



Синтез-Аудит-Фінанс

Аудиторська фірма

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка, буд.60, кв.4, тел./ факс: 212-00-97

Свідоцтво № 1372 про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської

діяльності видане рішенням АПУ від 26.01.2001 р. № 98

e-mail: info@saf-audit.com.ua

сайт: saf-audit.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПРЕД» за 2020 рік

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Керівництву і учасникам ТОВ «СПРЕД»*

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПРЕД» (далі по тексту ТОВ «СПРЕД»), у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 р.;
- Звіт про рух грошових коштів за 2020 рік;
- Звіт про власний капітал за 2020 р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2020 рік, включаючи виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства на 31 грудня 2020 року, 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 щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РСМЕБ) 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 РСМЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності

Ми звертаємо увагу на інформацію, викладену у Примітках 2 та 3 до цієї фінансової звітності, яка зазначає, що у січні 2020 року у зв'язку зі спалахом епідемії нової хвороби COVID-19 Всесвітня організація охорони здоров'я (ВООЗ) оголосила надзвичайну ситуацію міжнародного значення. З метою боротьби з поширенням інфекції, яка охопила більшість країн світу, національні уряди запровадили ряд жорстких обмежувальних заходів. Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, вплив на оцінку фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю, на оцінку очікуваних кредитних збитків щодо відповідних фінансових активів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а також на оцінку знецінення окремих нефінансових активів відповідно до МСБО 36 «Знецінення активів», а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності ТОВ «СПРЕД» в майбутніх періодах. Все наведене вказує на наявність суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви в здатності ТОВ «СПРЕД» продовжувати безперервно діяльність.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями (Загальні збори учасників, Ревізійна комісія), несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, 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 не виявлення 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 компанії 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 компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного 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. Під час аудиту ми використовували рівень суттєвості викривлень фінансової звітності у сумі 151 тис. грн.

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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Основні відомості про ТОВ «СПРЕД»

Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПРЕД»
Код ЄДРПОУ	35165786
Місцезнаходження	49005, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Гусенка, будинок 17, офіс 138
Дата державної реєстрації	Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців: 31.05.2007 р. № 1 224 102 0000 036992
Основні види діяльності, коди КВЕД	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний); 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Дата внесення змін до установчих документів	Зміни до установчих документів в звітному році не відбувались

Ліцензія: серія АЕ № 286537 від 08.10.2013. Термін дії: необмежений.	Депозитарна діяльність депозитарної установи
Ліцензія: серія АД № 034480 від 11.07.2012. Термін дії: необмежений.	Дилерська діяльність
Ліцензія: серія АД № 034479 від 11.07.2012. Термін дії: необмежений.	Брокерська діяльність

Розкриття інформації за видами активів

На нашу думку, у фінансовій звітності ТОВ «СПРЕД» достовірно і у повній мірі розкрита інформація за видами активів.

Надана інформація по необоротним та оборотним активам в усіх суттєвих аспектах розкрита у відповідності до встановлених нормативів, зокрема МСФЗ.

Вартість активів підприємства, що відображена у фінансових звітах станом на 31.12.2020 року, складає 7649 тис. грн.

Розкриття інформації про необоротні активи

ТОВ «СПРЕД» станом на 31.12.2020 року має власні основні засоби первісною вартістю – 24 тис. грн., знос – 20 тис. грн., залишковою вартістю – 4 тис. грн. Та має власні нематеріальні активи первісною вартістю – 14 тис. грн., знос – 12 тис. грн., залишковою вартістю – 2 тис. грн. По основним засобам та нематеріальним активам застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації протягом терміну корисного використання.

Облік основних засобів ведеться за історичною (первісною) собівартістю згідно МСБО 16 «Основні засоби», облік нематеріальних активів ведеться згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи». Переоцінка необоротних активів у періоді, що перевірявся, не проводилась.

Розкриття інформації про оборотні активи

Згідно наказу про облікову політику ТОВ «СПРЕД» придбані запаси зараховуються за первісною вартістю. При вибутті запаси оцінюються за методом середньозваженої собівартості. Виробничі запаси станом на 31 грудня 2020 року відсутні.

Облік запасів ведеться згідно МСБО 2 «Запаси».

Торгівельна та інша дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 року становить 6461 тис. грн., в т.ч.:

- 6380 тис. грн. – заборгованість за надані послуги (депозитарні, дилерські послуги – 53 тис. грн., заборгованість за цінні папери – 6327 тис. грн.);
- 3 тис. грн. – заборгованість за виданими авансами;
- 78 тис. грн. – інша поточна дебіторська заборгованість (за договором уступки права вимоги).

Визначення суми резерву під очікувані кредитні збитки дебіторської заборгованості (розрахованої як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків) відбувається на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття можливих збитків.

Відповідно до облікової політики товариства у 2020 році визнані витрати під очікувані збитки за активами, що обліковуються за справедливою вартістю, станом на 31.12.2020 р. відсутні.

Поточні фінансові інвестиції на суму 1172 тис. грн. (акції) обліковуються в балансі за справедливою вартістю у відповідності до МСФЗ № 9.

Грошові кошти в національній валюті станом на 31.12.2020 р. складають 10 тис. грн.

Розкриття інформації про зобов'язання

На наш погляд, аудиторами було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про достатню належність правильності відображення та розкриття інформації щодо зобов'язань згідно вимог Концептуальної основи фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Товариство відображає зобов'язання у балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.

Станом на 31.12.2020 року підприємство не має довгострокових кредитів.

Поточні зобов'язання станом на 31.12.2020 р. складають – 40 тис. грн.:

- 35 тис. грн. – заборгованість за отримані послуги;
- 2 тис. грн. – поточна заборгованість за розрахунками із страхування;
- 2 тис. грн. – поточна заборгованість з оплати праці;
- 1 тис. грн. – по розрахунками з бюджетом (заборгованість по податку на прибуток).

Сума кредиторської заборгованості є короткостроковою, тому вплив змін на справедливу вартість несуттєвий. В фінансовій звітності показники заборгованості відображені по вартості виникнення заборгованості.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

Визнання доходів в бухгалтерському обліку товариством здійснюється з використанням методу нарахування всіх факторів, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Товариство достовірно розподіляє за елементами та ознаками доходи та витрати на рахунках бухгалтерського обліку. Визнання доходів та витрат в фінансовій звітності підприємства здійснюється з використанням методу нарахування всіх доходів та витрат, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає Концептуальній основі фінансової звітності та МСФЗ.

Протягом 2020 року був отриманий дохід у сумі 1126 тис. грн:

- чистий дохід від надання послуг – у сумі 1126 тис. грн., а саме:
 - брокерські послуги – 8 тис. грн;
 - депозитарні послуги – 249 тис. грн.;
 - продаж цінних паперів – 869 тис. грн.

Загальна сума витрат за 2020 рік склала 1121 тис. грн., у тому числі:

- собівартість реалізованих цінних паперів – 869 тис. грн.;
- адміністративні витрати – 194 тис. грн. (амортизація основних засобів і нематеріальних активів – 4 тис. грн., заробітна плата – 60 тис. грн., єдиний соціальний внесок на фонд заробітної плати – 38 тис. грн., оренда приміщення – 48 тис. грн., членські внески – 12 тис. грн.; послуги інформаційні, інформаційно-технічна підтримка – 23 тис. грн.; аудиторські послуги – 7 тис. грн.; комісія банків – 2 тис. грн.);
- інші операційні витрати – 57 тис. грн. (за депозитарні послуги, надані ПАТ «Національний депозитарій України»);
- витрати з податку на прибуток – 1 тис. грн.

Таким чином, за наслідками 2020 року товариство отримало чистий прибуток у сумі 5 тис. грн., який визначено у відповідності до вимог Концептуальної основи фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розмір чистих активів або власного капіталу товариства, що відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2020 р., складає 7609 тис. грн.

Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'єктивно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів товариства за 2020 рік, тобто про розмір його статутного капіталу, резервного капіталу та нерозподіленого прибутку.

Чисті активи ТОВ «СПРЕД» більші за суму статутного капіталу на 589 (7609 – 7020) тис. грн., що відповідає вимогам Закону «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю».

Розкриття інформації про власний капітал

В процесі аудиторської перевірки було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про правильність відображення та розкриття інформації щодо власного капіталу згідно вимог Концептуальної основи фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

На нашу думку, товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2020 р. та вірно відобразило розмір власного капіталу у фінансовій звітності.

Власний капітал ТОВ «СПРЕД» складається із:

- статутного капіталу – 7020 тис. грн.
- резервного фонду – 2 тис. грн.
- нерозподіленого прибутку – 587 тис. грн.

Статутний капітал сформований згідно Закону України «Про господарські товариства», обліковується на рахунку 401 «Статутний капітал» у сумі 7020 тис. грн. та відповідає установчим документам.

Розмір статутного капіталу станом на 31 грудня 2020 року:

Зареєстрований – 7 020 000,00 грн.;

Сплачений – 7 020 000,00 грн.

Резервний капітал сформований згідно з законодавством України на покриття збитків за всіма статтями активів та позабалансовими зобов'язаннями, станом на початок 2020 року складав 2 тис. грн. За наслідками 2020 року збільшення резервного капіталу відбувалось в незначній сумі – 259,56 грн. Станом на кінець 2020 року резервний капітал складає 2 тис. грн., який було сформовано за рахунок нерозподіленого прибутку. Порядок формування та списання резервного капіталу передбачено Статутом Товариства.

Нерозподілений прибуток станом на 01.01.2020 р. складав 582 тис. грн. Зміни в складі нерозподіленого прибутку відбулись у сумі 5,0 тис. грн. (прибуток за 2020 рік). Станом на 31.12.2020 р. нерозподілений прибуток складає 587 тис. грн.

Таким чином, власний капітал станом на 31.12.2020 р. складає 7609 тис. грн.

Відображення в звітності власного капіталу відповідає Концептуальній основі фінансової звітності за МСФЗ.

Формування та сплата статутного капіталу

1. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПРЕД» засновано згідно з рішенням засновників у відповідності до Закону України «Про господарські товариства» від 19.09.1991 р. № 1576-ХІІ (зі змінами та доповненнями). Статут первинно зареєстрований розпорядженням Виконавчого комітету Дніпропетровської міської ради. Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи: 31.05.2007 р. № 1 224 102 0000 036992.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2020 р. становить 7 020 000,00 грн. (сім мільйонів двадцять тисяч 00 копійок) відповідно до Статуту ТОВ «СПРЕД» зареєстрованого 27.03.2014 року.

Статутний капітал Товариства у розмірі 7 020 000,00 грн. повністю сформовано і сплачено виключно за рахунок грошових вкладів учасників та станом на початок 2020 року розподілявся між учасниками наступним чином:

ТОВ «ОЛДЕЛС» – 85,76 % або 6 020 000,00 грн.
Дяченко Олег Вікторович – 7,12 % або 500 000,00 грн.
Світлична Леся Вікторівна – 7,12 % або 500 000,00 грн.

Частки у статутному фонді були сплачені повністю та своєчасно.

Змін складу учасників Товариства в звітному році не відбувалось.

Станом на 31 грудня 2020р. зареєстрований та сплачений статутний капітал складає суму 7020 тис. грн. Учасники Товариства станом на 31.12.2020 р. визначені наступним чином:

Назва засновника	Код ЄДРПОУ	Кількість відсотків статутного капіталу	Розмір внеску до статутного фонду (грн.):
ТОВ «ОЛДЕЛС»	37731959	85,76	6 020 000,00
Дяченко Олег Вікторович		7,12	500 000,00
Світлична Леся Вікторівна		7,12	500 000,00
Всього		100	7 020 000,00

Розмір статутного капіталу відображений у фінансовій звітності відповідає статутним документам та відповідає діючому законодавству.

Розкриття інформації стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу

При перевірці аудитори отримали достатню інформацію та докази, що внесені для формування статутного капіталу кошти ТОВ «СПРЕД» використовуються виключно для здійснення статутної діяльності, яка пов'язана з професійною діяльністю на фондовому ринку з торгівлі цінними паперами, депозитарної діяльності та отримання прибутку від здійснення цієї діяльності.

Інформація про відсутність податкового боргу та штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги

Прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, податковий борг, несплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів відсутні.

Розкриття інформації про пов'язаних осіб

Відповідно МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділялася суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

До пов'язаних сторін відносяться:

- Товариства, які прямо або опосередковано, контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- Члени провідного управлінського персоналу Товариства.

Пов'язаними особами Товариства є:

П.І.Б. фізичної особи або найменування юридичної особи	Характер відношень між зв'язаними сторонами	Інформація про операції та залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання, яка необхідна для розуміння потенційного впливу цих відносин на фінансову звітність
ТОВ «ОЛДЕЛС» (код ЄДРПОУ 37731959)	Учасник ТОВ «СПРЕД» (частка в статутному капіталі 85,76%)	Продаж акцій у 2019 році згідно з договором ДД-02 від 14.01.19 р. Заборгованість складала 1 819 353,00 грн. Згідно додаткової угоди про розірвання договору і повернення акцій проведено вирахування з доходу у сумі -1819353,00 грн.
ТОВ «ОЛДЕЛС» (код ЄДРПОУ 37731959)	Учасник ТОВ «СПРЕД» (частка в статутному капіталі 85,76%)	Продаж акцій згідно з договором ДД-02 від 07.02.20 р. на суму 1812400,00 грн. Заборгованість складає 1812400,00 грн.
Світлична Леся Вікторівна (ПІН 2832612802)	Засновник, Учасник ТОВ «СПРЕД» (частка в статутному капіталі 7,12%), провідний управлінський персонал (директор) ТОВ «СПРЕД»	Повернення поворотної безвідсоткової фінансової допомоги (договір № 10-06/19 від 10.06.19 р.) строк погашення — 31.08.2020 р. в сумі 23875,40 грн. - Короткострокові виплати працівникам (заробітна плата): заборгованість на початок звітного періоду 716,05. грн., протягом звітного року нараховано 24383,06 грн., виплачено 24144,07 грн., заборгованість на кінець звітного періоду 955,04 грн.
Дяченко Олег Вікторович (ПІН 27691095521)	Засновник, Учасник ТОВ «СПРЕД» (частка в статутному капіталі 7,12%)	Договор відступлення права вимоги № 2 від 02.07.2020 р. на суму 74000,00 грн. Заборгованість складає 52190,80 грн. Договор відступлення права вимоги № 1 від 22.10.2020 р. на суму 12120,00 грн. Заборгованість складає 12120,00 грн.
Дяченко Людмила Миколаївна (ПІН 2808309460)	Кінцевий бенефіціарний власник ТОВ «СПРЕД» (Опосередковано володіє 42,88% статутного капіталу ТОВ «СПРЕД» через володіння 50% статутного капіталу ТОВ «ОЛДЕЛС»), внутрішній аудитор, ревізор	- Короткострокові виплати працівникам (заробітна плата): заборгованість на початок звітного періоду 412,81 грн., протягом звітного року нараховано 9598,69 грн., виплачено 10011,50 грн., заборгованість на кінець звітного періоду відсутня.
Стрижевський Євген Леонідович (ПІН 2686521735)	Кінцевий бенефіціарний власник ТОВ «СПРЕД» (Опосередковано володіє 42,88% статутного капіталу ТОВ «СПРЕД» через володіння 50% статутного капіталу ТОВ «ОЛДЕЛС»)	- Короткострокові виплати працівникам (заробітна плата): заборгованість на початок звітного періоду 412,84 грн., протягом звітного року нараховано 11702,85 грн., виплачено 11648,36 грн., заборгованість на кінець звітного періоду 467,33 грн.

Дивіденди в звітному році не нараховувались та не сплачувались.

В звітному році були здійснені операції з продажу акцій пов'язаній особі ТОВ «ОЛДЕЛС», яка володіє часткою в статутному капіталі у розмірі 85,76%, при цьому більш пільгові умови під час оплати акцій Товариство не застосувало (доходи від реалізації акцій склали 1812,4 тис. грн., собівартість реалізованих акцій – 1812 тис. грн.).

Нами перевірені документи на ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), які можуть виходити за межі нормальної діяльності та які управлінський персонал міг не розкривати нам та не ідентифікувати, ми дійшли висновку про відсутність таких операцій, які виходять за межі нормальної діяльності протягом 2020 року. Окрім того, нами отримані письмові свідчення управлінського персоналу про відсутність ознак таких операцій за період, що перевірявся.

Розкриття інформації про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою

Під час перевірки аудитори отримали достатню інформацію, що у ТОВ «СПРЕД» відсутні непередбачені активи та/або зобов'язання, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

Розкриття інформації про наявність подій після дати балансу

Після дати формування фінансової звітності ТОВ «СПРЕД» не було встановлено подій, які можуть вплинути на показники фінансової звітності та могли б вимагати змін наданої інформації.

Розкриття інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу

Аудитори отримали достатню інформацію та докази того, що у ТОВ «СПРЕД» відсутні інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та мати на неї будь-який вплив.

Розкриття інформації щодо дотримання пруденційних нормативів професійної діяльності учасників фондового ринку

Розрахунок показників пруденційних нормативів професійної діяльності ТОВ «СПРЕД» здійснений у відповідності до вимог «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року № 1597 із змінами та доповненнями.

***Розрахунок показників пруденційних нормативів професійної діяльності
ТОВ «СПРЕД» станом на 31.12.2020 року:***

Показник	Нормативне значення	Станом на 31.12.19р.
Розрахункове значення коефіцієнта абсолютної ліквідності	>0,2	0,2483
Норматив адекватності регулятивного капіталу	>0,08	1,5016
Норматив адекватності капіталу 1-го рівня	>0,045	1,5016
Коефіцієнт фінансового левериджу	0-3	0,0052
Норматив концентрації кредитного ризику за контрагентом, що не є банком	<25	24,47

В ході аудиту встановлено, що усі показники пруденційних нормативів професійної діяльності ТОВ «СПРЕД» знаходяться в межах нормативних значень, визначених Положенням № 1597, та відповідають вимогам статей 23 - 25, частини третьої статті 27 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», статей 3, 7, 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні».

*Економічна оцінка платоспроможності та фінансової стійкості ТОВ «СПРЕД»
за 2020 рік визначається такими показниками:*

<i>Показники</i>	<i>На 31.12.2019</i>	<i>На 31.12.2020</i>	<i>Примітки</i>
1. Коефіцієнт ліквідності: 1.1. загальний (коефіцієнт покриття) $K_{1.1} = \frac{2 \text{ ра}}{3 \text{ рп}}$	245,97	191,1	Теоретичне значення 1,0 – 2,0. Коефіцієнт вказує, що товариство незалежне від позикових коштів при фінансуванні реальних активів.
1.2. поточної ліквідності $K_{1.2} = \frac{2 \text{ ра} - \text{р. (1100)}}{3 \text{ рп}}$	245,97	191,1	Теоретичне значення коефіцієнта 0,6 - 0,8. Даний коефіцієнт свідчить про достатній рівень ліквідності товариства.
1.3. абсолютної ліквідності $K_{1.3} = \frac{\text{р.1165} + \text{р.1160}}{3 \text{ рп}}$	36,55	29,55	Оптимальне значення коефіцієнта 0,2 - 0,3. Коефіцієнт свідчить про достатню наявність коштів у разі необхідності миттєвої сплати поточних боргів.
1.4. Чистий оборотний капітал (тис. грн.) $K_{1.4} = 2 \text{ ра} - 3 \text{ рп}$	7594	7604	Теоретичне значення більше 0. Зменшення на 3 тис. грн.
2. Коефіцієнт платоспроможності (автономії) $K_2 = \frac{1 \text{ рп}}{\text{Підсумок пасиву}}$	0,99	0,99	Теоретичне значення коефіцієнта не менше 0,5.
3. Коефіцієнт фінансування $K_3 = \frac{2 \text{ рп} + 3 \text{ рп} + 4 \text{ рп}}{1 \text{ рп}}$	0,004	0,005	Характеризує незалежність підприємства від зовнішніх займів. Теоретичне значення коефіцієнта не більше 1.
4. Коефіцієнт ефективності використання активів $K_4 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{1 \text{ ра} + 2 \text{ ра} + 3 \text{ ра}}$	Прибутку немає	0,0006	Показує строк окупності прибутком вкладених коштів у майно.
5. Коефіцієнт ефективності використання власних коштів (капіталу) $K_5 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{1 \text{ рп}}$	Прибутку немає	0,0006	Теоретичне значення не менш 0,4.
6. Коефіцієнт рентабельності 6.1. Коефіцієнт рентабельності активів $K_{6.1} = \frac{\text{Чистий прибуток}}{(\text{Підсумок акт. (гр.3)} + \text{Підсумок акт. (гр. 4)}) / 2}$	Прибутку немає	0,0006	Теоретичне значення більше 0.
6.2. Коефіцієнт рентабельності власного капіталу $K_{6.2} = \frac{\text{Чистий прибуток}}{(1 \text{ рп (гр. 3)} + 1 \text{ рп (гр. 4)}) / 2}$	Прибутку немає	0,0006	Теоретичне значення більше 0.
7. Частка фінансових вкладень в цінні папери в загальній сумі активів $K_7 = \frac{\text{р. 1030} + 1035 + 1160}{\text{Всього по активу балансу}}$	0,15	0,15	Частка фінансових вкладень в цінні папери. Збільшення відсутні

ТОВ «СПРЕД» станом на 31 грудня 2020 р. ліквідне та платоспроможне, має задовільний фінансовий стан.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Аудит проведено ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс», номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1372.

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 23877071. Місцезнаходження: 69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка, будинок 60, кв.4 тел. (061) 212-05-81, 212-00-97, e-mail: info@saf-audit.com.ua, веб сайт: www.saf-audit.com.ua

ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств» за номером 1372. Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/>

Дата та номер договору на проведення аудиту фінансової звітності за 2020 рік: Договір № 150/2020 від 08.09.2020 р.

Дата початку аудиту: 15.12.2020 р.

Дата закінчення аудиту: 31.03.2021 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Клименко Оксана Іванівна

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100934)

Від імені ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс»

Генеральний директор Гончарова Валентина Георгіївна

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100931)

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича – Данченка, будинок 60, квартира 4.
тел. (061) 212-05-91

31 березня 2021 року

