

Аудиторська фірма *УкрЗахідАудит*

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності
№ 0541 від 26.01.2001р.

адреса: 79011, м. Львів, вул. І. Рутковича, 7, офіс 11а тел (+032) 225-68-70, тел / факс (+032) 225-68-80

e-mail: UkrZahidAudit@mail.lviv.ua; офіційний сайт: www.uza-audit.com.ua

п / рахунок UA68 325365 00000 26007011071804 в ПАТ "КРЕДОБАНК"

ЄДРПОУ 20833340, КОАТУУ 4610136300, КОПФГ 240

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

**щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОНІКС-ІВА" станом на 31 грудня 2020 року**

Адресат аудиторського висновку:

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку;

Управлінський персонал, учасники ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОНІКС-ІВА".

I. Звіт з аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОНІКС-ІВА" (надалі – ТОВАРИСТВО), що складається зі звіту про фінансовий стан ТОВАРИСТВА станом на 31 грудня 2020 р., і звіту про сукупний дохід за 2020 рік, звіту про зміни у власному капіталі за 2020 рік, звіту про рух грошових коштів за 2020 рік та приміток до фінансової звітності ТОВАРИСТВА, включаючи стислий виклад значущих облікових політик ТОВАРИСТВА

На нашу думку, фінансова звітність, що додається відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА станом на 31 грудня 2020 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, що прийняті в якості національних згідно з рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 р. № 361, зокрема Міжнародних стандартів аудиту (МСА) 700 (переглянутий) «Формування думки та складання звіту щодо фінансової

звітності», 706 (переглянутий) «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», а також Рішення ДКЦПФР «Про схвалення Методичних рекомендацій ДКЦПФР з обліку основних видів операцій торговців цінними паперами» від 02.06.2002 р. № 125, Рішення НКЦПФР «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» від 12.02.2013 р. № 160, Рішення НКЦПФР «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з торгівлі цінними паперами» від 14.05.2013 р. № 819 та Рішення НКЦПФР «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – депозитарної діяльності та клірингової діяльності» від 21.05.2013 р. № 862.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА згідно з Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів, включаючи міжнародні стандарти незалежності, Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на ситуацію щодо майбутньої невизначеності, пов'язаної і з запровадженням урядом України обмежень, встановлених під час карантину у зв'язку зі спалахом коронавірусу у світі. В результаті чого виникає суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність ТОВАРИСТВА продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів.

Вплив такої майбутньої невизначеності наразі не можливо оцінити. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Нашу думку щодо цього питання не було змінено.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності ТОВАРИСТВА 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.

Інша інформація

Наша думка щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. Система бухгалтерського обліку ТОВАРИСТВА є адекватною. У ТОВАРИСТВІ застосовуються процедури внутрішнього контролю (аудиту). Система управління ризиками ТОВАРИСТВА є прийнятною.

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

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал 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 у ТОВАРИСТВІ, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ТОВАРИСТВА.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність ТОВАРИСТВА 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 ТОВАРИСТВА.

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 ТОВАРИСТВА 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 ТОВАРИСТВА, 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 ТОВАРИСТВА та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом ТОВАРИСТВА 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 ТОВАРИСТВА 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 ТОВАРИСТВО припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності ТОВАРИСТВА 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 у ТОВАРИСТВІ, 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 у ТОВАРИСТВІ, 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 у ТОВАРИСТВІ, 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 якщо 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

Основні відомості про товариство

Повне найменування: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “ОНІКС-ІВА”**.

Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців: 24680821.

Місцезнаходження: 76019, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Василіянок, буд. 22.

Дата державної реєстрації:

- нова редакція статуту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “ОНІКС-ІВА” затверджена загальними зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “ОНІКС-ІВА” (протокол № 4/2018 від 09 жовтня 2018 року).

Основні види діяльності: посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (КВЕД – 66.12), інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (КВЕД – 66.19).

Перелік ліцензій, виданих Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на здійснення певних видів діяльності, що діяли протягом 2020 р.:

№ з/п	Вид ліцензії
1.	<u>Ліцензія серії АЕ № 263370;</u> дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: від 24.09.2013 р.; строк дії ліцензії: з 12.10.2013 р.-необмежений; вид господарської діяльності, на право провадження якого видана ліцензія: професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність; депозитарна діяльність депозитарної установи.
2.	<u>Ліцензія серії АЕ № 185123;</u> дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: від 12.10.2012 р.; строк дії ліцензії: з 14.10.2012 р.-необмежений; вид господарської діяльності, на право провадження якого видана ліцензія: професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами; брокерська діяльність.
3.	<u>Ліцензія серії АЕ № 185124;</u> дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: від 12.10.2012 р.; строк дії ліцензії: з 14.10.2012 р.-необмежений; вид господарської діяльності, на право провадження якого видана ліцензія: професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами; дилерська діяльність.

1. Висловлення думки щодо розкриття інформації за видами активів

1.1. ТОВАРИСТВО на дату Балансу має власні основні засоби, залишкова вартість яких становить 70 тис. грн. Оцінка та критерії визнання основних засобів в загальному відповідають вимогам МСБО 16 “Основні засоби”.

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів ТОВАРИСТВА, а також їх класифікація по групах, відповідає вимогам МСБО 16 “Основні засоби”.

Інвентаризація основних засобів проведена в ТОВАРИСТВІ згідно наказу № 8 від 20.11.2020 р. “Про проведення щорічної інвентаризації в 2020 році” на виконання Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження порядку подання фінансової звітності» від 28.02.2000 р. № 419 та Положення про інвентаризацію активів та зобов’язань, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879.

1.2. ТОВАРИСТВО на дату Балансу має нематеріальні активи, залишкова вартість яких становить 7 тис. грн. Для відображення накопиченої амортизації нематеріальних активів у бухгалтерському обліку було застосовано прямолінійний метод, що відповідає вимогам МСБО 38 “Нематеріальні активи”, обліковій політиці ТОВАРИСТВА та ст. 138.3 Податкового кодексу України.

1.3. Оцінка та визнання фінансових інвестицій на дату Балансу здійснені ТОВАРИСТВОМ у відповідності з вимогами МСФЗ 9 “Фінансові інструменти”.

На дату балансу у складі довгострокових фінансових інвестицій обліковуються інші фінансові інвестиції (частки у статутному капіталі ТОВ «Явір-Консалтинг» та інших суб'єктів господарювання, де розмір частки становить не більше 1 %) на суму 1 504 тис. грн.

На дату балансу у складі поточних фінансових інвестицій обліковуються поточні фінансові інвестиції на загальну суму 5 219 тис. грн.

1.4. Визнання та оцінка дебіторської заборгованості у ТОВАРИСТВІ здійснюється у відповідності з вимогами МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з урахуванням особливостей оцінки та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості встановлених іншими МСБО(МСФЗ).

У складі дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги ТОВАРИСТВОМ обліковується заборгованість в сумі 605 тис. грн.

У складі дебіторської заборгованості за виданими авансами ТОВАРИСТВОМ обліковується заборгованість (ДЕРЖАВНОЇ УСТАНОВИ «АГЕНТСТВО З РОЗВИТКУ ІНФРАСТРУКТУРИ ФОНДОВОГО РИНКУ УКРАЇНИ» у сумі 4 тис. грн., Чернівецька ОБТІ у сумі 1 тис. грн.) на загальну суму 5 тис. грн.

У складі дебіторської заборгованості з нарахованих доходів ТОВАРИСТВОМ обліковується заборгованість (за отриманими відсотками від АТ «Ощадбанк» у сумі 7 тис. грн., АТ «Укрексімбанк» у сумі 26 тис. грн.) на загальну суму 33 тис. грн.

У складі іншої поточної дебіторської заборгованості ТОВАРИСТВОМ обліковується заборгованість ПрАТ СК «Галицька», фізичних осіб за договорами комісії згідно брокерської діяльності в сумі 3 162 тис. грн.

ТОВАРИСТВОМ були визнані очкуванні кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості у сумі 1 129 тис. грн.

1.5. Гроші та їх еквіваленти, відображені у складі оборотних активів ТОВАРИСТВА, на звітну дату склали 9 393 тис. грн., що підтверджено даними інвентаризації залишків готівки в касі та банківських виписок з рахунків ТОВАРИСТВА у банківських установах: АТ «Укрексімбанк», АТ «Ідея Банк» та АТ «Ощадбанк» на звітну дату.

2. Висловлення думки щодо розкриття інформації про зобов'язання

2.1. Визнання, облік та оцінка зобов'язань протягом 2020 р. та на дату Балансу в загальному здійснювалась в ТОВАРИСТВІ у відповідності з вимогами МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

2.2. Довгострокові зобов'язання і забезпечення (розділ II Пасиву Балансу) ТОВАРИСТВА складають 62 тис. грн., що становить 0,31 % від загальної суми пасивів. До складу довгострокових зобов'язань ТОВАРИСТВА віднесено інші довгострокові зобов'язання за орендою на суму 62 тис. грн.

2.3. Поточні зобов'язання і забезпечення ТОВАРИСТВА складають 1 332 тис. грн., що становить 6,66 % від загальної суми пасивів. До складу поточних зобов'язань ТОВАРИСТВА віднесено поточну кредиторську заборгованість:

- за товари, роботи, послуги у сумі 38 тис. грн.;
- за розрахунками з бюджетом (у тому числі з податку на прибуток у сумі 91 тис. грн.) у сумі 91 тис. грн.;
- за розрахунками з оплати праці у сумі 2 тис. грн.;
- за одержаними авансами у сумі 6 тис. грн.;
- за розрахунками з учасниками – 25 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання у сумі 1 171 тис. грн.

Кредиторська заборгованість має поточний характер та є реальною, заборгованості з простроченим строком позовної давності немає. На дату Балансу ТОВАРИСТВО немає прострочених позик банків та нарахованих і несплачених відсотків за користування позиками банківських установ.

Висловлення думки щодо розкриття інформації про власний капітал

3.1. Заявлений та сплачений статутний капітал ТОВАРИСТВА на звітну дату складає 18 625 700,00 грн. Розмір статутного капіталу, що відображений у фінансовій звітності ТОВАРИСТВА на дату Балансу, відповідає розміру, що визначений новою редакцією статуту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОНІКС-ІВА" затверджена загальними зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОНІКС-ІВА" (протокол № 4/2018 від 09 жовтня 2018 року).

На дату реєстрації ТОВАРИСТВА (22.01.1997 р.) статутний капітал складав 17 000 грн. (Сімнадцять тисяч грн. 00 коп.), був сформований за рахунок пайових внесків засновників, що відображено у таблиці 1.

Таблиця 1

№ з/п	Учасники ТОВАРИСТВА	Вид пайового внеску	Загальна сума, грн.	Частка в статутному капіталі, %
1	ПП «Каре»	Грошові кошти	5 073,80	98,8
		Акції АТ «Прінком» в кількості 37 262 шт., номінальною вартістю – 0,10 грн.	3 726,20	
		Автомобіль марки Ford	8 000,00	

№ з/п	Учасники ТОВАРИСТВА	Вид пайового внеску	Загальна сума, грн.	Частка в статутному капіталі, %
2	ТзОВ «Рані»	Грошові кошти	100,00	0,6
3	АТЗТ «Фінансова корпорація «Рані»	Грошові кошти	100,00	0,6
Разом			17 000,00	100,0

Перше збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА за рахунок внесення простих іменних акцій на суму 133 000,00 грн. (сто тридцять три тисячі грн. 00 коп.) до 150 000,00 грн. (ста п'ятдесяти тисяч грн. 00 коп.), затверджено рішенням загальних зборів учасників ТОВ «ОНІКС-ІВА» від 31 березня 1999 року та зареєстровані Івано-Франківським міськвиконкомом 09 квітня 1999 року за № 6628-3. Внески засновників в статутний капітал ТОВАРИСТВА відображено у таблиці 2:

Таблиця 2

№ з/п	Учасники ТОВАРИСТВА	Найменування підприємства-емітента акцій	Кількість акцій, шт.	Номінальна вартість акцій, грн.	Загальна сума, грн.
1	ПП «Карє»	ВАТ «Івано-Франківська трикотажна фабрика»	100 000	0,25	25 000,00
		ВАТ «Галант»	300 800	0,25	75 200,00
2	ТзОВ «Рані»	ВАТ «Автолившмаш»	3 040	0,25	800,00
3	АТЗТ «Фінансова корпорація «Рані»	ВАТ «Івано-Франківська трикотажна фабрика»	128 000	0,25	32 000,00
Разом					133 000,00

Друге збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА та зміна складу учасників ТОВАРИСТВА за рахунок внесення простих іменних акцій на суму 150 000,00 грн. (сто п'ятдесят тисяч грн. 00 коп.) до 300 000,00 грн. (триста тисяч грн. 00 коп.), затверджено рішенням загальних зборів учасників ТОВ «ОНІКС-ІВА» від 14 червня 2000 року та зареєстровані Івано-Франківським міськвиконкомом 07 липня 2000 року. Внески засновників в статутний капітал ТОВАРИСТВА відображено у таблиці 3:

Таблиця 3

№ з/п	Учасники ТОВАРИСТВА	Найменування підприємства- емітента акцій	Кількість акцій, шт.	Номінальна вартість акцій, грн.	Загальна сума, грн.
1	ПП «Каре»	ВАТ «Чернівецький завод сільгоспмашбуд»	55 300	0,25	13 825,00
		ВАТ «Електронмаш»	47 200	0,25	11 800,00
		ВАТ «Ошихлібський консервний завод»	122 150	0,25	30 537,50
		ВАТ «Галант»	183 680	0,25	39 920,00
2	Рязанцева І. Д.	ВАТ «Автолившмаш»	215 670	0,25	53 917,50
Разом					150 000,00

Зміна складу учасників ТОВАРИСТВА через відступлення частки у статутному капіталі ТОВАРИСТВА відбулось 01.04.2002 р. АТЗТ «Фінансова корпорація «Рані» відступило Адамчук О. В. частку у статутному капіталі ТОВАРИСТВА у сумі 32 100,00 грн.

Третє збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА та зміна складу учасників ТОВАРИСТВА за рахунок додаткових грошових внесків учасників на суму 3 000 000,00 грн. (три мільйони грн. 00 коп.) до 3 300 000,00 грн. (трьох мільйонів триста тисяч грн. 00 коп.), затверджено рішенням загальних зборів учасників ТОВ «ОНІКС-ІВА» від 30 січня 2003 року (протокол № 15) та зареєстровані Івано-Франківським міськвиконкомом 26 лютого 2003 року. Внесок учасника в статутний капітал ТОВАРИСТВА здійснено ТзОВ «Фірма Інтеркомис ЛТД» в сумі 3 000 000,00 грн.

Надано згоду на відступлення частки у статутному капіталі ТОВАРИСТВА (таблиця 4):

Таблиця 4

Учасник, який відступає частку у статутному капіталі	Учасник, якому відступається частка у статутному капіталі	Частка у статутному капіталі, грн.
Адамчук О. В.	ПП «Каре»	32 100,00
Рязанцева І. Д.		53 917,50

Розподіл часток учасників ТОВАРИСТВА у статутному капіталі відображено у таблиці 5:

Таблиця 5

№	Учасник	Розмір вкладу, грн.	Частка в статутному капіталі, %
1	ТзОВ «Фірма Інтеркомис ЛТД»	3 000 000,00	90,91
2	ТзОВ «Рані»	900,00	0,03
3	ПП «Карє»	299 100,00	9,06
Разом		3 300 000,00	100

Зміна складу учасників ТОВАРИСТВА через відступлення частки у статутному капіталі ТОВАРИСТВА відбулось 10.04.2003 р. ПП «Карє» відступило ТзОВ «Фірма Інтеркомис ЛТД» частку у статутному капіталі ТОВАРИСТВА у сумі 149 100,00 грн.

Розподіл часток учасників ТОВАРИСТВА у статутному капіталі відображено у таблиці 6:

Таблиця 6

№	Учасник	Розмір вкладу, грн.	Частка в статутному капіталі, %
1	ТзОВ «Фірма Інтеркомис ЛТД»	3 149 100,00	95,42
2	ТзОВ «Рані»	900,00	0,03
3	ПП «Карє»	150 000,00	4,55
Разом		3 300 000,00	100

Четверте збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА за рахунок додаткових грошових внесків учасників на суму 2 000 000,00 грн. (два мільйони грн. 00 коп.) до 5 300 000,00 грн. (п'яти мільйонів триста тисяч грн. 00 коп.), затверджено рішенням загальних зборів учасників ТОВ «ОНІКС-ІВА» від 03 березня 2006 року (протокол № 22) та зареєстровані Івано-Франківським міськвиконкомом 18 квітня 2006 року. Внесок учасника в статутний капітал ТОВАРИСТВА здійснено ТзОВ «АПФ Інтеркомис» (зміна найменування ТзОВ «Фірма Інтеркомис ЛТД») у сумі 2 000 000,00 грн.

Зміна складу учасників ТОВАРИСТВА через відступлення частки у статутному капіталі ТОВАРИСТВА відбулось 12.01.2011 р. ПП «Карє» відступило Лютій І. Я. частку у статутному капіталі ТОВАРИСТВА у сумі 150 00,00 грн.

Розподіл часток учасників ТОВАРИСТВА у статутному капіталі відображено у таблиці 7:

Таблиця 7

№	Учасник	Розмір вкладу, грн.	Частка в статутному капіталі, %
1	ТзОВ «АПФ Інтеркомис»	5 149 100,00	95,42
2	ТзОВ «Рані»	900,00	0,03
3	Люта І. Я.	150 000,00	4,55
Разом		5 300 000,00	100

П'яте збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА за рахунок додаткових грошових внесків учасників на суму 2 200 000,00 грн. (два мільйони двісті грн. 00 коп.) до 7 500 000,00 грн. (семи мільйонів п'ятсот тисяч грн. 00 коп.), затверджено рішенням загальних зборів учасників ТОВ «ОНІКС-ІВА» від 20 червня 2011 року (протокол № 05/2011) та зареєстровані Івано-Франківським міськвиконкомом 29 червня 2011 року. Внесок учасника в статутний капітал ТОВАРИСТВА здійснено ТзОВ «АПФ Інтеркомис» в сумі 2 200 000,00 грн.

Шосте збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА за рахунок додаткових грошових внесків учасників на суму 4 000 000,00 грн. (чотири мільйони грн. 00 коп.) до 11 500 000,00 грн. (одинадцять мільйонів грн. 00 коп.), затверджено рішенням загальних зборів учасників ТОВ «ОНІКС-ІВА» від 20 грудня 2016 року (протокол № 2/2016). Внески засновників в статутний капітал ТОВАРИСТВА відображено у таблиці 8:

Таблиця 8

№ з/п	Учасники ТОВАРИСТВА	Загальна сума внеску (грн.)	Платіжне доручення: № і дата
1	Люта Ірина Ярославівна	80 000,00	№ 155-160 від 23.12.2016 р.
2	ТзОВ «Рані»	480,00	№ 36 від 23.12.2016 р.
3	ТзОВ «АПФ Інтеркомис»	3 919 520,00	№ 867 від 28.12.2016 р.
ВСЬОГО		4 000 000,00	

Новий розподіл вкладів та часток учасників ТОВАРИСТВА у статутному капіталі відображено у таблиці 9:

Таблиця 9

№ з/п	Учасники ТОВАРИСТВА	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Люта Ірина Ярославівна	230 000,00	2,00
2	ТзОВ «Рані»	1 380,00	0,012
3	ТзОВ «АПФ Інтеркомис»	11 268 620,00	98,76
ВСЬОГО		11 500 000,00	100,00

Зміна складу учасників ТОВАРИСТВА через виключення учасника зі складу ТОВАРИСТВА відбулось 19.03.2018 р. (протокол № 2/2018). ТзОВ «Рані» згідно договору купівлі-продажу № 1 від 19.03.2018 р. на суму 1 380,00 грн. (0,012 % статутного капіталу ТОВАРИСТВА) продало свою частку у статутному капіталі ТОВАРИСТВА учаснику – Люті І. Я.

Розподіл часток учасників ТОВАРИСТВА у статутному капіталі відображено у таблиці 10:

Таблиця 10

№	Учасник	Розмір вкладу, грн.	Частка в статутному капіталі, %
1	ТзОВ «АПФ Інтеркомис»	11 268 620,00	97,988
2	Люта І. Я.	231 380,00	2,012
Разом		11 500 000,00	100

Восьме збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА відбулось за рахунок приєднання Товариства з обмеженою відповідальністю «ЗАХІДНИЙ РЕЄСТР» до ТОВАРИСТВА згідно Передавального акту від 29.03.2018 р., шляхом збільшення частки у статутному капіталі ТОВАРИСТВА учасника ТзОВ «АПФ Інтеркомис» на суму 7 125 700,00 грн. Згідно протоколу № 4/2018 від 08.10.2018 р. статутний капітал ТОВАРИСТВА збільшився на суму 7 125 700,00 грн. (сім мільйонів сто двадцять п'ять тисяч сімсот грн. 00 коп.) до 18 625 700,00 грн. (вісімнадцять мільйонів шістсот двадцять п'ять тисяч сімсот грн. 00 коп.).

Станом на дату балансу статутний капітал ТОВАРИСТВА складає 18 625 700,00 грн., а відповідні частки учасників ТОВАРИСТВА поділені в наступному співвідношенні (таблиця 11):

Таблиця 11

№	Учасник	Розмір вкладу, грн.	Частка в статутному капіталі, %
1	ТзОВ «АПФ Інтеркомис»	18 394 320,00	98,76
2	Люта І. Я.	231 380,00	1,24
Разом		18 625 700,00	100

Статутний капітал ТОВАРИСТВА на суму 18 625 700,00 грн., не містить часток торговців цінними паперами, оплачений виключно грошовими коштами та відповідає за розміром вимогам п. 4, п. 5, п. 6 глави 1 “Умови видачі ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами” розділу III “Умови видачі ліцензії на провадження окремих видів професійної діяльності на фондовому ринку” Порядку та умов видачі ліцензії на провадження окремих видів професійної діяльності на фондовому

ринку (ринку цінних паперів), переоформлення ліцензії, видачі дубліката та копії ліцензії, затвердженому рішенням НКЦПФР від 14.05.2013 року № 817 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 01.06.2013 р. за № 854/23386 зі змінами та доповненнями.

Облік статутного капіталу протягом 2020 р. та на дату Балансу в загальному здійснювався в ТОВАРИСТВІ у відповідності з вимогами МСФЗ.

3.2. Капітал у дооцінках (уцінка фінансових інструментів) в ТОВАРИСТВІ на дату Балансу становить -5 197 тис. грн.

Резервний капітал в ТОВАРИСТВІ на дату Балансу становить 1 396 тис. грн. та сформований за рахунок відрахувань з чистого прибутку ТОВАРИСТВА за 2020 р. на суму 25 тис. грн. Порядок формування резервного капіталу відповідає вимогам нової редакції статуту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОНІКС-ІВА", що затверджена загальними зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОНІКС-ІВА" (протокол № 4/2018 від 09 жовтня 2018 р.).

3.3. Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2020 р. у ТОВАРИСТВА становить 3 779 тис. грн., узгоджується із залишками нерозподіленого прибутку на початок звітнього року (3 390 тис. грн.), сумою чистого прибутку відображеного у звіті про фінансові результати за 2020 р. (414 тис. грн.), який визначений згідно з вимогами МСБО 1 "Подання фінансової звітності", сумою відрахувань до резервного капіталу – 25 тис. грн.

4. Висловлення думки щодо розкриття інформації про фінансовий результат

Доходи ТОВАРИСТВА, відображені у Звіті по фінансові результати за 2020 р., визначаються у відповідності з вимогами МСФЗ (МСБО). Доходи ТОВАРИСТВА на загальну суму 2 141 тис. грн. характеризуються наступними показниками:

- чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг (дохід від реалізації послуг з депозитарної діяльності, з торгівлі цінними паперами) – 1 129 тис. грн.;

- інші фінансові доходи (відсотки на строковому депозитному рахунку в банку) – 862 тис. грн.;

- інші доходи (доходи від продажу та дооцінки цінних паперів та корпоративних прав) – 150 тис. грн.

Оцінка та критерії визнання витрат ТОВАРИСТВА протягом 2020 р. відповідають вимогам МСФЗ (МСБО). Витрати ТОВАРИСТВА на загальну суму

1 727 тис. грн. характеризуються наступними показниками:

- собівартість реалізованої продукції, товарів, робіт, послуг (витрати на персонал (заробітна плата бухгалтера, спеціалістів з торгівлі цінних паперів) – 362 тис. грн.;

- адміністративні витрати – 794 тис. грн.;

- інші операційні витрати (витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості) – 102 тис. грн.;

- фінансові витрати (відсоткові витрати за фінансовим орендним зобов'язаннями) – 18 тис. грн.;

- інші витрати (витрати від продажу та уцінки цінних паперів та корпоративних прав) – 360 тис. грн.;

- витрати з податку на прибуток – 91 тис. грн.

Чистий прибуток ТОВАРИСТВА у сумі 414 тис. грн. сформований за рахунок збитку від операційної діяльності ТОВАРИСТВА у сумі -129 тис. грн., прибутку від фінансової діяльності ТОВАРИСТВА у сумі 844 тис. грн., збитку від інвестиційної діяльності ТОВАРИСТВА у сумі -210 тис. грн. та податку на прибуток у сумі -91 тис. грн.

Відображені у Звіті про фінансові результати доходи, витрати та балансовий прибуток ТОВАРИСТВА відповідають даним аналітичного та синтетичного обліку.

5. Думка аудитора щодо іншої допоміжної інформації

5.1. Відповідно до МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» під час здійснення аудиту суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається ТОВАРИСТВОМ та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю, не виявлено.

5.2. Управління ТОВАРИСТВОМ здійснюють збори учасників, наглядова рада (у разі утворення) та виконавчий орган. Система управління ТОВАРИСТВОМ відповідає вимогам ст. 89 Господарського Кодексу України від 16 січня 2003 р. № 436-IV. У ТОВАРИСТВІ здійснюється внутрішній аудит. Цілі, основні завдання та функції, права та обов'язки, принципи діяльності, статус і роль, обсяги та напрями роботи, обов'язки внутрішнього аудитора із звітування, проведення внутрішнього аудиту (контролю) та оформлення результатів перевірки, координація діяльності з іншими службами, підзвітність служби внутрішнього аудиту (контролю), регулюється Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ "ОНІКС-ІВА", що затверджено Загальними

зборами учасників (протокол № 3/2014 від 08.12.2014 р.).

5.3. Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597, здійснено аналіз результатів пруденційних показників діяльності ТОВАРИСТВА. При цьому для підтвердження прибутку поточного року нами застосовано МСА 805 «Особливі положення щодо аудитів окремих фінансових звітів та окремих елементів, рахунків або статей фінансового звіту». Встановлено:

- регулятивний капітал (власні кошти) ТОВАРИСТВА складає 11 018 542,93 грн., що відповідає нормативному значенню (мінімальний розмір статутного капіталу), яке має бути 7 000 000,00 грн.;

- норматив адекватності регулятивного капіталу ТОВАРИСТВА складає 230,5742 %, що відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 8 %;

- норматив адекватності капіталу першого рівня ТОВАРИСТВА складає 230,5742 %, що відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 4,5 %;

- коефіцієнт фінансового левериджу ТОВАРИСТВА складає 0,0749, що відповідає нормативному значенню, яке має бути від 0 до 3;

- коефіцієнт абсолютної ліквідності ТОВАРИСТВА складає 25,9864, що відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 0,2;

- норматив концентрації кредитного ризику ТОВАРИСТВА за контрагентами, що не є банками або торговцями цінними паперами складає 19,6246 при граничному розмірі не більше 25;

- норматив концентрації кредитного ризику ТОВАРИСТВА за контрагентами, що є банками або торговцями цінними паперами складає 72,6766 при граничному розмірі не більше 100.

5.4. Відповідно до МСА 560 "Події після звітного періоду" у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності ТОВАРИСТВА, нами не встановлено події після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

5.5. Відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» аудиторський ризик суттєвого викривлення фінансової звітності, розрахований у робочих документах аудитора, ідентифікований та оцінений як середній та складається з: властивого ризику (середній рівень), ризик контролю (середній рівень) та ризик невиявлення (середній рівень).

6. Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: *Господарське товариство з обмеженою відповідальністю, аудиторська фірма "УкрЗахідАудит"*.

Код за ЄДРПОУ: 20833340.

Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ: *Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0541 від 26.01.2001р.*

Відомості про Господарське товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма "УкрЗахідАудит" внесені до наступних розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: *"Суб'єкти аудиторської діяльності"; "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності"*.

Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого АПУ: *Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0600, відповідно до рішення АПУ від 26.05.2016 р. № 325/5.*

Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі сертифіката аудитора, виданого АПУ:

Озеран Володимир Олександрович, сертифікат серії А № 003519, виданий 25.06.1998 р.; у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: розділ «Аудитори» № 100963.

Корягін Максим Вікторович, сертифікат серії А № 003405, виданий 25.06.1998 р.; у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: розділ «Аудитори» № 100969.

Місцезнаходження юридичної особи: *79021, м. Львів, вул. Кульпарківська, б. 172, кв. 52.*

Фактичне місце розташування юридичної особи: *79011, м. Львів, вул. Рутковича, 7, офіс 11а.*

7. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудиторська перевірка проводилась згідно договору № 43 від 11 грудня 2020 р.

Роботи були розпочаті 31 грудня 2020 р. та закінчені 09 січня 2021 р., про що складений акт приймання-здачі виконаних робіт.

Фінансові звіти наведені у додатках.

Аудиторський висновок віддруковано у трьох примірниках, з яких два передано ЗАМОВНИКУ, один – ВИКОНАВЦЮ.

Аудитор (сертифікат серії А № 003519)

М. В. Корягін

Виконавчий директор,
аудитор (сертифікат серії А № 003405)

В. О. Озеран

М.П.



Аудиторський висновок наданий 09 січня 2021 року