

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ВІДКРИТЕ ПАРТНЕРСТВО»

Номер реєстрації у реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності,
які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності 4677.
Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості № 0757 від 25.01.2018 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК) щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР» (ІК 24241079), станом на 31 грудня 2019 року

- Учасникам та керівництву ТОВ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР»,
- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР» (надалі по тексту «Компанія»), що додається, яка включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Відповідно до облікових записів Компанія використовує в діяльності об'єкти основних засобів з нульовою залишковою вартістю. Первісна вартість таких об'єктів є суттєвою по відношенню до первісної вартості необоротних активів Компанії. Компанією не визначено справедливую вартість таких об'єктів, для визначення такої вартості необхідно залучення професійного оцінювача. Кількісне визначення фінансового впливу на фінансову звітність не є можливим на практиці.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту видання 2016-2017 років (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.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту (КПА) – це питання, які, на наше професійне судження були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Дебіторська заборгованість (КПА):

Станом на звітну дату Компанія обліковує дебіторську заборгованість. Загальний розмір такої дебіторської заборгованості в структурі активу балансу є суттєвим.

Поточна дебіторська заборгованість на звітну дату відображена у звіті про фінансовий стан. Розкриття відповідних облікових політик щодо дебіторської заборгованості наведено у Примітках до фінансової звітності в розділі 3 Фінансові інструменти. Розкриття відповідних сум та іншої інформації наведено у розділах 8, 9, 10, 11 таких Приміток.

При аудиті поточної дебіторської заборгованості наші зусилля значною мірою були спрямовані на: дослідження первинних документів та облікових регістрів обліку поточної дебіторської заборгованості; дослідження наявних договорів, актів наданих послуг/виконаних робіт, актів звірок з дебіторами; отримання зовнішніх підтверджень щодо окремих дебіторів.

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 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 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 Міжнародних стандартів аудиту (МСА), завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА та з урахуванням 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 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 12.02.2013 № 160, 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, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

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 край 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 і нормативних актів

I. Цей розділ складений за вимогами Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258-VIII.

Інформація:

Про узгодженість звіту про управління (консолідованого звіту про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер.

Відповідно до ч.7 ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV Компанія звільнена від надання такого звіту.

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

Ми звертаємо увагу на дані Приміток до річної фінансової звітності Компанії, а саме розділ 2.2 «Основи підготовки фінансової звітності», пункт Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому, де зазначено, що керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування. Аудиторами не виявлено подій або умов, які вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.

II. Цей розділ складений з урахуванням Вимог до аудиторського висновку що подається до Національної комісії з цінних паперів при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 12.02.2013 року № 160.

Основні відомості про Компанію на 31.12.2019:

- повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР»
- ідентифікаційний код юридичної особи: 24241079
- місцезнаходження: 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вулиця Воскресеньська, будинок 8-10
- дата державної реєстрації: 29.05.1996.
- основні види діяльності за КВЕД:
66.19 – Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.
- дата внесення змін до установчих документів: 08.10.2019.
- перелік учасників які є власниками 5% і більше часток на дату складання аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора):

№ п/п	Назва учасника Компанії	Ідентифікаційний код юридичної особи	Сума вкладів учасника, грн.	% у статутному капіталі
1	ТОВ «РЕТОНГА»	35381419	8 411 000,00	100
	Всього	-	8 411 000,00	100

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо:

Відповідності розміру власного капіталу за даними фінансової звітності, складеної за останній звітний період, вимогам, установленим нормативно-правовими актами Комісії.

На звітну дату у складі власного капіталу Компанія обліковує статутний капітал у сумі 8411 тис. грн., резервний капітал у сумі 153 тис. грн., а також нерозподілений прибуток у сумі 2471 тис. грн.

Компанії, як депозитарної установи, відповідає вимогам п.2 статті 14 Закону України «Про депозитарну систему України» від 06.07.2012 №5178-VI. Такі вимоги передбачають мати сплачений коштами статутний капітал у мінімальному розмірі не менш як 7 мільйонів гривень. На звітну дату статутний капітал Компанії складає 8411 тис. грн.

На звітну дату статутний капітал Компанії складає 8411 тис. грн., резервний капітал 153 тис. грн. Збільшення резервного капіталу у 2019 році здійснено на суму 49 тис. грн. Такий капітал сформовано за рахунок нерозподіленого прибутку 2018 року.

Нерозподілений прибуток за 2018 рік склав 1629 тис. грн., за наслідками фінансово-господарської діяльності Компанії у звітному періоді нерозподілений прибуток збільшився і складає 2471 тис. грн.

Розмір чистих активів, або власного капіталу, що відображений у фінансовій звітності станом на звітну дату складає 11035 тис. грн. Чисті активи Компанії більше ніж сума статутного капіталу.

Вважаємо що Компанія дотримується нормативних вимог щодо розміру власного капіталу.

Відповідності розміру статутного капіталу установчим документам (опис оцінки із зазначенням форми внесків)

Установчим документом Компанії є статут. Статут в новій редакції затверджений Загальними зборами учасників Компанії, Протокол № 04-/10-1 від 04.10.2019, та зареєстровано 08 жовтня 2019р. Відповідно до даних цього статуту, статутний капітал складає 8411000,00 грн. (Вісім мільйонів чотириста одинадцять тисяч гривень 00 копійок). Розмір статутного капіталу на звітну дату, відповідно до даних бухгалтерського обліку, складає 8411000,00 грн. (Вісім мільйонів чотириста одинадцять тисяч гривень 00 копійок). Вважаємо, що розмір статутного капіталу Компанії відповідає відомостям, наведеним у такому статуті. Форма внесків наведена у наступному параграфі.

Формування та сплати статутного капіталу

Статутний капітал сплачено в розмірі 8411000,00 грн. (Вісім мільйонів чотириста одинадцять тисяч гривень 00 копійок). Детальні відомості щодо сплати статутного капіталу наведені в наступній таблиці:

№ з/п	Назва підприємства	Сума, грн	Дата внесків	Документи про сплату	Форма внесків
1	ТОВ «Автотрейдінвест»	227500,0	12.05.1996	12.05.1996, акт прийому-передачі №2, сума 59493,6 грн.	Основні засоби
			12.05.1996	12.05.1996, акт прийому-передачі №1, сума 165506,4	Нематеріальні активи

				грн.	
			1996	1996 рік, сума 2500,0 грн.	Грошові кошти
2	ТОВ «АЕФ»	155000,0	02.04.2003	02.04.2003, платіжне доручення №59, сума 30000,0 грн.	Грошові кошти
			04.06.2003	04.06.2003, платіжне доручення №101, сума 28000,0 грн.	
			03.09.2003	03.09.2003, платіжне доручення №445, сума 12000,0 грн.	
			10.11.2004	10.11.2004, платіжне доручення №291, сума 40737,0 грн.	
			12.08.2004	12.08.2004, платіжне доручення №192, сума 44263,0 грн.	
3	ТОВ «Солайм»	17500,0	11.05.2004	11.05.2004, платіжне доручення №97, сума 17500,0 грн.	Грошові кошти
4	ТОВ «РЕНТОГА»	1008000,0	08.06.2010	Банківська виписка, платіжне доручення №404 від 08.06.2010р., платник ТОВ «РЕНТОГА», сума 1008000,0 грн.	Грошові кошти
5	ТОВ «РЕНТОГА»	6003000,0	19.07.2011	Банківська виписка від 19.07.2011р., платник ТОВ «РЕНТОГА», сума 6003000,0 грн.	Грошові кошти
6	ТОВ «РЕНТОГА»	1000000,0	19.12.2013	Банківська виписка від 19.12.2013р., платник ТОВ «РЕНТОГА», сума 1000000,0 грн.	Грошові кошти

Таким чином Статутний капітал сформований та сплачений в повному обсязі 8411000,00 грн. (Вісім мільйонів чотириста одинадцять тисяч гривень 00 копійок).

Неоплачений капітал на звітну дату не обліковується.

Відсутності у Компанії 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.

Вважаємо, що у Компанії на звітну дату не обліковуються задекларовані прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, а також несплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

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.

Компанія у поточному періоді продовжувала здійснювати професійну діяльність на ринку цінних паперів відповідно до отриманої ліцензії. Внесення коштів до статутного капіталу проведено у періодах, що були раніше за звітний. Відповідно до тверджень керівництва Компанії такі кошти були використані за напрямками, передбаченими статутом.

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

Генеральний Директор – здійснює вплив на управління та/або діяльність Компанії;
Головний бухгалтер – може здійснювати вплив на управління та/або діяльність Компанії;
Єдиний учасник Компанії – здійснює вплив на діяльність Компанії.

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

В процесі перевірки нами не виявлено непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

Вважаємо, що твердження управлінського персоналу про те, що станом на звітну дату на балансі Компанії відсутні непередбачені активи та зобов'язання - наведено достовірно.

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

При здійсненні перевірки нами не виявлено подій після дати балансу, які б не знайшли відображення у фінансовій звітності та могли б мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії.

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

Вважаємо, що до інших факторів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Компанії у майбутньому можна віднести такі: політична та економічна ситуація в державі Україна, можливі кардинальні зміни законодавства регулюючого функціонування фондового ринку, діяльність Компаній на ньому, а також зміна економічної кон'юнктури.

Оцінити ступінь впливу таких факторів, або обставин на діяльність Компанії можливо після настання зазначених подій.

Інша фінансова інформація відповідно до законодавства.

Іншої фінансової інформації окрім наведеної у доданій до цього звіту аудиторської фінансової звітності Компанією не наводиться.

Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ВІДКРИТЕ ПАРТНЕРСТВО»
Код за ЄДРПОУ	38837733
№ і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (АПУ)	Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4677, видане згідно рішення Аудиторської палати України від 28.07.2016 р. за № 327/3. Відповідно до положень Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» дані про аудиторську фірму внесені до наступного розділу реєстру аудиторських фірм: суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, номер реєстрації у Реєстрі 4677.
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого НКЦПФР	У зв'язку з внесенням змін до переліку повноважень НКЦПФР, визначених законом України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», рішення НКЦПФР від 25.10.2012 № 1519 визнано таким, що втратило чинність (підстава – рішення НКЦПФР від 04.12.2018 № 845 «Про визнання таким, що втратило чинність, рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 25.10.2012 № 1519») та 01.10.2018 припинено ведення реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів. Ведення реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється Аудиторською палатою України.
Аудитори, що брали участь в аудиті	Скрябін Микола Миколайович, чинний сертифікат аудитора №005422 серії А, виданий згідно з рішенням АПУ від 26.06.2003р. за № 124, номер реєстрації в реєстрі аудиторів 101744
Місцезнаходження та фактичне місце розташування	49018, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Моніторна, будинок 7, к. 254

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту	Договір № 20-01/01-20 від 20.01.2020 р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	20.01.2020 р. - 28.02.2020 р.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора (Аудиторський висновок), є

Директор

Сертифікат АПУ серії А № 005422 від 26.06.2003 р.

28 лютого 2020 року

Дніпро, Україна



Скрябін М.М.