

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
(АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК)
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТОРГОВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «КРІПТЕКС»
КОД ЗА ЄДРПОУ 42713402
станом на 31 грудня 2019 року

Адресат:

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

*Учасникам та Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТОРГОВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «КРІПТЕКС».*

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «КРІПТЕКС» (далі – ТОВ «Кріптекс» або Товариство), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на кінець дня 31.12.2019 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки (далі – річна фінансова звітність, фінансові звіти).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «КРІПТЕКС» станом на 31 грудня 2019 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Аудитори звертають увагу, що чисті активи Товариства менші за розмір Статутного капіталу, чисті активи складають 1486 тис. грн., розмір статутного капіталу – 1501 тис. грн.

Річна фінансова звітність товариства містить ряд невідповідностей МСФЗ, зокрема:

1) Відсутні детальні розкриття щодо:

- кількісної інформації по управлінню фінансовими ризиками;
- цілей, політики та процесів управління капіталом, в тому числі інформації щодо дотримання вимог до капіталу, передбачених нормативно-правовими актами Комісії.

Відповідна інформація Компанією не розкрита, або розкрита не в повному обсязі у Примітках до фінансової звітності Товариства, що, на думку аудитора, може бути важливим для користувачів фінансової звітності.

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 компанії 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Аудитори звертають увагу на те, що діяльність і операції Товариства, так само як і діяльність інших компаній в Україні, з лютого 2020 року перебувають і будуть надалі перебувати протягом певного часу під впливом триваючої пандемії коронавірусу COVID – 19 в Україні та світі. Фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу здійснення діяльності в умовах пандемії на операції та фінансовий стан Товариства.

Майбутній розвиток зазначених факторів, їх наслідок та вплив на функціонування економіки – невідомі. Аудиторами були ідентифіковані певні умови та події, які потенційно можуть мати ризики щодо порушення принципу безперервності діяльності Товариства. Дана фінансова звітність 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.

На думку аудиторів, для Товариства пандемія COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів може спричинити прямий та непрямий фінансовий вплив на їх діяльність. Прямий вплив може проявлятися через знецінення необоротних активів, суттєву зміну їх справедливої вартості, зміни очікуваних кредитних збитків щодо фінансових активів, знецінення дебіторської заборгованості тощо. Непрямий – через вплив на покупців та постачальників, що може призвести до зростання витрат чи зниження доходів, необхідності перерахунку забезпечень.

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. Ми визначили, що відсутні ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому Звіті.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за фінансову звітність Товариства, за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 компанію 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 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 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 нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли 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.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних вимог

Основні відомості про Товариство

Повне найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГОВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "КРІПТЕКС" (ТОВ "ТЦП "КРІПТЕКС")
Повне та скорочене найменування юридичної особи англійською мовою у разі їх наявності	LIMITED LIABILITY COMPANY "SECURITIES TRADER "KRIPTEX" ("KRIPTEX" LLC)
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Назва юридичної особи	"ТОРГОВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ "КРІПТЕКС"
Ідентифікаційний код юридичної особи	42713402
Місцезнаходження юридичної особи	02094, м.Київ, ВУЛИЦЯ ХОТКЕВИЧА, будинок 12, приміщення 3, ОФІС 177
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник – фізична особа; найменування, місцезнаходження та ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник – юридична особа	МУСІЄНКО НАТАЛІЯ ВОЛОДИМИРІВНА Адреса засновника: 07361, Київська обл., Вишгородський район, село Нижча Дубечня, ВУЛИЦЯ ЛУГОВА, будинок 33 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1501000.00 КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ - МУСІЄНКО НАТАЛІЯ ВОЛОДИМИРІВНА, 12.03.1994 Р.Н., УКРАЇНА, 07361, КИЇВСЬКА ОБЛ., ВИШГОРОДСЬКИЙ РАЙОН, СЕЛО НИЖЧА ДУБЕЧНЯ, ВУЛИЦЯ ЛУГОВА, БУДИНОК 33.
Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу) та про дату закінчення його формування	Розмір (грн.): 1501000.00
Види діяльності	Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний);

	Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Відомості про органи управління юридичної особи	ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ/ДИРЕКТОР
Прізвище, ім'я, по батькові, дата обрання (призначення) осіб, які обираються (призначаються) до органу управління юридичної особи, уповноважених представляти юридичну особу у правовідносинах з третіми особами, або осіб, які мають право вчиняти дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори та дані про наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи	ЯКОВЕНКО ОКСАНА ВОЛОДИМИРІВНА - керівник
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	Дата запису: 20.12.2018 Номер запису: 1 066 102 0000 015540
Місцезнаходження реєстраційної справи	Деснянська районна в місті Києві державна адміністрація
Дані органів статистики про основний вид економічної діяльності юридичної особи, визначений на підставі даних державних статистичних спостережень відповідно до статистичної методології за підсумками діяльності за рік	Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
Розрахунковий рахунок Товариства	№26501001082571
МФО	380526
Назва банку	АТ «КБ «Глобус»
Середньооблікова чисельність працівників	2

Відповідальним за фінансово-господарську діяльність Товариства в перевіряемому періоді були:

Директор Товариства:

- Яковенко Оксана Володимирівна з 09.01.2019 року (Наказ №3 від 09.01.2019 року про призначення) по теперішній час;

Головний бухгалтер:

- Романенко Наталія Петрівна з 10.01.2019 року (Наказ №6 від 10.01.2019 року про призначення) по теперішній час;

а також:

за достовірність наданої інформації та вихідних даних, за поточні залишки на рахунках бухгалтерського обліку, за правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій, за доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів, за методологію та організацію ведення бухгалтерського та податкового обліків, за управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для здійснення аудиту фінансової звітності були використані наступні документи:

- Статут, реєстраційні документи Товариства;

- бухгалтерські реєстри аналітичного та синтетичного обліку;
- оборотно – сальдові відомості по рахунках бухгалтерського обліку;
- фінансова звітність за 2019 рік: Баланс, Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, Примітки до фінансової звітності;
- протоколи загальних зборів Учасників Товариства;
- первинні документи: банківські документи, касова книга, касові документи, авансові звіти, накладні, акти, рахунки, договори, угоди та інші.

Метою діяльності Товариства є одержання прибутку на основі проведення операцій на ринку цінних паперів.

Товариство має Ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку:

- діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме: Брокерська та дилерська діяльність, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 20.06.2019 року, рішення НКЦПФР про видачу ліцензії від 20.06.2019 року № 347. Строк дії ліцензії з 20.06.2019 року, строк дії необмежений.

Перелік Учасників Товариства, які є власниками 5% і більше часток станом на 31.12.2019 року, а саме:

Найменування Учасника	Вклад Учасника, в гривнях	Відсоток голосів	Розмір частки, в %
МУСІЄНКО НАТАЛІЯ ВОЛОДИМИРІВНА Адреса засновника: 07361, Київська обл., Вишгородський район, село Нижча Дубечня, ВУЛИЦЯ ЛУГОВА, будинок 33	1 501 000,00	100	100

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, Статутом, рішеннями, іншими внутрішніми нормативними документами.

Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках, печатки та штампи зі своїм найменуванням.

Станом на 31.12.2019 року відокремлених підрозділів у Товариства немає.

Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) в т.ч. до МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 701 «Повідомлення інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів» МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», та інших стандартів, що стосуються підготовки Звіту незалежного аудитора та Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 12 лютого 2013 р. N 160.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності ТОВ «Кріптекс» за 2019 рік є Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі - МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2019 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Фінансова звітність ТОВ «Кріптекс» за 2019 рік є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Фінансова звітність підготовлена на підставі правил обліку та оцінки об'єктів обліку за історичною собівартістю.

При підготовці фінансової звітності за МСФЗ, як на початок, так і на кінець звітного періоду, використано такі самі облікові політики, тобто Товариством не здійснювалось зміни в обліковій політиці та оцінці, включаючи методи визначення собівартості, які вплинули б на звітний період. У наступному звітному періоді також не передбачено зміни в обліковій політиці та оцінці.

Об'єктом перевірки за період з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року є повний комплект фінансової звітності складений відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Всі фінансові звіти повного комплекту фінансової звітності подаються з однаковою значимістю.

Оскільки, дозволено використовувати інші назви для звітів, ніж ті, що використовуються у МСБО 1, перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2019 рік (Ф. №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік (Ф. №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік (Ф. №3);
- Звіт про власний капітал за 2019 рік (Ф. №4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік, які містять короткий виклад облікової політики та інших пояснень.

Крім того, були оцінені бухгалтерські принципи, які використовувались на підприємстві, були розглянуті принципи оцінки матеріальних статей балансу, які були застосовані керівництвом підприємства, а також фінансова звітність в цілому.

Товариство не застосовувало зміни в облікових політиках в 2019 році порівняно із обліковими політиками, які використовувались для складання фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Товариства за станом на кінець останнього дня звітного року.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам

Станом на 31.12.2019 року статутний капітал Товариства відповідає установчим документам статті 8 Статуту Товариства та становить 1 501 000,00 (один мільйон п'ятсот одна тисяча) гривень 00 копійок.

Щодо формування та сплати статутного капіталу (сплачено повністю чи частково, із зазначенням переліку внесків, унесених в оплату статутного капіталу, реквізитів платіжних документів)

Державна реєстрація Товариства як юридичної особи проведена Деснянською районною в місті Києві державною адміністрацією, дата запису: 20.12.2018 року, номер запису: 1 066 102 0000 015540.

На 20.12.2018 року Статутний капітал Товариства розподілено в такому розмірі:

Найменування Учасника	Вклад Учасника, в гривнях	Відсоток голосів	Розмір частки, в %
МУСІЄНКО НАТАЛІЯ ВОЛОДИМИРІВНА Адреса засновника: 07361, Київська обл., Вишгородський район, село Нижча Дубечня, ВУЛИЦЯ ЛУГОВА, будинок 33	1 501 000,00	100	100

Вклад Мусієнко Наталії Володимирівни у вигляді грошових коштів внесено до Статутного капіталу Товариства шляхом безготівкового перерахування на поточний рахунок Товариства №26501001082571 відкритий у АТ «КБ «Глобус» МФО 380526, 28.12.2018 року.

Статутний (складений) капітал Товариства затверджено у новій редакції Статуту, відповідно до Протоколу Загальних зборів Учасників №3 від 18.03.2019 року, складає 1 501 000,00 (один мільйон п'ятсот одна тисяча) гривень 00 копійок. Первинні документи по формуванню Статутного капіталу Товариства для перевірки надавались в повному обсязі.

Частки в статутному (складеному) капіталі Товариства були розподілені наступним чином:

Станом на 31.12.2019 року Статутний капітал Товариства сформовано та розподілено в такому розмірі:

Найменування Учасника	Вклад Учасника, в гривнях	Відсоток голосів	Розмір частки, в %
МУСІЄНКО НАТАЛІЯ ВОЛОДИМИРІВНА Адреса засновника: 07361, Київська обл., Вишгородський район, село Нижча Дубечня, ВУЛИЦЯ	1 501 000,00	100	100

Станом на 31.12.2019 року, Статутний капітал становить 1 501 000,00 (один мільйон п'ятсот одна тисяча) гривень 00 копійок. Учасником Товариства сплачено Статутний капітал в розмірі 1 501 000,00 (один мільйон п'ятсот одна тисяча) гривень 00 копійок виключно грошовими коштами за рахунок внесків Учасників, або 100% Статутного капіталу Товариства.

Статутний капітал Товариства у сумі 1501 тис. грн. на дату складання звітності відповідає встановленому нормативу Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Аналітичний облік Статутного капіталу ведеться на бухгалтерському рахунку 40 «Статутний капітал». Порядок формування Статутного капіталу відповідає діючому законодавству.

Щодо відсутності у Товариства прострочених зобов'язань по сплаті податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

У Товариства станом на 31.12.2019 року відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Щодо інформації стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу Товариства, 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.

Кошти, що внесені для формування статутного капіталу Товариства, станом на 31.12.2019 року, в розмірі 1501 тис. грн. обліковуються в складі Іншої поточної дебіторської заборгованості, яка обліковується за ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНГАРДЕН ДІДЖИТАЛ ГРУП» згідно Договору про надання послуг в галузі ІТ від 20.12.2018 року, дію договору пролонговано відповідно до Додаткової угоди №1 від 19.12.2019р. строком на 30 (тридцять) днів.

Щодо інформації про пов'язаних осіб Товариства, які було встановлено аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності.

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві.

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані особи» аудитори звертались до управлінського персоналу Товариства із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб Товариства, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Перелік пов'язаних осіб Товариства:

№	Пов'язана сторона	Підстава
1	МУСІЄНКО НАТАЛІЯ ВОЛОДИМИРІВНА Адреса засновника: 07361, Київська обл., Вишгородський район, село Нижча Дубечня, ВУЛИЦЯ ЛУГОВА, буд. 33	Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1501000.00, володіє 100% часткою в статутному капіталі.
2	Козак Олена Олегівна – керівник з 20.12.2018 року по 08.01.2019 року, Облікова картка платника податків 2763606361	Директор (призначена Наказом №1 від 20.12.2018 р., приступає до виконання обов'язків з 20.12.2018 року)
3	Яковенко Оксана Володимирівна - керівник з 09.01.2019 року, Облікова картка платника податків 2763606361	Директор (призначена Наказом №3 від 09.01.2019 р., приступає до виконання обов'язків з 09.01.2019 року)

За 2019 рік директору Яковенко О.В. не було нараховано заробітної плати.

Компенсації та інші виплати керівництву підприємства не здійснювались.

Доходи та витрати з пов'язаними сторонами відсутні.

Кредиторська заборгованість в розмірі 14 тис. грн. перед Яковенко Оксаною Володимирівною згідно Договору поворотної фінансової допомоги №1 від 23.01.2019 року. Усі операції з пов'язаними сторонами здійснені без шкоди для фінансового стану Товариства.

В процесі виконання аудиторських процедур перевірки фінансової звітності Товариства, в інформації щодо переліку пов'язаних осіб, порушень та відхилень не встановлено.

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

В Товаристві станом на 31.12.2019 року не має непередбачених активів та зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

Щодо інформації про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Ми не виявили будь-яких подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності станом на 31.12.2019 року, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Щодо інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, про склад і структуру фінансових інвестицій.

Під час огляду фінансової звітності Товариства ми не виявили інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства в майбутньому та не відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2019 року.

Інша дебіторська заборгованість станом на 31.12.2019 року на балансі Товариства обліковується у розмірі 1 500 тис. грн. В складі активів Товариства, що обліковуються за справедливою вартістю, є дебіторська заборгованість, яка обліковується за ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНГАРДЕН ДІДЖИТАЛ ГРУП» згідно Договору від 20.12.2018р. строк дії договору один рік. Дію договору пролонговано відповідно до Додаткової угоди №1 від 19.12.2019р. строком на 30 (тридцять) днів.

2.1. Розкриття інформації про Власний капітал

Перший розділ пасиву балансу Товариства характеризує джерела формування власного капіталу.

Власний капітал, тис. грн.

	01.01.2019 р.	31.12.2019 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1501	1501
Резервний капітал	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	0	(15)
Неоплачений капітал	(-)	(-)
Всього власний капітал	1501	1486

Станом на 01.01.2019 року непокритий збиток Товариства становив 0 тис. грн., на кінець 2019 року непокритий збиток Товариства склав 15 тис. грн. Власний капітал Товариства станом на 31.12.2019 року склав 1486 тис. грн.

За статтею балансу «Зареєстрований (пайовий) капітал» відображено зафіксований в установчих документах Товариства статутний капітал в розмірі 1501 тис. грн.

За статтею балансу «Резервний капітал» відображено суму 0 тис. грн. резервного капіталу. Резервний капітал Товариства не формувався.

За статтею балансу «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» відображено суму 15 тис. грн. непокритий збиток.

Дані про величину власного капіталу Товариства, що відображені в балансі станом на 31 грудня 2019 року, підтверджуються даними синтетичних та аналітичних регістрів бухгалтерського обліку.

Аудитори звертають увагу, що чисті активи Товариства менші за розмір Статутного капіталу, чисті активи складають 1486 тис. грн., розмір статутного капіталу – 1501 тис. грн.

2.2 Розкриття інформації про необоротні активи

Станом на 31 грудня 2019 року необоротні активи на балансі Товариства склали 0 тис. грн.

Обмежень щодо володіння необоротними активами, що обліковуються на балансі Товариства не має.

В 2019 році Товариство переоцінку основних засобів не здійснювало.

2.3. Розкриття інформації про облік коштів і розрахунків

Операції по розрахунковим рахункам здійснюються з дотриманням вимог «Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої Постановою Правлінням НБУ від 21.01.2004 року №22. Станом на 31.12.2019 року залишок коштів на рахунках Товариства складає в національній валюті:

Грошові кошти та їх еквіваленти, тис. грн.	01.01.2019 р.	31.12.2019 р.
Готівка	-	-
Рахунки в банках	1	0
Разом	1	0

Обмежень щодо володіння грошовими коштами, що обліковуються на балансі не має.

2.4. Розкриття інформації про облік розрахунків з дебіторами

В складі активів Товариства, що обліковуються за справедливою вартістю, є дебіторська заборгованість, яка обліковується за ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНГАРДЕН ДІДЖИТАЛ ГРУП». Дебіторська заборгованість відображена в балансі за історичною вартістю.

Дебіторська заборгованість, тис. грн.

	01.01.2019 р.	31.12.2019 р.
За розрахунками:		
За виданими авансами	1500	1500
- резерв сумнівних боргів	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	0	0
Всього дебіторська заборгованість	1500	1500

Товариство не має жодних забезпечень під заборгованість представлену в балансі.

Справедлива вартість поточної торгової дебіторської заборгованостей приблизно відповідає її балансовій вартості через те, що, як очікується, вона буде погашена у найближчому майбутньому.

2.5. Розкриття інформації про облік поточних фінансових інвестицій

Станом на 31 грудня 2019 року поточні фінансові інвестиції становлять 0 тис. грн.

2.6. Розкриття інформації про облік розрахунків з кредиторами

Довгострокові зобов'язання

Довгострокові зобов'язання Товариства складають 0 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість

Станом на 31.12.2019 р. торговельна та інша кредиторська заборгованість станом на 31.12.2019 року на балансі Товариства значиться в розмірі 14 тис. грн., в тому числі:

Найменування	Станом на 31.12.2019 року
Інші поточні зобов'язання	14
Всього	14

- кредиторська заборгованість перед Яковенко Оксаною Володимирівною згідно Договору поворотної фінансової допомоги №1 від 23.01.2019 року.

Дані про величину зобов'язань, що відображені в балансі Товариства станом на 31 грудня 2019 року, підтверджуються даними облікових регістрів і первинних документів. В фінансовій звітності показники заборгованості відображені по вартості виникнення заборгованості.

2.7. Розкриття інформації про облік фінансових результатів

Визначення фінансових результатів діяльності Товариства протягом звітного періоду проводилось у відповідності до вимог Положення про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку Товариства на 2019 рік.

Чистий фінансовий результат: збиток за 2019 рік склав 15 тис. грн., що підтверджується даними балансу, синтетичних та аналітичних регістрів.

Дані Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) про балансовий прибуток співставні з даними балансу. Фінансовий результат забезпечується операційною та фінансовою діяльністю Товариства.

2.8. Розкриття інформації про рух грошових коштів, власний капітал, приміток до річної фінансової звітності

Відображені у Звіті про рух грошових коштів за 2019 рік обіг грошових коштів внаслідок операційної, інвестиційної та фінансової діяльності в повній мірі відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів» та обліковій політиці Товариства, первинним обліковим регістрам. Станом на 31.12.2019 року залишки коштів на рахунку та в касі Товариства відсутні.

Звіт про власний капітал за 2019 рік, складений відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та облікової політики Товариства достовірно відображає дані бухгалтерського обліку. Власний капітал станом на 31.12.2019 року становить 1486 тис. грн.

Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік Товариства в повній мірі розкривають додаткову інформацію про дані фінансової звітності та бухгалтерського обліку.

2.9. Розрахунок вартості чистих активів

Під вартістю чистих активів Товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Станом на 31.12.2019 року чисті активи **ТОВ "Кріптекс"** складають:

Рядок		Сума на кінець звітного періоду, тис. грн..
1.	АКТИВИ	
1.2	Необоротні актив	0
1.3	Оборотні активи	1500
1.4	Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	-
1.5	Усього активів	1500
2.	ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	
2.1	Довгострокові зобов'язання і забезпечення	0
2.2	Поточні зобов'язання і забезпечення	14
2.3	Зобов'язання пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	-
2.4	Чиста вартість активів Товариства	-
2.5	Усього зобов'язань	14
3.	ЧИСТІ АКТИВИ (рядок 1.5 – рядок 2.5)	1486

Таким чином, станом на 31.12.2019 року чисті активи Товариства дорівнюють 1486 тис. грн.

Аудитори звертають увагу, що чисті активи Товариства менші за розмір Статутного капіталу, чисті активи складають 1486 тис. грн., розмір статутного капіталу – 1501 тис. грн.

2.10. Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль,

як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури. Аудитором були виконані спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння, зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Загальну стратегію управління ризиками в Товариства визначається Загальними зборами Товариства, а загальне керівництво управління ризиками здійснює Директор.

Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства.

2.11. Показники, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності за 2019 рік.

Основні ризики професійної діяльності на фондовому ринку Товариства встановлюється на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності Товариства станом на 31.12.2019 року, згідно Положенню щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженому Рішенням НКЦПФР 01.10.2015 № 1597, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за № 1311/27756.

Для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з торгівлі цінними паперами використовуються такі показники:

1. розмір регулятивного капіталу;
2. норматив адекватності регулятивного капіталу;
3. норматив адекватності капіталу першого рівня;
4. коефіцієнт фінансового левериджу;
5. коефіцієнт абсолютної ліквідності.

1. Регулятивний капітал (власні кошти) - капітал, який Компанія може використовувати на покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні нею професійної діяльності на фондовому ринку.

Регулятивний капітал складається з капіталу першого рівня та капіталу другого рівня. Мінімальний розмір регулятивного капіталу торговця цінними паперами, який поєднує діяльність з депозитарною діяльністю депозитарної установи, повинен становити не менше мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності депозитарної установи.

2. Норматив адекватності регулятивного капіталу відображає наявність в Компанії достатнього капіталу для покриття збитків, що можуть виникнути внаслідок реалізації основних ризиків діяльності установи. Норматив адекватності регулятивного капіталу - відношення розміру регулятивного капіталу установи до суми активів, зважених за ступенем ризику. Норматив адекватності регулятивного капіталу розраховується за формулою:

$$\text{Норматив адекватності Регулятивний капітал регулятивного капіталу} = \frac{\sum A_n \times K_n}{\text{Активи}} \times 100\%$$

де

A_n - вартість активів n-ї групи, розподілених за ступенем ризику;

K_n - коефіцієнт зваження, який відображає ступінь ризикованості n-ї групи активів.

Активи поділяються на 5 груп залежно від ступеня ризику:

- 1) I група активів зі ступенем ризику 0 відсотків ($K1 = 0$);
- 2) II група активів зі ступенем ризику 20 відсотків ($K2 = 0,2$);
- 3) III група активів зі ступенем ризику 50 відсотків ($K3 = 0,5$);
- 4) IV група активів зі ступенем ризику 100 відсотків ($K4 = 1$);
- 5) V група активів зі ступенем ризику 150 відсотків ($K5 = 1,5$).

Нормативне значення нормативу адекватності регулятивного капіталу для торговця цінними паперами становить не менше 8 відсотків.

3. Норматив адекватності капіталу першого рівня відображає рівень достатності в Компанії капіталу першого рівня, який є найбільш сталою складовою регулятивного капіталу, для покриття збитків, що можуть виникнути внаслідок реалізації основних ризиків діяльності Компанії. Норматив адекватності капіталу першого рівня - відношення розміру капіталу першого рівня Компанії до суми активів, зважених за ступенем ризику. Норматив адекватності капіталу першого рівня розраховується за формулою:

$$\text{Норматив адекватності Капітал першого рівня} = \frac{\sum A_n \times K_n}{\text{Капітал першого рівня}} \times 100\%, \text{ де}$$

A_n - вартість активів n-ї групи, розподілених за ступенем ризику;

K_n - коефіцієнт зваження, який відображає ступінь ризикованості n-ї групи активів.

Нормативне значення нормативу адекватності капіталу першого рівня для торговця цінними паперами становить не менше 4,5 відсотка.

4. Коефіцієнт фінансового левериджу є показником, що відображає ступінь фінансування активів Компанії за рахунок позикових коштів та має на меті обмеження її боргового фінансування. Коефіцієнт фінансового левериджу відображає кількість залучених коштів, що припадає на одиницю власних коштів Компанії, та характеризує забезпеченість заборгованості Компанії її власним капіталом, а також її залежність від залучених коштів. Коефіцієнт фінансового левериджу розраховується як відношення балансової вартості загальної суми зобов'язань (довгострокових та поточних) торговця цінними паперами до розміру його власного капіталу за формулою:

$$\text{Коефіцієнт Фінансового левериджу} = \frac{\text{Зобов'язання}}{\text{Власний капітал}}$$

Нормативне значення коефіцієнта фінансового левериджу знаходиться в межах від 0 до 3.

5. Коефіцієнт абсолютної ліквідності відображає частину поточних зобов'язань, яку Компанія зможе погасити негайно, та характеризує достатність високоліквідних активів Компанії для того, щоб терміново ліквідувати її поточну заборгованість. Коефіцієнт абсолютної ліквідності розраховується як відношення вартості високоліквідних активів Компанії, до яких належать грошові кошти, їх еквіваленти та поточні фінансові інвестиції, до величини її поточних зобов'язань за формулою:

$$\text{Коефіцієнт абсолютної ліквідності} = \frac{\text{Високоліквідні активи}}{\text{Поточні зобов'язання}}$$

Нормативне значення коефіцієнта абсолютної ліквідності становить не менше 0,2.

Розрахунок пруденційних показників Компанії наведений нижче в таблиці:

№ п/п	Найменування показника	Формула	Нормативне значення	Значення показника
1.	Розмір регулятивного капіталу	Капітал першого рівня + Капітал другого рівня	не менше мінімального розміру статутного капіталу (1 500 000 грн.)	1 486 000
2.	Норматив адекватності регулятивного капіталу	(Регулятивний капітал/ $\sum A_n \times K_n$) x 100%	не менше 8%	198,1333
3.	Норматив адекватності капіталу першого рівня	(Капітал першого рівня/ $\sum A_n \times K_n$) x 100%	не менше 4,5%	198,1333
4.	Коефіцієнт фінансового левериджу	Зобов'язання/Власний капітал	в межах від 0 до 3	0,0094
5.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Високоліквідні активи/ Поточні зобов'язання	не менше 0,2	0

Таким чином, виходячи з вищевикладеного, можна зробити висновок, що не всі пруденційні показники Товариства станом на 31.12.2019 року, а саме розмір регулятивного капіталу, норматив адекватності регулятивного капіталу, норматив адекватності першого рівня, коефіцієнт фінансового левериджу, коефіцієнт абсолютної ліквідності, відповідають нормативним значенням.

Відповідно до підпункту 2 пункту 1 розд III Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затверджено Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 1 жовтня 2015 р. N 1597 Торговці цінними паперами, яким вперше видано ліцензію на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами (брокерської діяльності, дилерської діяльності, андеррайтингу, діяльності з управління цінними паперами), повинні дотримуватись нормативних значень пруденційних показників, визначених цим розділом, з дати укладання першого відповідного договору (договору комісії, договору доручення, договору на брокерське обслуговування, договору купівлі-продажу цінних паперів, договору андеррайтингу, договору про управління цінними паперами).

Товариство не здійснювало діяльності та Товариству вперше видано ліцензії.

2.12. Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного періоду та можуть вплинути на фінансово-господарський стан

Дії, які відбулися протягом звітного періоду та можуть вплинути на фінансово-господарський стан

Особлива інформація

Протягом 2019 року дії, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства не відбулись.

Судові позови

Судові процеси за участю Товариства, у якості позивача або відповідача відсутні.

2.13. Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

У відповідності до Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасників фондового ринку, затвердженого рішенням НКЦПФР №996 від 19.07.2012 року (у редакції рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 квітня 2014 року N 577) рішенням Загальних зборів учасників Товариства Протоколом №3 від 10.01.2019 року затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю).

Система внутрішнього аудиту (контролю), відповідає вимогам законодавства України і забезпечує необхідний контроль для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Стан корпоративного управління відповідає законодавству України.

За результатами виконаних процедур перевірки стану відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю), можна зробити висновок, що формально система відповідає вимогам, необхідним для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

2.14. Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України.

Стан корпоративного управління Товариства відповідає Статуту та законодавству України
Органи управління Товариства у відповідності до статутних документів:

- Загальні збори її членів (вищий орган управління);

- Ревізор – внутрішній аудитор (здійснює контроль за фінансово – господарською діяльністю);

- Директор (виконавчий орган, що здійснює керівництво поточною діяльністю).

Посадові особи Товариства відповідальні за підготовку та представлення Фінансової звітності:

Директор: Яковенко Оксана Володимирівна.

Товариство має організаційну структуру управління з чітким розподілом повноважень та обов'язків управлінського персоналу. Вимоги, задачі, функції, обов'язки викладені у Статуті Товариства та Положеннях органів управління, посадових інструкціях

Внутрішній аудитор – ревізор Товариства підпорядковується Директору, виконує професійні обов'язки (заходи контролю) згідно з затвердженою програмою.

Доступ до комп'ютеризованого обліку окремих операцій Товариства мають визначені відповідальні особи в рамках службових обов'язків.

2.15. Управління ризиками

Управління ризиками відіграє важливу роль у фінансовій діяльності. Товариство визнає, що потрібно мати ефективні процеси управління ризиками, основною метою яких є захист діяльності від суттєвих ризиків. Метою управління ризиками є недопущення втрати Товариством його ринкової вартості та сприяння підвищенню вартості власного капіталу Товариства при дотриманні балансу інтересів Товариства та його клієнтів і контрагентів, інших заінтересованих сторін.

Відповідно до основної мети завдання управління ризиками полягають у наступному:

визначення найбільш вразливих та ризикових напрямків діяльності Товариства;

систематична комплексна діагностика ймовірності настання несприятливих подій;

вибір альтернативних варіантів управлінських рішень для забезпечення оптимального співвідношення між ризиком та дохідністю фінансових операцій;

забезпечення мінімізації втрат при настанні несприятливих подій.

Загальні положення системи управління ризиками сформовані «Положенням про систему управління ризиками», затвердженими рішенням Загальних зборів учасників Товариства, Протокол по Товариству №3 від 10.01.2019 року (далі Положення СУР).

Товариство при веденні професійної діяльності з торгівлі цінними паперами діяльності установи здійснює управління фінансовими та нефінансовими ризиками.

Аналіз показників фінансового стану показники платоспроможності та фінансової стабільності Товариства станом на 31.12.2019 року

<i>Показники (формула для розрахунку)</i>	<i>на 01.01.2019 року</i>	<i>на 31.12.2019 року</i>	<i>Примітки: (теоретичне значення)</i>
	<i><u>Значення</u> Розрахунок (тис. грн.)</i>	<i><u>Значення</u> Розрахунок (тис. грн.)</i>	
<i>Коефіцієнт загальної ліквідності (коефіцієнт покриття)</i>	-	107,14	1,0-2,0
<i>ф.1 р. 1195/ф.1 р. 1695</i>	-	1500/14	
<i>Коефіцієнт абсолютної ліквідності</i>	-	0	0,25-0,5

ф.1(р.1160+р.1165)/ф.1 р.1695	-	0/14	
Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності або автономії) ф.1 р. 1495/ф.1 р.1900	1	0,99	Більше 0,5
	1501/1501	1486/1500	
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом ф.1(р.1595+р.1695)/ф.1 р.1495	-	0,009	0,5-1,0
	-	14/1486	
Коефіцієнт фінансової залежності ф.1 р.1900/ф.1 р.1495	1	1,009	Більше 0,5
	1501/1501	1501/1486	
Чистий оборотний капітал ф.1 р.1195+Ф.1 р.1200-ф.1 р.1695	1501	1486	Більше 0
	1501-0	1500-14	
Коефіцієнт рентабельності активів Ф2 р.2350, або 2355/(ф1 р. 1300 (гр.3) + р. 1300 (гр.4))/2	-	-0,009	Більше 0,14
	-	-14/1501	
Коефіцієнт фінансової стабільності ф.1 р.1495/ф.1(р.1595+р.1695)	-	106,14	Більше 1,0
	-	1486/14	

1. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) станом на 31.12.2019 року дорівнює 107,14. Цей показник свідчить про достатню спроможність покриття своїх боргів на протязі звітного періоду за рахунок мобілізації коштів. Даний коефіцієнт відповідає нормативному та має динаміку до покращення.

2. Коефіцієнт абсолютної ліквідності на 31.12.2019 року дорівнює 0. Коефіцієнт абсолютної ліквідності свідчить про можливість Товариства погашати поточні зобов'язання за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів. Даний коефіцієнт не відповідає нормативному значенню.

3. Коефіцієнт фінансової стійкості свідчить про питому вагу власного капіталу у структурі балансу. Станом на 31.12.2019 року цей показник дорівнює 0,90. Даний коефіцієнт відповідає нормативному значенню.

4. Коефіцієнт фінансування (коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом) станом на 31.12.2019 року дорівнює 0,009. Даний коефіцієнт не відповідає нормативному значенню і вказує, що зобов'язання Товариства не перевищують власний капітал.

5. Коефіцієнт фінансової залежності на 31.12.2019 року становить 1,009. Даний коефіцієнт відповідає нормативному значенню і вказує, що Товариство по відношенню до його зобов'язань фінансово незалежне.

6. Чистий оборотний капітал на 31.12.2019 року становить 1486 тис. грн. Даний коефіцієнт відповідає нормативному значенню і говорить про те, що Товариство спроможне оплатити за рахунок оборотних активів свої короткострокові фінансові зобов'язання.

7. Коефіцієнт рентабельності активів на 31.12.2019 року становить -0,009. Даний коефіцієнт не відповідає нормативному значенню і говорить про те, що у Товариства протягом періоду рентабельність активів не підвищилась та не відповідає нормативному значенню.

8. Коефіцієнт фінансової стабільності на 31.12.2019 року становить 106,14. Даний коефіцієнт відповідає нормативному значенню і характеризує забезпеченість заборгованості підприємства власними коштами.

Наведені показники свідчать про те, що загальний фінансовий стан Товариства має динаміку до покращення, більшість коефіцієнтів відповідають нормативним.

III. Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва:	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська компанія "ЗЕЛЛЕР".
Код ЄДРПОУ	31867227
Місцезнаходження:	УКРАЇНА, 01033 м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26
Реєстраційні дані:	Зареєстровано Печерською районною в м. Києві Державною адміністрацією 19 лютого 2002 р. за N 1 070 120 0000 017608.
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво N 2904 видане за рішенням Аудиторської палати України від 23 квітня 2002 р. за N 109, терміном чинності до 22.12.2021 року. Компанія включена до Розділу СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОBOB'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravoprovodyty-obovjazkovyj-audit-finansovoi-zvitnosti/ Суб'єкт аудиторської діяльності пройшов 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, відповідно до рішення АПУ №29/3 від 30.01.2020 року
Керівник	Ганенко Андрій Васильович
Інформація про аудитора	Ганенко Андрій Васильович - сертифікат аудитора Серія «А» N 003610, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 29 січня 1999 р. за N 74, номер реєстрації у Реєстрі 100413. Сивук Людмила Антонівна - сертифікат аудитора Серія «А» N 005629, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 25 грудня 2003 р. за N 130, номер реєстрації у Реєстрі 100411.
Контактний телефон	(067) 465-33-44, (050) 203-52-66

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту **Договір № 10/04 від 06.04.2020 року.**

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту **«06» квітня 2020 року – «15» травня 2020 року.**

Перевірка проводилась за адресою: 02094, м. Київ, ВУЛИЦЯ ХОТКЕВИЧА, будинок 12, приміщення 3, ОФІС 177 та 01033 м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26.

Ключовий партнер з аудиту

(Сертифікат серії А
№ 005629 від 25.12.2003 р.)
номер реєстрації у Реєстрі 100411

Л. А. Сивук

Від імені аудиторської фірми

Директор ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»
(Сертифікат серії А № 003610 від 29.01.1999 року, дійсний до 29.01.2023 року) номер реєстрації у Реєстрі 100413

А. В. Ганенко

01033 м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26

«15» травня 2020 року

