



АУДИТОРЬСКА ФІРМА
«ТЕСТ-АУДИТ»
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО

Код ЄДРПОУ 22698202
вул. Данилевського, 8, кв.108, м. Харків, 61058, Україна
рах. UA81 300346 00000 26005022954601 в ПАТ «АЛЬФА-БАНК»
м. Київ,
МФО 300346
тел.: + 38 (057) 701 48 93;
факс: + 38 (057) 705 00 80
e-mail: test-audit@meta.ua
веб-сайт: www.test-audit.com.ua

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності,
Розділ («Суб'єкти аудиторської діяльності») за № 0416

AUDIT FIRM
«TEST-AUDIT»
PRIVATE ENTERPRISE

Registration number 22698202
Danilevsky Street, 8, apartment 108, Kharkiv, 61058, Ukraine
UA81 300346 00000 26005022954601 PJSC «ALFA-BANK» Kyiv,
MFO 300346
ph.: + 38 (057) 701 48 93,
fax: + 38 (057) 705 00 80
e-mail: test-audit@meta.ua
website: www.test-audit.com.ua

Register of auditors and subjects of audit activity,
Section («Subjects of audit activity») by № 0416

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

**щодо річної фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«МІЖГАЛУЗЕВИЙ ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР»
Станом на 31 грудня 2020 року**

АДРЕСАТ:

**Товариству з обмеженою відповідальністю
«МІЖГАЛУЗЕВИЙ ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку**

Харків

РОЗДІЛ 1

«ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «МІЖГАЛУЗЕВИЙ ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР» (далі – ТОВ «МДЦ», Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), що закінчився зазначеною датою, Звіту про власний капітал за 2020 рік та за 2019 рік та Приміток до річної фінансової звітності за 2020 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, які описані в розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «МДЦ» на 31 грудня 2020 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Аудитори мають певну незгоду з управлінським персоналом Товариства щодо достатності та повноти розкриття інформації у фінансовій звітності.

ТОВ «МДЦ» обліковує дебіторську заборгованість після первісного визнання за амортизованою вартістю. Згідно пп. 5.2.2 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» Товариство застосовує вимоги до зменшення корисності, викладені в параграфах 58 - 65 та К384 - К393 МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю. Товариство в кінці кожного звітного періоду оцінює, чи існують об'єктивні свідчення знецінення найбільш суттєвих сум дебіторської заборгованості в розрізі контрагентів, потім проводить оцінку на предмет знецінення загальної суми дебіторської заборгованості, яка залишилася, з урахуванням даних про терміни її погашення (простроченої дебіторської заборгованості). У випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що ТОВ «МДЦ» не зможе отримати повну суму заборгованості відповідно до початкових умов, створюється резерв під знецінення дебіторської заборгованості (резерв сумнівних боргів) (див. п. 5.4.1 Приміток до фінансової звітності). Товариство у Примітках до фінансової звітності за 2020 рік вказує, що фінансові активи станом на 31.12.2020 року аналізувались на предмет зменшення корисності у відповідності до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», та ознак знецінення не встановлено, тому активи обліковуються за їх історичною вартістю (див. Примітка 8 «Зменшення корисності активів»).

Нами не отримано підтверджень процедур моніторингу наявності ознак знецінення, тестування на знецінення, актуалізації моделей Ризику очікуваних кредитних збитків. За кожним класом фінансового активу Товариство у Примітках до фінансової звітності має розкрити таку інформацію щодо кредитного ризику:

- суму максимального рівня кредитного ризику на кінець звітного періоду (без урахування посилень кредиту);
- опис посилень кредиту (зокрема застави), утримуваних як забезпечення кредиту, з розкриттям їх фінансового впливу, характеру і балансової вартості, а також політику щодо потенційного продажу неліквідних активів;
- аналіз кредитної якості фінансових активів (за винятком прострочених і знецінених);
- аналіз фінансових активів за строками погашення, які є простроченими;
- аналіз фінансових активів, що є знеціненими (із зазначенням причин знецінення).

У складі дебіторської заборгованості ТОВ «МДЦ» станом на 31.12.2020 року обліковується заборгованість контрагентів у сумі 404 074,08 гривень (Чотириста чотири тисячі гривень 08 копійок), яка не була сплачена протягом 2020 року та щодо якої не створювався резерв сумнівних боргів під знецінення дебіторської заборгованості. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для обґрунтування думки щодо того, наскільки така оцінка відповідає історичній вартості, проте ми дійшли висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим, нашу думку щодо цього питання було модифіковано.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Міжгалузевий депозитарний центр» в порушення норм п.18 та п.19 МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони», не в повній мірі розкриває в Примітках до фінансової звітності за 2020 рік інформацію про зв'язані сторони, характер відносин із зв'язаними сторонами, інформацію про операції та залишки заборгованості.

Згідно п.18, розкриття інформації має, щонайменше, включати:

- а) суму операцій;
- б) суму залишків заборгованості, в тому числі зобов'язання, а також:
 - його строки та умови, включаючи інформацію про наявність забезпечення і характер відшкодування, яке буде надане при погашенні, та
 - детальну інформацію щодо будь-яких гарантій, наданих чи отриманих;
- в) резерв сумнівних боргів, пов'язаних із сумою залишків заборгованості;
- г) витрати, визнані протягом періоду стосовно безнадійної або сумнівної заборгованості зв'язаних сторін.

Згідно п.19, інформацію, розкриття якої вимагає параграф 18, слід подавати окремо за кожною із таких категорій:

- а) материнське підприємство;
- б) суб'єкти господарювання, які здійснюють спільний контроль або суттєвий вплив на певний суб'єкт господарювання;
- в) дочірні підприємства;
- г) асоційовані підприємства;
- г) спільні підприємства, у яких даний суб'єкт господарювання виступає контролюючим учасником;
- д) провідний управлінський персонал суб'єкта господарювання або його материнського підприємства;
- е) інші зв'язані сторони.

ТОВ «МДЦ» в Примітках за 2020 рік не надав перелік пов'язаних сторін та вказав, що господарські операції з пов'язаними сторонами протягом 2020 року здійснював на суму 981,4 тисяч гривень, у т.ч.:

- заробітна плата і премії керівництву – 72,6 тисяч гривень,
- дохід отриманий від здавання в оренду приміщення – 125,4 тисяч гривень.
- надані послуги – 783,4 тисяч гривень.

Аудиторами було визначено, що протягом 2020 року ТОВ «МДЦ» здійснювались господарські операції з пов'язаними особами, які не були розкриті у Примітках до фінансової звітності а саме (див. табл. № 1):

Таблиця № 1
грн.

№	Найменування контрагенту	Заборгованість на 31.12.2019 року	Обороти по дебету	Обороти по кредиту	Заборгованість на 31.12.2020 року
1	ТОВ «ФКМ-3»	813,60	14 026,67	14 026,67	813,60
2	Сердюков Костянтин Георгійович	-	1 485 000,00	-	1 485 000,00

3	ТОВ «Долина нерухомості»	-	450 450,00	450 450,00	-
Разом:		813,60	1 949 476,67	464 476,67	1 485 813,60

Це викривлення може бути суттєвим, але не всеохоплюючим для фінансової звітності в цілому, також не відповідає вимогам п.18 та п.19 МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони», яке забезпечило б більш зрозуміле розкриття інформації для користувачів про стан розрахунків з пов'язаними сторонами Товариства, нашу думку щодо цього питання було модифіковано.

Ситуація, що склалася в Україні на дату складання Аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) – це введення карантинних заходів та стану надзвичайної ситуації в Україні і світі, що має ознаки економічної нестабільності, тому досить складно прогнозувати та визначити в повної мірі ефект впливу таких подій на подальший економічний стан ТОВ «МДЦ». Нами не виявлено інформації, яка може мати відношення до суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок порушення принципу безперервності діяльності. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2020 року не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора). Ми є незалежними по відношенню до Товариства з обмеженою відповідальністю «Міжгалузевий депозитарний центр» 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 аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

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

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити в звіт.

Ключові питання аудиту

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства

продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму Аудиторському висновку (звіті незалежного 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 Аудиторського висновку (звіту незалежного 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.

РОЗДІЛ 2

**«ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ
ВИМОГИ»**

Основні відомості про депозитарну установу

- Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «МІЖГАЛУЗЕВИЙ ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР»;

- Код за ЄДРПОУ – 35477315;

- Місцезнаходження – 61145, Харківська обл., м. Харків, вул. Космічна, буд. 26

- Дата державної реєстрації : 11.10.2007 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі (далі-ЄДР) : 1 480 102 0000 038024.

- Основний вид діяльності - 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

- Учасниками Товариства є: Товариство з обмеженою відповідальністю «ФКМ-3» (ідентифікаційний код 35248076, місцезнаходження: Україна, м. Харків, вул. Клочківська, 67) частка якого складає 74,35% статутного капіталу Товариства; Сердюков Костянтин Георгійович (ідентифікаційний код 2148501112, місцезнаходження: Україна, м. Харків, провулок Дербентський, будинок 14-А, квартира 1), частка якого складає 25% статутного капіталу Товариства; Товариство з обмеженою відповідальністю «НЬЮ СИСТЕМС РЕ» (ідентифікаційний код 32349642, місцезнаходження: Україна, м. Харків, вул. Клочківська, буд. 67) частка якого складає 0,65% статутного капіталу Товариства.

- Товариство здійснює свою діяльність на підставі ліцензій, виданих Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР):

- ліцензія на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність депозитарної установи, серія АЕ № 286587, видана НКЦПФР 18.10.2013р. згідно рішення про видачу ліцензії № 2244 від 08.10.2013 р. Строк дії ліцензії необмежений.

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності на підставі наступних вимог:

1) Закону України № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року (із змінами);

2) Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, які прийняті в якості Національних стандартів в Україні, зокрема МСА 700 (переглянутий) «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 (переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 (переглянутий) «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 (переглянутий) «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів під час аудиту фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 (переглянутий в 2013р.) «Використання роботи внутрішніх аудиторів»;

3) Положення щодо підготовки аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України при розкритті інформації про результати діяльності торговців цінними паперами, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України від 12.02.2013 року №160 «Про затвердження 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» (із змінами).

4) «Положення про порядок складання та подання адміністративних даних щодо діяльності торговців цінними паперами до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку», затвердженого рішенням НКЦПФР N 1283 від 25.09.2012 року (із змінами).

Для перевірки надана фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «МІЖГАЛУЗЕВИЙ ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР» у складі форм:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року (Форма № 1),
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік (Форма № 2),
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік (Форма № 3),
- Звіт про власний капітал за 2020 рік (Форма № 4),
- Звіт про власний капітал за 2019 рік (Форма № 4),
- Примітки до річної фінансової звітності за 2020 рік.

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до прийнятої концептуальної основи.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 2020 рік є Міжнародні стандарти фінансової звітності (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 2020 року, що викладені українською мовою та офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2020 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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 суперечать вимогам МСФЗ.

Для забезпечення єдиних принципів, методів та підходів при відображенні поточних операцій в обліку та при складанні фінансової звітності у ТОВ «МДЦ» існує Наказ № 1 від 03.01.2017 року «Про облікову політику підприємства» із змінами у 2020 році (Наказ № 1 від 03.01.2020 року).

Форма ведення бухгалтерського обліку у Товаристві – журнально-ордерна з використанням комп'ютерної програми 1-С Бухгалтерія.

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення. Валюта фінансової звітності Товариства – українська гривня.

Під час перевірки змісту наданих звітних форм нами встановлено, що показники в них взаємопов'язані і тотожні між собою, відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку і у фінансовій звітності відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

Висловлення думки щодо повного комплексу фінансової звітності

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність ТОВ «МДЦ» у складі форм:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року (Форма № 1),
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік (Форма № 2),
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік (Форма № 3),
- Звіт про власний капітал за 2020 рік (Форма № 4),
- Звіт про власний капітал за 2019 рік (Форма № 4),
- Примітки до річної фінансової звітності за 2020 рік

підготовлена відповідно до прийнятої концептуальної основи, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фактичний фінансовий стан ТОВ «МДЦ» станом на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати, рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену вище дату, власний капітал та примітки до фінансової звітності за 2020 рік відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України

**Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо
Товариства з обмеженою відповідальністю
«МІЖГАЛУЗЕВИЙ ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР»**

Опис питань щодо відповідності розміру власного капіталу за даними фінансової звітності вимогам установленим нормативно-правовими актами

Станом на 01 січня 2020 року власний капітал ТОВ «МДЦ» складає 7 620 543,36 гривень до Балансу (Звіту про фінансовий стан) перенесено у сумі 7 620 тисяч гривень (стр.1495 Ф № 1).

Станом на 31 грудня 2020 року власний капітал ТОВ «МДЦ» складає 7 823 623,59 гривень (7 824 тисяч гривень) до Балансу (Звіту про фінансовий стан) перенесено у сумі 7 823 тисяч гривень (стр.1495 Ф № 1). Викривлення становить 1 тисячу гривень, що виникло внаслідок округлення при перенесенні даних з бухгалтерських регістрів до фінансової звітності.

Згідно п.3 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з торгівлі цінними паперами», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 14.05.2013 року № 819 (із змінами), розмір статутного капіталу Товариства – депозитарної діяльності депозитарної установи, повинен становити суму не меншу ніж 7 000 000,00 гривень. Протягом звітного року Товариство підтримувала розмір власного капіталу на рівні не менше ніж 7 000 000,00 гривень що відповідає вимогам п.3 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з торгівлі цінними паперами», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 14.05.2013 року № 819 (із змінами).

Аналізуючи стан справ у Товаристві слід відмітити, що вартість чистих активів Товариства (7 823 тисячі гривень) вище вартості зареєстрованого статутного капіталу (7 031 тисяч гривень), що свідчить про задовільне співвідношення цих показників.

Власний капітал ТОВ «МДЦ» становить 7 823 тисячі гривень, що відповідає вимогам установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Опис питань щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам

Зареєстрований статутний капітал станом на 31 грудня 2019 року та станом на 31 грудня 2020 року складає 7 031 200,00 гривень (Сім мільйонів тридцять одна тисяча двісті гривень 00 копійок), що становить 100 відсотків зафіксованого в статуті Товариства статутного капіталу. Статутний капітал сформовано й сплачено у повному обсязі у встановлені законодавством терміни.

Статутний капітал розподілено між учасниками наступним чином (див. табл. № 2):

Таблиця № 2

Учасники	Статутний капітал, грн.	Статутний капітал, %
1	2	3
ТОВ «ФКМ-3»	5227500,00	74,35
ТОВ «НЬЮ СИСТЕМС РЕ»	45900,00	0,65
Сердюков Костянтин Георгійович	1757800,00	25,00
Всього:	7 031 200,00	100

Учасник	Сума, грн.	% до статутного капіталу
1	2	3
Компанія KENNET INVESTMENTS LIMITED	45 900,00	75%
Сердюков Костянтин Георгійович	15 300,00	25%
Всього:	61 200,00	100%

У зв'язку з перерозподілом часток у статутному капіталі, відповідно до рішення загальних зборів учасників ТОВ «МДЦ» (протокол б/н від 21.07.2008 року) 13.08.2008 року було зареєстровано Статут ТОВ «МДЦ» (нова редакція) зі статутним капіталом 61 200,00 гривень.

Загальними зборами учасників ТОВ «МДЦ» (протокол б/н від 26.11.2009 року) було прийняте рішення про збільшення статутного капіталу товариства на 970 000,00 гривень (Дев'ясот сімдесят тисяч гривень 00 копійок) до розміру 1 031 200,00 гривень (Один мільйон тридцять одна тисяча двісті гривень 00 копійок).

Внески здійснювались наступним чином (див. табл. № 5):

Таблиця № 5

Учасник	Вид внеску	Сума, грн.	Документ
1	2	3	4
ТОВ «БАЗАЛЬТ М»	грошові кошти	727 500,00	Платіжне доручення № 178 від 29.12.2009р.
Сердюков Костянтин Георгійович	грошові кошти	242 500,00	Квитанція № 57 від 30.12.2009р.
Всього:		970 000,00	

Внесок ТОВ «БАЗАЛЬТ М» у сумі 727 500,00 гривень (Сімсот двадцять сім тисяч п'ятсот гривень 00 копійок) було здійснено шляхом безготівкового переказу грошових коштів з поточного рахунку ТОВ «БАЗАЛЬТ М» № 26007135073700 в АТ «УкрСиббанк», МФО 351005 на поточний рахунок ТОВ «МДЦ» № 26008154610400 в АТ «УкрСиббанк», м. Харків, МФО 351005.

Внесок Сердюкова Костянтина Георгійовича у сумі 242 500,00 гривень (Двісті сорок дві гривні п'ятсот гривень 00 копійок) було здійснено шляхом внесення готівки на поточний рахунок ТОВ «МДЦ» № 26008154610400 в АТ «УкрСиббанк», м. Харків, МФО 351005.

Статут ТОВ «МДЦ» (нова редакція) зі статутним капіталом 1 031 200,00 гривень (Один мільйон тридцять одна тисяча двісті гривень 00 копійок) зареєстровано 29.12.2009 року відповідно до рішення загальних зборів учасників (протокол б/н від 26 листопада 2009 року).

Загальними зборами учасників ТОВ «МДЦ» (протокол б/н від 06.06.2011 року) було прийняте рішення про збільшення статутного капіталу товариства на 6 000 000,00 гривень (Шість мільйонів гривень 00 копійок) до розміру 7 031 200,00 гривень (Сім мільйонів тридцять одна тисяча двісті гривень 00 копійок).

Внески здійснювались наступним чином (див. табл. № 6):

Учасник	Вид внеску	Сума, рн..	Документ
1	2	3	4
ТОВ «БАЗАЛЬТ М»	грошові кошти	32550,00	Платіжне доручення № 49 від 04.07.2011р.
		32550,00	Платіжне доручення № 4 від 08.07.2011р.
		3000000,00	Платіжне доручення № 58 від 14.07.2011р.
		1434900,00	Платіжне доручення № 59 від 14.07.2011р.
Сердюков Костянтин Георгійович	грошові кошти	500 000,00	Платіжне доручення № 03 від 19.07.2011р.
		500 000,00	Платіжне доручення № 4 від 22.07.2011р.
		500 000,00	Платіжне доручення № 5 від 25.07.2011р.
Всього:		6 000 000,00	

Внесок ТОВ «БАЗАЛЬТ М» у сумі 4 467 450,00 гривень (Чотири мільйони чотириста шістьдесят сім тисяч чотириста п'ятдесят гривень 00 копійок) було здійснено шляхом безготівкового переказу грошових коштів з поточного рахунку ТОВ «БАЗАЛЬТ М» № 26007135073700 в АТ «УкрСиббанк», МФО 351005, та в сумі 32 550,00 гривень (Тридцять дві тисячі п'ятсот п'ятдесят гривень 00 копійок) з поточного рахунку ТОВ «БАЗАЛЬТ М» № 26001310063601 в Філія АБ «Південний» в м. Харків, МФО 350761 на поточний рахунок ТОВ «МДЦ» № 26008154610400 в АТ «УкрСиббанк», м. Харків, МФО 351005.

Внесок Сердюкова Костянтина Георгійовича у сумі 1 500 000,00 гривень (Один мільйон п'ятсот тисяч гривень 00 копійок) було здійснено шляхом безготівкового переказу грошових коштів з поточного рахунку Сердюкова Костянтина Георгійовича № 26200010069029 в АТ «БАНК ЗОЛОТІ ВОРОТА», МФО 351931 на поточний рахунок ТОВ «МДЦ» № 26008154610400 в АТ «УкрСиббанк», м. Харків, МФО 351005.

Статут ТОВ «МДЦ» (нова редакція) зі статутним капіталом 7 031 200,00 гривень (Сім мільйонів тридцять одна тисяча двісті гривень 00 копійок) зареєстровано 20.07.2011 року відповідно до рішення загальних зборів учасників (протокол б/н від 06 червня 2011 року).

Загальними зборами учасників ТОВ «МДЦ» (протокол б/н від 03.10.2011 року) було надано згоду на відчуження частки у статутному капіталі ТОВ «МДЦ» учасником товариства ТОВ «БАЗАЛЬТ М» третій особі – ТОВ «ФКМ-3».

Відповідно договору купівлі-продажу частки б/н від 03.10.2011 року частка ТОВ «МДЦ» у розмірі 5 227 500,00 гривень (П'ять мільйонів двісті двадцять сім тисяч п'ятсот гривень 00 копійок), що складає 74,35% Товариства була передана ТОВ «ФКМ-3».

Розподіл часток учасників у статутному капіталі ТОВ «МДЦ» в сумі 7 031 200,00 гривень (див. табл. № 7):

Таблиця № 7

Учасник	Сума, рн..	% до статутного капіталу
1	2	3
Компанія KENNET INVESTMENTS LIMITED	45 900,00	0,65%
Сердюков Костянтин Георгійович	1 757 800,00	25,00%
ТОВ «ФКМ-3»	5 227 500,00	74,35%
Всього:	7 031 200,00	100%

У зв'язку з перерозподілом часток у статутному капіталі, відповідно до рішення загальних зборів учасників ТОВ «МДЦ» (протокол б/н від 03.10.2011 року) 13.10.2011 року було зареєстровано зміни до Статуту ТОВ «МДЦ» зі статутним капіталом 7 031 200,00 гривень (Сім мільйонів тридцять одна тисяча двісті гривень 00 копійок).

Загальними зборами учасників ТОВ «МДЦ» (протокол б/н від 08.07.2013 року) було узгоджено угоду на відчуження частки у статутному капіталі ТОВ «МДЦ» учасником товариства Компанією «КЕННЕТ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД» (KENNET INVESTMENTS LIMITED) Товариству з Обмеженою Відповідальністю «НЬЮ СИСТЕМС РЕ».

Розподіл часток учасників у статутному капіталі ТОВ «МДЦ» в сумі 7 031 200,00 гривень (див. табл. № 8):

Таблиця № 8

Учасник	Сума, грн.	% до статутного капіталу
1	2	3
ТОВ «НЬЮ СИСТЕМС РЕ»	45 900,00	0,65%
Сердюков Костянтин Георгійович	1 757 800,00	25,00%
ТОВ «ФІКМ-3»	5 227 500,00	74,35%
Всього:	7 031 200,00	100%

У зв'язку з перерозподілом часток у статутному капіталі, відповідно до рішення загальних зборів учасників ТОВ «МДЦ» (протокол б/н від 08.07.2013 року) 28.08.2013 року було зареєстровано зміни до Статуту ТОВ «МДЦ» зі статутним капіталом 7 031 200,00 гривень (Сім мільйонів тридцять одна тисяча двісті гривень 00 копійок).

Таким чином статутний капітал Товариства складається:

- майно у сумі 31 200,00 гривень;
- грошові кошти у сумі 7 000 000,00 гривень.

Разом сплачений статутний капітал у 2020 році становить 7 031 200,00 гривень.

Таким чином, станом на дату складання аудиторського висновку (звіту) Статутний капітал ТОВ «МДЦ» сформовано у розмірі 7 031 тисяч гривень, правильно відображений у фінансовій звітності Товариства. Статутний капітал відповідає вимогам установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Міжгалузевий депозитарний центр» станом на 31.12.2020 року не має прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів.

Несплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів відсутні.

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

Змін до статуту Товариства за період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року не було. Грошові кошти які внесені Товариством в статутний капітал протягом 2020 року не використовувалися.

Таким чином на думку аудиторів, грошові кошти які були внесені Товариством в статутний капітал, протягом 2020 року не використовувалися.

ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Таблиця № 9

№ п/п	Прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Опис взаємозв'язку особи з Товариством
1	Сердюков Костянтин Георгійович	Особа, що здійснює контроль, частка в статутному капіталі ТОВ «МДЦ» 25%
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФКМ-3»	Особа, що здійснює контроль, частка в статутному капіталі ТОВ «МДЦ» 74,35%
3	Сердюкова Інна Василівна	Член сім'ї пов'язаної особи Сердюкова Костянтина Георгійовича
4	Літвінова Вікторія Костянтинівна	Посадова особа ТОВ "МДЦ" - директор
5	ТОВ «Бізнес Група Співдружність»	Особа перебуває під спільним контролем через пов'язану особу
6	ТОВ «Долина Нерухомості»	Особа перебуває під спільним контролем через пов'язану особу
7	ТОВ "М-ЧОТИРИ"	Особа перебуває під спільним контролем через пов'язану особу
8	ТОВ "ПРАВОВЕ ОБ'ЄДНАННЯ ОЦІНЮВАЧІВ ТА РІЄЛТОРІВ УКРАЇНИ"	Особа перебуває під спільним контролем через пов'язану особу
9	ТОВ "КОНСАЛТИНГОВО-ПРАВОВА ГРУПА ЛІВОБЕРІЖЖЯ"	Особа перебуває під спільним контролем через пов'язану особу
10	ТОВАРНА БІРЖА "КОМПАНІЯ З ПРОДАЖУ АКТИВІВ"	Особа перебуває під спільним контролем через пов'язану особу
11	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА "СПІВДРУЖНІСТЬ"	Особа перебуває під спільним контролем через пов'язану особу

Управлінський персонал Товариства в Примітках до фінансової звітності за 2020 рік не ідентифікував та не в повній мірі розкрив інформацію про всі операції з пов'язаними сторонами, які здійснено Товариством протягом 2020 року, як того вимагає МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони». Ми вважаємо за доцільне включити вищезазведений факт в основу для думки із застереженням.

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

Під час виконання завдання аудитори здійснили аудиторські процедури щодо отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів щодо наявності та обсягу непередбачених активів та зобов'язань які враховуються на забалансовому бухгалтерському рахунку 04 «Непередбачені активи та зобов'язання». За період, що перевіряється, залишки по рахунку 04 «Непередбачені активи та зобов'язання» відсутні.

В результаті проведення аудиторських процедур аудитори не отримали доказів того, що існують непередбачені активи та зобов'язання, які потребують розкриття у примітках до фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2020 року у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-ХІV щодо складання фінансової звітності (із змінами).

Події після дати балансу

Під час виконання завдання аудитори здійснили аудиторські процедури щодо отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів, що події, які відбуваються в період між датою фінансової звітності та датою аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) і потребують коригування або розкриття у фінансовій звітності, належно відображені в цій фінансовій звітності відповідно до прийнятої концептуальної основи. В результаті проведення аудиторських процедур аудитори не отримали доказів того, що існують події, які потребують коригування або розкриття в фінансовій звітності за 2020 рік відповідності до МСА 560 «Події після звітного періоду».

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінка ступеня їхнього впливу

Під час виконання завдання аудитори не отримали інформацію про наявність будь-яких обставин та інших фактів Товариства з обмеженою відповідальністю «Міжгалузевий інноваційний центр», які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому. Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення здатності функціонувати в якості безперервно діючого Товариства.

Інша фінансова інформація відповідно до законодавства

Опис питань стосовно активів, зобов'язань та чистого прибутку (збитку) відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України

Розкриття інформації за видами активів

Станом на 01 січня 2020 року загальні активи Товариства складають 7 931 тисяч гривень (Ф. № 1 р. 1300).

Станом на 31 грудня 2019 року загальні активи Товариства складають 21 399 тисяч гривень (Ф. № 1 р. 1300).

У порівнянні з даними на початок 2020 року загальні активи збільшилися на 13 468 тисяч гривень (21 399 тисяч гривень – 7 931 тисяч гривень).

Необоротні активи

Станом на 01.01.2020 року загальна сума необоротних активів ТОВ «МДЦ» складає 6 тисяч гривень (Ф. № 1 р. 1095).

Станом на 31.12.2020 року складає 26 тисяч гривень (Ф. № 1 р. 1095).

За 2020 рік необоротні активи збільшилися на 20 тисяч гривень (26 тисяч гривень - 6 тисяч гривень).

У складі необоротних активів станом на 31 грудня 2020 року обліковуються основні засоби та нематеріальні активи.

Нематеріальні активи

Станом на 01.01.2020 року на балансі Товариства враховуються нематеріальні активи за первісною вартістю на суму 13 тисяч гривень. Знос (амортизації) становить 11 тисяч гривень. Залишкова вартість – 2 тисяч гривень.

Станом на 31.12.2020 року на балансі Товариства враховуються нематеріальні активи за первісною вартістю на суму 8 тисяч гривень. Знос (амортизації) становить 8 тисяч гривень. Залишкова вартість – відсутня.

За 2020 рік списано нематеріальних активів на суму 4 500,00 гривень (Чотири тисячі п'ятсот гривень 00 копійок), а саме програмне забезпечення «Формування регулярної

інформації» та «Формування нерегулярної інформації» строк корисного використання якого закінчується.

Метод нарахування амортизації нематеріальних активів (НМА) здійснюється прямолінійним методом, що відповідає вимогам МСФЗ та обраній обліковій політиці.

Переоцінка об'єктів нематеріальних активів протягом періоду, що перевірявся не проводилась. У звітному періоді Товариством була здійснена інвентаризація нематеріальних активів згідно Наказу № 9/1 від 02.11.2020 року станом на 31.12.2020 року. За результатами проведеної інвентаризації відхилень з даними бухгалтерського обліку не виявлено.

Основні засоби.

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року та вартість більше 20 000,00 гривень.

Основні засоби ТОВ «МДЦ» відображаються за собівартістю (первісною вартістю) та вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація нараховується прямолінійним методом.

Станом на 01.01.2020 року на балансі Товариства є основні засоби за первісною вартістю на суму 51 тисяча гривень (Ф.№ 1 р.1011). Знос (амортизації) становить 47 тисяч гривень (Ф.№ 1 р.1012). Залишкова вартість – 4 тисячі гривень (Ф.№ 1 р.1010).

Станом на 31.12.2020 року на балансі Товариства є основні засоби за первісною вартістю на суму 82 тисячі гривень (Ф.№ 1 р.1011). Знос (амортизації) становить 56 тисяч гривень (Ф.№ 1 р.1012). Залишкова вартість – 26 тисяч гривень (Ф.№ 1 р.1010).

За 2020 рік придбано основних засобів на суму 31 тисяча гривень.

У складі основних засобів на 31.12.2020 р. немає безоплатно отриманих об'єктів і об'єктів, що відповідають критеріям визнання непоточними активами (або ліквідаційними групами) утримуваними для продажу або утримуваними для розподілу власникам у розумінні п. 4.44 Концептуальної основи фінансової звітності та п.п.6-8 МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

На 31.12.2020 року немає об'єктів основних засобів ТОВ «МДЦ», що передані в короткострокову або довгострокову оренду. ТОВ «МДЦ» займає орендоване приміщення, яке відноситься до короткострокової оренди, згідно новому стандарту МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», який набув чинності з 01.01.2019 року.

Станом на 31.12.2020 року Товариство обліковує у складі основних засобів інструменти, прилади, інвентар (меблі), й інші основні засоби.

У звітному періоді проводилась інвентаризація основних засобів згідно Наказу № 9/1 від 02.11.2020 року станом на 31.12.2020 року. За результатами інвентаризації, інвентаризаційною комісією розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю об'єктів основних засобів не виявлено.

Оборотні активи

Загальна сума оборотних активів ТОВ «МДЦ» станом на 01.01.2020 року складає 7 925 тисяч гривень, станом на 31.12.2020 року складає 21 373 тисяч гривень (Ф. № 1 р. 1195), за 2020 рік розмір оборотних активів Товариства збільшився на 13 448 тисяч гривень (21 373 тисяч гривень – 7 925 тисяч гривень), які складаються із (див. табл. № 10).

Таблиця № 10
тис. грн.

Назва активу	Залишок на 31.12.2020 року	Залишок на 31.12.2019 року	Зміна активу порівняно з попереднім періодом, (+); (-)
1	2	3	4
1. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	6 127	6 115	+12
2. Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	4	-4
3. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	3	-	+3
4. Інша поточна дебіторська заборгованість	720	401	+319
5. Гроші та їх еквіваленти (рахунки в банках) у т.ч.	14 523	1 405	+13118
- рахунки в банках	13 213	95	+13118
Всього:	21 373	7 925	+13 448

У 2020 році була проведена інвентаризація дебіторської заборгованості Товариства згідно Наказу № 9/1 від 02.11.2020 року станом на 14.12.2020 року. За результатами інвентаризації розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю дебіторської заборгованості не виявлено.

У 2020 році резерв сумнівних боргів у Товаристві не створювався. У складі дебіторської заборгованості ТОВ «МДЦ» станом на 31.12.2020 року обліковується заборгованість контрагентів у сумі 404 074,08 гривень (Чотириста чотири тисячі гривень 08 копійок), яка не була сплачена протягом 2020 року та щодо якої не створювався резерв сумнівних боргів під знецінення дебіторської заборгованості. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для обґрунтування думки щодо того, наскільки така оцінка відповідає історичній вартості, проте ми дійшли висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим, що стало як основа для нашої думки із застереженням.

Станом на 01.01.2020 року грошові кошти та їх еквіваленти у Товариства складають 1 405 тисяч гривень (Ф. № 1 р. 1165)., станом на 31.12.2020 року – 14 523 тисяч гривень (Ф. № 1 р. 1165).

Рахунки в банках Товариства станом на 01.01.2020 року становлять 95 тисяч гривень, станом на 31.12.2020 року – 13 213 тисяч гривень, у т.ч.:

Таблиця № 11
тис. грн.

Найменування	Залишок на 31.12.2020 р.	Залишок на 31.12.2019 р.
1	2	3
Грошові кошти на банківських рахунках до запитання	27	4
Короткострокові депозити	13 186	91
Всього:	13 213	95

- рахунки в банках станом на 01.01.2020 року складають 4 тисячі гривень (Ф. № 1 р. 1167), станом на 31.12.2020 року – 27 тисяч гривень (Ф. № 1 р. 1167).

- короткострокові депозити станом на 01.01.2020 року складають 91 тисяча гривень, станом на 31.12.2020 року – 13 186 тисяч гривень (Ф. № 1 р. 1167).

Залишки грошових коштів по рахункам у банках підтверджено довідками обслуговуючих банків і відповідають даним синтетичного обліку.

На вашу думку, розкриття інформації за видами активів за винятком наведених вище зображень, відображено в фінансовій звітності ТОВ «МДЦ» достовірно відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV» (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

Розкриття інформації стосовно власного капіталу за даними фінансової звітності Товариства

Загальний розмір власного капіталу ТОВ «МДЦ» станом на 01.01.2020 року складає 7 620 тисяч гривень, станом на 31.12.2020 року – 7 823 тисяч гривень, у т. ч. (див. табл. № 12):

Таблиця № 12
тис. грн.

Статті власного капіталу	Балансова вартість на 31.12.2020 рік	Балансова вартість на 31.12.2019 рік.	Зміни у власному капіталі порівняно з попереднім періодом, (+); (-)
1	2	3	4
Зареєстрований (пайовий) капітал	7 031	7 031	-
Додатковий капітал	512	512	-
Резервний капітал	4		+4
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	276	77	+199
Всього:	7 823	7 620	+203

За 2020 рік власний капітал фонду збільшився на 203 тисячі гривень (7 823 тисяч гривень – 7 620 тисяч гривень).

Товариство у 2020 році отримало прибуток у розмірі 203 тисячі гривень, у 2019 році – прибуток у сумі 76 тисяч гривень. Таким чином діяльність Товариства за останні 2 роки була прибутковою.

Статутом ТОВ «МДЦ» передбачено створення резервного фонду у розмірі 25 відсотків статутного капіталу та розмір щорічних відрахувань до резервного фонду повинен становити 5 відсотків суми чистого прибутку. Резервний фонд Товариства був створений рішенням загальних зборів учасників Товариства протокол б/н від 29.03.2019 року. За 2018 рік Товариство отримало прибуток у сумі 1 334,23 гривень (Одна тисяча триста тридцять чотири гривні 23 копійки), резервний капітал Товариства станом на 31 грудня 2019 року сформовано у сумі 66,71 гривень (5% суми прибутку за 2018 рік). За 2019 рік Товариство отримало прибуток у сумі 75 925,88 гривень (Сімдесят п'ять тисяч дев'ятсот двадцять п'ять гривень 88 копійок), до резервного капіталу відрахувало 3 796,29 гривень (5% суми прибутку за 2019 рік). Станом на 31 грудня 2020 року резервний капітал Товариства сформовано у сумі 3 863,00 гривень (Три тисячі вісімсот шістдесят три гривні 00 копійок) (66,71 гривень + 3 796,29 гривень).

На дату проведення аудиторської перевірки зареєстрований статутний капітал сформовано з дотриманням вимог чинного законодавства та сплачено у повному обсязі у

встановлені законодавством терміни. Розмір статутного капіталу Товариства відповідає встановленим документам Товариства.

Облік нерозподіленого прибутку та його використання ведеться у порядку визначеному відповідними нормативними документами з бухгалтерського обліку та Статуту Товариства.

Розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам, які встановлені законодавством України до професійних учасників фондового ринку.

На нашу думку, розкриття інформації про власний капітал відображено у фінансовій звітності ТОВ «МДЦ» достовірно відповідно до встановлених вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV» (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

Розкриття інформації щодо зобов'язань

Облік та оцінка зобов'язань Товариства здійснюється відповідно до концептуальної основи складання фінансової звітності, МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання»; МСБО 39 «Фінансові інструменти»; МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», Облікової політики Товариства та інших нормативно-правових документів. Кредиторська заборгованість з основної діяльності нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі за амортизованою вартістю.

Станом на 31.12.2020 року довгострокові зобов'язання відсутні.

Поточні зобов'язання і забезпечення:

Станом на 01.01.2020 року поточні зобов'язання ТОВ «МДЦ» складають 311 тисяч гривень, станом на 31.12.2020 року – 13 576 тисяч гривень (Ф. № 1 р. 1695) (див. табл. № 13)

Таблиця № 13
тис. грн.

Назва зобов'язання	Залишок на 31.12.2020 року	Залишок на 31.12.2019 року	Зміна зобов'язання порівняно з попереднім періодом, (+); (-)
1	2	3	4
1. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (р.1615)	332	259	+73
2. Поточна кредиторська заборгованість за рахунками з бюджетом (р.1620)	45	17	+28
- у тому числі з податку на прибуток	45	17	+28
3. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (р. 1635)	-	6	-6
4. Поточні забезпечення (р. 1660)	10	12	-2
5. Інші поточні зобов'язання (р. 1690)	13 189	17	+13172
Всього:	13 576	311	+13 265

За 2020 рік зобов'язання Товариства збільшилися на 13 265 тисяч гривень (13 576 тисяч гривень – 311 тисяч гривень).

Забезпечення (резерв) визнається у випадках, коли:

- у Товариства є існуюче зобов'язання (юридичне або конклюдентне), що виникло в результаті минулої події;
- представляється вірогідним, що для врегулювання зобов'язання здійснюватиметься вибуття ресурсів, що містять економічні вигоди; та

- можливо привести надійну розрахункову оцінку величини зобов'язання.

Резерв використовується тільки на покриття тих витрат, щодо яких цей резерв був спочатку визнаний.

У 2020 році у Товаристві створено резерв на виплату відпусток у сумі 10 308,72 гривень (Десять тисяч триста вісім гривень 72 копійки).

У 2020 році була проведена інвентаризація кредиторської заборгованості Товариства згідно Наказу № 9/1 від 02.11.2020 року станом на 14.12.2020 року. За результатами інвентаризації, інвентаризаційною комісією розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю кредиторської заборгованості не виявлено.

На нашу думку, розкриття інформації за видами зобов'язань відображено у фінансовій звітності ТОВ «МДЦ» достовірно відповідно до встановлених вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV» (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

Розкриття інформації щодо фінансових результатів

Доходи

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) визнається як той, що підлягає отриманню, і визначається у разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) можна достовірно оцінити суму доходу;
- б) є ймовірність надходження економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- в) можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду;
- г) можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією та витрати, необхідні для її завершення.

Згідно з даними бухгалтерського обліку та звітності загальна величина доходу Товариства за 2019 рік складає 9 754 тисяч гривень, за 2020 рік – 10 160 тисяч гривень. Доходи Товариства за 2020 рік збільшились на 406 тисяч гривень (10 160 тисяч гривень – 9 754 тисячі гривень). Аналіз доходів наведений у таблиці № 14.

Таблиця № 14
тис. грн.

№ з/п	Найменування статті доходів	за 2020 рік	за 2019 рік	Зміна доходу порівняно з попереднім періодом, (+); (-)
1	2	3	4	5
1	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (р. 2000)	10 151	9 588	+563
2	Інші операційні доходи (р. 2120)	-	155	-155
3	Інші фінансові доходи (р. 2220)	9	11	-2
Всього:		10 160	9 754	+406

Бухгалтерський облік доходів здійснюється Фондом на субрахунку 702 «Дохід від реалізації товарів» та 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг» рахунку бухгалтерського обліку: 70 «Доходи від реалізації». Сума доходу відповідно до рахунку 70 «Доходи від реалізації» складає 10 150 695,10 гривень (Десять мільйонів сто п'ятдесят тисяч шістсот дев'яносто п'ять гривень, 10 копійок).

На нашу думку, розкриття інформації за видами доходів відображено у фінансовій звітності ТОВ «МДЦ» достовірно відповідно до встановлених вимог Міжнародних

стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV» (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

Витрати

Облік витрат в Товаристві ведеться відповідно до МСБО 16 «Основні засоби»; МСБО 19 «Виплати працівникам»; МСБО 12 «Податки на прибуток»; МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та облікової політики Товариства.

Витрати - це зменшення економічних вигід протягом звітного періоду, яке відбувається у формі вибуття або виснаження активів або збільшення зобов'язань, яке призводить до зменшення капіталу, не пов'язаного з виплатами власникам.

Витрати відображаються за функцією витрат із додатковим розкриттям за характером витрат.

Для обліку витрат використовувати рахунки класу 9 «Витрати діяльності» плану рахунків бухгалтерського обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. №291 та рекомендацій державного регулятора.

За даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності загальна сума витрат за 2019 рік складає 9 678 тисяч гривень, за 2020 рік складає 9 957 тисяч гривень. Витрати Товариства за 2020 рік збільшились на 279 тисяч гривень (9 957 тисячі гривень – 9 678 тисяч гривень). Аналіз витрат Товариства наведений у таблиці № 15.

Таблиця № 15
тис. грн.

№ за	Найменування статті витрат	за 2020 рік	за 2019 рік	Зміна витрат порівняно з попереднім періодом, (+); (-)
1	2	3	4	5
1	Собівартість реалізованої продукції (р.2050)	6 493	6 785	-292
2	Адміністративні витрати (р. 2130)	3 419	2 873	+546
3	Інші операційні витрати (р. 2180)	-	3	-3
4	Витрати (дохід) з податку на прибуток (р. 2300)	45	17	+28
Всього:		9 957	9 678	+279

Збільшення витрат Товариства у сумі 279 тисяч гривень відбулось за рахунок збільшення адміністративних витрат та витрат з податку на прибуток.

Бухгалтерський облік витрат здійснюється Товариством на субрахунку 902 «Собівартість реалізованих товарів», 903 «Собівартість реалізованих робіт, послуг» рахунку бухгалтерського обліку 90: «Собівартість реалізації» на рахунку 92 «Адміністративні витрати», на субрахунку 98 «Податок на прибуток». Розмір витрат відповідно до рахунку 90 «Собівартість реалізації» за 2020 рік складає 6 493 293,47 гривень (Шість мільйонів чотириста дев'яносто три тисячі двісті дев'яносто три гривні 47 копійок), розмір витрат відповідно до рахунку 92 «Адміністративні витрати» складає 3 419 097,69 гривень (Три мільйони чотириста дев'ятнадцять тисяч дев'яносто сім гривень 69 копійок), розмір витрат відповідно до рахунку 98 «Податок на прибуток» складає 44 578,59 гривень (Сорок чотири тисячі п'ятсот сімдесят вісім гривень 59 копійок).

На нашу думку, розкриття інформації за видами витрат відображено у фінансовій звітності ТОВ «МДЦ» достовірно відповідно до встановлених вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV» (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

Частий фінансовий результат Товариства за 2019 рік складає прибуток у сумі 76 тисяч гривень (Ф. № 2 р. 2350).

Частий фінансовий результат Товариства за 2020 рік складає прибуток у сумі 203 тисяч гривень (Ф. № 2 р. 2350).

Таким чином, за останні два роки діяльність Фонду була прибутковою.

Формування доходів та витрат у податковому обліку здійснюється відповідно до Податкового кодексу України від 02.12.2010 року № 2755-VI (із змінами).

На нашу думку, розкриття інформації щодо обліку, оцінки доходів та витрат і фінансового результату діяльності відображено у фінансовій звітності ТОВ «МДЦ» відповідно до встановлених вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідне вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV» (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

Інформація про ступінь ризику ТОВ «МДЦ,

наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності Товариства

Розрахунок пруденційних показників є складовою системи управління ризиками (СУР), який здійснюється відповідно до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за № 1311/27756 (із змінами).

Для визначення та оцінки ризиків діяльності Товариства використовуються такі показники, які станом на 31.12.2020 року становили (див. табл. № 16):

Таблиця № 16

Показник	Станом на 31.12.2020 р	Нормативне значення
1	2	3
розмір власних коштів	7620486,36	не менше мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності депозитарної установи, тобто не менше 7 000 000,00 грн.
норматив достатності власних коштів	8,92	Не менше 1
коефіцієнт покриття операційного ризику (КПОР)	18,73	Не менше 1

Станом на 31.12.2020 року всі вищезазначені показники відповідають нормативним значенням визначених Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженим рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. та зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за № 1311/27756 (із змінами).

Керуючись розділом IX Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р внутрішня система управління та мінімізації впливу ризиків в ТОВ «МДЦ» відповідає вимогам положення. Товариство повністю несе ризики безпосередньо пов'язані з його діяльністю.

Опис питань стосовно наявності та відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

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 (переглянутий) «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». 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 виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. 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. Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

У Товаристві створена служба внутрішнього аудиту (контролю), яка діє на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства з обмеженою відповідальністю «Міжгалузевий депозитарний центр».

Внутрішній аудит (контроль) в Товаристві здійснюється відповідно до внутрішніх документів Товариства посадовою особою, що проводить внутрішній аудит (контроль) (внутрішній аудитор). Внутрішні документи Товариства визначають статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю) та затверджені рішеннями Загальних зборів Товариства. В ТОВ «МДЦ» Загальними зборами учасників обраний відповідальний працівник для проведення внутрішнього аудиту (контролю) – Сердюков К.Г. (Протокол № б/н від 30.07.2018 року). Відповідно до умов Положення внутрішній аудитор своєчасно документує результати своєї роботи і звітує перед Загальними зборами учасників Товариства. Працівником внутрішнього аудиту Сердюковим К.Г. складено «Звіт за наслідками проведення внутрішнього аудиту (контролю) в ТОВ «МДЦ» за 2020 рік від 26.02.2021 року.

Таким чином, за результатами виконаних процедур перевірки стану системи внутрішнього контролю можна зробити висновок, що система створена та діє.

Опис питань стосовно стану корпоративного управління

Формування складу органів корпоративного управління у Товаристві здійснюється відповідно до статуту Товариства та діючого законодавства.

Вищим органом управління Товариства є загальні збори учасників Товариства. Поточне управління фінансово-господарською діяльністю Товариства в межах повноважень, визначених Статутом Товариства, здійснює директор, призначений загальними зборами учасників Товариства від 30 вересня 2008 року. Всі питання, які згідно чинного законодавства та Статуту Товариства віднесено до виключної компетенції загальних зборів учасників Товариства.

Протягом 2020 року загальними зборами учасників Товариства виносились на розгляд наступні питання:

- про затвердження річного звіту Товариства за 2019 рік,

- про затвердження порядку розподілу прибутку Товариства за результатами діяльності в 2019 році, що засвідчено відповідним протоколом (Протокол б/н від 30.03.2020 року).

Таким чином, за результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління створена та діє, але вимагає подальшого удосконалення.

*Аналіз показників фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю «Міжгалузовий депозитарний центр»*

Таблиця № 17

Показники	Алгоритм розрахунку	Нормативне значення	на 31.12. 2020 р.	на 31.12. 2019 р.
1	2	3	4	5
1. Аналіз ліквідності Товариства				
1.1 Коефіцієнт покриття	$\frac{\Phi.1 \text{ ряд.1195}}{\Phi.1 \text{ ряд.1695}}$	> 1	1,574	25,482
1.2 Коефіцієнт швидкої ліквідності	$\frac{\Phi 1(\text{р.1195-р.1110-р.1100})}{\Phi.1 \text{ ряд.1695}}$	0,6 – 0,8	1,574	25,482
1.3 Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\frac{\Phi.1 (\text{р.1160} + \text{р.1165})}{\Phi.1 \text{ ряд.1695}}$	0,25-0,5	1,070	4,518
1.4 Чистий оборотний капітал	$\Phi.1 (\text{ряд.1195} - \text{ряд.1695})$	> 0, збільшення	7797	7614
2. Аналіз платоспроможності Товариства				
2.1 Коефіцієнт автономії (платоспроможності)	$\frac{\Phi.1 \text{ ряд.1495}}{\Phi.1 \text{ ряд.1900}}$	> 0,5	0,366	0,961
2.2 Коефіцієнт незалежності власного капіталу	$\frac{\Phi.1 (\text{ряд.1195} - \text{ряд.1695})}{\Phi.1 \text{ ряд.1495}}$	> 0, збільшення	0,997	0,999
2.3 Коефіцієнт фінансування	$\frac{\Phi.1 (\text{р.1595} + \text{р.1695} + \text{р.1700})}{\Phi.1 \text{ ряд. 1495}}$	< 1, зменшення	1,735	0,041
2.4 Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$\frac{\Phi.1 (\text{ряд.1195-ряд.1695})}{\Phi.1 \text{ ряд.1195}}$	> 0,1	0,365	0,961

Аналіз ліквідності Товариства дозволяє визначити можливість Товариства оплатити свої поточні зобов'язання. Для даного виду аналізу використовуються наступні показники: коефіцієнт покриття, коефіцієнт швидкої ліквідності, коефіцієнт абсолютної ліквідності, чистий оборотний капітал.

Коефіцієнт покриття (к-т загальної ліквідності) вказує на можливість Товариства розрахуватись з кредиторами при реалізації усіх запасів та погашення дебіторської заборгованості. Нормативне значення цього коефіцієнту > 1. У Товариства він дорівнює 25,482 на кінець 2019 року та 1,574 на кінець 2020 року. Значення цього коефіцієнту відповідає нормативному значенню.

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує ступінь покриття найбільш невідкладних зобов'язань Товариства грошовими та поточними активами, які найбільш швидко можуть бути переведені в грошові кошти. Теоретичне значення цього коефіцієнту повинно знаходитись у межах 0,6-0,8. У Товариства він дорівнює 25,482 на кінець 2019 року та 1,574 на кінець 2020 року. Значення цього коефіцієнту вище нормативного значення.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності вказує, наскільки найбільш строкові зобов'язання покриті грошовими коштами. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно знаходитись у межах 0,25-0,5. У Товариства він дорівнює 4,518 на кінець 2019 року та 1,070 на кінець 2020 року. Значення цього коефіцієнту вище нормативного значення.

Розмір чистого оборотного капіталу свідчить про спроможність Товариства задовольнити свої поточні зобов'язання та розширювати свою подальшу діяльність. Нормативне значення цього показника повинно збільшуватися. У Товариства він дорівнює 7814 тисяч гривень на кінець 2019 року та 7797 тисяч гривень на кінець 2020 року. Значення та динаміка цього показника відповідає нормативному значенню.

Аналіз платоспроможності Товариства характеризує структуру джерел фінансування ресурсів Товариства, ступінь фінансової стійкості і незалежності Товариства від зовнішніх джерел фінансування.

Коефіцієнт автономії (фінансової стійкості) характеризує частку майна власників Товариства (власного капіталу) у сукупній сумі коштів, авансованих у його діяльність. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно бути більше 0,5. У Товариства він дорівнює 0,961 на кінець 2019 року та 0,366 на кінець 2020 року. Значення цього коефіцієнту на кінець року не відповідає нормативному значенню.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу показує, яка частина власного капіталу використовується для фінансування поточної діяльності (вкладена в оборотні засоби), а яка – капіталізована. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно бути більше 0 та збільшуватися. У Товариства він дорівнює 0,999 на кінець 2019 року та 0,997 на кінець 2020 року. Значення цього коефіцієнту відповідають нормативному значенню, проте динаміка не відповідає нормативу, оскільки на кінець року він зменшився.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (коефіцієнт фінансування) показує вартість притягнених підприємством коштів в розрахунку на 1 грн. власних. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно бути менше 1 та зменшуватися. У Товариства він дорівнює 0,041 на кінець 2019 року та 1,735 на кінець 2020 року. Значення цього коефіцієнту на кінець року не відповідає нормативу.

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами розраховується як відношення чистого оборотного капіталу до розміру оборотних активів Товариства і вказує на ступінь забезпеченості Товариства власними оборотними засобами. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно бути більше 0,1. У Товариства він дорівнює 0,961 на кінець 2019 року та 0,365 на кінець 2020 року. Значення цього коефіцієнту відповідає нормативу.

З обчислених коефіцієнтів ліквідності та платоспроможності можна зробити висновок:

Фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Міжгалузевий депозитарний центр» за 2020 рік змінився по відношенню до показників 2019 року. Коефіцієнти ліквідності та платоспроможності Товариства мають нормативні значення, окрім коефіцієнта автономії та коефіцієнта фінансування. Маючи такі дані, аудитори пропонують вжити оперативні заходи щодо стабілізації фінансового стану Товариства.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Аудиторська фірма «Тест-Аудит» приватне підприємство.

Код підприємства в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань: 22698202 .

Аудиторська фірма «Тест-Аудит» приватне підприємство включено Аудиторською Палатою України до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ ("Суб'єкти аудиторської діяльності") за № 0416 . Дата видачі свідоцтва про включення до реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 26.01.2001р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0681, видане рішенням АПУ № 338/3 від 26.01.2017р., чинне до 31.12.2022 р.

Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серія та номер свідоцтва: П 000388 від 23.09.2016, строк дії свідоцтва з 23.09.2016 р. до 29.10.2020р.

Аудитор, що проводив аудиторську перевірку :

Пантелеєва Ніна Василівна: сертифікат аудитора серії А № 001649, виданий рішенням Аудиторської палати України від 27.10.1994 р. № 21, безстроковий, включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у Розділ "Аудитори", номер реєстрації у Реєстрі 101638, дата включення у Реєстр 19.10.2018 р.

Місцезнаходження юридичної особи : 61058, м. Харків, вул. Данилевського, 8, кв.108.

Фактичне місце розташування: 61058, м. Харків, вул. Данилевського, 8, кв.108.

Телефон (факс): (057) 705 00 80;

Е-мэйл: test-audit@meta.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Договір про надання аудиторських послуг №1255 від 10.02.2021 р. Дата початку проведення аудиту - 16.03.2021 р., дата закінчення проведення аудиту - 20.03.2021 р.

Дата звіту:

20 березня 2021 року

Ключовий партнер, аудитор

Адреса: 61058, м. Харків, вул. Данилевського, 8, кв.108.

20 березня 2021 року



Н.В. Пантелеєва