



Аудиторська фірма

МІЛА - АУДИТ

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо річної фінансової звітності**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМЕКС - ФІНАНС»**
код за ЄДРПОУ 24381627
станом на 31.12.2019 р.

Наданий незалежною аудиторською фірмою
ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит»
2020 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Учасникам та керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМЕКС - ФІНАНС»*

*Національній комісії з цінних
паперів та фондового ринку (далі – Комісія)*

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМЕКС - ФІНАНС» (далі – Товариство), що складається із:

- ✓ Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 р.;
- ✓ Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019 р.;
- ✓ Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 р.;
- ✓ Звіту про власний капітал за 2019 р.;
- ✓ Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 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 із застереженням

1. Відповідно до п. 31-35, п. 40-42 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» Товариство має розкривати інформацію про характер та рівень ризиків, що виникають унаслідок фінансових інструментів та надати інформацію у контексті кількісного розкриття щодо кожного типу ризику.

2. У Примітках до річної фінансової звітності за 2019 р. Товариством не розкрита інформація щодо аналізу чутливості фінансових інструментів, зокрема поточних фінансових інвестицій до цінового ризику на кінець звітного періоду, а саме не розкрито, як зміни у відповідних змінних ризику, що були обґрунтовано можливими на цю дату, впливатимуть на прибуток та власний капітал. Зауважуємо, що фінансові активи та операції з ними, за своєю природою є ризиковими, а статті «Поточні фінансові інвестиції» в Балансі (Звіті про фінансовий стан) Товариства на ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит», м. Київ, пр.-т. Г.Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43, тел. (044) 537-76-52, E-mail: af.milaaudit@gmail.com

31.12.2019 р., займають питому вагу – 34,72%. Ми не отримали прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо оцінок управлінського персоналу стосовно справедливої вартості акцій. Отже, ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих сум.

3. В Примітках відсутня інформація щодо статей дебіторської та кредиторської заборгованості (перелік дебіторів та кредиторів, предмет заборгованості, строки погашення, наявність та характеристика простроченої, але не знеціненої або пролонгованої дебіторської заборгованості, результати аналізу на наявність ознак зменшення корисності дебіторської заборгованості тощо), відповідно до вимог п. 7, 16 та 37 МСФЗ 7, п. 112 МСБО 1;

Аудитором не було визначено кількісний вираз відхилення, проте аудитор вважає, що його розмір може бути суттєвим, але не всеохоплюючим.

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 РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань, інформацію щодо яких слід відобразити в нашому звіті.

Інші питання

У зв'язку із санітарно-епідеміологічною ситуацією в Україні та згідно Постанови КМУ від 11.03.2020 року № 211 «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» (зі змінами) суб'єкти господарювання за технічної можливості змушені забезпечити роботу працівників в режимі реального часу через Інтернет, що в подальшому може вплинути на фінансово-господарську діяльність Товариства.

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується 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 здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності 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, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

На виконання вимог частини третьої статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі – Закон №2258-VIII) до Аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію:

Інформація про суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності:

Ми звертаємо увагу на пункт 1 Приміток у фінансовій звітності, який зазначає, що фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Аудитори не виявили суттєвої невизначеності, пов'язаної з подіями або умовами, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Інформація про узгодженість Звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер:

Звіт про управління Товариством не формується та не подається у відповідності до п.7 ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, адже ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМЕКС - ФІНАНС» не належить до категорії середніх або великих підприємств.

Іншу інформацію, яка щонайменше має наводитися в Аудиторському звіті згідно з частиною третьою статті 14 Закону №2258-VIII, наведено в інших параграфах нашого Звіту.

Згідно з вимогами, встановленими рішенням Комісії від 12.02.2013 р. № 160 «Вимоги 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»:

Звіт щодо фінансової звітності

Вступний параграф

Основні відомості про Товариство

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМЕКС - ФІНАНС»
Скорочена назва	ТОВ «КОМЕКС - ФІНАНС»
Ідентифікаційний код ЄДРПОУ	24381627
Місцезнаходження юридичної особи	03150, м. Київ, вул. Червоноармійська, буд.65
Дата державної реєстрації	19.09.1996 р.
Вид діяльності за КВЕД	66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування

	та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.
Дата внесення останніх змін до установчих документів	01.09.2010р., 09.07.2013р.
Перелік учасників (акціонерів), які є власниками 5% і більше акцій (часток) на дату складання аудиторського висновку із зазначенням фактичної кількості цього розміру	Учасниками Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМЕКС-ФІНАНС» є фізичні особи: - Дмитренко Дмитро Олександрович – 3520000,0 (три мільйони п'ятсот двадцять тисяч грн.), що становить 50% Статутного капіталу, - Сапунов Дмитро Олександрович – 3520000,0 (три мільйони п'ятсот двадцять тисяч грн.), що становить 50% Статутного капіталу.

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016-2017 років, затверджених для обов'язкового застосування рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 р. №361, та з урахуванням Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензій на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 12.02.2013 р. № 160.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо відповідності розміру власного капіталу за даними фінансової звітності, вимогам законодавства України

Статутний капітал

Статутний капітал Товариства за даними фінансової звітності станом на 31.12.2019 року становить 7 040 000,0 (сім мільйонів сорок тисяч грн. 00 коп.), що відповідає розміру статутного капіталу, наведеного в Статуті Товариства. При зібрані доказів застосовувалися такі аудиторські процедури, як перевірка та підрахунок (обчислення). Аудиторами, було проведено перевірку відповідності залишків у синтетичних та аналітичних регістрах обліку статутного капіталу, шляхом зіставлення даних Головної книги, журналів-ордерів та інших відомостей капіталу Товариства. Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам підтверджується первинними документами, регістрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності, Статутом Товариства.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2019 р. становить – 10 361 тис. грн., що відповідає вимогам законодавства України, в тому числі:

- статутний капітал – 7 040 тис. грн.;
- резервний капітал – 426 тис.грн.;
- нерозподілений прибуток – 2 895 тис. грн.

ТОВ «КОМЕКС-ФІНАНС» формує резервний капітал у відповідності до Статуту Товариства.

В Товаристві резервний капітал обліковувався і становить 426 тис.грн.

Протягом звітного та попереднього періодів прибуток не розподілявся та дивіденди не виплачувалися.

Аудиторами, було проведено перевірку відповідності залишків у синтетичних та аналітичних регістрах обліку власного капіталу, шляхом зіставлення даних головної книги, журналів та інших відомостей капіталу ТОВ «КОМЕКС-ФІНАНС». Розмір власного капіталу підтверджується первинними документами, регістрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності Товариства.

Товариство, яке здійснює професійну діяльність з торгівлі цінними паперами на фондовому ринку та депозитарну діяльність депозитарної установи, підтримує розмір власного капіталу на рівні не менше ніж 7 000 00 000,00 (сім мільйонів) гривень 00 копійок, що відповідає нормативно-правовим актам НКЦПФР.

Статті балансу справедливо й достовірно відображають інформацію щодо власного капіталу ТОВ «КОМЕКС-ФІНАНС» станом на 31 грудня 2019 року, відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Аудитором зібрано необхідну кількість аудиторських доказів для підтвердження достовірності розміру та складу статутного капіталу установчим документам ТОВ «КОМЕКС-ФІНАНС» у всіх суттєвих аспектах.

Статутний капітал ТОВ «КОМЕКС-ФІНАНС» відповідає розміру статутного капіталу в установчих документах.

Формування та сплати статутного капіталу

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМЕКС-ФІНАНС» є правонаступником Відкритого акціонерного товариства «Комекс-Реєстратор», яке в свою чергу є правонаступником Відкритого акціонерного товариства «Альянс-трансфер».

У відповідності до установчих документів Статутний капітал Відкритого акціонерного товариства «Альянс-трансфер» складав 21500,00 (двадцять одна тисяча п'ятсот грн. 00 коп.). Статутний фонд Товариства був поділений на 43 (сорок три) прості іменні акції номінальною вартістю 500 (п'ятсот) гривень кожна.

Статутний капітал був внесений акціонерними грошовими коштами на банківський рахунок Відкритого акціонерного товариства «Альянс-трансфер» №8467827 в АКБ «Персональний комп'ютер» та майном в повному обсязі наступним чином:

- 30 серпня 1996р. платіжним дорученням №51 внесок на суму 100,00 (сто грн.00 коп.) від ТДВ «Золото України» (код ЄДРПОУ 22959424) та майном на суму 9400,00 (дев'ять тисяч чотириста грн. 00 коп.) згідно акту прийому-передачі б/н від 12 вересня 1996р.;
- 02 вересня 1996 р. платіжним дорученням №37 внесок на суму 1000,00 (одна тисяча грн..00коп.) від ВАТ «АТП-13057» (код ЄДРПОУ 05475133);
- 05 вересня 1996 р. платіжним дорученням №51 внесок на суму 500,00 (п'ятсот грн..00коп.) від ТОВ «Брокерська контора» (код ЄДРПОУ 21626324);
- 06 вересня 1996 р. платіжним дорученням №158 внесок на суму 500,00 (п'ятсот грн..00коп.) від АТЗТ «Софія-цінні папери» (код ЄДРПОУ 14281801);
- 10 вересня 1996 р. платіжним дорученням №169 внесок на суму 500,00 (п'ятсот грн..00коп.) від ТОВ «ВОИНТЕР» (код ЄДРПОУ 21596818);
- 10 вересня 1996 р. платіжним дорученням №2231 внесок на суму 1000,00 (одна тисяча грн..00коп.) від ВАТ «ГЕРМЕС» (код ЄДРПОУ 01565023);
- 10 вересня 1996 р. платіжним дорученням №205 внесок на суму 2500,00 (дві тисячі п'ятсот грн..00коп.) від ЗАТ «Науково-інженерний центр «ГАЛАКТИКА» (код ЄДРПОУ 05822379);
- 10 вересня 1996 р. платіжним дорученням №274 внесок на суму 230,00 (двісті тридцять грн..00коп.) та 11 вересня 1996 р. платіжним дорученням №274 внесок на суму 770,00

(сімсот сімдесят грн..00коп.) від ВАТ «Київський завод художнього скла» (код ЄДРПОУ 00293284);

- 11 вересня 1996 р. платіжним дорученням №369 внесок на суму 500,00 (п'ятсот грн..00коп.) від ВАТ «Комекс-Брок» (код ЄДРПОУ 14297653);

- 18 вересня 1996 р. платіжним дорученням №118 внесок на суму 500,00 (п'ятсот грн..00коп.) від ТОВ «ДЖЕРЕЛО» (код ЄДРПОУ 14343896);

- 06 березня 1997 р. платіжним дорученням №195 внесок на суму 1000,00 (одна тисяча грн..00коп.) від ВАТ «Дарницький завод ЗБК»;

- 31 березня 1997 р. платіжним дорученням №95 внесок на суму 1000,00 (одна тисяча грн..00коп.) від ВАТ «ПХЧФООХ «ОКСАМИТ» (код ЄДРПОУ 19250126);

- 03 квітня 1997 р. платіжним дорученням №54 внесок на суму 1000,00 (одна тисяча грн..00коп.) від ВАТ «УКРЦУКРТЕПЛОІЗОЛЯЦІЯ» (код ЄДРПОУ 19125402);

- 14 квітня 1997 р. платіжним дорученням №167 внесок на суму 1000,00 (одна тисяча грн..00коп.) від ВАТ «Домобудівельний комбінат №3» (код ЄДРПОУ 04012773).

14 червня 2002р. загальними зборами акціонерів Відкритого акціонерного товариства «Альянс-трансфер» (Протокол №6 від 14 червня 2002р.) було прийняте рішення про збільшення розміру Статутного капіталу Товариства на суму 18500,00 (вісімнадцять тисяч п'ятсот грн..00коп.) до 40000,00 (сорок тисяч грн..00коп.).

Додаткові внески до Статутного капіталу в сумі 18500,00 (вісімнадцять тисяч п'ятсот грн..00коп.) були внесені акціонерами Товариства на банківський рахунок № 26003896 в АКБ «Персональний комп'ютер» грошовими коштами в повному обсязі наступним чином:

- 02 серпня 2002 р. платіжним дорученням №200 внесок на суму 500,00 (п'ятсот грн..00коп.) від АТЗТ «Софія-цінні папери» (код ЄДРПОУ 14281801);

- 02 серпня 2002 р. платіжним дорученням №6314 внесок на суму 300,00 (триста грн..00коп.) та 21 листопада 2002р. платіжним дорученням №6314 внесок на суму 700,00 (сімсот грн..00коп.) від ВАТ «Домобудівельний комбінат №3» (код ЄДРПОУ 04012773);

- 02 серпня 2002 р. платіжним дорученням №289 внесок на суму 1000,00 (одна тисяча грн..00коп.) від ЗАТ «Інвестиційна компанія «Національне відродження» (код ЄДРПОУ 22968558);

- 05 серпня 2002 р. платіжним дорученням №401 внесок на суму 500,00 (п'ятсот грн..00коп.) від АТЗТ «ІНТЕР-ТЕЛЕКОМ» (код ЄДРПОУ 22927111);

- 06 серпня 2002 р. платіжним дорученням №1033 внесок на суму 500,00 (п'ятсот грн..00коп.) від ЗАТ «ФОРТО» (код ЄДРПОУ 19354433);

- 06 серпня 2002 р. платіжним дорученням №1545 внесок на суму 1000,00 (одна тисяча грн..00коп.) від ЗАТ «Київський експериментальний завод «ЗВАРКА» (код ЄДРПОУ 01284821)

- 07 серпня 2002 р. платіжним дорученням №127 внесок на суму 500,00 (п'ятсот грн..00коп.) від ЗАТ «Українські ресурси і технології» (код ЄДРПОУ 25274916);

- 07 серпня 2002 р. платіжним дорученням №719 внесок на суму 500,00 (п'ятсот грн..00коп.) від ЗАТ «Фірма «ЗАНЕТ» (код ЄДРПОУ 16397152);

- 07 серпня 2002 р. платіжним дорученням №313 внесок на суму 500,00 (п'ятсот грн..00коп.) від ЗАТ «Фірма «ШЕЛЬФ» (код ЄДРПОУ 30859346);

- 07 серпня 2002 р. платіжним дорученням №253 внесок на суму 500,00 (п'ятсот грн..00коп.) від ЗАТ «Юридичний консалтинговий центр» (код ЄДРПОУ 30437482);

- 08 серпня 2002 р. платіжним дорученням №74 внесок на суму 500,00 (п'ятсот грн..00коп.) від ЗАТ «Холдингова компанія «КИЇВ-ДОНБАС» (код ЄДРПОУ 31302307);

- 20 серпня 2002 р. платіжним дорученням №3129 внесок на суму 1000,00 (одна тисяча грн..00коп.) від ВАТ «ГЕРМЕС» (код ЄДРПОУ 01565023);

- 20 серпня 2002 р. платіжним дорученням №842 внесок на суму 1500,00 (одна тисяча п'ятсот грн..00коп.) від ВАТ «Республіканська страхова компанія «КРИМ-ОРАНТА» (код ЄДРПОУ 02308021);

- 21 серпня 2002р. меморіальний ордер №1 на валютний рахунок №24381627 в АКБ «Персональний комп'ютер» внесок на суму 1250 євро, що становила на дату зарахування коштів по курсу НБУ 6522,94 (шість тисяч п'ятсот двадцять дві грн.. 94 коп.) (22,94 грн. –

додатковий капітал від зміни курсу по внескам до Статутного капіталу) від DUNKELD INVESTMENTS LIMITED (РЕЄСТРАЦІЙНИЙ №88157 Nicosia, Cyprus);

- 22 серпня 2002 р. платіжним дорученням №743 внесок на суму 500,00 (п'ятсот грн..00коп.) від ЗАТ «УПСТ «КОНТІНЕНТ-ПОЛІС» (код ЄДРПОУ 30637512);

- 23 серпня 2002 р. платіжним дорученням №769 внесок на суму 1000,00 (одна тисяча грн..00коп.) від ВАТ «АГРОПРОМСИСТЕМА» (код ЄДРПОУ 00915122);

- 27 серпня 2002 р. платіжним дорученням №506 внесок на суму 500,00 (п'ятсот грн..00коп.) від ЗСАТ «СОВЕРЕН» (код ЄДРПОУ 25264645);

- 28 серпня 2002 р. платіжним дорученням №252 внесок на суму 500,00 (п'ятсот грн..00коп.) від ЗАТ «ТРАНСМАШ» (код ЄДРПОУ 31619494).

30 серпня 2002р. загальними зборами акціонерів Відкритого акціонерного товариства «Альянс-трансфер» (Протокол №7 від 30 серпня 2002р.) було прийняте рішення про зміну назви Відкритого акціонерного товариства «Альянс-трансфер» на Відкрите акціонерне товариство «КОМЕКС-реєстратор».

20 вересня 2004 р. загальними зборами акціонерів Відкритого акціонерного товариства «КОМЕКС-реєстратор» (Протокол №9 від 20 вересня 2004р.) було прийняте рішення про збільшення розміру Статутного капіталу Товариства на 1000000,00 (один мільйон грн..00коп.) до 1040000,00 (один мільйон сорок тисяч грн..00коп.). Крім того, відбулася зміна акціонерів Товариства.

Додаткові внески до Статутного капіталу в сумі 1000000,00 (один мільйон грн..00коп.) були внесені акціонерами Товариства на банківський рахунок №260086212 в ВАТ «РОДОВІДБАНК» грошовими коштами в повному обсязі наступним чином:

- 04 листопада 2004 р. платіжним дорученням №540 внесок на суму 450000,00 (чотириста п'ятдесят грн..00коп.) від ЗАТ «МАГІСТРАЛЬПОЛІС»;

- 08 листопада 2004 р. платіжним дорученням №542 внесок на суму 550000,00 (п'ятсот п'ятдесят грн..00коп.) від ЗАТ «МАГІСТРАЛЬПОЛІС».

26 лютого 2010 р. загальними зборами акціонерів Відкритого акціонерного товариства «КОМЕКС-реєстратор» (протокол №16 від 26 лютого 2010р.) було прийняте рішення про реорганізацію Відкритого акціонерного товариства «КОМЕКС-реєстратор» шляхом перетворення у Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМЕКС-ФІНАНС» та затверджені умови та порядок обміну акцій Відкритого акціонерного товариства «КОМЕКС-реєстратор» на частки в Статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМЕКС-ФІНАНС».

На виконання цього рішення 25 травня 2010р. були складений акт б/н про передачу 1040 (одна тисяча сорок) штук акцій простих іменних ВАТ «КОМЕКС-реєстратор» загальною номінальною вартістю 520,00 (п'ятсот двадцять грн..00коп.) учаснику Дмитренку Дмитру Олександровичу та акт б/н про передачу 1040 (одна тисяча сорок) штук акцій простих іменних ВАТ «КОМЕКС-реєстратор» загальною номінальною вартістю 520,00 (п'ятсот двадцять грн..00коп.) учаснику Сапунову Дмитру Олександровичу.

Частки учасників в Статутному капіталі Товариства були розподілені наступним чином:

- Дмитренко Дмитро Олександрович – 520000,00 (п'ятсот двадцять тисяч грн..00коп), що становить 50% Статутного капіталу;

- Сапунов Дмитро Олександрович - 520000,00 (п'ятсот двадцять тисяч грн..00коп), що становить 50% Статутного капіталу

01 вересня 2010р. загальними зборами учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМЕКС-ФІНАНС» (Протокол №2 від 01 вересня 2010р.) було прийняте рішення про збільшення статутного капіталу Товариства на суму 6000000,00 (шість мільйонів грн..00коп) до розміру 7040000,00 (сім мільйонів сорок тисяч грн..00коп) за рахунок додаткових внесків учасників Товариства.

На виконання рішення загальних зборів учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМЕКС-ФІНАНС» від 01 вересня 2010р. загальними зборами учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМЕКС-ФІНАНС» від 29 березня 2011р. (Протокол №3 від 29.03.2011р.) було прийняте рішення частину чистого прибутку Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМЕКС-ФІНАНС» за 2010р. в розмірі 6 000 000,00 грн. розподілити між

учасниками Товариства у вигляді дивідендів за 2010 рік, пропорційно долі їх участі у Товаристві, відповідно:

- Дмитренку Дмитру Олександровичу , який володіє часткою 50% у Статутному капіталі Товариства – 3 000 000,00 (три мільйони грн..00коп.);
- Сапунову Дмитру Олександровичу, який володіє часткою 50% у Статутному капіталі Товариства – 3 000 000,00 (три мільйони грн..00коп.).

Сума нарахований дивідендів ніяким чином не змінює пропорцій (часток) участі всіх учасників у Статутному капіталі Товариства.

Дивіденди учасникам Товариства не сплачувались, а були спрямовані на оплату заборгованості учасників Товариства по сплаті грошовими коштами збільшення Статутного капіталу Товариства на суму 6000000,00 (шість мільйонів грн..00коп.) до розміру 7040000,00 (сім мільйонів сорок тисяч грн..00коп.) (реінвестиція дивідендів у корпоративні права).

Частки учасників в Статутному капіталі Товариства були розподілені наступним чином:

- Дмитренко Дмитро Олександрович – 3520000,00 (три мільйони п'ятсот двадцять тисяч грн..00коп), що становить 50% Статутного капіталу;
- Сапунов Дмитро Олександрович - 3520000,00 (три мільйони п'ятсот двадцять тисяч грн..00коп), що становить 50% Статутного капіталу.

Згідно із Статутними документами станом на 31.12.2019 року Статутний капітал Товариства сформований в повному обсязі, розмір Статутного капіталу Товариства складає 7 040 000,00 (сім мільйонів сорок тисяч грн..00коп.) гривень за рахунок внесків учасників виключно грошовими коштами.

Станом на 31.12.2019 року Статутний капітал Товариства сформований в повному обсязі.

Опис питань та висновки щодо відсутності у заявника прострочених зобов'язань щодо плати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів

ТОВ «КОМЕКС-ФІНАНС» станом на 31.12.2019р. відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Інформація стосовно напрямків використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу Товариства, яке відповідно до статуту має намір провадити професійну діяльність на ринку цінних паперів з дати створення або з дати внесення змін до статуту щодо основних видів діяльності підприємства

В звітному періоді кошти до статутного капіталу не вносилися і відповідно напрямки їх використання в звітному періоді відсутні.

Грошові кошти, які були внесені в статутний капітал Товариства в попередніх звітних періодах, були використані на формування технологічно-інформаційного потенціалу Товариства, придбання та створення професійного обладнання та інформаційних систем, створення потужної інфраструктури Товариства.

Фондів та резервів, не передбачених чинним законодавством України, Товариство у звітному періоді не створювало та не використовувало.

Інформація щодо пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона контролюється іншою, знаходяться під сумісним контролем з нею, або може значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових рішень або здійснювати над нею сумісний контроль.

Протягом 2019 року Товариство не здійснювало операцій з пов'язаними сторонами.

Винагорода вищого керівництва за 2019 рік включала заробітну плату на загальну суму – 178 тис. грн.

Операції, що проводились з пов'язаними особами в обліку Товариства відображені вірно.

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо сторона має можливість контролювати іншу або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. При аналізі кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Аудитори не виявили операцій з пов'язаними особами, що виходять за рамки основної діяльності Товариства.

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

ТОВ «КОМЕКС-ФІНАНС» непередбачені активи та зобов'язання, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою відсутні.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан

В період після дати балансу аудиторами не виявлено подій, які не були відображені у фінансовій звітності, проте могли мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінку ступеня їх впливу

Аудиторами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність та визначено, що існує суттєва невизначеність, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

За результатами оцінки зібраних аудиторських доказів, не виявлено події або умови, які можуть поставити під сумнів припущення про безперервність діяльності товариства протягом 12 місяців.

Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Міла-аудит»
Код ЄДРПОУ	23504528
Реєстраційні дані	Оболонська районна у місті Києві державна адміністрація від 20.09.1995 р.
Юридична адреса	04210, м. Київ, пр.-т Г.Сталінграда, буд.26, кв.310.
Місцезнаходження	04210, м. Київ, пр.-т Г.Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43.
Юридична особа діє на підставі:	<ul style="list-style-type: none"> • Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ суб'єкти аудиторської діяльності), згідно з рішенням Аудиторської Палати України; • Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язків аудит фінансової звітності), згідно з рішенням Аудиторської Палати України; • Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес), згідно з рішенням Аудиторської Палати України; • Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, № 0714,

	видане рішенням Аудиторської палати України №349/4 від 28.09.2017 р., чинне до 31.12.2022 р.; • Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 370, серія та номер Свідоцтва: П 000370 від 18.03.2016 р., термін дії свідоцтва продовжено до 28.01.2021 р.
Телефон та електронна адреса	(044) 537-76-53, 537-76-52, E-mail: af.milaaudit@gmail.com
Дата і номер Договору про надання послуг з аудиту фінансової звітності	Договору №46/02/20 від 25 лютого 2020 року.
Дата початку проведення аудиту	25 лютого 2020 року
Дата закінчення проведення аудиту	06 квітня 2020 року
Повне ім'я ключового партнера із завдання з аудиту фінансової звітності	– Вороніна Олена Олександрівна, сертифікат №007574, виданий рішенням Аудиторської палати України №355/2 від 22 лютого 2018 року.
Повне ім'я аудиторів із завдання з аудиту фінансової звітності:	– Яковенко Снежанна Олегівна, сертифікат №005843, виданий рішенням Аудиторської палати України №140 від 29 жовтня 2004 року.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є _____ О.О.Вороніна

(Сертифікат аудитора №007574 від 22.02.2018 р.
виданий рішенням АПУ №355/2 від 22 лютого 2018 р.)

Директор аудиторської фірми
ТОВ «Аудиторська фірма
«Міла –аудит»

_____ Л.М. Гавриловська
(Сертифікат аудитора серія А №003633 від 14.02.1995 р.
виданий рішенням АПУ №25 від 14 лютого 1995 року.)



Україна, м. Київ, пр.-т. Г.Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43
06 квітня 2020 р.