

Приватне підприємство „ІНФОРМАУДИТ”

Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності за № 4712
03057 м. Київ, вул. Смоленська, 6, кімната 101
ЄДРПОУ 31058616

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УПР-ФІНАНС»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

*Учасникам та Керівництву ТОВ «УПР-ФІНАНС»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

I. ЗВІТ ІЗ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УПР-ФІНАНС» яка містить:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2020 рік;
- звіт про рух грошових коштів за 2020 рік;
- звіт про власний капітал за 2020 рік;
- примітки до річної фінансової звітності за 2020 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі разом – «фінансова звітність»).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УПР-ФІНАНС» станом на 31 грудня 2020 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи

припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст 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.

Пояснювальний параграф

Форми подання фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства підготовлена за формами, визначеними у додатку 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Мінфіну від 07.02.2013 р. № 73, що є обов'язковими для використання Компаніями в Україні.

Вплив COVID-19 на показники фінансової звітності за 2020 рік та на безперервність діяльності Товариства

Керівництво Товариства здійснило оцінку впливу спалаху COVID-19 на показники фінансової звітності за 2020 рік. Як зазначено у Примітці 9.1.6. «Очікуваний вплив спалаху коронавірусу COVID-19», внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі спалахом коронавірусу, Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2020 році, проте уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями. Особи, які наділені керівними повноваженнями, не мають наміру проводити коригування фінансової звітності, особливо в разі, якщо події будуть продовжувати розвиватися після закінчення звітного періоду. Всі особи у Товаристві, які наділені керівними повноваженнями, здійснили необхідні процедури оцінки ризику впливу COVID-19 на фінансовий стан Товариства та його фінансову звітність, в тому числі провели оцінку відповідності Товариства припущення про безперервність діяльності. Керівництво Товариства не розглядає спалах COVID-19 та введені карантинні заходи як погрозу для безперервності діяльності.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, було проведено іншим аудитором ТОВ «АУДИТ КОНСАЛТИНГ ГРУП» (код 35316245), який у звіті від 17 лютого 2020 року висловив немодифіковану думку.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДОВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Цей розділ аудиторського звіту підготовлено відповідно до п. 2. 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, затверджених Рішенням НКЦПФР № 160 від 12.02.2013 р.

1. Основні відомості про Товариство:

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УПР-ФІНАНС»
Код за ЄДРПОУ	36980202
Місцезнаходження	03143, Україна, м. Київ, вулиця Метрологічна, будинок 14-Б, офіс №405
Дата державної реєстрації	24.02.2010 р. Солом'янською районною в м. Києві державною адміністрацією
Основні види діяльності	Депозитарна діяльність депозитарної установи.
Дата внесення змін до установчих документів	1) 01.06.2011 р. зареєстровано нову редакцію Статуту Товариства у зв'язку із збільшенням розміру статутного капіталу;

	2) 24.07.2013 р. зареєстровано нову редакцію Статуту Товариства у зв'язку із приведенням діяльності до нових норм чинного українського законодавства. 3) Остання редакція Статуту Товариства затверджена Протоколом Загальних зборів учасників 19.12.2016 року та зареєстрована 21.12.2016 р.
Перелік учасників, які є власниками 5% і більше часток на дату складання аудиторського висновку	Єдиним учасником Товариства на дату проведення перевірки є Пехота Павло Миколайович, який володіє часткою у розмірі 7 000 000,00 грн., що становить 100 % зареєстрованого статутного капіталу.
Ліцензії	Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності, а саме депозитарної діяльності депозитарної установи, серія АЕ №263297, виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 10.09.2013 р., строк дії необмежений.

2. Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо капіталу:

1.1. На нашу думку, розмір власного капіталу за даними фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2020 року відповідає вимогам, установленим нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Ми підтверджуємо, що на виконання Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – депозитарної діяльності, затверджених Рішенням НКЦПФР від 21.05.2013 р. № 862, Товариство за даними фінансової звітності за 2020 рік має власний капітал у розмірі **7501** тис. грн., що перевищує мінімальний розмір статутного капіталу, встановлений законодавством України для професійної діяльності на фондовому ринку, яку здійснює Товариство:

Нормативний акт	Нормативний показник	Показник Товариства
Ст. 14 ЗУ Про депозитарну систему України від 06.07.2012 № 5178-VI	«Для отримання ліцензії на провадження депозитарної діяльності депозитарної установи юридична особа повинна мати сплачений коштами статутний капітал у мінімальному розмірі не менш як 7 мільйонів гривень»	7,501 млн. грн.

Складові власного капіталу Товариства за даними його фінансової звітності:

Складові власного капіталу	Сума, тис. грн.	
	31/12/2019 р.	31/12/2020 р.
Статутний капітал	7000	7000
Додатковий капітал	9	23
Нерозподілений прибуток	755	478
Власний капітал (Активи-Зобов'язання)	7764	7501

1.2. На нашу думку, розмір статутного капіталу Товариства в сумі 7 000 000,00 грн. станом на дату аудиторського висновку (звіту) щодо фінансової звітності відповідає установчим документам, а саме діючій редакції Статуту, затвердженій загальними зборами учасників Товариства, Протокол № 1912/2-2016 від 19.12.2016 р., зареєстрованого 21.12.2016 р. реєстраційний номер справи: 1_073_018557_51, код: 146998673634.

1.3. На нашу думку статутний капітал Товариства станом на дату аудиторського висновку (звіту) щодо фінансової звітності сформовано та сплачено у повному обсязі в сумі 7000 000,00 гривень (сім мільйонів гривень 00 копійок) відповідно до вимог чинного законодавства України.

Нас призначено аудитором Товариства 04 березня 2021 року. Попередній аудитор ТОВ «АУДИТ КОНСАЛТИНГ ГРУП» (код 35316245) у своєму звіті за результатами аудиту фінансової звітності за 2019 рік від 17 лютого 2020 року щодо формування та сплати внесків до статутного капіталу зазначив наступне.

«Опис оцінки формування та сплати статутного капіталу:»

А) Згідно Протоколу Загальних зборів учасників Товариства №1 від 22.02.2010 р. було створено ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УПР-ФІНАНС» та для забезпечення діяльності Товариства визначено статутний капітал, що складається з вартості вкладів його Учасників в розмірі 1 000 000,00 гривень (один мільйон гривень 00 копійок). Єдиним засновником Товариства є фізична особа Пехота Павло Миколайович, який володіє часткою у розмірі 1 000 000,00 грн., що становить 100 % статутного капіталу.

Державну реєстрацію статутних документів проведено Солом'янською районною в місті Києві державною адміністрацією 24.02.2010 р. (номер запису 10731020000018557).

Засновник Товариства Пехота Павло Миколайович здійснив внесок до статутного капіталу в сумі 1000 000,00 грн. повністю грошовими коштами таким чином:

Учасники	Сума внеску до статутного капіталу, грн.	Форма внеску до статутного капіталу	Назва, № та дата документа про сплату статутного капіталу	Обсяг сплаченої частини, грн.	Сплачена частка статутного капіталу, % до заявленої
Пехота Павло Миколайович	1 000 000,00	грошові кошти	Заява на переказ готівки № ав/9675623 від 24.02.2010 р. про внесення готівки на поточний рахунок ТОВ „УПР-ФІНАНС” №26008021000162 у Залізничному від.КМФ АКБ «Укрсоцбанк», МФО 322012	500 000,00	100,0
			Заява на переказ готівки № ав/1700556 від 16.03.2010 р. про внесення готівки на поточний рахунок ТОВ „УПР-ФІНАНС” №26008021000162 у Залізничному від.КМФ АКБ «Укрсоцбанк», МФО 322012	500 000,00	
Всього:	1 000 000,00		-	1 000 000,00	100,0

Б) Згідно Протоколу Загальних зборів Учасників Товариства № 2 від 28.03.2011 р. для подальшого забезпечення здійснення Товариством його господарської діяльності учасником було прийнято рішення збільшити загальний розмір статутного капіталу до 7000000,00 (семи мільйонів) гривень за рахунок відповідних додаткових грошових внесків учасника Товариства.

Державну реєстрацію нових статутних документів проведено Солом'янською районною в місті Києві державною адміністрацією 01.06.2011 р. (номер запису 10731050001018557).

Учасник Товариства Пехота Павло Миколайович здійснив додатковий внесок до статутного капіталу в сумі 6000 000,00 грн. повністю грошовими коштами таким чином:

Учасники	Сума додаткового внеску до статутного капіталу,	Форма внеску до статутного капіталу	Назва, № та дата документа про сплату внеску статутного капіталу	Обсяг сплаченої частини, грн.	Сплачена частка статутного капіталу, % до заявленої
----------	---	-------------------------------------	--	-------------------------------	---

	грн.				
Пехота Павло Миколайович	6 000 000,00	грошові кошти	Квитанція № 1427 від 16.06.2011 р. про внесення готівки на поточний рахунок ТОВ „УПР-ФІНАНС” №2650717931.001 в АТ «ЕРДЕ БАНК», МФО 380667	6 000 000,00	100,0
Всього:	6 000 000,00		-	6 000 000,00	100,0

Відповідно до нової редакції Статуту ТОВ «УПР-ФІНАНС» від 21.12.2016 р. та чинної на дату проведення аудиторської перевірки статутний капітал Товариства не змінився і становить 7 000 000 (сім мільйонів) гривень 00 копійок. Єдиним учасником Товариства на дату проведення перевірки є Пехота Павло Миколайович, який володіє часткою у розмірі 7 000 000,00 грн., що становить 100 % статутного капіталу і сплачена повністю грошовими коштами».

На основі вищевикладеної інформації ми підтверджуємо, що станом на 31 грудня 2020 року статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УПР-ФІНАНС» сформовано та сплачено у повному обсязі виключно грошовими коштами у встановлені законодавством строки у розмірі **7 000 000 (сім мільйонів) гривень 00 копійок**, що складає 100 (сто) відсотків від зафіксованої в Статуті суми статутного капіталу Товариства.

3. Висловлення думки щодо відсутності у заявника прострочених зобов'язань щодо сплати податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів

Ми підтверджуємо, що станом на 31.12.2020 р. Товариство не має прострочених зобов'язань щодо сплати податків (податкового боргу) та зборів, несплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

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

Під час проведення аудиторської перевірки нашу увагу не привернув жоден факт, який дає нам підстави вважати, що кошти, внесені до статутного капіталу Товариства у розмірі 7 000 000,00 грн. було використано не для ведення поточної господарської діяльності, передбаченої статутними документами.

5. Інформація щодо пов'язаних осіб заявника, які було встановлено аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності

Під час перевірки аудиторами було встановлено, що пов'язаними особами Товариства відповідно до вимог, встановлених МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони», є:

- 1) учасник та керівник Товариства Пехота Павло Миколайович;
- 2) дружина учасника та керівника Товариства Колеснікова Світлана Вікторівна;
- 3) внутрішній аудитор - заступник генерального директора Товариства Кришталь Олександр Володимирович.

Управлінський персонал Товариства ідентифікував та розкрив всю інформацію про операції з пов'язаними особами у примітках до річної фінансової звітності за 2020 рік.

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

Під час проведення аудиторської перевірки нами не було отримано докази, що станом на 31.12.2020 р. Товариство має непередбачені активи та зобов'язання, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

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

Після дати балансу жодних значних подій, які могли б вплинути на здатність Товариства продовжувати свою безперервну діяльність, або таких, що вимагали б коригування оцінки балансової вартості показників звітності, не сталося. Немає і не передбачається пред'явлення до Товариства будь-яких претензій, пов'язаних із судовими справами. Ця інформація належним чином розкрита у примітках до фінансової звітності станом на 31 грудня 2020 року.

8. Висловлення думки про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність заявника у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу

Під час проведення аудиторської перевірки нами не було отримано докази, що станом на 31.12.2020 р. у Товариства виникли інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму:

<i>Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку</i>	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІНФОРМАУДИТ»
<i>Код за ЄДРПОУ</i>	31058616
<i>Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ</i>	На виконання норм Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» включено до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за №4712, який оприлюднений на веб-сторінці Аудиторської палати України.
<i>Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією</i>	Реєстр аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, втратив чинність 15.01.2020 р.
<i>Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката</i>	Прокопчук Костянтин Юрійович: сертифікат аудитора серії А № 005483, виданий рішенням АПУ від 22.07.2003 р. №125.

аудитора, виданого АПУ	Включено до розділу «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 102364, який оприлюднений на веб-сторінці Аудиторської палати України.
Місцезнаходження аудиторської фірми	03057 м. Київ, вул. Смоленська, 6, к. 101
Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	Рішення АПУ №354/3 від 25.01.2018 р.

Відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору	Договір від 04 березня 2021 року № 1040321/1
Період, яким охоплено проведення аудиту	01 січня 2020 року – 31 грудня 2020 року
Дата початку та дата закінчення аудиту	04 березня 2021 року – 31 березня 2021 року

Заява про підтвердження річної фінансової звітності

На виконання вимог п.9 глави 1 розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – депозитарної діяльності, затверджених Рішенням НКЦПФР від 21.05.2013 № 862, з урахуванням нашої думки, зазначеної у розділі I «ЗВІТ ІЗ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ», ми підтверджуємо річну фінансову звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УПР-ФІНАНС», у складі балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року, звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2020 рік, звіту про рух грошових коштів за 2020 рік, звіту про власний капітал за 2020 рік та приміток до фінансової звітності за 2020 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик. Вказана річна фінансова звітність Товариства є невід'ємною частиною нашого аудиторського висновку (звіту).

Директор (ключовий партнер)
ПП «ІНФОРМАУДИТ»



К. Ю. Прокопчук

Дата видачі аудиторського звіту: 31 березня 2021 року
Адреса аудитора: 03057 м. Київ, вул. Смоленська, 6, к. 101