



**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК)
про результати перевірки річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА МЕТАЛУРГІЙНА
КОМПАНІЯ.» за 2019р.**

*Загальним зборам членів та органам управління
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«УКРАЇНСЬКА МЕТАЛУРГІЙНА КОМПАНІЯ.»*

*Національній комісії, що здійснює державне
регулювання у сфері ринків фінансових послуг*

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА МЕТАЛУРГІЙНА КОМПАНІЯ.», код ЄДРПОУ 30513086 (далі ТОВ «УМК.», Компанія), що складається зі:

- Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019р.;
- Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019р.;
- Звіту про власний капітал за 2019р.;
- Звіту про рух грошових коштів за 2019р.;
- Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик, що включають порівняльну інформацію для всіх поданих фінансових звітів.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА МЕТАЛУРГІЙНА КОМПАНІЯ.» на 31 грудня 2019р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

В Примітці 3.8 ТОВ «Українська металургійна компанія.» розкрито інформацію про довгострокову кредиторську заборгованість, що обліковується в Товаристві станом на 31.12.2019р., наведено дати її виникнення та терміни погашення. По одній з позицій вартість довгострокової кредиторської заборгованості, на звітну дату, залишилась без змін та дорівнювала даним на початок періоду, при тому що термін її погашення, за умовами договору - 31.12.2020р.

Відповідно до вимог МСФЗ 9, з метою відображення вартості грошей у часі, довгострокова заборгованість має обліковуватись за амортизованою вартістю. Станом на 31.12.2019р., Товариством не проведено амортизацію заборгованості. Розрахунки вартості заборгованості на звітну дату свідчать, що як би управлінським персоналом була



проведена амортизація кредиторської заборгованості, то її вартість збільшилась би на 26 558,8 тис. грн. Враховуючи дату погашення цієї заборгованості - 31.12.2020р. у Звіті про фінансовий стан, станом на 31.12.2019 р таку заборгованість слід було розкрити у статті «Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями». При визначенні чистого фінансового результату у Звіті про фінансові результати за 2019р. занижено показник «Збитки» на 26 558,8 тис. грн. Викривлення статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)», Звіту про фінансовий стан станом на 31.12.2019р. становить 26 558, 8 тис. грн., що також спричинило викривлення відповідних показників Звіту про власний капітал станом на 31.12.2019р.

Розглядаючи події, що відбулися у період між датою фінансової звітності ТОВ «УМК.» та датою нашого звіту, нам стало відомо про запровадження, по всій Україні карантинних заходів через поширення нового коронавірусу COVID-19, з 11 березня 2020р., відповідно до Постанови КМУ «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» від 11 березня 2020 р. № 211, та подовження дії цих заходів до 11 травня 2019р., відповідно до Постанови КМУ «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 11 березня 2020 р. № 211» від 22 квітня 2020 р. № 291. Аудитор вважає, що події пов'язані з наслідками розповсюдження коронавірусу COVID-19 свідчать про суттєву невизначеність щодо можливого впливу, на фінансовий стан підприємства, що може поставити під сумнів здатність ТОВ «УМК.» продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність не містить належного розкриття інформації про це питання.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2016-2017рр.). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства з обмеженою відповідальністю згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

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

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї (Інформація щодо річних звітних даних)

Управлінський персонал ТОВ «УМК.» несе відповідальність за, підготовлені ним, річні звітні дані.

Звітні дані містяться окремо від фінансових звітів, що пройшли аудит і включені до річних звітів ТОВ «УМК.» відповідно до «Порядку надання звітності фінансовими компаніями, фінансовими установами – юридичними особами публічного права, довірчими товариствами, а також юридичними особами – суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу», затвердженому розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 26.09.2017р. № 3840 та зареєстрованому в Міністерстві юстиції України



24.10.2017р. за № 1294/31162 (далі – Порядок).

Річні звітні дані складаються та подаються ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА МЕТАЛУРГІЙНА КОМПАНІЯ.» в Нацкомфінпослуг, відповідно до Порядку № 3840, у складі:

- Титульний аркуш, (додаток 6);
- Довідка про обсяг та кількість укладених і виконаних договорів з надання фінансових послуг за період 2019р. (додаток 7);
- Довідка про укладені та виконані договори факторингу за 2019р. (додаток 9);
- Довідка про укладені та виконані договори з надання коштів у позику, в тому числі на умовах фінансового кредиту за 2019р. (додаток 12);
- Інформація щодо структури основного капіталу фінансової установи станом на 2019р. (додаток 14).

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між річними звітними даними і 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 стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєва невідповідність, чи викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

На основі проведеної нами роботи, виявлено факт існування викривлення, інформацію про який включаємо до цього звіту.

За результатами проведених нами процедур з перевірки інформації, наведеної в річних звітних даних фінансової компанії ТОВ «УМК.» за 2019 рік, ідентифіковано розбіжність між інформацією про рух обсягу дебіторської заборгованості, набутої за договорами факторингу, що міститься у Додатку 9 з даними бухгалтерського обліку. Інформація про загальну суму вимог за дебіторською заборгованістю, набутою за договорами факторингу на кінець періоду, у Додатку 9 становить - 50 036 тис.грн. Проведений перерахунок показника, за даними бухгалтерського обліку, показав наявність заборгованості, на звітну дату, у розмірі – 42 972 тис.грн., що співпадає з інформацією стосовно дебіторської заборгованості за факторинговими договорами та суммою створеного резерву, наведеною у Примітках до фінансової звітності за 2019р., щодо якої проводився аудит. Викривлення, наведеної у річних звітних даних, інформації, за нашою оцінкою, є суттєвим та призводить до модифікації Звіту щодо надання впевненості щодо річних звітних даних фінансової компанії ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА МЕТАЛУРГІЙНА КОМПАНІЯ.» за 2019р.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі,



розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, 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 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 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. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями,



твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Відповідно до Розпорядження НКФПУ від 25.02.2020р № 362 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо інформації, яка стосується аудиту фінансової звітності 2019 рік суб'єктів господарювання, нагляд за якими здійснює Нацкомфінпослуг», з метою формування професійного судження та висловлення думки щодо дотримання суб'єктом господарювання положень законодавчих та нормативних актів, ми розглянули такі питання:

1) Формування (зміни) статутного (складеного/пайового) капіталу суб'єкту господарювання.

Статутний капітал ТОВ «УМК.» сформований відповідно до вимог законодавства, щодо фінансових компаній. Згідно Статуту зареєстрованому 31.01.2013р, реєстраційний номер 14 801 050021 050126 статутний капітал становить 549 652 501 грн. сплачений у повному обсязі грошовими коштами.

Засновниками (учасниками) Товариства станом на 31.12.2019р. є наступні юридичні та фізичні особи:

- Товариство з обмеженою відповідальністю "Нью Системс Холдінг", код ЄДРПОУ 35349637, адреса: 61022, Харківська обл., місто Харків, Дзержинський район, вул. Клочківська, 67, частка в статутному капіталі - 7,0756%;

- Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Герітідж Інвестмент Менеджмент", код ЄДРПОУ 35208646, адреса: 04080, м.Київ, Подільський район, вул. Фрунзе, 86, частка в статутному капіталі - 22,9668%;

- Товариство з обмеженою відповідальністю "МС-4", код ЄДРПОУ 35349705, адреса: 61022, Харківська обл., місто Харків, Дзержинський район, вул. Клочківська, 67; частка в статутному капіталі 69,9575%;

- Черемнов Сергій Олександрович, громадянин України, код 2452811155, частка в статутному капіталі 0,0001%.

2) Обов'язкових критеріїв і нормативів достатності капіталу та платоспроможності, ліквідності, прибутковості, якості активів та ризиковості операцій, додержання інших показників і вимог, що обмежують ризики за операціями з фінансовими активами.

Основною (господарською) діяльністю ТОВ «УМК.» є діяльність з надання небанківських фінансових послуг з кредитування юридичних осіб-резидентів, а також факторингова діяльність. З метою здійснення цієї діяльності Компанія має статус небанківської фінансової установи (Свідоцтво ФК №326, видане Національною комісією, що здійснює державне регулювання в сфері ринків фінансових послуг 02.08.2012р., рішення №725 від 02.08.2012р.). Компанія, також здійснює операції з корпоративними правами та цінними паперами юридичних осіб – резидентів.

Статутний капітал Компанії складає 549 653 тис. грн. Розмір чистих активів Компанії, за станом на 31.12.2019р., становить 610826 тис. грн., що більше розміру статутного капіталу на 61173 тис. грн. Показники ліквідності Компанії вище нормативних значень, однак у поточному році Товариство отримало збиток у сумі 285 138 тис. грн.

3) Формування, ведення обліку, достатності та адекватності сформованих резервів,



відповідно до законодавства.

Відповідно до застосовної концептуальної основи МСФЗ ТОВ «Українська металургійна компанія.», формує резерви можливих кредитних збитків та відповідно до положень МСФЗ переглядає їх достатність та адекватність на звітну дату. Вимог законодавства, щодо створення спеціальних резервів для фінансових компаній, що надають послуги з факторингу та надання позик, не передбачено.

4) встановлених фінансових нормативів та застосованих заходів впливу до фінансової групи, у разі входження суб'єкта господарювання до такої

ТОВ «Українська металургійна компанія.» не входить до фінансової групи.

5) Структури інвестиційного портфелю із зазначенням реквізитів емітента (назва, код за ЄДРПОУ), суми, ознаки фіктивності, тощо.

Структура інвестиційного портфелю ТОВ «Українська металургійна компанія.» складається з:

- довгострокових фінансових інвестицій, бізнес-моделлю яких є отримання грошових потоків;
- поточних фінансових інвестицій у цінні папери, бізнес-моделлю яких є утримання для продажу, та які оцінюються за справедливою вартістю, ознак фіктивності не установлено.

Назва емітента	Код за ЄДРПОУ	Вид фінансової інвестиції	Балансова вартість (грн)	Примітки
Довгострокові фінансові інвестиції				
ПП "ОПТИМУМ-ПРЕСТИЖ"	33325258	Корпоративні права	155 933 313, 0	
Короткострокові фінансові інвестиції				
ПрАТ «ЮЖКОКС» (раніше ВАТ "Баглейкокс")	05393079	Акції іменні прості (бездокументарна форма) UA4000067029	490 498,50	Частка 0,2853%
ПП «ІнтерІнформЦентр»	31152595	Векселі прості	23 985 940, 0	
ТОВ «МС-4»	35349705	Векселі прості	50 335 155,0	
ПАТ «ЗНВКІФ «СМАРТ КАПІТАЛ»	35856341	Акції інвестиційного фонду прості іменні (без документарна форма) UA4000090674	590517100,18	частка 34,6895%



6) Наявності заборони залучення фінансових активів від фізичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення.

Компанія у 2019р. не залучала фінансові активи від фізичних осіб.

7) Допустимості суміщення окремих господарських операцій на провадження яких суб'єкт отримав ліцензію.

ТОВ «Українська металургійна компанія.» має Ліцензію на надання послуг з факторингу від 11.04.2017р. та Ліцензію на надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту від 11.04.2017р., виданих за розпорядженням Нацкомфінпослуг від 11.04.2017р. № 1036. Термін дії ліцензій безстроковий. Суміщення надання фінансових послуг, відповідно до отриманих ліцензій дозволяється законодавством та ліцензійними умовами провадження діяльності. Інших фінансових послуг, в тому числі які потребують допустимість суміщення, у 2019р., Товариство не надавало.

8) Надання фінансових послуг на підставі договору у відповідності до законодавства та внутрішніх правил надання фінансових послуг суб'єктом господарювання.

ТОВ «Українська металургійна компанія.» надає фінансові послуги на підставі отриманих Ліцензій та відповідно до внутрішніх правил, розроблених за кожним видом послуг, а саме Правила надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту та Правила надання фінансових послуг з факторингу, затверджених Загальними зборами учасників ТОВ «УМК.», Протокол від «15» березня 2017 р. та введених в дію з 15.03.2017р. Типових угод на надання фінансових послуг Правилами не затверджено. Надання фінансових послуг здійснюється на підставі договорів, укладених у письмовій формі.

9) Розміщення інформації на власному веб-сайті (веб-сторінці) та забезпечення їх актуальності.

На веб-сайті Компанії <http://metalworks.uaфин.net/> розміщено інформацію щодо відомостей про фінансову установу, Свідоцтва про реєстрацію фінансової установи в НКФПУ, ліцензій на право надання фінансових послуг з факторингу та позик у т.ч. на умовах фінансового кредиту, правил надання послуг, власників істотної участі в статутному капіталі ТОВ «УМК.», фінансової звітності з аудиторськими висновками, яка на звітну дату є актуальною.

10) Прийняття рішень у разі конфлікту інтересів.

ТОВ «Українська металургійна компанія.» у 2019р. дотримувалось вимог статті 10 Закону України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг", щодо прийняття рішень у разі конфлікту інтересів – договори зі службовцями та членами органу управління Компанії, на надання чи отримання послуг, не укладались. Рішень засновників щодо укладання таких угод не представлено.

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

Приміщення, у якому здійснює діяльність Товариство є орендованим, обслуговування клієнтів - фізичних осіб не проводиться.

12) Внесення суб'єктом господарювання інформації про всі свої відокремлені



підрозділи до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та до Державного реєстру фінансових установ відповідно до вимог, установлених законодавством

ТОВ «Українська металургійна компанія.» не має відокремлених підрозділів.

13) Внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту.

В ТОВ «Українська металургійна компанія.» розроблено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), затверджене Загальними зборами учасників, Протокол від 11.11.2014р №б/н, який регламентує процедури внутрішнього аудиту у ТОВ «Українська металургійна компанія.» Перевірки проводяться внутрішнім аудитором Компанії, який за результатами перевірки звітує наглядовій раді.

14) Облікової та реєструючої системи (програмне забезпечення та спеціальне технічне обладнання), які передбачають ведення обліку операцій з надання фінансових послуг споживачам та подання звітності до Нацкомфінпослуг.

ТОВ «Українська металургійна компанія.» функціонує у складі групи підприємств, об'єднаних, прямо або опосередковано, одним власником. Ведення обліку операцій з надання фінансових послуг здійснюється в бухгалтерській програмі 1:С, яка використовується усіма підприємствами групи. Подання звітності до Нацкомфінпослуг здійснюється за спеціальною програмою, що розміщена на сайті Нацкомфінпослуг.

15) Готівкових розрахунків.

ТОВ «Українська металургійна компанія.» протягом 2019 р. не здійснювало готівкових розрахунків.

16) Зберігання грошових коштів і документів та наявності необхідних засобів безпеки (зокрема сейфи для зберігання грошових коштів, охоронну сигналізацію та/або відповідну охорону).

ТОВ «Українська металургійна компанія.» протягом 2019 р. орендувало приміщення, яке забезпечено охоронною сигналізацією.

17) Розкриття інформації щодо порядку формування статутного капіталу (джерела походження коштів).

У звітному періоді формування статутного фонду не здійснювалось.

18) Розкриття джерел походження складових частин власного капіталу (капітал у дооцінках, внески до додаткового капіталу).

Інформація про склад власного капіталу ТОВ «Українська металургійна компанія.» станом на 31.12.2019р. розкрита у фінансовій звітності та Примітках до неї. Капітал у дооцінках та внески до додаткового капіталу відсутні.

14) Розкриття інформації з урахуванням вимоги Міжнародних стандартів фінансової звітності відносно методів оцінки справедливої вартості активів фінансових компаній.

ТОВ «УМК.» у Примітках до фінансової звітності, розкриває інформацію відносно методів оцінки справедливої вартості активів, та джерел отримання інформації.

В ході виконання аудиту нами не виявлені випадки недотримання або підозри недотримання спеціальних вимог законодавчих та нормативних актів, які стосуються діяльності фінансової установи.

Параграф з інших питань.

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те,



що Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні карантину в зв'язку з пандемією COVID 19. Карантин передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України і на діяльність Товариства. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні, діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив ризиків на майбутню діяльність Товариства не може бути визначений на даний момент через існуючу невизначеність. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які б могли бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані та зможуть бути оцінені.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Черкашина Ганна Олексіївна.

Дата 24 квітня 2020р.

Директор
Сертифікат аудитора серія
А №006940 від 20.07.2012р

Партнер завдання



Handwritten signatures in blue ink.

Черкашина Г.О.

Черкашина Г.О.