань та чистого прибутку (збитку) Міжнародним стандартам фінансової звітності

Класифікацію та оцінку активів у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Товариство здійснювало відповідно до вимог, встановлених відповідними Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Нематеріальні активи, тис. грн.

	31.12.2019 р.	31.12.2018 р.
Нематеріальні активи (первісна вартість)	15	11
Нематеріальні активи (накопичена амортизація)	(5)	(5)
	10	6

Нематеріальні активи Товариства враховуються і відображаються в фінансовому звіті згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи». Нарахування амортизації нематеріального активу здійснюється на систематичній основі, розраховується з використанням прямолінійного методу і починається з моменту, коли його стан дозволяє здійснити експлуатацію.

Основні засоби, тис. грн.:

	31.12.2019 р.	31.12.2018 р.
Первісна вартість	4 187	160
Знос	(140)	(113)
Основні засоби	4 047	47

У своїй діяльності Товариство використовувало власні основні засоби, оцінка яких є достовірною. Надходження об'єктів, їх ремонт та вибуття здійснюється у відповідності з МСБО 16 «Основні засоби».

Фінансові інвестиції, тис. грн.

	31.12.2019 р.	31.12.2018 р.
Довгострокові фінансові інвестиції	2 400	2 400
Поточні фінансові інвестиції	-	2 198
	2 400	4 598

Фінансові активи, що перебувають у сфері дії МСФЗ 9, класифікуються відповідно як фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Вартість даних фінансових інвестицій є справедливою.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- ✓ фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- ✓ договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

➢ фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- ✓ фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і
- ✓ договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

➢ фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток- всі інші активи, в тому числі, якщо договір містить один або декілька вбудованих похідних інструментів.

Товариство під час первісного визнання має право безвідклично призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні (яку подекуди називають «неузгодженістю обліку»), що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків.

Подальша оцінка фінансових активів залежить від їх класифікації.

Дебіторська заборгованість, тис. грн.

	31.12.2019 р.	31.12.2018 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	5 588
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	7 121	1 237
	7 122	6 826

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків.

Склад та величину дебіторської заборгованості визначено достовірно.

Гроші та їх еквіваленти, тис. грн.

	31.12.2019 р.	31.12.2018 р.
Гроші та їх еквіваленти (рахунки в банках)	1 165	1 331
	1 165	1 331

Відображення грошових коштів здійснено відповідно до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Аудитор підтверджує правильність та відповідність формування активів Товариства у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Зобов'язання, тис. грн.

	31.12.2019 р.	31.12.2018 р.
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	116	19
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	8	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	81	-
Інші поточні зобов'язання	3 512	2 640
	3 717	**2 659**

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке рішення забезпечує надання більш доречної інформації через одну з таких причин:
  - ✓ воно усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні (яку подекуди називають «неузгодженістю обліку»), що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах; або
  - ✓ група фінансових зобов'язань або фінансових активів і фінансових зобов'язань перебуває в управлінні, а її показники ефективності оцінюються на основі справедливої вартості згідно з документально оформленою стратегією управління ризиком або стратегією інвестування, причому інформація про групу для внутрішнього користування подається на цій основі провідному управлінському персоналу суб'єкта господарювання.

Забезпечення, тис. грн.:

	31.12.2019 р.	31.12.2018 р.
Поточні забезпечення	224	242
	224	**242**

Станом на 31.12.2019 року Товариство обліковує на балансі створене протягом 2019 року забезпечення виплат персоналу, а саме забезпечення на виплату відпусток працівникам.

Аудитор підтверджує правильність та відповідність формування зобов'язань Товариства у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Чистий прибуток (збиток), тис. грн.

	31.12.2019 р.	31.12.2018 р.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг, цінних паперів)	218 294	350 465
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг, цінних паперів)	(216 494)	(349 702)
Інші операційні доходи	2 212	2 195
Адміністративні витрати	(3 809)	(3 272)
Інші операційні витрати	(3)	(9)
Інші фінансові доходи	972	469
Інші доходи	18	-
Інші витрати	(80)	-
Податок на прибуток	(214)	(27)
Чистий прибуток (збиток)	**896**	**119**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід визнається у звіті про фінансові результати за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати визнаються у звіті про фінансові результати за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Витрати з податку на прибуток, що відображаються в звіті про фінансові результати, складаються з сум поточного і відстроченого податку на прибуток. Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованого згідно норм податкового законодавства України. Відстрочений податок на прибуток розраховується в сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована у зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів і зобов'язань тих, що відображені в фінансовій звітності, і відповідними податковими базами активів і зобов'язань. Відстрочений податок на прибуток розраховується за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку.

За розрахунками Товариства станом на 31.12.2019 року сума відстроченого податку на прибуток (податкових активів чи податкових зобов'язань) дорівнює нулю.

Аудитор підтверджує правильність та відповідність доходів та витрат Товариства вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розкриття інформації по пов'язаним особам

На вимогу МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» надається наступна інформація.

Товариство контролюється ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРУПА КОМПАНІЙ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ», зареєстрованим в Україні, та Журжієм Андрієм Валерійовичем, які володіють 100,00% частки Товариства відповідно. Кінцевою контролюючою стороною є Журжій Андрій Валерійович.

У ході господарської діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними і непов'язаними сторонами. Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу сторону або чинити істотний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною особлива увага приділяється сутності відносин, а не лише їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть бути залучені в операції, що не здійснювалися б з непов'язаними сторонами, операції з пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на таких умовах і на такі суми, які неможливі в операціях з непов'язаними сторонами.

Протягом 2019 року та 2018 року Товариство здійснювало операції купівлі-продажу цінних паперів та інші операції з пов'язаними сторонами:

Компанії, які прямо чи непрямо перебувають під спільним контролем з Товариством	Продаж пов'язаним сторонам, тис. грн.		Покупки у пов'язаних сторін, тис. грн.	
	2019 р.	2018 р.	2019 р.	2018 р.
	10 325	39 188	5 706	56 790

Протягом 2019 року та 2018 року операції з надання безвідсоткових позик пов'язаним сторонам були представлені таким чином:

Компанії, які прямо чи непрямо перебувають під спільним контролем з Товариством	Надання позик пов'язаній стороні, тис. грн.		Погашення позик пов'язаною стороною, тис. грн.	
	2019 р.	2018 р.	2019 р.	2018 р.
	12 750	4 521	6 290	8 205

Операції з купівлі-продажу цінних паперів протягом 2018 та 2019 років здійснювались на ринкових умовах. Станом на 31 грудня 2019 року кредиторської заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

Поточна дебіторська заборгованості за операціями з пов'язаними особами склала 6 460 тис. грн., та є заборгованістю за договорами поворотної фінансової допомоги укладеними протягом 2019 року, термін виконання яких – протягом 2020 року.

Заробітна плата управлінського персоналу:

- Директор - отриманий дохід (заробітна плата):
  - ✓ за 2018 рік – 1 123 тис. грн.,
  - ✓ за 2019 рік – 1 382 тис. грн.

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

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, аудитором не встановлено непередбачених активів та/або зобов'язань, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

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

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, аудитором не встановлено подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте, протягом 1 кварталу 2020 року політична та економічна ситуація України була визначена однією з головних подій - спалах коронавірусу. Поширення Уханьского вірусу в січні 2020 року розглядалось у світі як загроза для Китаю і його економічних ринків, враховуючи активні заходи, що вживались китайськими властями, світ не дуже хвилювався. Поступове поширення епідемії по всьому світу, і зокрема, неконтрольований спалах в Італії, виявилось вкрай чутливим для інвесторів. Епідемія починає викликати суттєві проблеми в поточному економічному житті – зупинка виробництв, розриви в ланцюжках поставок, транспортний колапс, зниженні рівня сервісу споживання. Наприкінці березня в Україні введено режим надзвичайної ситуації. Безперечно, це вплине на макроекономічні показники України в довгостроковій перспективі, та відповідно на бізнес-середовище країни в цілому. В залежності від тривалості епідемії будуть зростати реальні ризики та впливати на економічну ситуацію в країні. Станом на 06 квітня 2020 року (на дату затвердження звітності) вплив пандемії «COVID-19» на грошові потоки Товариства та наявні фінансові активи, відсутній

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть вплинути на діяльність Товариства

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, аудитором не встановлено інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКИЙ ЦЕНТР «ІНФОРМ-ПЛЮС»

Ідентифікаційний код юридичної особи: 31984899.

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 2936 видано згідно з рішенням Аудиторської палати України від 30.05.2002 року № 110, термін дії: до 31.03.2022 року.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 2412, видане за рішенням АПУ № 365/5 від 20.09.2018 року, чинне до 31.12.2023 року.

Місцезнаходження: 04053, місто Київ, вулиця Артема, будинок 37-41, 3-й поверх.

Фактичне місце розташування: 01021, м. Київ, вул М. Грушевського, б. 28/2, кв. 17.

Телефон/факс: +38044 537-63-31.

Аудитори, що брали участь в аудиторській перевірці:

Кадацька Марина Василівна - сертифікат аудитора № 006793 від 28.04.2011 року, дійсний до 28.04.2021 року.

Основні відомості про умови договору про надання аудиторських послуг

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 21.12/2/18-АП від 21.12.2018 року.

Дата початку проведення аудиту: 03.12.2019 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 06.04.2020 року

Ключовий партнер з аудиту
ТОВ «АУДИТОРСЬКИЙ ЦЕНТР «ІНФОРМ-ПЛЮС» **Кадацька М.В.**

Дата складання Звіту незалежного аудитора:
06.04.2020 року
м. Київ