



**АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ТЕСТ-АУДИТ»
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО**

Код ЄДРПОУ 22698202
вул. Данилевського, 8, кв.108, м. Харків, 61058, Україна
р/р 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
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
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КОРНЕР»
Станом на 31 грудня 2019 року**

АДРЕСАТ:

**ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КОРНЕР»,
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку,
іншим особам**

Харків

РОЗДІЛ 1

«ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер», (надалі – Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) Товариства станом на 31 грудня 2019 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, Звіту про власний капітал за 2019 рік та за 2018 рік, та Приміток до річної фінансової звітності за 2019 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

Основа для думки із застереженням

Аудитор має певну незгоду з управлінським персоналом Товариства щодо достатності та повноти розкриття інформації у фінансовій звітності, а саме :

Товариство не в повній мірі розкриває в Примітках до фінансової звітності за 2019 рік інформацію про пов'язані сторони - п.18 та п.19 МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони" .

У період з 01.01.2019 по 31.12.2019 року здійснювались наступні операції з пов'язаними сторонами (див. табл. №1):

Таблиця № 1
грн.

№	Найменування контрагенту	Заборгованість на 31.12.2018 р.		Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Заборгованість на 31.12.2019 р.	
		Дт	Кт			Дт	Кт
1	Аршанський Є.Ю. (оренда приміщення)	-	644,00	1763,50	1200,00	-	80,50
2	Гусев Р.В. (оренда приміщення)	-	644,00	1763,50	1200,00	-	80,50
Разом:		-	1288,00	3527,00	2400,00	-	161,00

Це викривлення не є суттєвим для фінансової звітності яке в цілому забезпечило б для користувачів більш прозоре розкриття інформації про стан розрахунків з пов'язаними сторонами Товариства.

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 «Фінансова компанія «Корнер» 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 ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ»

Основні відомості про торговця цінними паперами

- Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер»;
- Код за ЄДРПОУ –30429288;
- Місцезнаходження – 61166, Харківська обл., місто Харків, проспект Науки, будинок 36, каб. 36;
- Дата державної реєстрації: 11.06.1999 р., номер запису в Єдиному державному реєстрі (далі-ЄДР) : 1 480 120 0000 010495
- Основний вид діяльності –бб.12 посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;
- Учасниками Товариства є: громадянин України Бондаренко Анатолій Іванович ідентифікаційний номер 1594513290, місце проживання: 61032 м. Харків, проспект Московський, будинок 304, квартира 94, частка складає 4,72% статутного капіталу Товариства; громадянин України Гусев Руслан Володимирович (ідентифікаційний номер 2464714899, місце проживання: 61145 м.Харків, вул. Клочківська, буд. 195-Д. кв. 17, частка складає 46,85% статутного капіталу Товариства; громадянин України Аршанський Євгеній Юрійович ідентифікаційний номер 2761609731, місце проживання: 61129 м. Харків, проспект Тракторобудівників, буд.107, кв. 119 частка складає 46,85% статутного капіталу Товариства; громадянин України Медведєв Валентин Владиславович ідентифікаційний номер 2476211393, місце проживання: 61123 м. Харків, вул. Валентинівська, буд. 35/81, кв. 242 частка складає 1,58% статутного капіталу Товариства.
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» було створене 11 червня 1999 року та було зареєстроване за адресою: 61085, Харківська обл., м. Харків, вул. Астрономічна, б.37, кв. 108, (номер запису 1 480 105 0015 010495).
- 03 квітня 2009 р. відбулася зміна місцезнаходження Товариства: 61166, Харківська обл., місто Харків, проспект Леніна, будинок 36, каб. 36, Свідоцтво про державну реєстрацію Серії А01 № 420833 видане 03.04.2009 р.,
- 02 листопада 2010 р. відбулися зміни до Статуту, зареєстровані Виконавчим комітетом Харківської міської ради, номер запису в ЄДР 14801050015010495 від 03.11.2010),
- 25 вересня 2012 р. відбулися зміни до Статуту, зареєстровані Виконавчим комітетом Харківської міської ради, номер запису в ЄДР 14801050020010495 від 25.09.2012),
- 30 січня 2014 р. відбулися зміни до Статуту, зареєстровані Виконавчим комітетом Харківської міської ради, номер запису в ЄДР 14801050020010495 від 30.01.2014),
- 07 листопада 2017 р. відбулися зміни до Статуту, зареєстровані Виконавчим комітетом Харківської міської ради, номер запису в ЄДР 1 480 120 0000 010495 від 07.11.2017),
- На 01.01.2019р. Учасниками Товариства є: громадянин України Бондаренко Анатолій Іванович ідентифікаційний номер 1594513290, місце проживання: 61032 м. Харків, проспект Московський, будинок 304, квартира 94, частка складає 4,72% статутного капіталу Товариства; громадянин України Гусев Руслан Володимирович (ідентифікаційний номер 2464714899, місце проживання: 61145 м. Харків, вул. Клочківська, буд. 195-Д. кв. 17, частка складає 46,85% статутного капіталу Товариства; громадянин України Аршанський Євгеній Юрійович ідентифікаційний номер 2761609731, місце проживання: 61129 м. Харків, проспект Тракторобудівників, буд.107, кв. 119 частка складає 46,85% статутного капіталу Товариства; громадянин України Медведєв Валентин Владиславович ідентифікаційний номер 2476211393, місце проживання: 61123 м. Харків, вул. Валентинівська, буд. 35/81, кв. 242 частка складає 1,58% статутного капіталу Товариства.
- Діяльність ТОВ «Фінансова компанія «КОРНЕР» здійснюється на підставі ліцензії на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – серії АЕ № 185253, затверджена рішенням Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 25.10.2012р. за № 997 (строк дії з 25.10.2012р.- необмежений) – дилерська діяльність; серії АЕ № 185252, затверджена рішенням Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 25.10.2012р. за № 997 (строк дії з 25.10.2012р.- необмежений) – брокерська діяльність.

Опис аудиторської перевірки

Незалежним аудитором проведена аудиторська перевірка на підставі вимог:

1) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258 - VIII 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 2013 р.) «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 торгівців цінними паперами, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України від 12.02.2013р. №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 25.09.2012р. (із змінами).

Для перевірки надана фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» у складі форм:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019р. (Форма № 1),
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 р. (Форма № 2),
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 р. (Форма № 3),
- Звіт про власний капітал за 2019 р. (Форма № 4),
- Звіт про власний капітал за 2018 р. (Форма № 4),
- Примітки до річної фінансової звітності за 2019 р.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року 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 2019 року, що офіційно оприлюдненні 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 2019 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, а також внутрішніми Положеннями Товариства.

Для забезпечення єдиних принципів, методів та підходів при відображенні поточних операцій в обліку та при складанні фінансової звітності у Товаристві існує Наказ № 3/ОБ від 28 грудня 2018р. «Про внесення змін в облікову політику» та додаток до нього - «Облікова політика Товариства з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія КОРНЕР"».

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 комплекту фінансової звітності

На думку незалежного аудитора (за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням») фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» у складі форм:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019р. (Форма № 1),
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 р. (Форма № 2),
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 р. (Форма № 3),
- Звіт про власний капітал за 2019 р. (Форма № 4),
- Звіт про власний капітал за 2018 р. (Форма № 4),
- Примітки до річної фінансової звітності за 2019 р.

підготовлена відповідно до прийнятої концептуальної основи, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фактичний фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «КОРНЕР» станом на 31 грудня 2019 р., його фінансові результати, рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену вище дату, власний капітал та примітки до фінансової звітності за 2019 р. 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.

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор, щодо Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «КОРНЕР»

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

Станом на 31 грудня 2019р. власний капітал ТОВ «Фінансова компанія КОРНЕР» складає 1 731 956,31 грн. (1 732 тис. грн.) до Балансу (Звіту про фінансовий стан) перенесено у сумі 1 732 тис. грн. (стр.1495 Ф № 1).

Аналізуючи стан справ у Товаристві з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» слід відмітити, що вартість чистих активів Товариства (1 732 тис. грн.) нижче вартості зареєстрованого статутного капіталу (2 540 тис. грн.), що свідчить про незадовільне співвідношення цих показників.

Власний капітал ТОВ «Фінансова компанія КОРНЕР» становить 1 732 тис. грн., 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 р. складає 2 540 000,00 грн., що становить 100 відсотків зафіксованого в статуті Товариства.

Статутний капітал розподілено між учасниками наступним чином:

Таблиця № 2

Учасники	Статутний капітал, грн.	Статутний капітал, %
1	2	3
Бондаренко Анатолій Іванович	120 000,00	4,72
Гусєв Руслан Володимирович	1190 000,00	46,85
Аршанський Євгеній Юрійович	1190 000,00	46,85
Медведев Валентин Владиславович	40 000,00	1,58

Станом на 01 січня 2019 р. заборгованість учасників по внескам до статутного капіталу складає 180 тис. грн., станом на 31 грудня 2019 року - 32 тис. грн. (стр.1425 Ф.1). За 2019 р. заборгованість учасників по внескам до статутного капіталу зменшилась на 148 тис. грн. (32 тис. грн. – 180 тис. грн.).

Протягом 2019 р. змін у складі учасників Товариства не відбувалося.

Державної частки в статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» немає.

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 р. № 819 (із змінами), розмір Статутного капіталу Товариства – торгівця цінними паперами, сплачений грошовими коштами, повинен становити суму не меншу ніж 1 000 000,00 гривень на день подання документів до Комісії для отримання ліцензії на брокерську діяльність. Протягом звітнього року Товариство підтримувала розмір статутного капіталу рівні не менше ніж 1 000 000,00 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 р. № 819 (із змінами), та п.1 ст.7 розділу III Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

Таким чином, станом на дату складання аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) Статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» сформовано у розмірі 2 540 тис. грн., а неоплачений капітал становить 32 тис. грн., правильно відображений у фінансовій звітності Товариства. Статутний капітал відповідає вимогам установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Опис питань стосовно формування та сплати статутного капіталу

Формування статутного капіталу Товариства відбувалося наступним чином.

Згідно зі Статутом, затвердженим Установчими зборами засновників «10» червня 1999 р. (Протокол № 1), зареєстрованим Виконавчим комітетом Харківської міської ради 11.06.1999 р., номер запису про державну реєстрацію 1 480 105 0015 010495, статутний капітал складає 49 600,00 грн.

Статутний капітал Товариства фактично сплачено таким чином:

Таблиця № 3

▪ Цінні папери:

Емітент	Код ЄДРПОУ	Вид ЦП	Номінальна вартість	Кількість /шт/	Сума /грн/
ВАТ "Зінківська Агрохімія"	05487024	Акція проста іменна	0,25 грн.	22320	5580,00
ВАТ "Василівське"	00845909	Акція проста іменна	0,25 грн.	55410	13852,50
ВАТ "Будівельник"	05312508	Акція проста іменна	0,25 грн.	13830	3457,50
Разом					22890,00

Таблиця № 4

Майно

№	Найменування	Вартість / грн /
1	2	3
1	Комп'ютер "Intel Pentium II-350"	3000,00
2	Факс "Panasonic KX-F50"	1200,00
3	Принтер "Epson IQ-100+"	600,00
4	Стіл офісний письмовий (4 шт)	3200,00

1	2	3
5	Монітор "SVGA-15"	1000,00
6	Факс-модем "GVCF-1114V/R6"	600,00
7	Стіл -кресло офісне (4 шт)	800,00
8	Комп'ютер "INTEL Pentium II-350"	3000,00
9	Монітор "SVGA-15"	1000,00
Разом		14400,00

Оцінка майна здійснена учасниками за звичайними цінами .

- Грошові кошти - 2 507 650,00 грн.
- Грошові кошти було внесено на поточний рахунок Товариства таким чином :

Таблиця № 5

№	Дата внесення	Учасник	Сума
1	2	3	4
1	23.06.99	Гусєв Р.В.	700,00
2	13.07.99	Гусєв Р.В.	11610,00
3	22.01.04	Бондаренко А.І.	30000,00
4	30.01.04	Бондаренко А.І.	32000,00
5	18.02.04	Бондаренко А.І.	30000,00
6	19.02.04	Бондаренко А.І.	3600,00
7	19.02.04	Гусєв Р.В.	4800,00
8	27.04.04	Гусєв Р.В.	10000,00
9	27.04.04	Медведев В.В.	10000,00
10	21.05.04	Гусєв Р.В.	5000,00
11	28.05.04	Гусєв Р.В.	3000,00
12	18.06.04	Медведев В.В.	2000,00
13	23.06.04	Медведев В.В.	1000,00
14	13.07.04	Медведев В.В.	4000,00
15	06.08.04	Медведев В.В.	1200,00
16	30.11.04	Гусєв Р.В.	3500,00
17	05.07.05	Аршанський Є.Ю.	20000,00
18	10.03.05	Медведев В.В.	5300,00
19	10.03.05	Гусєв Р.В.	5000,00
20	31.01.06	Аршанський Є.Ю.	3000,00
21	22.02.06	Аршанський Є.Ю.	2000,00
22	28.02.06	Аршанський Є.Ю.	2670,00
23	01.03.06	Аршанський Є.Ю.	300,00
24	31.03.06	Аршанський Є.Ю.	1973,00
25	06.04.06	Аршанський Є.Ю.	17370,00
26	07.04.06	Аршанський Є.Ю.	5000,00
27	12.04.06	Аршанський Є.Ю.	14800,00
28	13.04.06	Аршанський Є.Ю.	12887,00
29	13.04.06	Медведев В.В.	6113,00
30	14.04.06	Медведев В.В.	1429,50
31	14.04.06	Гусєв Р.В.	32427,50
32	04.08.06	Аршанський Є.Ю.	6070,00
33	15.08.06	Аршанський Є.Ю.	600,00
34	30.08.06	Аршанський Є.Ю.	8000,00
35	14.09.06	Гусєв Р.В.	2650,00
36	21.09.06	Аршанський Є.Ю.	3000,00
37	28.09.06	Аршанський Є.Ю.	1500,00
38	13.10.06	Аршанський Є.Ю.	2900,00
39	26.10.06	Гусєв Р.В.	6500,00
40	01.11.06	Гусєв Р.В.	3000,00

1	2	3	4
41	15.11.06	Аршанський Є.Ю.	400,00
42	20.11.06	Аршанський Є.Ю.	300,00
43	23.11.06	Гусєв Р.В.	8000,00
44	29.11.06	Аршанський Є.Ю.	1700,00
45	29.11.06	Гусєв Р.В.	3000,00
46	13.12.06	Аршанський Є.Ю.	2500,00
47	22.12.06	Гусєв Р.В.	3000,00
48	15.01.07	Гусєв Р.В.	3500,00
49	15.01.07	Аршанський Є.Ю.	3500,00
50	16.01.07	Гусєв Р.В.	3000,00
51	16.01.07	Аршанський Є.Ю.	3000,00
52	17.01.07	Гусєв Р.В.	3000,00
53	17.01.07	Гусєв Р.В.	3000,00
54	18.01.07	Аршанський Є.Ю.	3000,00
55	18.01.07	Гусєв Р.В.	3000,00
56	30.01.07	Аршанський Є.Ю.	530,00
57	30.01.07	Гусєв Р.В.	1380,00
58	16.01.08	Аршанський Є.Ю.	2000,00
59	30.01.08	Аршанський Є.Ю.	2000,00
60	31.01.08	Аршанський Є.Ю.	100,00
61	04.02.08	Аршанський Є.Ю.	1000,00
62	08.02.08	Гусєв Р.В.	7000,00
63	14.04.08	Аршанський Є.Ю.	1000,00
64	24.04.08	Аршанський Є.Ю.	5000,00
65	29.05.08	Аршанський Є.Ю.	2000,00
66	26.06.08	Аршанський Є.Ю.	600,00
67	14.07.08	Аршанський Є.Ю.	1000,00
68	30.07.08	Аршанський Є.Ю.	2000,00
69	28.08.08	Аршанський Є.Ю.	1000,00
70	12.09.08	Гусєв Р.В.	4000,00
71	29.09.08	Гусєв Р.В.	1000,00
72	20.10.08	Гусєв Р.В.	3630,00
73	21.10.08	Гусєв Р.В.	1000,00
74	30.10.08	Аршанський Є.Ю.	3000,00
75	17.11.08	Аршанський Є.Ю.	1000,00
76	12.12.08	Аршанський Є.Ю.	1619,00
77	15.12.08	Аршанський Є.Ю.	1400,00
78	19.02.09	Аршанський Є.Ю.	1500,00
79	20.02.09	Аршанський Є.Ю.	500,00
80	24.02.09	Аршанський Є.Ю.	500,00
81	07.04.09	Аршанський Є.Ю.	500,00
82	28.05.09	Аршанський Є.Ю.	2500,00
83	14.07.09	Аршанський Є.Ю.	300,00
84	17.07.09	Аршанський Є.Ю.	2100,00
85	19.08.09	Аршанський Є.Ю.	4000,00
86	17.09.09	Аршанський Є.Ю.	5000,00
87	24.09.09	Аршанський Є.Ю.	9000,00
88	12.10.09	Аршанський Є.Ю.	700,00
89	19.10.09	Аршанський Є.Ю.	2600,00
90	18.11.09	Аршанський Є.Ю.	1000,00
91	25.11.09	Аршанський Є.Ю.	3000,00
2010 рік			
92	27.04.10	Аршанський Є.Ю.	3750,00
93	27.04.10	Гусєв Р.В.	3750,00

1	2	3	4
94	28.04.10	Аршанський Є.Ю.	4000,00
95	09.07.10	Аршанський Є.Ю.	3 000,00
96	12.07.10	Гусєв Р.В.	3 700,00
97	13.07.10	Аршанський Є.Ю.	3300,00
98	19.07.10	Аршанський Є.Ю.	900,00
99	21.07.10	Аршанський Є.Ю.	10 000,00
100	23.07.10	Аршанський Є.Ю.	400,00
101	10.08.10	Аршанський Є.Ю.	10 000,00
102	12.08.10	Аршанський Є.Ю.	7000,00
103	13.08.10	Гусєв Р.В.	10 000,00
104	13.08.10	Аршанський Є.Ю.	10 000,00
105	16.08.10	Гусєв Р.В.	10 500,00
106	17.08.10	Гусєв Р.В.	10 500,00
107	18.08.10	Гусєв Р.В.	10 500,00
108	19.08.10	Гусєв Р.В.	10 000,00
109	20.08.10	Гусєв Р.В.	10 000,00
110	25.08.10	Гусєв Р.В.	10 000,00
111	06.09.10	Гусєв Р.В.	12 000,00
112	21.09.10	Гусєв Р.В.	12 920,00
113	09.11.10.	Аршанський Є.Ю.	10 000,00
114	12.11.10	Гусєв Р.В.	10 000,00
115	16.11.10	Аршанський Є.Ю.	10 000,00
116	19.11.10	Аршанський Є.Ю.	10 000,00
117	23.11.10	Гусєв Р.В.	10 000,00
118	29.11.10	Гусєв Р.В.	10 000,00
119	01.12.10	Аршанський Є.Ю.	10 000,00
120	06.12.10	Аршанський Є.Ю.	10 000,00
121	09.12.10	Гусєв Р.В.	10 000,00
122	14.12.10	Бондаренко А.И.	10 000,00
123	15.12.10	Аршанський Є.Ю.	8 000,00
124	20.12.10	Аршанський Є.Ю.	8 000,00
125	22.12.10	Аршанський Є.Ю.	6 000,00
126	23.12.10	Аршанський Є.Ю.	15 000,00
127	24.12.10	Гусєв Р.В.	24 000, 00
128	27.12.10	Аршанський Є.Ю.	12 000,00
129	28.12.10	Аршанський Є.Ю.	10 000,00
130	29.12.10	Гусєв Р.В.	10 000,00
131	29.12.10	Аршанський Є.Ю.	10 000,00
2011 рік			
132	13.01.11	Аршанський Є.Ю.	11 500,00
133	10.01.11	Аршанський Є.Ю.	20 000,00
134	19.01.11	Аршанський Є.Ю.	10 000,00
135	17.01.11	Гусєв Р.В.	10 000,00
136	05.01.11	Аршанський Є.Ю.	10 000,00
137	05.01.11	Гусєв Р.В.	10 000,00
138	26.04.11	Гусєв Р.В.	6 900,00
139	16.02.11	Аршанський Є.Ю.	531,00
140	15.02.11	Гусєв Р.В.	9 300,00
141	15.04.11	Гусєв Р.В.	3 000,00
142	27.01.11	Аршанський Є.Ю.	1 711,36
143	14.02.11	Аршанський Є.Ю.	7 000,00
144	15.04.11	Гусєв Р.В.	3 000,00
145	27.01.11	Аршанський Є.Ю.	8 288,64
146	21.01.11	Гусєв Р.В.	10 000,00

1	2	3	4
147	22.04.11	Гусев Р.В.	15 000,00
148	23.03.11	Гусев Р.В.	4 500,00
149	14.04.11	Гусев Р.В.	4 000,00
150	31.03.11	Гусев Р.В.	5 000,00
151	28.03.11	Гусев Р.В.	5 000,00
152	21.03.11	Гусев Р.В.	5 000,00
153	28.02.11	Гусев Р.В.	3 500,00
154	15.04.11	Гусев Р.В.	3 000,00
155	16.03.11	Гусев Р.В.	5 000,00
156	17.03.11	Гусев Р.В.	5 000,00
157	15.03.11	Гусев Р.В.	3 000,00
158	24.09.12	Гусев Р.В.	18 000,00
159	24.09.12	Аршанський Є.Ю.	18 000,00
2014 рік			
160	04.02.14	Аршанський Є.Ю.	10500,00
161	05.02.14	Гусев Р.В.	10256,56
162	06.02.14	Аршанський Є.Ю.	10220,00
163	07.02.14	Гусев Р.В.	10145,00
164	10.02.14	Аршанський Є.Ю.	10078,00
165	11.02.14	Гусев Р.В.	22008,41
166	12.02.14	Аршанський Є.Ю.	21725,00
167	13.02.14	Аршанський Є.Ю.	21570,03
168	14.02.14	Гусев Р.В.	21419,03
169	17.02.14	Гусев Р.В.	17965,00
170	18.02.14	Аршанський Є.Ю.	17821,97
171	18.02.14	Гусев Р.В.	17699,00
172	20.02.14	Аршанський Є.Ю.	15260,00
173	21.02.14	Гусев Р.В.	15154,00
174	24.02.14	Аршанський Є.Ю.	15048,00
175	25.02.14	Гусев Р.В.	14943,00
176	26.02.14	Аршанський Є.Ю.	14838,00
177	27.02.14	Гусев Р.В.	18734,00
178	28.02.14	Аршанський Є.Ю.	14627,00
179	03.03.14	Гусев Р.В.	13000,00
180	04.03.14	Аршанський Є.Ю.	12901,00
181	05.03.14	Гусев Р.В.	12811,00
182	06.03.14	Аршанський Є.Ю.	11721,00
183	07.03.14	Гусев Р.В.	10442,00
184	11.03.14	Аршанський Є.Ю.	10369,00
185	12.03.14	Гусев Р.В.	12797,00
186	13.03.14	Аршанський Є.Ю.	12728,00
187	14.03.14	Гусев Р.В.	12639,00
188	17.03.14	Аршанський Є.Ю.	12550,00
189	18.03.14	Гусев Р.В.	12463,00
190	19.03.14	Аршанський Є.Ю.	9747,00
191	20.03.14	Гусев Р.В.	9466,00
192	21.03.14	Аршанський Є.Ю.	9400,00
193	24.03.14	Гусев Р.В.	9334,00
194	25.03.14	Аршанський Є.Ю.	9768,00
195	26.03.14	Гусев Р.В.	11103,00
196	27.03.14	Аршанський Є.Ю.	13434,00
197	28.03.14	Гусев Р.В.	13334,00
198	31.03.14	Аршанський Є.Ю.	8191,00
199	01.04.14	Гусев Р.В.	7853,00

1	2	3	4
200	02.04.14	Аршанський Є.Ю.	7798,00
201	02.04.14	Гусєв Р.В.	7744,00
202	04.04.14	Аршанський Є.Ю.	7690,00
203	07.04.14	Гусєв Р.В.	7636,00
204	08.04.14	Аршанський Є.Ю.	7582,00
205	09.04.14	Гусєв Р.В.	7529,00
206	10.04.14	Аршанський Є.Ю.	7477,00
207	11.04.14	Гусєв Р.В.	7425,00
208	14.04.14	Аршанський Є.Ю.	7234,00
209	15.04.14	Гусєв Р.В.	7188,00
210	16.04.14	Аршанський Є.Ю.	7139,00
211	17.04.14	Гусєв Р.В.	8089,00
212	22.04.14	Аршанський Є.Ю.	8500,00
213	23.04.14	Гусєв Р.В.	12673,00
214	24.04.14	Аршанський Є.Ю.	12609,00
215	25.04.14	Гусєв Р.В.	11820,00
216	28.04.14	Аршанський Є.Ю.	11734,00
217	29.04.14	Гусєв Р.В.	11651,00
218	30.04.14	Аршанський Є.Ю.	1900,00
219	12.05.14	Гусєв Р.В.	5347,00
220	13.05.14	Аршанський Є.Ю.	5333,00
221	14.05.14	Гусєв Р.В.	5296,00
222	15.05.14	Аршанський Є.Ю.	10559,00
223	16.05.14	Гусєв Р.В.	7217,00
224	19.05.14	Аршанський Є.Ю.	4300,00
225	20.05.14	Гусєв Р.В.	4269,00
226	21.05.14	Аршанський Є.Ю.	4240,00
227	22.05.14	Гусєв Р.В.	4210,00
228	23.05.14	Аршанський Є.Ю.	4180,00
229	26.05.14	Гусєв Р.В.	4051,00
230	27.05.14	Аршанський Є.Ю.	24023,00
231	28.05.14	Гусєв Р.В.	23478,00
232	29.05.14	Аршанський Є.Ю.	23323,00
233	30.05.14	Гусєв Р.В.	10659,00
234	02.06.14	Аршанський Є.Ю.	7760,00
235	03.06.14	Гусєв Р.В.	7691,00
236	04.06.14	Аршанський Є.Ю.	8037,00
237	05.06.14	Гусєв Р.В.	11983,00
238	06.06.14	Аршанський Є.Ю.	11823,00
239	10.06.14	Гусєв Р.В.	11740,00
240	11.06.14	Аршанський Є.Ю.	11658,00
241	12.06.14	Гусєв Р.В.	11578,00
242	13.06.14	Аршанський Є.Ю.	12150,00
243	16.06.14	Гусєв Р.В.	12069,00
244	17.06.14	Аршанський Є.Ю.	13385,00
245	18.06.14	Гусєв Р.В.	13291,00
246	19.06.14	Аршанський Є.Ю.	10367,00
247	20.06.14	Гусєв Р.В.	10865,00
248	23.06.14	Аршанський Є.Ю.	6702,00
249	23.06.14	Гусєв Р.В.	937,00
Разом на 01.01.2017р.			2 002 710,00
2017 рік			
250	08.11.2017	Гусєв Р.В.	39000,00
251	09.11.2017	Аршанський Є.Ю.	49950,00

1	2	3	4
252	10.11.2017	Гусєв Р.В.	49950,00
253	13.11.2017	Аршанський Є.Ю.	49950,00
254	15.11.2017	Гусєв Р.В.	49000,00
		Разом за 2017 рік	237850,00
Разом на 01.01.2018р.			2 240 560,00
2018 рік			
255	05.02.2018	Гусєв Р.В.	5000,00
256	26.04.2018	Аршанський Є.Ю.	37000,00
257	31.05.2018	Гусєв Р.В.	20000,00
258	04.12.2018	Аршанський Є.Ю.	4000,00
259	19.12.2018	Аршанський Є.Ю.	6000,00
260	28.12.2018	Гусєв Р.В.	10000,00
		Разом за 2018 рік	82000,00
Разом на 01.01.2019р.			2 322 560,00
2019 рік			
261	04.01.2019	Гусєв Р.В.	6000,00
262	18.01.2019	Аршанський Є.Ю.	6500,00
263	31.01.2019	Аршанський Є.Ю.	6800,00
264	20.02.2019	Гусєв Р.В.	6500,00
265	06.03.2019	Гусєв Р.В.	2000,00
266	20.03.2019	Аршанський Є.Ю.	5000,00
267	05.04.2019	Аршанський Є.Ю.	5000,00
268	19.04.2019	Гусєв Р.В.	6500,00
269	26.04.2019	Аршанський Є.Ю.	1000,00
270	06.05.2019	Аршанський Є.Ю.	2000,00
271	07.05.2019	Аршанський Є.Ю.	2500,00
272	21.05.2019	Гусєв Р.В.	5000,00
273	06.06.2019	Гусєв Р.В.	5000,00
274	20.06.2019	Аршанський Є.Ю.	5500,00
275	05.07.2019	Аршанський Є.Ю.	4000,00
276	19.07.2019	Гусєв Р.В.	9000,00
277	05.08.2019	Гусєв Р.В.	6000,00
278	08.08.2019	Аршанський Є.Ю.	7000,00
279	14.08.2019	Гусєв Р.В.	3000,00
280	05.09.2019	Аршанський Є.Ю.	4000,00
281	11.09.2019	Аршанський Є.Ю.	4000,00
282	20.09.2019	Аршанський Є.Ю.	9000,00
283	04.10.2019	Аршанський Є.Ю.	4500,00
284	21.10.2019	Аршанський Є.Ю.	4000,00
285	06.11.2019	Аршанський Є.Ю.	5000,00
286	22.11.2019	Аршанський Є.Ю.	6000,00
287	06.12.2019	Аршанський Є.Ю.	9300,00
288	20.12.2019	Аршанський Є.Ю.	7700,00
		Разом за 2019 рік	147800,00
Разом на 31.12.2019р.			2 507 650,00

Збільшення розміру статутного капіталу у сумі 147 800,00 грн. в 2019 році повністю сплачено грошовими коштами, згідно вимог Статуту Товариства (нова редакція від 07.11.2017р.). У 2019 році грошові кошти у сумі 147 800,00 грн. перераховано на рахунок № 26506018818001 в АТ «Альфа-Банк» м. Київ.

Таким чином статутний капітал Товариства складається з:

- цінні папери у сумі 22 890,00 грн.;
- майно у сумі 14 400,00 грн.;
- грошові кошти у сумі 2 470 360,00 грн.

Разом сплачений статутний капітал у 2019 р. становить 2 507 650,00 грн., а несплачений капітал у 2019 р. становить -32 350,00 грн. (2 540 000,00 грн. – 2 507 650,00 грн.).

Таким чином, станом на дату складання аудиторського висновку (звіту) Статутний капітал Товариства з Обмеженою Відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» сформовано у розмірі 2 540 тис. грн., а неоплачений капітал становить 32 тис. грн., правильно відображені 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 «Фінансова компанія КОРНЕР» станом на 31.12.2019 р. 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

Зміни до статуту Товариства було внесено 07.11.2017р.

У 2017 р. було здійснено внесення грошових коштів до статутного капіталу у сумі 237 850,00 грн.

У 2018 р. було здійснено внесення грошових коштів до статутного капіталу у сумі - 82 000,00 грн.

У 2019 р. було здійснено внесення грошових коштів до статутного капіталу у сумі - 147 800,00 грн.

Разом грошові кошти, які були внесені Товариством у 2017 р., 2018 р. та 2019 р. складають 467 650,00 грн.

(237 850,00 грн. + 82 000,00 грн. + 147 800,00 грн.).

Операційні витрати за 2017 рік склали:

Таблиця № 6
(тис.грн.)

Матеріальні затрати	1
Витрати на оплату праці	150
Відрахування на соціальні заходи	34
Орендна плата	2
Інші адміністративні витрати	50
Разом	237

У 2018 р. грошові кошти, які були внесені до статутного капіталу Товариством було витрачено на оплату праці, відрахування на соціальні заходи та інші адміністративні витрати у сумі 82,0 тис. грн.

У 2019 р. грошові кошти, які були внесені до статутного капіталу Товариством було витрачено на оплату праці, відрахування на соціальні заходи та інші адміністративні витрати у сумі 148,0 тис. грн.

Таким чином на думку аудитора грошові кошти, які були внесені у 2017 р., 2018 р. та 2019 р. у загальній сумі 467 650,00 грн. Товариством було використано на здійснення операційної діяльності.

ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Таблиця 1. Перелік власників та осіб, через яких здійснюватиметься опосередкований контроль щодо заявника (ліцензіата)

N з/п	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний код платника податків (за наявності) або серія та номер паспорта*)	Вид участі (спільно або одноосібно)	Символ учасника ринку цінних паперів** (для юридичних осіб)	Пряма участь			Опосередкована участь			Набуте право голосу		Загальний відсоток у статутному капіталі	Загальна кількість голосів
					відсотки статутного капіталу професійного учасника фондового ринку	грн	кількість голосів	відсотки статутного капіталу професійного учасника фондового ринку	грн	кількість голосів	відсотки статутного капіталу професійного учасника фондового ринку	кількість голосів		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Аршанський Євгеній Юрійович	2761609731	одноосібно	-	46,85%	1190 000,00 грн	46,85%	-	-	-	-	-	46,85%	46,85%
2	Гусев Руслан Володимирович	2464714899	одноосібно	-	46,85%	1190 000,00 грн	46,85%	-	-	-	-	-	46,85%	46,85%
3.	Бондаренко Анатолій Іванович	1594409576	одноосібно	-	4,72%	120 000,00 грн	4,72%	-	-	-	-	-	4,72%	4,72%
4.	Медведев Валентин Владиславович	2476211393	одноосібно	-	1,58%	40 000,00 грн	1,58%	-	-	-	-	-	1,58%	1,58%

Заповнюється щодо заявників (ліцензіатів), створених у формі акціонерного товариства (у тому числі фондовою біржею, яка отримує ліцензію після закінчення строку дії попередньо виданої ліцензії), за власниками, які володіють часткою у статутному капіталі заявника (ліцензіата) у розмірі 5 і більше відсотків; щодо заявників, створених у формі товариств з обмеженою відповідальністю, за всіма власниками. Заповнюється заявником - фондовою біржею, яка вперше отримує ліцензію, за всіма акціонерами такої біржі.

Таблиця 2. Інформація про спільне з іншими особами володіння істотною участю у заявника (ліцензіата): -----

У разі наявності спільного володіння зазначається інформація про осіб, спільно з якими є володіння участю у заявника (ліцензіата), із зазначенням підстав, чому участь вважається спільною, та шляхів її придбання. Зазначаються частка прямого та/або опосередкованого володіння участю у заявника (ліцензіата) кожної особи-співвласника, перелік їх пов'язаних осіб та частка прямого та/або опосередкованого володіння участю цих осіб у заявника (у разі наявності). Зазначається повне найменування, місцезнаходження, ідентифікаційний код щодо кожної юридичної особи. Зазначаються прізвище, ім'я та по батькові, місце проживання, паспортні дані (номер, серія, ким і коли виданий), реєстраційний номер облікової картки платника податків (у разі наявності) щодо кожної фізичної особи.

Таблиця 3. Наявне володіння опосередкованою істотною участю у заявника (ліцензіата) через: -----

(інформація про осіб, через яких здійснюється опосередковане володіння істотною участю у заявника (зазначаються повне найменування, місцезнаходження щодо кожної юридичної особи, частка опосередкованого володіння через цю юридичну особу, яка має істотну участь у заявника)).

Таблиця 4. Інформація про набуття права голосу:

N з/п	Особа, яка передала право голосу (повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи; прізвище, ім'я, по батькові, серія та номер паспорта, реєстраційний номер облікової картки платника податків (у разі наявності) щодо кожної фізичної особи)	Набуте право голосу		Спосіб передавання права голосу
		відсотки статутного капіталу	кількість голосів	
1	2	3	4	5
---	-----	---	---	---
---	Разом -----	---	---	---

Таблиця 5. Інформація про фізичних осіб, які прямо володіють істотною участю у заявника (ліцензіата)

N з/п	Прізвище, ім'я, по батькові (повністю)	Серія та номер паспорта	Коли та ким виданий	Дата народження	Місце проживання	Реєстраційний номер облікової картки платника податків (у разі наявності)	Відсоток участі у статутном у капіталі
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Аршанський Євгеній Юрійович	МК961106	15.09.1998 р. Московським МВ ХМУ УМВС України в	11.08.1975 р.	м. Харків, пр.Тракторобудівників, буд.107, кв.119	2761609731	46,85 %

			Харківській обл..				
2.	Гусєв Руслан Володимирович	002706014	17.12.2018 р. 6311	25.06.1967 р.	м Харків, вул.Клочківська,буд.195-Д, кв17	2464714899	46,85%

Таблиця 6. Інформація про юридичних осіб, які прямо володіють істотною участю у заявника (ліцензіата)

N з/п	Повне найменування	Місцезнаходження	Ідентифікаційний код юридичної особи	Відсоток участі у статутному капіталі
1	2	3	4	5
----	----	-----	---	---

Таблиця 7. Інформація про юридичних осіб, у яких заявник (ліцензіат) має частку у статутному (складеному) капіталі цих юридичних осіб

N з/п	Повне найменування	Символ учасника ринку цінних паперів* (для юридичних осіб)	Місцезнаходження	Ідентифікаційний код юридичної особи	Відсоток участі у статутному (складеному) капіталі (починаючи з 5 відсотків)
1	2	3	4	5	6
	-----	-----	-----	-----	-----

Заповнюється щодо юридичних осіб, у яких заявник (ліцензіат) володіє часткою у статутному (складеному) капіталі у розмірі 5 і більше відсотків.

Таблиця 8. Інформація про взаємозв'язки власників з істотною участю у заявника (ліцензіата)

N з/п	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника	Відсоток участі у статутному капіталі заявника	Повне найменування юридичної особи, прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, що здійснює опосередкований контроль заявника (ліцензіата)	Взаємозв'язки власників заявника та осіб, що володіють опосередкованою істотною участю у заявника
1	2	3	4	5
1	Аршанський Євгеній Юрійович	46,85%	-----	-----
2	Гусєв Руслан Володимирович	46,85%	----	----

У колонці 2 зазначається інформація щодо прямого власника заявника (ліцензіата).

У колонці 3 зазначаються відсоток у статутному капіталі заявника (ліцензіата) та загальна кількість голосів заявника.

У колонці 4 зазначається інформація щодо опосередкованих власників істотної участі у заявника (ліцензіата) - фізичних осіб, які визнаються кінцевими контролерами такого заявника (ліцензіата), або юридичної особи, щодо якої не існує контролерів. Щодо такої юридичної особи заповнюється інформація про кількість її власників.

У колонці 5 зазначається взаємозв'язок між прямим власником заявника (ліцензіата) та опосередкованим власником, що зазначається у колонці 4. Зазначається частка фізичної особи, що вказана у колонці 4, в юридичній особі, де вона є прямим власником, частка цієї юридичної особи в іншій юридичній особі і так послідовно до юридичної особи, що зазначена у колонці 2. Інформація щодо фізичних осіб (прізвище (у тому числі дівоче - за наявності), ім'я, по батькові фізичної особи, реєстраційний номер облікової картки платника податків (у разі наявності) або серія та номер паспорта, ким та коли виданий, число, місяць, рік та місце народження), інформація щодо юридичної особи (повне найменування та ідентифікаційний код).

Таблиця 9. Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) заявника

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – кінцевого бенефіціарного власника (контролера) заявника	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Символ юридичної особи, через яку існує пов'язаність**	Ідентифікаційний код юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, через яку існує пов'язаність, %	Спосіб здійснення вирішального впливу
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Аршанський Євгеній Юрійович	2761609731	Т	30429288	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КОРНЕР»	61166,м.Харків, р..Науки , 36, каб.36	46,85	
	Гусев Руслан Володимирович	2464714899	Т	30429288	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КОРНЕР»	61166,м.Харків, р..Науки , 36, каб.36	46,85	

** Т – торговці цінними паперами, Р – незалежні реєстратори, К – компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д – депозитарії, З – зберігачі, О – організатори торгівлі, Н – незалежні оцінювачі майна, А – аудитори, І – інше господарське товариство.

Таблиця 10. Інформація про юридичних осіб, у яких фізична особа - власник з істотною участю у заявника (ліцензіата) є керівником та/або контролером

№ з/п	Повне найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Символ учасника ринку цінних паперів** (для юридичних осіб)	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника з істотною участю у заявника	Реєстраційний номер облікової картки платника податку (серія та номер паспорта)***	Посада, яку займає в цій юридичній особі фізична особа - власник з істотною участю у заявника	Частка у статутному (складеному) капіталі цієї юридичної особи (50% чи більше %)	Загальний розмір частки у статутному (складеному) капіталі цієї юридичної особи (%)
-------	------------------------------------	--------------------------------------	---	--	--	---	--	---

							пряма участь	опосередко вана участь****	набуто право голосу	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КОРНЕР»	30429288	Т	Аршанський Євгеній Юрійович	2761609731	директор	-	-	-	46,85
2.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КОРНЕР»	30429288	Т	Гусев Руслан Володимиро вич	2464714899	контролер	-	-	-	46,85

Таблиця 11. Інформація про керівника заявника та його пов'язаних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків *	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Аршанський Євгеній Юрійович	2761609731	Т	30429288	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КОРНЕР»	61166, м. Харків, пр. Науки, 36, каб. 36	46,85	Директор

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія та номер паспорта.

** Т – торговці цінними паперами, Р – незалежні реєстратори, К – компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д – депозитарії, З – зберігачі, О – організатори торгівлі, Н – незалежні оцінювачі майна, А – аудиторів, І – інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому перевищує 10 %).

При перевірці аудитором не виявлено операцій, що виходять за межі звичайної діяльності Товариства. Однак управлінський персонал Товариства в Примітках до фінансової звітності за 2019 рік не ідентифікував та не в повній мірі розкрив інформацію про всі операції з зв'язаними сторонами, які здійснено Товариством протягом 2019 року, як того вимагає МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони». Аудитор вважає за доцільне включити вищенаведену інформацію 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 аудитор здійснив 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 аудитор не отримав доказів того, що існують непередбачені активи та зобов'язання, які потребують розкриття у примітках до фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2019 р. у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності (із змінами).

Події після дати балансу

Під час виконання завдання аудитор здійснив 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 аудитор не отримав доказів того, що існують події, які потребують коригування або розкриття в фінансовій звітності за 2019 р. у 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 аудитор не отримав інформацію про наявність будь-яких обставин та інших фактів Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія КОРНЕР», які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому. Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення здатності функціонувати в якості безперервно діючого підприємства.

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 стосовно активів

Станом на 01 січня 2019 р. загальні активи Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» складають 1 733 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2019 р. загальні активи Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» складають 1 733 тис. грн.

У порівнянні з даними на початок 2019 р. загальні активи не змінились.

Необоротні активи

Загальна сума необоротних активів Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» станом на 01.01.2019 р. складає 9 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 р. складає 9 тис. грн.

У складі необоротних активів станом на 31.12.2019 р. обліковуються основні засоби, нематеріальні активи та інші необоротні активи. За 2019 р. змін у складі необоротних активів не було.

Нематеріальні активи

Таблиця № 7

Назва нематеріального активу	На 31.12.19	На 31.12.18
1. Ліцензія на право здійснення основної діяльності (брокерська діяльність)	3	3
2. Ліцензія на право здійснення основної діяльності (дилерська діяльність)	3	3
Всього:	6	6

Ліцензії станом на 31 грудня 2019 року обліковуються за справедливою вартістю, яка дорівнює її історичної собівартості.

Основні засоби

Облік основних засобів в Товаристві з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» здійснюється відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби» і обраній Товариством облікової політики (Наказ № 3/ОБ від 28.12.2018 р.).

Станом на 31.12.2019 р. розмір первісної вартості основних засобів складає 39 тис. грн. (Ф.№ 1 р.1011), розмір зносу основних засобів складає 39 тис. грн. (Ф.№ 1 р.1012), розмір залишкової вартості основних засобів відсутній. (Ф.№ 1 р.1010). За 2019 р. розмір первісної вартості основних засобів не змінився, розмір залишкової вартості основних засобів не змінився. Станом на 31.12.2019 р. Товариство обліковує у складі основних засобів інструменти, прилади, інвентар, меблі й малоцінні необоротні активи.

У 2019 році була проведена інвентаризація основних засобів Товариства згідно наказу № 6/ОБ від 20.12.2019 р. станом на 28.12.2019 р. За результатами інвентаризації розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю основних засобів не виявлено.

Інші необоротні активи

Станом на 01 січня 2019р. складають 3 тис. грн., станом на 31 грудня 2019 р. – 3 тис. грн. За 2018 рік змін у складі інших необоротних активів не було.

Оборотні активи

Загальна сума оборотних активів Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» станом на 01.01.2019 р. складає 1 724 тис. грн., станом на 31.12.2019 р. складає 1 724 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1195), у т.ч.:

Запаси Товариства станом на 01.01.2019 р складають 2 тис. грн., станом на 31.12.2019 р. складають 1 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1100). За 2019 р. запаси Товариства зменшились на 1 тис. грн. (1 тис. грн. - 2 тис. грн.).

Дебіторська заборгованість Товариства за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 01.01.2019 р складає 8 тис. грн., станом на 31.12.2019 р. відсутня. (Ф. № 1 р. 1125). За 2019 р. дебіторська заборгованість Товариства за продукцію, товари, роботи, послуги зменшилась на 8 тис. грн.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками з бюджетом станом на 01.01.2019 р складає 11 тис. грн., станом на 31.12.2019 р. складає 2 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1135). За 2019 р. дебіторська заборгованість Товариства зменшилася на 9 тис. грн. (2 тис. грн. - 11 тис. грн.).

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 01.01.2019 р складає 1047 тис. грн., станом на 31.12.2019 р. складає 1 043 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1155). За 2019 р. інша поточна дебіторська заборгованість Товариства зменшилася на 4 тис. грн. (1 043 тис. грн. - 1047 тис. грн.).

У 2019 році була проведена інвентаризація дебіторської заборгованості Товариства згідно наказу № 6/ОБ від 20.12.2019 р. станом на 28.12.2019 р. За результатами інвентаризації розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю дебіторської заборгованості не виявлено.

У 2019 році резерв сумнівних боргів у Товаристві не створювався. Вся дебіторська заборгованість Товариства є поточною.

На балансі Товариство враховує такі фінансові активи:

- поточні фінансові інвестиції, а саме – акції.

Облік фінансових інвестицій в Товаристві з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» здійснюється відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» і обраній Товариством облікової політики. Станом на 31.12.2019 р. поточні фінансові інвестиції складають 623 тис. грн. (Ф.№ 1 р.1160), у т.ч. (див. табл. № 8):

Таблиця № 8

Фінансові інвестиції	Залишок на 31.12.2019 р., тис. грн.	Залишок на 31.12.2018 р., тис. грн.
1	2	3
Акції	623	623

Акції станом на 31.12.2019 р. відображені у фінансовій звітності Товариства за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку у сумі 623 тис. грн. За 2019 рік змін у розмірі фінансових інвестицій не відбувалось.

Станом на 01.01.2019 р. грошові кошти та їх еквіваленти у Товариства становлять 27 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1165)., станом на 31.12.2019 р. - 49 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1165) у т. ч.:

- рахунки в банках станом на 01.01.2019 р. становлять 27 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1167)., станом на 31.12.2019 р - 49 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1167).

Облік грошових коштів у Товаристві здійснюється відповідно до Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, затвердженої Постановою Правління Національного банку України № 22 від 21.01.2004 р., зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 29.03.2004 р. за № 377/8976 (із змінами); Облікової політики Товариства згідно з вимогами МСФЗ та інших нормативно-правових документів.

У 2019 році була проведена інвентаризація грошових коштів Товариства згідно наказу № 6/ОБ від 20.12.2019 р. станом на 28.12.2019 р. За результатами інвентаризації розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю грошових коштів не виявлено.

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

Витрати майбутніх періодів Товариства станом на 01.01.2019 р. складають 6 тис. грн. станом на 31.12.2019 р. складають 6 тис. грн. (Ф. № 1р. 1170). За 2019 р. витрати майбутніх періодів Товариства не змінились.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» 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 Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» станом на 01.01.2019 р. складає 1651 тис. грн., станом на 31.12.2019 р. - 1 732 тис. грн., у т. ч.:

Зареєстрований статутний капітал станом на 01.01.2019 р. складає 2 540 тис. грн. станом на 31.12.2019 року складає 2 540 тис. грн. За 2019 р. статутний капітал не змінився.

Резервний капітал станом на 01.01.2019 р. складає 251 тис. грн. станом на 31.12.2019 р. резервний капітал складає 264 тис. грн. За 2019 р. резервний капітал збільшився на 13 тис. грн. (264 тис. грн. - 251 тис. грн.).

Статутом Товариства з Обмеженою Відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» 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 з Обмеженою Відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» протокол № 7 від 03.04.2006 р.

03.04.2006 р. на загальних зборах учасників Товариства прийняте рішення про збільшення резервного капіталу на 80 000,00 грн. за рахунок нерозподіленого прибутку минулих років.

15.02.2011 р. на загальних зборах учасників Товариства прийняте рішення про збільшення резервного капіталу на 171 000,00 грн. за рахунок нерозподіленого прибутку минулих років.

28.02.2019 р. на загальних зборах учасників Товариства прийняте рішення про збільшення резервного капіталу на 12 955,00 грн. за рахунок прибутку 2018 року.

Таким чином, станом на 31 грудня 2019 року резервний капітал Товариства складає 264 тис. грн.

Непокритий збиток станом на 01.01.2019 р. складає 960 тис. грн., станом на 31.12.2019 р. - 1040 тис. грн. За 2019 р. непокритий збиток збільшився на 80 тис. грн. (1 040 тис. грн. - 960 тис. грн.).

Неоплачений капітал станом на 01.01.2019 р. складає 180 тис. грн., станом на 31.12.2019 р. складає 32 тис. грн. За 2019 р. неоплачений капітал зменшився на 148 тис. грн. (32 тис. грн. - 180 тис. грн.).

Товариство у 2018 р. отримало прибуток у розмірі 259 тис. грн., у 2019 р. – збиток у сумі 80 тис. грн. Таким чином діяльність Товариства за останній рік була збитковою.

На дату проведення аудиторської перевірки зареєстрований статутний капітал сформовано з дотриманням вимог чинного законодавства. Розмір статутного капіталу Товариства відповідає установчим 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 висуваються законодавством України до професійних учасників фондового ринку.

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал подано в фінансовій звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» 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, визнання та оцінка зобов'язань у Товаристві здійснюється відповідно до концептуальної основи складання фінансової звітності, МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання»; МСБО 9 «Фінансові інструменти»; МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», Облікової політики Товариства та інших нормативно-правових документів.

Фінансові зобов'язання Товариство оцінює за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку, зміна справедливої вартості відображається у фінансовому результаті.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення складаються з інших довгострокових зобов'язань. Станом на 01.01.2019 р. складають 1 тис. грн., станом на 31.12.2019 р. – відсутні. За 2019 р. довгострокові зобов'язання і забезпечення зменшились на 1 тис. грн. У статті «Інші довгострокові зобов'язання» наведене зобов'язання за векселями виданими Товариством на суму 1 тис. грн., що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку, станом на 31.12.2019 р. це зобов'язання погашене, інших довгострокових зобов'язань Товариство не має.

Поточні зобов'язання і забезпечення:

Станом на 01.01.2019 р. . поточні зобов'язання Товариства складають 81 тис. грн., станом на 31.12.2019 р. - 1 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1695) (див. табл. № 8).

Таблиця № 8

Назва зобов'язання	На 31.12.19	На 31.12.18
1. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (р.1615)	1	73
2.Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування (р.1625)	-	1
3.Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (р. 1630)	-	6
4.Інші поточні зобов'язання (р. 1690)	-	1
Всього:	1	81

За 2019 р. зобов'язання Товариства зменшились на 80 тис. грн. (1 тис. грн. - 81 тис. грн.) за рахунок зменшення кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування та з оплати праці, інших поточних зобов'язань.

Забезпечення (резерв) визнається у випадках, коли:

- у підприємства 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.

Резерв відображається у звіті про фінансовий стан (балансі) у тому випадку, коли у Компанії виникає юридичне або обґрунтоване зобов'язання в результаті зобов'язуючої події та існує ймовірність того, що буде відтік коштів для виконання цього зобов'язання.

Резерв щорічних відпусток формується на основі розрахунку зобов'язання за щорічною відпусткою, виходячи з кількості днів невикористаної відпустки та середньої заробітної плати за останні 12 місяців.

Забезпечення у Товаристві станом на 01.01.2019 р. відсутнє. У 2019р. Товариством було сформовано забезпечення у сумі 4 181,77 грн. (4 тис. грн.) і використано у сумі 4 181,77 грн. (4 тис. грн.) Станом на 31.12.2019 р. забезпечення – відсутні.

У 2019 році була проведена інвентаризація кредиторської заборгованості Товариства згідно наказу № 6/ОБ від 20.12.2019 р. станом на 28.12.2019 р. За результатами інвентаризації розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю кредиторської заборгованості не виявлено.

На думку аудитора, розкриття інформації про зобов'язання подано в фінансовій звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» 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-ХІV» (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

Розкриття інформації щодо фінансових результатів

Доходи.

Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Дохід від продажу товарів має визнаватися в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Компанія передала покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
- б) за Компанією не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від виконання послуг визнається по мірі виконання таких послуг, 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; та
- г) можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Виручка від процентів та роялті визнається за методом нарахування (для процентів – за ефективною ставкою. Дохід від дивідендів визнається, коли виникає право на їх отримання).

Згідно з даними бухгалтерського обліку та звітності загальна величина доходу Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» за 2018 р. складає 478 тис. грн., за 2019 рік – 141 тис. грн., у т.ч. (див. табл. № 9):

Таблиця № 9
тис. грн.

№ з/п	Найменування статті доходів	за 2019 рік	за 2018 рік
1	2	3	4
1	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (р. 2000)	135	476
2	Інші операційні доходи (р. 2120)	3	-
3	Інші фінансові доходи (р. 2220)	3	2
Всього:		141	478

Доходи за 2019 рік зменшилися порівняно з 2018 роком на 337 тис. грн. (141 тис. грн. - 478 тис. грн.).

Витрати.

Облік витрат у Товаристві з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» ведеться відповідно до МСФЗ та облікової політики Товариства .

По даним бухгалтерського обліку та фінансової звітності загальна сума витрат Товариства за 2018 р. складає 219 тис. грн., за 2019 р. складає 208 тис. грн., у тому числі (див. табл. № 10):

Таблиця № 10
тис. грн.

№ з/п	Найменування статті витрат	за 2019 рік	за 2018 рік
1	2	3	4
1	Адміністративні витрати (р. 2130)	158	192
2	Витрати на збут (р. 2150)	3	2
3	Інші операційні витрати (р. 2180)	47	24
4	Інші витрати (р. 2270)	-	1
Всього:		208	219

Витрати за 2019 рік зменшилися порівняно з 2018 роком на 11 тис. грн. (208 тис. грн. – 219 тис. грн.) за рахунок:

- зменшення адміністративних витрат порівняно з 2018 роком на 34 тис. грн. (158 тис. грн. - 192 тис. грн.);
 - збільшення витрат на збут порівняно з 2018 роком на 1 тис. грн. (3 тис. грн - 2 тис. грн);
 - збільшення інших операційних витрат порівняно з 2018 роком на 23 тис. грн. (47 тис. грн. – 24 тис. грн.);
 - зменшення інших витрат порівняно з 2018 роком на 1 тис. грн. (0 тис. грн. –1 тис. грн.);
- Аналіз адміністративних витрат Товариства наведений у таблиці № 11.

Таблиця № 11

Назва статті витрати	На 31.12.19	На 31.12.18
1. Матеріальні витрати	1	7
2. Заробітна плата адміністративних працівників	112	138
3.Нарахування на заробітну плату адміністративних працівників	25	29
4. Орендна плата	2	2
5. Інші адміністративні витрати	18	16
Всього:	158	192

Зменшення адміністративних витрат у сумі 34 тис. грн. відбулося за рахунок зменшення матеріальних витрат, витрат на оплату праці та відрахувань на соціальні заходи.

Податок на прибуток від звичайної діяльності відсутній (Звіт про сукупний дохід р. 2300). Формування доходів та витрат у податковому обліку здійснюється відповідно до Податкового кодексу України від 02.12.2010р. № 2755 - VI (із змінами).

Фінансовий результат від звичайної діяльності

Фінансовий результат від звичайної діяльності Товариства за 2018 рік – прибуток у сумі 259 тис. грн., за 2019 рік – збиток у сумі 67 тис. грн. За 2019 рік чистий фінансовий результат діяльності Товариства (збиток) становить 67 тис. грн., який порівняно з 2018 роком зменшився за:

- рахунок чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на суму 341 тис. грн.. (135 тис. грн. - 476 тис. грн.);
- за рахунок збільшення інших операційних доходів у 2019 році на суму 3 тис. грн., у 2018 році -інші операційні доходи відсутні;
- рахунок зменшення адміністративних витрат з 192 тис. грн. у 2018 році до 158 тис. грн. у 2019 році на суму 34 тис. грн. (158 тис. грн. - 192 тис. грн.),
- збільшення витрат на збут з 2 тис грн. у 2018 році до 3 тис. грн. 2019 році на суму 1 тис. грн. (3 тис. грн - 2 тис. грн);
- збільшення інших операційних витрат з 24 тис. грн. у 2018 році до 47 тис. грн. у 2019 році на суму 23 тис. грн. (47 тис. грн. – 24 тис. грн.);
- за рахунок збільшення інших доходів у 2018 році з 2 тис. грн. до 3 тис. грн. у 2019 році - на суму 1 тис. грн. (3 тис. грн. - 2 тис. грн.);
- зменшення інших витрат порівняно з 2018 роком на 1 тис. грн., у 2019 році інші витрати відсутні.

На думку аудитора, розкриття інформації щодо обліку та оцінки доходів і витрат та фінансового результату діяльності подано в фінансовій звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» 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.

*Інформація про ступінь ризику ТОВ «Фінансова компанія «Корнер»,
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 вимірювання та оцінки ризиків діяльності Товариства використовуються такі показники, які станом на 31.12.2019 р. становили:

Таблиця № 12

Показник	Станом на 31.12.2019 р	Нормативне значення
Розмір регулятивного капіталу	1 412 763,69	не менше мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для діяльності з торгівлі цінними паперами, 1 000 000,00 грн.
Норматив адекватності регулятивного капіталу	134,8484	не менше 8%
Норматив адекватності капіталу першого рівня	134,8484	не менше 4,5%
Коефіцієнт фінансового левериджу	0	від 0 до 1
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	304,777	не менше 0,2

Станом на 31.12.2019 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 запобігання та мінімізації впливу ризиків в Товаристві з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» 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 в наслідок 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 з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» створена служба внутрішнього аудиту, яка діє на підставі Положення, затвердженого Рішенням Загальних зборів учасників Товариства (Протокол №22 від 15.08.2014 р.). Положення містить загальні принципи роботи Служби внутрішнього аудиту Товариства. Відповідно до умов Положення внутрішній аудитор своєчасно документує результати своєї роботи та звітує перед Загальними зборами учасників Товариства (Звіт за наслідками проведення внутрішнього аудиту (контролю) в Товаристві з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» за 2019 р. від 29.12.2019 р.)

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

Вищим органом Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» є Загальні збори учасників Товариства. Згідно ст. 61 Закону України «Про господарські товариства» загальні збори учасників Товариства з обмеженою відповідальністю скликаються не рідше двох разів на рік. Загальні збори учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» протягом 2019 р. скликалися 3 рази, що відповідає вимогам чинного законодавства. Загальні збори Учасників можуть приймати рішення з будь-яких питань діяльності Товариства. До компетенції Загальних зборів Учасників належить:

а) визначення основних напрямків діяльності Товариства і затвердження його планів і звітів про їх виконання;

б) внесення змін до Статуту Товариства, зміна розміру його статутного капіталу;

в) створення та відкликання виконавчого органу Товариства;

г) визначення форм контролю за діяльністю виконавчого органу Товариства, створення та визначення повноважень відповідних контрольних органів;

д) затвердження річних звітів та бухгалтерських балансів Товариства, затвердження звітів і висновків Ревізійної комісії (Ревізора), порядку розподілу прибутку, строку та порядку виплати частки прибутку (дивідендів), визначення порядку покриття збитків;

е) винесення рішень про притягнення до майнової відповідальності посадових осіб органів управління Товариства;

ж) встановлення розміру, форми і порядку внесення Учасниками додаткових вкладів;

з) вирішення питання про придбання Товариством частки (її частини) Учасника;

и) виключення Учасника з Товариства;

і) прийняття до складу Товариства нових Учасників;

ї) прийняття рішення про ліквідацію товариства, призначення ліквідаційної комісії, затвердження ліквідаційного балансу;

н) призначення окремої посадової особи для проведення внутрішнього аудиту (контролю).

За зберігання протоколів загальних зборів відповідальний Директор Товариства.

Управління поточною діяльністю Товариства здійснюється виконавчим органом – директором Товариства

Директор може вирішувати всі питання діяльності Товариства крім тих, які відносяться до виключної компетенції Загальних зборів Учасників. Директор обраний Загальними зборами Учасників. Директор підзвітний Загальним зборам Учасників, несе перед ними відповідальність за виконання їх рішень. Директор не вправі приймати рішення, обов'язкові для Учасників. Директор не рідше одного разу на рік звітує перед Загальними зборами про свою роботу та про стан справ Товариства.

Всі питання, які згідно чинного законодавства та Статуту Товариства віднесено до виключної компетенції загальних зборів учасників Товариства, протягом 2019 року виносились на розгляд загальних зборів учасників Товариства, що засвідчено відповідними протоколами (Протокол б/н від 28.02.2019 р., Протокол б/н від 25.03.2019 р. та Протокол б/н від 29.12.2019 р.).

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 «Фінансова компанія «Корнер»*

Таблиця № 13

Показники	Алгоритм розрахунку	Нормативне значення	на 31.12. 2019 р.	на 31.12. 2018 р.
1	2	3	4	5
1. Аналіз ліквідності Товариства				
1.1 Коефіцієнт покриття	$\frac{\text{Ф.1 ряд.1195}}{\text{Ф.1 ряд.1695}}$	> 1	1724,0	21,284
1.2 Коефіцієнт швидкої ліквідності	$\frac{\text{Ф1(р.1195-р.1110-р.1100)}}{\text{Ф.1 ряд.1695}}$	0,6 – 0,8	1723,0	21,259
1.3 Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\frac{\text{Ф.1 (р.1160 + р.1165)}}{\text{Ф.1 ряд.1695}}$	0,25-0,5	672,0	8,025
1.4 Чистий оборотний капітал	Ф.1 (ряд.1195 – ряд.1695)	> 0, збільшення	1723	1643
2. Аналіз платоспроможності Товариства				
2.1 Коефіцієнт автономії (платоспроможності)	$\frac{\text{Ф.1 ряд.1495}}{\text{Ф.1 ряд.1900}}$	> 0,5	0,999	0,953
2.2 Коефіцієнт маневреності власного капіталу	$\frac{\text{Ф.1 (ряд.1195 – ряд.1695)}}{\text{Ф.1 ряд.1495}}$	> 0, збільшення	0,995	0,995
2.3 Коефіцієнт фінансування	$\frac{\text{Ф.1 (р.1595+1695+1700)}}{\text{Ф.1 ряд. 1495}}$	< 1, зменшення	0,0006	0,050
2.4 Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$\frac{\text{Ф.1 (ряд.1195-ряд.1695)}}{\text{Ф.1 ряд.1195}}$	> 0,1	0,999	0,953

Аналіз ліквідності Товариства дозволяє визначити можливість Товариства сплатити 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 21,284 на кінець 2018 р. та 1724,0 на кінець 2019 р. 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 21,259 на кінець 2018 р. та 1723,0 на кінець 2019 р. 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 8,025 на кінець 2018 р. та 672,0 на кінець 2019 р. Значення цього коефіцієнту на кінець року вище нормативного значення.

Розмір чистого оборотного капіталу свідчить про спроможність Товариства сплачувати свої поточні зобов'язання та розширювати свою подальшу діяльність. Нормативне значення цього показника повинно збільшуватися. У Товариства він дорівнює 1643 тис. грн. на кінець 2018 р. та 1723 тис. грн. на кінець 2019 р. Динаміка цього показника відповідає нормативному значенню.

Аналіз платоспроможності Товариства характеризує структуру джерел фінансування ресурсів Товариства, ступень 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 0,953 на кінець 2018 р. та 0,999 на кінець 2019 р. Значення цього коефіцієнту 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 0,995 на кінець 2018 р. та 0,995 на кінець 2019 р. Значення цього коефіцієнту на кінець року відповідає нормативному значенню, проте динаміка не відповідає нормативному значенню.

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 0,050 на кінець 2018 р. та 0,0006 на кінець 2019 р. Значення та динаміка цього коефіцієнту відповідають нормативному значенню.

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 0,953 на кінець 2018 р. та 0,999 на кінець 2019 р. Значення цього коефіцієнту відповідає нормативу.

З обчислених коефіцієнтів ліквідності та платоспроможності можна зробити висновок:

Фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» за 2019 рік по відношенню до показників 2018 р. поліпшився. Усі коефіцієнти ліквідності та платоспроможності Товариства мають нормативні значення, що свідчать про позитивний фінансовий стан Товариства.

РОЗДІЛ 3

«ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ»

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 України, виданий АПУ, серії А № 001649 від 27.10.1994р. безстроковий, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ "Аудитори") № 101638.

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;

E-mail: test-audit@meta.ua

Договір про надання аудиторських послуг №1202 від 03.02.2020 р. Дата початку проведення аудиту - 12.03.2020 р., дата закінчення проведення аудиту - 10.04.2020 р.

Дата звіту:

10 квітня 2020 року

Директор

АФ «Тест-Аудит» ПП, аудитор



Н.В. Пантелеєва