



Аудиторська фірма
«Рада-аудит»

73000, м. Херсон, вул. 9 Січня, 21/29
тел./факс):(0552) 45-46-11, 45-46-12, 45-46-13

E-mail: radaaudit@ukr.net

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
товариства з обмеженою відповідальністю
«Нафта-Інвест»
станом на 31 грудня 2020 року

Цей Звіт незалежного аудитора призначений для управлінського персоналу товариства з обмеженою відповідальністю «Нафта-Інвест» та може бути представлений для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «Нафта-Інвест» (далі - Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020, звіту про фінансові результати, звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, 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 товариства з обмеженою відповідальністю «Нафта-Інвест» станом на 31 грудня 2020 відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України № 996-XIV від 16.07.1999 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Товариство, маючи на балансі інвестиції в цінні папери, здійснює їх оцінку за справедливою вартістю.

Ми не мали змоги отримати достатні й належні аудиторські докази щодо справедливої вартості інвестицій Товариства станом на 31 грудня 2020, оскільки доступ до фінансової інформації відповідних емітентів є обмеженим та не всі фінансові інвестиції Товариства перебувають в обігу на фондових біржах. Відповідно ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні справедливої вартості інвестицій Товариства та його чистого доходу.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація складається з даних, які подаються Товариством до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - НКЦПФР), відповідно до Положення про порядок складання та подання адміністративних даних щодо діяльності торговців цінними паперами до НКЦПФР, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1283 від 25.09.2012.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням Товариство, маючи на балансі інвестиції в цінні папери, здійснює їх оцінку за справедливою вартістю. Ми не мали змоги отримати достатні й належні аудиторські докази щодо справедливої вартості інвестицій Товариства станом на 31 грудня 2020, оскільки доступ до фінансової інформації відповідних емітентів є обмеженим та не всі фінансові інвестиції Товариства перебувають в обігу на фондових біржах. Відповідно ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні справедливої вартості інвестицій Товариства та його чистого доходу.

Ключові питання аудиту

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

Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надавати в нашому звіті.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність приватного підприємства аудиторської фірми «Рада-аудит» (далі - аудитор) за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА¹, 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

¹ Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2016 - 2017 років

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 та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, 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 лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Форма та зміст цього розділу звіту незалежного аудитора викладені відповідно до вимог Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами, затверджених рішенням НКЦПФР № 819 від 14.05.2013 та Вимог до аудиторського висновку, що подається до НКЦПФР при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 160 від 12.02.2013.

Вступний параграф

Основні відомості про Товариство

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафта - Інвест»
Ідентифікаційний код, зазначений в ЄДРПОУ	22760119
Місцезнаходження	м. Херсон, вул. Петренка, 18
Дата державної реєстрації	25.07.1995
Основні види діяльності	66.12. Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування
Дата внесення змін до установчих документів	Аудитором не отримано інформації щодо внесення змін до установчих документів у 2020 році
Перелік учасників	1. Найменування: ТОВ «Група компаній «Содружество» (код ЄДРПОУ 14121018); організаційно-правова форма: товариство з обмеженою відповідальністю; місцезнаходження: м. Херсон, вул. Петренка, 18; фактичний розмір частки у статутному капіталі: 99,8171% 2. Найменування: ТЗДВ корпорація «Содружество-Імпекс» (код ЄДРПОУ 20906560); організаційно-правова форма: товариство з додатковою відповідальністю; місцезнаходження: м. Херсон, вул. Петренка, 18; фактичний розмір частки у статутному капіталі: 0,1829%
Фінансові звіти, які входять до складу перевіреної фінансової звітності	1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020. 2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік. 3. Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2020 рік. 4. Звіт про власний капітал за 2020 рік. 5. Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Стислий виклад облікової політики та інша пояснювальна інформація щодо фінансової звітності Товариством наведена у Примітках до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020.

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор

Щодо відповідності розміру власного капіталу Товариства вимогам, встановленим нормативно-правовими актами НКЦПФР

Власний капітал Товариства, який відображений у фінансовій звітності за 2020 рік, складається із зареєстрованого (статутного) капіталу, капіталу у дооцінках, додаткового капіталу та непокритого збитку.

Складові власного капіталу	Станом на 31.12.2020, тис.грн.	Станом на 31.12.2019, тис.грн.	Збільшення (+), зменшення (-), тис.грн.
Зареєстрований капітал	8200	8200	-
Капітал у дооцінках	6	6	-
Додатковий капітал	1700	1500	+200
Непокритий збиток	-1632	-1310	-322
Власний капітал	8274	8396	-122

Розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам встановленим нормативно-правовими актами НКЦПФР, зокрема вимогам Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок № 3480-IV від 23.02.2006; Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами, затверджених рішенням НКЦПФР № 819 від 14.05.2013; Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015.

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

Згідно нової редакції статуту, затвердженого протоколом загальних зборів учасників Товариства від 22.09.2014 та зареєстрованого 26.09.2014 за № 14991050007013450, розмір статутного капіталу Товариства становить 8200000,00грн. (вісім мільйонів двісті тисяч грн. 00коп.). Відповідно до п. 6.1. статуту, статутний капітал Товариства створюється шляхом об'єднання виключно грошових внесків учасників.

Розмір статутного капіталу Товариства, що обліковується по бухгалтерському рахунку 40 «Статутний капітал», відповідає розміру статутного капіталу закріпленому в установчих документах Товариства та вимогам, встановленим Законами України «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про депозитарну діяльність» та нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Щодо формування та сплати статутного капіталу

Формування статутного капіталу Товариства відбувалося наступним чином.

10 травня 2011 установчими зборами учасників товариства з обмеженою відповідальністю «Нафта - Інвест» прийняте рішення про реорганізацію акціонерного товариства закритого типу «Нафта - Інвест» шляхом перетворення, а саме: створення товариства з обмеженою відповідальністю «Нафта - Інвест» із статутним капіталом 1150000,00грн. (один мільйон сто п'ятдесят тисяч грн. 00коп.), який дорівнює розміру статутного капіталу реорганізованого АТЗТ «Нафта - Інвест».

Станом на 10.05.2011 статутний капітал АТЗТ «Нафта - Інвест» сплачений повністю, але у зв'язку із впливом терміну зберігання первинних документів щодо внесення статутного капіталу, вони до перевірки не надані.

Станом на 10.05.2011 частки у статутному капіталі Товариства були розподілені наступним чином:

- юридична особа - резидент закрите акціонерне товариство багатогалузевий концерн «Содружество» (код ЄДРПОУ 14121018) - 1135000,00грн (один мільйон сто тридцять п'ять тисяч грн. 00коп), що складає 98,6957% статутного капіталу;
- юридична особа - резидент товариство з додатковою відповідальністю корпорація «Содружество-Імпекс» (код ЄДРПОУ 20906560)- 15000,00грн. (п'ятнадцять тисяч грн.), що складає 1,3043% статутного капіталу.

Протоколом загальних зборів учасників ТОВ «Нафта - Інвест» від 05.07.2011 до статуту Товариства були внесені зміни, статутний капітал збільшений на 6000000,00грн. (Шість мільйонів грн. 00коп.) за рахунок збільшення у статутному капіталі частки ТОВ ГК «Содружество», частка у статутному капіталі ТЗДВ корпорація «Содружество-Імпекс» залишена без змін.

Після внесення змін статутний капітал товариства став дорівнювати 7150000,00 (сім мільйонів сто п'ятдесят тисяч грн. 00коп.), з наступним розподілом часток між учасниками:

- частка статутного капіталу в розмірі 7135000,00грн. (сім мільйонів сто тридцять п'ять тисяч грн. 00коп.) належить товариству з обмеженою відповідальністю «Група компаній «Содружество» (створене в результаті реорганізації ЗАТ БК «Содружество» (код ЄДРПОУ 14121018) шляхом перетворення в ТОВ «ГК

«Содружество» (код ЄДРПОУ 14121018), державна реєстрація здійснена 01.07.2011), що складає 99,7902% статутного капіталу;

- частка статутного капіталу в розмірі 15000,00грн. (п'ятнадцять тисяч грн. 00коп.) належить товариству з додатковою відповідальністю корпорації «Содружество-Імпекс», що складає 0,2098% статутного капіталу.

Зміни до статуту були зареєстровані виконавчим комітетом Херсонської міської ради 12.07.2011 за № 14991050002013450.

Внесення грошових коштів в сумі 6000000,00грн. для поповнення статутного капіталу, проведене ТОВ «ГК «Содружество» на підставі платіжних доручень:

- № 2595 від 08.07.2011 на суму 4000000,00грн., з призначенням платежу «Внесок до статутного фонду»;
- № 2597 від 08.07.2011 на суму 200000,00грн., з призначенням платежу «Внесок до статутного фонду».

Відповідно до протоколу від 22.09.2014, загальні збори учасників ТОВ «Нафта - Інвест» вирішили:

а) збільшити статутний капітал ТОВ «Нафта - Інвест» до 8200000,00грн. (вісім мільйонів двісті тисяч грн. 00коп.) шляхом додаткових грошових внесків учасника ТОВ «ГК «Содружество»;

б) внесок здійснити грошовими коштами у розмірі 1050000,00грн. (один мільйон п'ятдесят тисяч грн. 00коп.)

Після збільшення статутного капіталу частки в статутному капіталі Товариства між учасниками розподілені наступним чином:

№ п/п	Учасник	Сумарна вартість частки, грн.	Відсоток до статутного капіталу, %
1	ТОВ «Група компаній «Содружество»	8185000,00	99,8171
2	ТДВ корпорація «Содружество-Імпекс»	15000,00	0,1829
Всього		8200000,00	100,00

Грошові кошти в сумі 1050000,00грн. внесені на розрахунковий рахунок ТОВ «Нафта-Інвест» 24.09.2014 на підставі платіжного доручення № 5281.

Станом на 31.12.2020 статутний капітал Товариства сплачений повністю.

Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу

Грошові кошти, внесені учасниками для формування статутного капіталу Товариства, використані наступним чином:

- 6000000,00грн., що надійшли від учасника ТОВ «ГК «Содружество» (платіжне доручення № 2595 від 08.07.2011 на суму 4000000,00грн. та платіжне доручення № 2597 від 08.07.2011 на суму 200000,00грн.), спрямовані на погашення заборгованості Товариства за договором поворотної фінансової допомоги;
- 1050000,00грн., що надійшли від учасника ТОВ «ГК «Содружество» (платіжне доручення № 5281 від 24.09.2014), використані для погашення кредиторської заборгованості за договором оренди приміщення (100000,00грн.) та надання поворотної-фінансової допомоги (950000,00грн.).

Інформація про пов'язаних осіб

Ідентифікація, облік та розкриття відносин і операцій з пов'язаними особами Товариством здійснюється у відповідності з МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

До з'язаних сторін Товариством віднесені:

- ✓ *юридичні особи:*
- ТОВ ГК «Содружество (здійснює прямий контроль - володіє 99,8171% статутного капіталу Товариства);

- ТОВ «Енерго-Регіон» (89,8354% опосередкованої участі у статутному капіталі Товариства, володіє 90% статутного капіталу ТОВ ГК «Содружество»);
- ✓ фізичні особи:
- Попов Віктор Григорович (50,1398% опосередкованої участі у статутному капіталі Товариства, володіє 56% статутного капіталу ТОВ «Енерго-Регіон»);
- Гапоненко Володимир Дмитрович (15,2720% опосередкованої участі у статутному капіталі Товариства, володіє 17% статутного капіталу ТОВ «Енерго-Регіон»);
- Сікоєв Заурбек Володимирович (15,2720% опосередкованої участі у статутному капіталі Товариства, володіє 17% статутного капіталу ТОВ «Енерго-Регіон»);
- ✓ фізична особа, що є членом провідного управлінського персоналу Товариства - Сорокін Володимир Федорович (директор Товариства);
- близькі родичі осіб, зазначених вище.

Нами не було встановлено пов'язаних осіб, інформація про яких не була б розкрита Товариством у Примітках до фінансової звітності. Операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, які не ідентифіковані управлінським персоналом, нами не встановлені.

Інформація про наявність прострочених зобов'язань щодо сплати податків

Нами не отримано інформації про наявність прострочених зобов'язань (податкового боргу) щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань та інших фактів та обставин

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою та інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому, в ході проведення аудиту не виявлена.

Інформація про наявність подій після дати балансу

Події після дати балансу, які б суттєво вплинули на фінансовий стан Товариства та підлягали б додатковому розкриттю у складі фінансової звітності, аудитором не ідентифіковані.

Інша фінансова інформація

Загальна сума фінансових ресурсів Товариства станом на 31.12.2020 склала 8437 тис.грн., в порівнянні з даними на початок звітного періоду фінансові ресурси Товариства зменшилися на 47 тис.грн.

Активи Товариства мають наступний склад:

(тис.грн.)

№ п/п	Активи	Код рядка балансу	Станом на 31.12.2019	Станом на 31.12.2020	Збільшення (+), зменшення (-)
1.	Необоротні активи	1095	5	-	-5
	Залишкова вартість основних засобів	1010	5	-	-5
2.	Оборотні активи	1195	8479	8437	-42
	в тому числі:				
	Запаси	1100	1	1	-
	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	260	331	+71
	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (податок на прибуток)	1136	8	8	-

№ п/п	Активи	Код рядка балансу	Станом на 31.12.2019	Станом на 31.12.2020	Збільшення (+), зменшення (-)
	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5145	5047	-98
	Поточні фінансові інвестиції	1160	2484	2484	-
	Гроші та їх еквіваленти (рахунки в банках)	1165	581	566	-15
	Усього активів	1300	8484	8437	-47

Управлінським персоналом прийнято рішення нематеріальні активи, основні засоби та малоцінні необоротні матеріальні активи, залишкова вартість яких дорівнює 0, відображати у фінансовій звітності.

Станом на 31.12.2020 року залишкова вартість основних засобів складає 0 тис. грн. (первісна вартість - 134 тис. грн., знос нарахований в сумі 134 тис. грн.).

Основні засоби первісно оцінені за собівартістю. Після первісного визнання активами основні засоби відображаються за їх собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

Станом на 31.12.2020 року первісна вартість нематеріальних активів складає 5 тис. грн., знос нарахований в сумі 5 тис. грн., залишкова вартість дорівнює 0.

Нематеріальні активи первісно оцінені за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

При нарахуванні зносу основних засобів застосовувався прямолінійний метод.

Знос малоцінних необоротних матеріальних активів нарахований в першому місяці використання об'єктів у розмірі 100% їх вартості. Застосовані методи нарахування амортизації передбачені обліковою політикою підприємства.

Внаслідок відсутності актуальної незалежної оцінки справедливої вартості основних засобів, ми не мали змоги отримати достатні та незалежні аудиторські докази щодо справедливої вартості основних засобів, які відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31 грудня 2020. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи потребує коригування розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2020. Вплив даного викривлення на фінансову звітність Товариства не є суттєвим та всеохоплюючим, тому думка аудитора не модифікована з цього питання.

Запаси у фінансовій звітності відображені за історичною собівартістю.

Дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2020 складається з заборгованості за договорами обліку цінних паперів (331 тис. грн.); заборгованості з податку на прибуток (8 тис. грн.) та іншої дебіторської заборгованості (5047 тис. грн.).

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 в сумі 5047,0 тис. грн. має наступний склад:

- розрахунки по нарахованій комісійній винагороді - 2,0 тис. грн.;
- поворотна фінансова допомога - 4977,0 тис. грн. (термін повернення 13.08.2021);
- розрахунки за короткостроковими позиками працівникам Товариства - 13,0 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за надані послуги - 55,0 тис. грн.

У складі оборотних активів Товариства відображені поточні фінансові інвестиції на загальну суму 2484 тис. грн., зокрема:

Емітент	Ідентифікаційний код юридичної особи	Станом на 31.12.2020			Станом на 31.12.2019		
		К-сть, шт.	Вартість, тис. грн.	Частка в статутному капіталі, %	К-сть, шт.	Вартість, тис. грн.	Частка в статутному капіталі, %

Емітент	Ідентифікаційний код юридичної особи	Станом на 31.12.2020			Станом на 31.12.2019		
		К-сть, шт.	Вартість, тис.грн	Частка в статутному капіталі, %	К-сть, шт.	Вартість, тис.грн	Частка в статутному капіталі, %
ПАТ «Азовзагальмаш»	13504334	2960	27	0,0064	2960	27	0,0064
ПрАТ «Машинобудівний завод «Аметист»	05808988	10560	3	0,0332	10560	3	0,0332
ПрАТ «Гадячгаз»	05524660	159	5	0,0706	159	5	0,0706
ПАТ «Дніпровський металургійний комбінат»	05393043	10000	8	0,0001	10000	8	0,0001
ПАТ «Дніпропетровський трубний завод»	05393122	259	12	0,0245	259	12	0,0245
ПАТ «Донецький металургійний завод»	00191164	1295011	39	0,3575	1295011	39	0,3575
ПАТ «Донецькгірмаш»	05763702	21241	22	0,0467	21241	22	0,0467
ПАТ «Запоріжтрансформатор»	00213428	2000	6	0,0001	2000	6	0,0001
ПрАТ «Концерн Стирол»	05761614	220	3	0,0008	220	3	0,0008
ПрАТ Кременчукгаз	03351734	12721	164	0,0598	12721	164	0,0598
ВАТ «Льонотекс»	00306408	16750	5	0,0576	16750	5	0,0576
ПАТ Мотор Січ	14307794	1	2	0,000	1	2	0,000
ПАТ «Інтерлайн Новомосковський трубний завод»	05393139	15538	11	0,0078	15538	11	0,0078
АТ «Полтаваобленерго»	00131819	8500	41	0,0038	8500	41	0,0038
ВАТ «Промислово-будівельна компанія»	32828173	73354	459	0,0282	73354	459	0,0282
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	14305909	8254	3	0,0000	8254	3	0,0000
ПАТ «Стахановський завод феросплавів»	0186513	339	7	0,0006	339	7	0,0006
ПАТ «Українська автомобільна корпорація»	03121566	132	18	0,000	132	18	0,000
ПАТ «Укрнафта»	00135390	263	27	0,0005	263	27	0,0005
ПАТ «Укртелеком»	21560766	8522	2	0,000	8522	2	0,000
АТ «Херсонгаз»	03355353	82568	33	0,0559	82568	33	0,0559
АТ «Херсонобленерго»	05396638	2418	4	0,0014	2418	4	0,0014
ПАТ «Херсонський завод карданних валів»	05743013	12427	19	0,000	12427	19	0,000
ПАТ «Південна винокурня»	00413558	555600	1000	1,4417	555600	1000	1,4417
АТ «Хмельницькобленерго»	22767506	8637	95	0,0064	8637	95	0,0064
ПАТ «ШУ «Покровське»	13498562	10700	38	0,0013	10700	38	0,0013
ПрАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ»	05508186	800	3	0,0002	800	3	0,0002
ПрАТ «Ясинівський коксохімічний завод»	00191035	166015	425	0,0498	166015	425	0,0498
ВАТ «Ясинуватський машинобудівний завод»	00211197	6001	3	0,263	6001	3	0,263
	Всього	2331950	2484		2331950	2484	

Фінансові інвестиції Товариством обліковуються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в банках на поточних та депозитних рахунках.

Згідно облікової політики Товариства, грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за їх номінальною вартістю. Грошові кошти в іноземні валюти обліковуються за перерахунком в гривні по курсу Національного банку, на день складання фінансової звітності. Курсові різниці, які виникають внаслідок різниці оцінки активів та зобов'язань, вартість яких виражена в іноземній валюті, на дату первісного визнання і

дату складання фінансового звіту, відображаються як дохід або витрати періоду, в якому вони виникають.

Станом на кінець звітного періоду грошові кошти Товариства в національній валюті на банківських рахунках склали 566тис.грн.

Пасиви Товариства мають наступний склад:

(тис.грн.)

№ п/п	Пасиви	Код рядка балансу	Станом на 31.12.2019	Станом на 31.12.2020	Збільшення (+), зменшення (-)
1	Власний капітал	1495	8396	8274	-122
	в тому числі:				
	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8200	8200	-
	Капітал у дооцінках	1405	6	6	-
	Додатковий капітал	1410	1500	1700	+200
	Нерозподілений прибуток (збиток)	1420	-1310	-1632	-322
2	Поточні зобов'язання і забезпечення	1695	88	163	+75
	в тому числі:				
	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	30	49	+19
	Поточні забезпечення	1660	34	33	-1
	Інші поточні зобов'язання	1690	24	81	+57
	Усього пасивів	1900	8484	8437	-47

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 49тис.грн. станом на 31.12.2020 складається із заборгованості постачальникам за товари, роботи, послуги (оренда приміщення, послуги зв'язку, послуги депозитарія, тощо).

У відповідності до вимог МСБО 19 «Виплати працівникам», Товариством створене забезпечення виплат відпусток працівникам. Станом на 31.12.2020 розмір створеного забезпечення складає 33тис.грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2020 в сумі 81,0тис.грн. складаються із:

- заборгованості по розрахункам за цінні папери - 77,0тис.грн.;
- заборгованості по розрахункам за облік цінних паперів - 4,0тис.грн.

Ми не отримали будь-якої інформації, яка б свідчила про невідповідність визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань Товариства.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2020рік склав 621тис.грн. (дохід від реалізації послуг на ринку цінних паперів).

Інші операційні доходи Товариства за 2020рік склали 92тис.грн. (відшкодування раніше списаних активів та безповоротна фінансова допомога).

Інші фінансові доходи Товариства за 2020рік склали 50тис.грн. (отримані дивіденди, відсотки банку).

Витрати у Звіті про фінансові результати за 2020рік класифіковані по методу «функції витрат».

Адміністративні витрати Товариства за 2020рік склали 616тис.грн., в тому числі:

- матеріальні витрати 2тис.грн.;
- витрати на оплату праці 501тис.грн.;
- відрахування на соціальні заходи 108тис.грн.;
- амортизація основних засобів і малоцінних необоротних матеріальних активів 5тис.грн.

Інші операційні витрати Товариства за 2020рік склали 469тис.грн. (витрати на оренду, аудиторські послуги, ведення бухгалтерського обліку, відрядження та навчання, нарахування резерву відпусток, нотаріальні послуги, тощо).

За результатами діяльності 2020 року Товариством отриманий збиток від

господарської діяльності в сумі 322тис.грн.

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2020 відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо здійснення діяльності, операцій та фінансового стану Товариства та не містить посилання на обставини, які б породжували сумніви щодо здатності підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі у майбутньому.

Інформація щодо політики управління фінансовими ризиками розкрита Товариством у примітках до фінансової звітності.

Інші елементи

Основні відомості про аудитора

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів:

Приватне підприємство аудиторська фірма «Рада-аудит»

Номер реєстрації в ЄДРПОУ:

31221244

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

2533

Місцезнаходження аудитора:

м. Херсон, вул. 9 Січня, 21/29

Електронна адреса, телефон (факс):

radaaudit@ukr.net, (0552) 45-46-11

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0746 видане ПП АФ «Рада-аудит» Аудиторською палатою України на підставі Рішення № 354/3 від 25.01.2018 (чинне до 31.12.2023).

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Ганжа В'ячеслав Іванович, номер реєстрації в Реєстрі: 100633.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір про надання послуг з аудиту № 36/03 від 27.11.2020.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: 27.11.2020 - 21.04.2020.

Ключовий партнер із завдання,
директор ІПІ АФ «Рада-аудит»

В.І. Ганжа

Дата звіту незалежного аудитора 21 квітня 2020.