

Приватне підприємство „ІНФОРМАУДИТ”

Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності за № 4712
03057 м. Київ, вул. Смоленська, 6, кімната 101
ЄДРПОУ 31058616

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
НЕБАНКІВСЬКОЇ ФІНАНСОВОЇ ГРУПИ «ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА «ТАСК»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

*Учасникам та Керівництву
НЕБАНКІВСЬКОЇ ФІНАНСОВОЇ ГРУПИ
“ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА «ТАСК»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

ЗВІТ ІЗ АУДИТУ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності НЕБАНКІВСЬКОЇ ФІНАНСОВОЇ ГРУПИ «ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА «ТАСК» (надалі – Група) з контролерами Бродовичем Сергієм Васильовичем сумісно з Поповою Тетяною Володимирівною у складі:

- 1) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР» (код ЄДРПОУ 34300570);
- 2) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТАСК-ІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ 34045704) – відповідальна особа Групи .

Консолідована фінансова звітність Групи містить:

- консолідований баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року;
- консолідований звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2020 рік;
- консолідований звіт про рух грошових коштів за 2020 рік;
- консолідований звіт про власний капітал за 2020 рік;
- консолідований звіт про власний капітал за 2019 рік;
- примітки до консолідованої фінансової звітності за 2020 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі разом – «консолідована фінансова звітність»).

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан НЕБАНКІВСЬКОЇ ФІНАНСОВОЇ ГРУПИ «ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА «ТАСК» станом на 31 грудня 2020 року, її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів консолідованої фінансової звітності та Положення про консолідований нагляд за діяльністю небанківських фінансових груп, переважна діяльність у яких здійснюється фінансовими установами, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» (Рішення Комісії № 431 від 26.03.2013 із змінами і доповненнями, надалі – Положення №431).

Основа для думки із застереженням

Частина цінних паперів у складі поточних фінансових інвестицій (Примітка 8.7 «Торговельні цінні папери») є заблокованими в системі депозитарного обліку. Зокрема, згідно виписки про стан рахунку в цінних паперах станом на 30.12.2020 р. акції АТ «Мотор Січ» в кількості 208 штук є заблокованими на період досудового розслідування проти

власників та посадових осіб АТ «Мотор Січ». Справедлива вартість вказаних акцій визначена виходячи з останньої поточної ціни, зафіксованої на біржових торгах в 2018 році. З урахуванням наявної невизначеності щодо можливої вартості реалізації таких цінних паперів у майбутньому ми не можемо у повному обсязі підтвердити вартісну оцінку цих фінансових інвестицій в сумі 1122 тис. грн. станом на 31 грудня 2020 року.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту консолідованої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

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

Управлінський персонал відповідальної особи Групи несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи 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 чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Групи.

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована 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 консолідованої 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 консолідованої 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 Групи 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 консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована 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.

Пояснювальний параграф

Форми подання консолідованої фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність Групи підготовлена за формами, визначеними у додатку 2 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до консолідованої фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73, що є обов'язковими для використання Компаніями в Україні.

Вплив COVID-19 на показники консолідованої фінансової звітності за 2020 рік та на безперервність діяльності Групи

Згідно з інформацією, представленою у Примітці 3.3. «Припущення про безперервність діяльності», глобальне розповсюдження COVID-19 суттєво вплинуло на економічне становище як України, так і Групи. Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї консолідованої фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Групи в майбутніх періодах.

Особи, які наділені керівними повноваженнями, не мають наміру проводити коригування консолідованої фінансової звітності, особливо в разі, якщо події будуть продовжувати розвиватися після закінчення звітного періоду. Всі особи Групи, які наділені керівними повноваженнями, здійснили необхідні процедури оцінки ризику впливу COVID-19 на фінансовий стан Групи та його фінансову звітність, в тому числі провели оцінку відповідності Групи припущення про безперервність діяльності. Керівництво Групи не розглядає спалах COVID-19 та введені карантинні заходи як погрозу для безперервності діяльності.

Особливості складання цієї консолідованої фінансової звітності

Ми звертаємо увагу на примітку 3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ до цієї консолідованої фінансової звітності Групи, в якій зазначена інформація щодо основи складання цієї фінансової звітності, включаючи підхід та мету підготовку цієї фінансової звітності. Таким чином, ця консолідована фінансова звітність Групи може бути непридатною для інших цілей.

Звертаємо увагу, що прикладена фінансова звітність називається консолідованою відповідно до вимог Положення № 431, але по своїй суті є комбінованою фінансовою звітністю, мета якої – продемонструвати комбінований фінансовий стан, комбінований фінансовий результат та комбінований рух грошових коштів компаній, які входять до складу Групи.

Інші питання

Аудит окремої фінансової звітності учасників Групи станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, було проведено:

- 1) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСК-БРОКЕР» (код ЄДРПОУ 34300570) – нашою аудиторською фірмою ПП «ІНФОРМАУДИТ». За результатами аудиту у звіті від 26 березня 2021 року висловлено думку із застереженням у зв'язку із незгодою з визначенням справедливої вартості цінних паперів.
- 2) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТАСК-ІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ 34045704) - іншим аудитором ТОВ «АФ «УСПІХ-АУДИТ» (код 33231186), який у звіті від 24 лютого 2021 року висловив немодифіковану думку.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ**Основні відомості про аудиторську фірму:**

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІНФОРМАУДИТ»
Код за ЄДРПОУ	31058616
Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	На виконання норм Закону України «Про аудит консолідованої фінансової звітності та аудиторську діяльність» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за №4712, який оприлюднений на веб-сторінці Аудиторської палати України.
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Прокопчук Костянтин Юрійович: сертифікат аудитора серії А № 005483, виданий рішенням АПУ від 22.07.2003 р. №125. Включено до розділу «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 102364, який оприлюднений на веб-сторінці Аудиторської палати України.
Місцезнаходження аудиторської фірми	03057 м. Київ, вул. Смоленська, 6, к. 101
Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	Рішення АПУ №354/3 від 25.01.2018 р.

Відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору	Договір від 11 травня 2021 року № 110521/1
Період, яким охоплено проведення аудиту	01 січня 2020 року – 31 грудня 2020 року
Дата початку та дата закінчення аудиту	11 травня 2021 року – 25 травня 2021 року

Директор (ключовий партнер)
ПП «ІНФОРМАУДИТ»
Номер 102364 у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності АПУ



К. Ю. Прокопчук

Дата видачі аудиторського звіту: 25 травня 2021 року
Адреса аудитора: 03057 м. Київ, вул. Смоленська, 6, к. 101