

ТОВ «Грифон Аудит»  
номер в реєстрі аудиторів та  
суб'єктів аудиторської діяльності 463

+38 (067) 403 . 49 . 66  
office@gryphoninvest.com.ua

www.gryphongroup.com.ua



**РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«ТЕХНО-ФІНАНС»**

**ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**КИЇВ – 2020**





## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

*Учасникам та керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕХНО-ФІНАНС»  
НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ, ЩО ЗДІЙСНЮЄ ДЕРЖАВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ У СФЕРІ РИНКІВ  
ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ*

### ***I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності***

#### **Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕХНО-ФІНАНС»**, ідентифікаційний код - 39411656, адреса: 33028, Рівненська обл., місто Рівне, вулиця Гетьмана Мазепи, будинок 12 (надалі по тексті «Компанія»), що складається із балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

#### **Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА), Міжнародних стандартів фінансової звітності, Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року, №2258-VIII, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року, №996-XIV, Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12 липня 2001 року, № 2664-III, Розпорядження Нацкомфінпослуг від 26.09.2017 року №3840 «Про затвердження Порядку надання звітності фінансовими компаніями, фінансовими установами - юридичними особами публічного права, довірчими товариствами, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу», Розпорядження Нацкомфінпослуг від 25.02.2019 року № 362 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо інформації, яка стосується аудиту за 2019 рік суб'єктів господарювання, нагляд за якими здійснює Нацкомфінпослуг». Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ)* та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики

відповідно до цих вимог та *Кодексу РМСЕБ*. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

## **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ми визначили, щонаємає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати у нашому звіті.

## **Інші питання**

Негативний вплив запроваджених карантинних заходів на українську економіку під час спалу коронавірусної хвороби COVID-19 та вжиття Урядом України низки інших заходів, спрямованих на запобігання її подальшому поширенню, включно з надзвичайною ситуацією, може спричинити вплив на подальшу діяльність Компанії. Наразі надзвичайно складно спрогнозувати перебіг подій, глибину та часові рамки економічної кризи. Враховуючи наростаючі фінансові ризики, наслідки майбутнього впливу таких заходів не можуть бути однозначно оцінені на даний момент.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з річних звітних даних за 2019 рік (1, 2, 3, 4 квартали), а саме: Титульний аркуш - Інформація фінансової компанії; Довідка про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг; Довідка про укладені та виконані договори з надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту; Інформація щодо структури основного капіталу фінансової установи станом, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Звітність Компанією складається та подається у відповідності до Розпорядження про затвердження «Порядку надання звітності фінансовими компаніями, фінансовими установами - юридичними особами публічного права, довірчими товариствами, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу» затвердженого Нацкомфінпослуг від 26.09.2017 року за № 3840.

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 включити до звіту. Ми робимо висновок з обґрунтованим рівнем впевненості щодо Звітних даних Компанії станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, в окремому звіті незалежного аудитора з надання впевненості.

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

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

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

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

## **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

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

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

## ***II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів***

З метою виявлення відповідного застосування Компанією положень законодавчих та нормативних актів, нами були розроблені запити управлінського персоналу щодо дотримання вимог, викладених в Розпорядженні Нацкомфінпослуг від 25.02.2019 року № 362 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо інформації, яка стосується аудиту за 2019 рік суб'єктів господарювання, нагляд за якими здійснює Нацкомфінпослуг)» за результатами аудиту річної

фінансової звітності Компанії за 2018 рік, та проведено тестування інформації, наданої управлінським персоналом.

Аудитори не отримали будь-яких свідчень щодо фактів, які б вказували на можливість суттєвого недотримання Компанією у своїй діяльності законодавчих і нормативних актів. При цьому, вибірковий характер перевірки не дав нам змоги отримати достатню кількість підтверджень щодо інформації передбаченої Розпорядженням Нацкомфінпослуг від 25.02.2019 року № 362 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо інформації, яка стосується аудиту за 2019 рік суб'єктів господарювання, нагляд за якими здійснює Нацкомфінпослуг)», що, однак не вплинуло на показники фінансової звітності Компанії.

**Статутний капітал Компанії. Порядок формування та сплати статутного капіталу. Зміни в статутному капіталі. Складові частини власного капіталу.**

Станом на 31.12.2019 року зареєстрований статутний капітал Компанії сформований та сплачений учасниками (засновниками) в повному обсязі на підставі Протоколу Установчих зборів засновників (учасників) №1 від 22.09.2014р., у встановлені законодавством строки, виключно грошовими коштами та коректно відображений у балансі Компанії, що відповідає установчим документам та підтверджується у розмірі 3 578 тис. грн.

Протягом 2019 року жодних змін та/або намірів учасників (засновників) щодо зміни розміру статутного капіталу Компанії не було.

Станом на 31.12.2019 року зареєстрований статутний капітал Компанії розподілений між учасниками (засновниками) наступним чином:

Учасники (засновники)	Частка в Статутному капіталі, (грн.)	Частка в Статутном у капіталі, (%)	Фактично сплачено		Вид сплати частки	Підстава
			грн.	%		
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТАЙМФІНАНС» (39401779)	322 020,00	9	322 020,00	9	Грошові кошти	Протокол № 26 від 04.04.2016р.
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕХНОТЕК» (32171142)	3 255 980,00	91	3 255 980,00	91	Грошові кошти	Протокол № 26 від 04.04.2016р.
<b>Всього</b>	<b>3 578 000,00</b>	<b>100</b>	<b>3 578 000,00</b>	<b>100</b>		

Станом на 31.12.2019 року у фінансовій звітності Компанії, в цілому коректно та достовірно, відображено розмір та структуру власного капіталу, що підтверджується в розмірі 6 179 тис. грн. та має наступну структуру:

Пасив балансу	Код рядка	На 31.12.2018 року	На 31.12.2019 року
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 578	3 578
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	48	48
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 069	2 553
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
<b>Всього</b>	<b>1495</b>	<b>5 695</b>	<b>6 179</b>

#### *Щодо фінансових нормативів та застосованих заходів впливу до фінансової групи*

Компанія не входить до фінансової групи та не має застосованих заходів впливу з боку Нацкомфінпослуг протягом 2019 року.

#### *Щодо структури інвестиційного портфелю*

Компанія не має інвестиційного портфелю.

#### *Щодо залучення фінансових активів від фізичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення*

За отриманими даними від управлінського персоналу Компанія не здійснювала операцій щодо залучення фінансових активів від фізичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення.

#### *Суміщення окремих господарських операцій*

Компанія дотримується вимог щодо обмежень суміщення провадження видів господарської діяльності та впродовж 2019 року операцій, не пов'язаних з основною ліцензійною діяльністю не проводились. Компанія дотримується обмежень щодо суміщення провадження видів господарської діяльності, встановлених пунктом 37 Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), затверджених постановою КМУ 07.12.2016 № 913. В тому числі, Компанія дотримується вимог щодо обмежень суміщення провадження видів господарської діяльності у відповідно до положень затверджених Розпорядженням Держфінпослуг від 08.07.2004 року за № 1515 «Про затвердження Положення про встановлення обмежень на суміщення діяльності фінансових установ з надання певних видів фінансових послуг» та надає виключно ті послуги та здійснює ті операції, на котрі має відповідні діючі ліцензії Нацкомфінпослуг.



***Надання фінансових послуг на підставі договору у відповідності до законодавства та внутрішніх правил надання фінансових послуг***

Компанія дотримується затверджених внутрішніх правил надання відповідних фінансових послуг, які відповідають встановленим до таких правил вимогам статті 7 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг»; статей 10, 15, 18, 19 Закону України «Про захист прав споживачів», та укладає договори з надання фінансових послуг виключно відповідно до таких правил. В усіх договорах Компанії про надання фінансових послуг є посилання на внутрішні правила надання фінансових послуг, всі шаблони договорів про надання фінансових послуг затвердженні та погодженні в Нацкомфінпослуг. Компанія надає фінансові послуги на підставі договорів, які відповідають вимогам статті 6 Закону, статті 18 Закону України «Про захист прав споживачів», розділу II Закону України «Про споживче кредитування», статті 1056-1 ЦКУ та положенням внутрішніх правил надання фінансових послуг.

***Розміщення інформації на власному веб-сайті***

Компанія розкриває інформацію шляхом розміщення її на власному веб-сайті [texnofinance.com](http://texnofinance.com), відповідно до вимог законодавства, зокрема: найменування, ідентифікаційний код та місцезнаходження; перелік фінансових послуг; відомості про відокремлені підрозділи; річну фінансову звітність; відомості про власників істотної участі; відомості про склад виконавчого органу; відомості про ліцензії та дозволи; інформація про відсутність порушення провадження у справі про банкрутство, застосування процедури санації та ін., на виконання вимог Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг».

***Прийняття рішень у разі конфлікту інтересів***

Компанія виконує вимоги Закону України «Про запобігання корупції» від 14.10.2014 року за № 1700-VII, конфлікту інтересів за результатами 2019 року не було.

***Відповідності приміщень, у яких здійснюється обслуговування клієнтів (споживачів), доступності для осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення відповідно до державних будівельних норм, правил і стандартів, що документально підтверджується фахівцем з питань технічного обстеження будівель та споруд, який має кваліфікаційний сертифікат***

Компанією здійснені дії щодо забезпечення доступності приміщення, у якому здійснюється обслуговування клієнтів для осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення.

На виконання пункту 28 Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), затверджених постановою КМУ від 07.12.2016 року, за № 913, - у грудні 2017 року Компанія отримала Акти обстеження облаштування окремого нежитлового приміщення (експерт I категорії з технічного обстеження будівель та інженерних споруд В.М. Пукас, сертифікат АЕ №004185 від 26.04.2016 року, провів обстеження технічного стану відповідно до вимог ДБН В.2.2-17:2006 «Будинки і споруди. Доступність для маломобільних груп населення»), котрим встановлено доступність до приміщень Компанії та її відокремлених підрозділів - особам з інвалідністю та інших маломобільних груп населення відповідно до державних будівельних норм, правил і стандартів.

### **Щодо відокремлених підрозділів**

Станом на 31.12.2019 року Компанія має 2 відокремлених підрозділи зокрема:

Найменування	Код	Адреса	Область	Керівник	Статус
ВІДДІЛЕННЯ №1 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕХНО-ФІНАНС»	40724260	43025 ВОЛИНСЬКА ОБЛАСТЬ, ЛУЦЬК, МІСТО ЛУЦЬК, Винниченка, буд.14а, оф.(кв.) кімната 15	ВОЛИНСЬКА ОБЛАСТЬ	Оласюк Іван Вікторович	Включено до реєстру
ВІДДІЛЕННЯ №2 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕХНО-ФІНАНС»	40724323	33016 РІВНЕНСЬКА ОБЛАСТЬ, РІВНЕ, МІСТО РІВНЕ, Будівельників, буд.1- Д, оф.(кв.)23	РІВНЕНСЬКА ОБЛАСТЬ	Збирит Сергій Євгенович	Включено до реєстру

Інформація про вказані відокремлені підрозділи внесена Компанією до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань та до Державного реєстру фінансових установ Нацкомфінпослуг відповідно до вимог, установлених законодавством.

### **Внутрішній контроль та внутрішній аудит**

За отриманими даними від управлінського персоналу Компанія дотримується процедур внутрішнього контролю. Відповідальним за дотримання процедур внутрішнього контролю при наданні фінансових послуг є фізична Саванжа Олег Олегович. Внутрішнього аудитора призначено від 25.03.2015 року, згідно Наказу за № 19 від 25.03.2015 року.

### **Облікова та реєструючі системи (програмне забезпечення та спеціальне технічне обладнання)**

Компанія використовує у своїй діяльності наступні облікові програми: (1) для ведення оперативного обліку та складання звітності - програма ІС «Управління торгівельним підприємством» 8:3; (2) для подання звітності до органів статистики та податкової звітності — програма «m.e.d.o.c.»; (3) для подання звітності до органів Нацкомфінпослуг, Компанія використовує комплексну інформаційну систему Нацкомфінпослуг, яка надає можливість сформувати, підписати електронними ключами та відправити звітність до органів Нацкомфінпослуг.

### **Зберігання грошових коштів і документів та наявності необхідних засобів безпеки**

Компанія захищає свої приміщення з використанням засобів інженерно-технічного укріплення, зокрема:

- укладено Договір про централізовану охорону майна та Об'єкти з реагування наряди поліції охорони з Управлінням поліції охорони в Рівненській області від 01.02.2016 року за № 1779/Р;
- укладено Договір про спостереження за ручними системами тривожної сигналізації, що встановлені на об'єктах з реагуванням наряди поліції охорони з Управлінням поліції охорони в Рівненській області від 01.02.2016 року за № 1780/Р.

Компанія забезпечує дотримання вимог законодавства щодо організації готівкових розрахунків, установлених Постановою Правління Національного Банку України від 29.12.2017 року за № 148 «Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні». Компанія має сейф, що використовується як сховище для зберігання цінностей.

*Аудитор звертає увагу на п.3.3.4. Приміток*, де зазначено наступне: До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств та інші поточні фінансові інвестиції. Справедлива вартість акцій та паїв (часток), які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі. Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок. При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, як відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних. Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку. Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинений, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначаються із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Додатково *Аудитор звертає увагу на п.4.1. Приміток*, де зазначено наступне: Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

В тому числі, *Аудитор звертає увагу на п.2.4. Приміток*, де зазначено наступне: Фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності, управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність. Управлінський персонал постійно розробляє та впроваджує плани щодо майбутніх дій,

які спрямовані на продовження безперервної діяльності. Активи, які можуть значно зменшити вартість активу балансу не використовуються для генерування грошових потоків. Невизначеність управлінського персоналу щодо питання знецінення активів відсутня.

**Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту**

Повне найменування відповідно до установчих документів:	<b>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРИФОН АУДИТ»</b>
Ідентифікаційний код:	<b>39528242</b>
Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	<b>№ 4631</b>
Аудиторську фірму включено до наступних розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Розділ. Суб'єкти аудиторської діяльності</li> <li>▪ Розділ. Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності</li> <li>▪ Розділ. Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес</li> </ul>
Дані та номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	<b>Дата рішення 26.06.2018 року Номер рішення 362/4</b>
Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	<b>01.01.2019 – 31.12.2019 року</b>
Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування:	<b>01133, м. Київ, вулиця Євгена Коновальця, будинок 36-Д, група приміщень 65В, офіс 2 Телефон: 044 228 62 03</b>

**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:**

Дата та номер договору на проведення аудиту	<b>№ 09/01/20 від 09.01.2020 року</b>
Дата початку проведення аудиту	<b>09.01.2020 року</b>
Дата закінчення проведення аудиту	<b>28.04.2020 року</b>
Місце проведення аудиторської перевірки	<b>Офіс ТОВ «ГРИФОН АУДИТ»</b>

**Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є**  
**Андреасян А.А.** \_\_\_\_\_

*Сертифікат аудитора № 007301 виданий рішенням АПУ №319/3 від 24 грудня 2015 року.  
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ № 101302.*

**Аудитор Гарачковська Л.В.** \_\_\_\_\_  
Сертифікат аудитора №007310 виданий рішенням АПУ №319/3 від 24 грудня 2015 року.  
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ № 101300.

**Директор ТОВ «ГРИФОН АУДИТ», аудитор Линник О.А.** \_\_\_\_\_  
Сертифікат аудитора №007215 виданий рішенням АПУ №304/2 від 24 грудня 2014 року.  
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ № 101301.

01133, м. Київ, вулиця Євгена Коновальця, будинок 36-Д, група приміщень 65В, офіс 2

«28» квітня 2020 року