

29000, Хмельницька обл.,
м. Хмельницький,
вул. Гагаріна, буд. 26.
тел. +38 (0382) 658-167
факс +38 (0382) 704-083

код ЄДРПОУ 21323931
п/р UA 19 300346
0000026003019224001
в АТ «Альфа-Банк»
МФО 300346

Аудитсервіс

приватна аудиторська фірма

№ 0128 Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо річної фінансової звітності

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЕСКА КАПІТАЛ»**

станом на 31 грудня 2020 року

**НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ (далі -
НКЦПФР)**

Учасникам та управлінському персоналу ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ»

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ»**, код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України - 36258745, місцезнаходження: 03067, м. Київ, вул. Машинобудівна, будинок 50-А (надалі – Товариство) що додається, яка включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ»** на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2016-2017 років, перекладених українською мовою, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 08.06.2019 року № 361 (надалі - 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 (надалі -

Кодекс РМСЕБ) застосовними в Україні, до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до вимог Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на Примітку 1.2 «Економічне середовище та умови діяльності» до фінансової звітності «Економічне середовище та умови діяльності», в якій описано, що Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з глибокою економічною кризою, політичною нестабільністю та продовженням збройного конфлікту на сході України. Ситуація ускладнюється суттєвими коливаннями валютного курсу національної валюти.

Поширення пандемії коронавірусу (COVID-2019), яке почалося в 2020 році призвело до рецесії світової економіки та значного сповільнення економічної активності в Україні.

Після прийняття Кабінетом Міністрів України Постанови від 11 березня 2020 року № 211 «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-2019, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» було запроваджено обмеження операційної діяльності суб'єктів господарювання та карантинні заходи. На даний час Україна перейшла на модель адаптивного карантину, коли рівень обмежень залежить від поширення COVID-2019 у конкретній області. Як наслідок цього, очікується зниження рівня ділової активності, вища інфляція, посилення девальваційних процесів.

Управлінським персоналом Товариства розглядався вплив суджень щодо облікових оцінок, зокрема впливу пандемії COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів на невизначеність оцінки та розкриття у фінансовій звітності інформації, пов'язаної з відповідними обліковими оцінками.

За результатами аналізу було визначено, що дані події є не коригуючими по відношенню до затвердженої Фінансової звітності. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2020 року та результати діяльності за 2020 рік не скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Стабілізація економічної ситуації в Україні значною мірою буде залежати від ефективності фінансових та інших економічних заходів, що будуть вживатися Урядом України.

У зв'язку з цим неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Товариства. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Керівництво впевнене, що в сформованій ситуації воно вживає належних заходів для забезпечення діяльності Товариства. Протягом року Товариство не здійснювало торгових операцій з сумнівними фінансовими інструментами.

Керівництво вважає, що справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2020 року дорівнює їх балансовій вартості. Група схильна до ринкового ризику, кредитного ризику і ризику ліквідності. (пункт 7.3. Приміток до фінансової звітності «Цілі та політики управління фінансовими ризиками»).

Наша думка не була модифікована з цього приводу.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

При здійсненні оцінки ключових питань аудитором використовувались різноманітні прийнятні методи, включаючи дані подібних інструментів, історичні дані і методи екстраполяції, аналіз інших наявних ринкових даних, обговорення з управлінським персоналом методики оцінки та ключових припущень, що були використані управлінським персоналом.

Фінансові витрати

Питання повноти нарахування та відображення фінансових витрат нами було визнано у якості ключового питання аудиту, у зв'язку з суттєвістю відповідних статей фінансової звітності.

Наші процедури були в першу чергу спрямовані на аналіз загальних підходів до сутності витрат та їх визнання, в тому числі потенційного ефекту від зміни підходів, які використовувались. Також аудиторські процедури включали в себе оцінку методології, аналіз підходів, використаних Товариством при визнанні витрат та їх відображення у фінансовій звітності.

В рамках аудиторських процедур ми проаналізували судження керівництва, що застосовуються щодо сутності здійснених господарських операцій та загальних підходів до сутності витрат та їх визнання, передбачених Концептуальною основою. Нами були застосовані як процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів банкам), так і альтернативні процедури, зокрема, звіряння реєстрів обліку, перевірки первинних документів, тестування відповідності відображення інформації в бухгалтерських реєстрах даним первинних документів. Вибірково ми перевірили точність розрахунків з нарахування фінансових витрат та перевірили вихідні дані відповідних джерел. Інформація щодо визнання та оцінки фінансових витрат наведена в Примітці 3.11.1 «Визнання доходів та витрат», Примітці 6.7. «Фінансові витрати» до фінансової звітності.

Інші питання

Ми звертаємо увагу на те, що фінансову звітність Товариства, складену на основі МСФЗ, представлено за формами, встановленими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженим наказом МФУ від 07.02.2013 р. № 73 пункт 3.3.3 Приміток до фінансової звітності «Форма та назви фінансових звітів».

Згідно Розділу V Прикінцевих положень Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» пункт 1-1 першим звітним періодом, за який підприємства, що зобов'язані застосовувати міжнародні стандарти, подають фінансову звітність на підставі таксономії за міжнародними стандартами в електронній формі, є 2020 рік. На дату складання даного Звіту аудитор Товариство не подавало звітність на підставі таксономії за міжнародними стандартами в електронній формі в зв'язку з не врегульованим питанням програмного забезпечення.

Наша думка не була модифікована з цього приводу.

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

Управлінський персонал ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» 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 ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність Товариства 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, 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 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, 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.

Не вносячи до нашого звіту застережень, в наступному розділі, ми звертаємо увагу на додаткову інформацію.

ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Основні відомості про емітента:

Повне найменування підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСКА КАПІТАЛ"
Ідентифікаційний код	36258745
Місцезнаходження	03067, м. Київ, ВУЛИЦЯ МАШИНОБУДІВНА, будинок 50-А
Дата державної реєстрації	21.11.2008 р. Свідоцтво про державну реєстрацію (серія А01 № 265780) зареєстровано Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією, номер запису до ЄДР 1 070 102 0000 035236
Дата внесення останніх змін до статуту (установчих документів)	16.07.2019 року згідно протоколу Загальних зборів Учасників Товариства №01/2019
Основні види діяльності згідно довідки ЄДРПОУ	Код КВЕД 64.91 Фінансовий лізинг
Номери, серії, дати видачі, термін дії ліцензій та/або дозволу на здійснення діяльності	Довідка про взяття на облік юридичної особи Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг серії ФЛ № 460 від 03.11.2011: рішення № 680 від 03.11.2011 року видана Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг. Розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг № 3008 від 04 липня 2017 року про видачу ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ» ліцензії на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів)
Керівник (директор)	Дядюра Антон Володимирович, з 24 червня 2011 року, згідно наказу № 5 від 24 червня 2011 р., відповідно до протоколу Загальних зборів учасників ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» (№ 2 від 23 червня 2011 року)

Головний бухгалтер	Сокол Надія Юріївна, з 25 квітня 2018 р., згідно з наказу №1 від 25.04.2018 р.; Сорочка Дар'я Григорівна з 16.02.2021 року згідно наказу №9 від 15.02.2021 року
Середня кількість працівників	38 (тридцять вісім)
Кількість відокремлених підрозділів	Немає

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Величина статутного капіталу **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ»** відображена в рядку 1400 «Зареєстрований (пайовий) капітал» Балансу (Звіту про фінансовий стан) Товариства, станом на 31 грудня 2020 року, в сумі **200 000 (двісті тисяч) грн. 00 коп.**, відповідає розміру зазначеному в Розділі 8, пункт 8.1 Статуту (нова редакція), затвердженого Загальними зборами учасників (протокол 01/2019 від 16.07.2019 р. **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ»**) і зареєстрованого (16.07.2019 р.) приватним нотаріусом Київського міського нотаріального округу Гречаною Р.Г. під №741, 742.

Розмір Власного капіталу, станом на 31.12.2020 р., достовірно відображений в рядку 1495 Балансу, та складає 74 687 тис. грн.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Станом на 31.12.2020 року **загальні активи** ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» в порівнянні з даними на початок 2020 року збільшились на 50,55 % і відповідно складають 296 009 тис. грн. Зміна структури активів відбулася в основному за рахунок збільшення дебіторської заборгованості за лізинговими операціями. Після первісного визнання фінансові активи такого роду оцінюються за справедливою вартістю, яка визначається з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням збитків від знецінення.

Ми підтверджуємо достовірність, повноту та відповідність визнання, класифікації та оцінки активів відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Під час проведення аудиту активів аудитор не дає абсолютну гарантію того, що перевірена інформація вільна від суттєвих помилок.

Нематеріальні активи на балансі Товариства представлені програмним забезпеченням необхідним для ведення бухгалтерського обліку та персональним сайтом компанії. Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про нематеріальні активи та розкриття інформації про них у фінансовій звітності встановлює МСБО 38 «Нематеріальні активи». Станом на 31.12.2020 року, залишкова вартість нематеріальних активів складає 492 тис. грн.

На нашу думку, нематеріальні активи достовірно і повно відображені у фінансовій звітності Товариства; їх визнання, класифікація, оцінка, а також ступінь розкриття інформації, в цілому відповідають вимогам МСБО 38, МСБО 36 «Зменшення корисності активів» та нормам облікової політики, визначеної Товариством.

Основні засоби, відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби», відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Вартість основних засобів включає в себе вартість професійних послуг,

а також, у випадку кваліфікованих активів витрати на позики капіталізуються. Знос розраховується як зменшення вартості активів, до їх оціночної залишкової вартості, якщо така існує, протягом усього очікуваного строку корисного використання. Нарахування зносу починається, коли активи готові до їх цільового використання.

Первісна вартість основних засобів, що знаходились на балансі, станом на 31.12.2020 року, складає 7 645 тис. грн. При відображенні в обліку руху основних засобів порушень не виявлено. Знос основних засобів станом на 31.12.2020 року складає 3 865 тис. грн., залишкова вартість основних засобів, станом на 31.12.2020 року, становить 3 780 тис. грн.

На нашу думку, основні засоби достовірно і повно відображені у фінансовій звітності Товариства; їх визнання, класифікація, оцінка, а також ступінь розкриття інформації, в цілому відповідають вимогам МСБО 16 і МСБО 36 та нормам облікової політики, визначеної Товариством.

Станом на 31 грудня 2020 року, у складі **довгострокової дебіторської заборгованості** обліковуються довгострокова заборгованість (понад 12 місяців) за майно, що передано у фінансову оренду в сумі 110 427 тис. грн.

На нашу думку, визнання, класифікація, оцінка, а також ступінь розкриття інформації про фінансові інвестиції в цілому відповідає вимогам МСФЗ 16 «Оренда» та нормам облікової політики, визначеної Товариством.

Станом на 31.12.2020 р. в складі **Інших необоротних активів** відображено довгостроковий валютний депозит в сумі 299 тис. євро., який виступає забезпеченням по отриманому кредиту від АТ «РВС БАНК». Еквівалент суми вкладу у національній валюті станом на 31.12.2020 р. складає 10 420 455,68 грн.

На нашу думку, визнання, класифікація, оцінка, а також ступінь розкриття інформації про Інші необоротні активи в цілому відповідає вимогам МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та нормам облікової політики, визначеної Товариством.

Запаси, відповідно до вимог МСБО 2 «Запаси», оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації товарів, що будуть продані окремо. Порушень при веденні обліку руху товарно-матеріальних цінностей перевіркою не виявлено. Станом, на 31 грудня 2020 року, запаси складають 8 290 тис. грн.

На нашу думку, запаси достовірно і повно відображені у фінансовій звітності Товариства; їх визнання, класифікація, оцінка, а також ступінь розкриття інформації, в цілому відповідають вимогам МСБО 2 «Запаси» та нормам облікової політики, визначеної Товариством.

Поточна дебіторська заборгованість, станом на 31.12.2020 року, складає 146 362 тис. грн.. Дебіторська заборгованість відповідає критеріям визнання її фінансовими активами згідно з МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації». Станом на 31.12.2020 р. в р. 1125 Балансу відображено **поточну дебіторську заборгованість за роботи, товари, послуги (представлену поточною заборгованістю (до 12 місяців) за майно, що передано у фінансову оренду, а також заборгованістю термін сплати якої настав)** в сумі - 138 435 тис. грн, за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки В зв'язку з тим, що ризики не повернення заборгованості незначні, тому Товариство оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії. Станом на 31 грудня 2020 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки статті «Дебіторська заборгованість за роботи, товари, послуги»

складає 1 893 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 р. в р. 1130 Балансу відображено дебіторську заборгованість по виданих авансах в сумі 4 411 тис. грн., в р. 1135 Балансу відображено **дебіторську заборгованість з бюджетом** в сумі 66 тис. грн., в р. 1140 та в р. Балансу відображено **дебіторську заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів** в сумі 2 233 тис. грн., що представлена заборгованістю за комісію та відсотки нараховані по договору фінансового лізингу, та в р. 1155 Балансу відображена **Інша поточна дебіторська заборгованість**, що включає видані аванси постачальникам за купівлю об'єктів фінансового лізингу, та іншу в сумі 1 217 тис. грн.

Операції **по поточному рахунку** здійснюються з дотриманням вимог "Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті", згідно з Постановою Правління Національного банку України від 21 січня 2004 року за № 22, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 29 березня 2004 року за № 377/8976, з урахуванням змін та доповнень, внесених Постановами Правління Національного банку України. Залишок грошових коштів на поточних рахунках в банках в національній валюті, станом на 31.12.2020 року складає 12 148 тис. грн.

Згідно облікової політики Товариства, грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за їх номінальною вартістю. На нашу думку, визнання, класифікація, оцінка грошових коштів відповідають вимогам визнання активами, згідно з МЗФЗ та інших нормативних документів, а також достовірно і повно розкриті у фінансовій звітності.

Витрати майбутніх періодів, станом на 31.12.2020 року, складають 2 076 тис. грн., що представлені страхуванням майна.

Інші оборотні активи представлені Податковим кредитом, по якому станом на 31.12.2020 року не було факту реєстрації ПДВ в єдиному реєстрі податкових накладних на загальну суму 1 422 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року **загальні зобов'язання і забезпечення** Товариства складають – 221 322 тис. грн., які збільшилися (на 54,87 %) за рахунок збільшення суми довгострокових та поточних зобов'язань за кредитами банків.

Зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань, відповідно до МСФЗ 9.

Довгострокові зобов'язання, станом на 31.12.2020 року, складаються із довгострокових кредитів банків в сумі 76 682 тис. грн., зобов'язаннями за облігаціями у сумі 23 084 тис. грн. та за довгостроковою фінансовою орендою в сумі 3 474 тис. грн.

Поточні зобов'язання, станом на 31.12.2020 року, складаються із короткострокових кредитів банків в сумі 11 982 тис. грн., поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями в сумі 87 825 тис. грн., поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги в сумі 5 452 тис. грн., поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом 1 746 тис. грн., поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами по договорах фінансового лізингу в сумі 7 090 тис. грн., інші поточні зобов'язання складають 2 809 тис. грн. Поточні забезпечення, станом на 31.12.2020 року, становлять 271 тис. грн.

Заборгованість за розрахунками з оплати праці та зі страхування на кінець 2020 року складають 3 тис. грн. Нарахування та виплата заробітної плати на Товаристві здійснюється відповідно до Кодексу України «Про працю», Закону України "Про оплату праці" та інших

законодавчих документів. В Товаристві здійснюється нарахування оплати праці відповідно до штатного розкладу. Аудиторами не встановлено порушень ведення обліку розрахунків.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності, в основному, достовірно та повно відповідно до МСФЗ 9.

Порядок проведення та відображення результатів річної інвентаризації в обліку відповідають вимогам «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» затвердженого наказом Мініфіну України від 02.09.2014 р. № 879 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 30 жовтня 2014 р. за № 1365/26142. В ході інвентаризації, проведеної станом на 31 грудня 2020 року, згідно наказу по Товариству № 27112020 від 27 листопада 2020 року, розбіжностей між фактичними даними та даними обліку не встановлено.

Чистий фінансовий результат поточного року - прибуток, який складає 26 360 тис. грн.

За 2020 рік Товариство отримало **доходи** від передачі у фінансовий лізинг об'єкта фінансового лізингу (вартість предмета лізингу) в сумі 328 309 тис. грн., дохід від продажу товару в т.ч. об'єктів фінансового лізингу, які були повернуті по договору фінансового лізингу в сумі 20 101 тис. грн, дохід від компенсацій клієнтами. Інші операційні доходи склали 99 069 тис. грн.

Витрати Товариства за 2020 рік складають – 415 957 тис. грн.. Основними складовими витрат є собівартість об'єктів фінансового лізингу (вартість предмета лізингу) – 323 470 тис. грн. та фінансові витрати (відсотки по кредитах та облігаціям) – 37 309 тис. грн.

На нашу думку, бухгалтерський облік доходів від звичайної діяльності Товариства ведеться відповідно до норм МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», за виключенням даних наведених в розділі «Основа для думки із застереженням». За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, відображені в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих до перевірки, стосовно витрат Товариства за 2020 рік відповідають первинним документам та даним попередньої фінансової звітності. Аудитор вважає, що звіт про фінансові результати за 2020 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства, а також розкриває інформацію про них.

Станом на 31.12.2020 р., в рядку 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Балансу достовірно відображено нерозподілений прибуток, в сумі – 74 487 тис. грн., який збільшився за поточний рік на 39,2 %.

Інформація про формування та сплату Статутного капіталу

Частка учасників в статутному капіталі Товариства становить:

- громадянина України **Васькова Сергія Володимировича** (проживання: 03179, м.Київ, Печерський район, ВУЛИЦЯ ЛЮТЕРАНСЬКА, будинок 27/29, квартира 55; паспорт: серія СО №560388 виданий Ленінградським РУГУ МВС України в м. Києві 29 березня 2001 року; ідентифікаційний код: 3101123136) – 100 000 (сто тисяч) грн. 00 коп., що складає 50 % статутного капіталу Товариства;
- громадянина України **Дядюри Антона Володимировича** (проживання: 08150, Київська обл., Києво-Святошинський район, місто Боярка, ВУЛИЦЯ 8-ГО БЕРЕЗНЯ, будинок 26; паспорт: серія СМ №351563 виданий К-Святошинським РВ ГУ МВС України в Київській області 20 березня 2001 року; ідентифікаційний код: 3104816079) – 100 000 (сто тисяч) грн. 00 коп., що складає 50 % статутного капіталу Товариства.

КІНЦЕВІ БЕНЕФІЦІАРНІ ВЛАСНИКИ (КОНТРОЛЕРИ):

- ДЯДЮРА АНТОН ВОЛОДИМИРОВИЧ, УКРАЇНА, 83018, КИЇВСЬКА ОБЛ., КИЄВО-СВЯТОШИНСЬКИЙ РАЙОН, МІСТО БОЯРКА, ВУЛИЦЯ 8-ГО БЕРЕЗНЯ, БУДИНОК 26.
- ВАСЬКОВ СЕРГІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ, УКРАЇНА, 03179, М.КИЇВ, ПЕЧЕРСЬКИЙ РАЙОН, ВУЛИЦЯ ЛЮТЕРАНСЬКА, БУДИНОК 27/29, КВАРТИРА 55.

Порядок формування та сплати статутного капіталу Товариства

1. Створення Товариства. ТОВАРИСТВО створене (протокол Загальних зборів учасників ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» № 1 від 20 листопада 2008 р.) та діє відповідно до чинного законодавства України; Свідоцтво про державну реєстрацію Серія А01 № 265780; ідентифікаційний код 36258745; місце проведення державної реєстрації: Печерська районна у м. Києві державна адміністрація, дата проведення державної реєстрації: 21.11.2008 року, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 1 070 102 0000 035236.

Статутний капітал створено за рахунок внеску єдиного засновника (учасника) - Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕСКА КАПІТАЛ», громадянина України Карякіна Сергія Валентиновича (проживання: 04119, м. Київ, вул. Мельникова, буд. 83д, квартира 34; паспорт: серія НН №770112 виданий Лубенським МРВ УМВС України в Полтавській області 2 грудня 1998 року; ідентифікаційний код: 2270420692) в розмірі 54 500 (п'ятдесят чотири тисячі п'ятсот) грн. 00 коп., що складає 100 % статутного фонду (капіталу). Дата оплати: 21.11.2008 року в розмірі 27250,00 грн., та 10.12.2008 року в розмірі 27250,00 грн., всього на суму 54 500 (п'ятдесят чотири тисячі п'ятсот) грн. 00 коп.

2. Зміна учасників та перше збільшення Статутного капіталу Товариства (протокол Загальних зборів учасників ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» № 2 від 23.06.2011 року).

Загальними зборами Учасників (протокол № 2 від 23.03.2011 року) затверджено договір купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ», за яким від громадянина України Карякіна Сергія Валентиновича (проживання: 04119, м. Київ, вул. Мельникова, буд. 83д, квартира 34; паспорт: серія НН №770112 виданий Лубенським МРВ УМВС України в Полтавській області 2 грудня 1998 року; ідентифікаційний код: 2270420692) передається:

- частка у розмірі 50 % (що становить 27 250 грн. 00 коп.) на користь громадянина України Васькова Сергія Володимировича (проживання: 03179, м. Київ, Святошинський район, ВУЛИЦЯ УБОРЕВИЧА, будинок 21, квартира 6; паспорт: серія СО №560388 виданий Ленінградським РУГУ МВС України в м. Києві 29 березня 2001 року; ідентифікаційний код: 3101123136);
- частка у розмірі 50 % (що становить 27 250 грн. 00 коп.) на користь громадянин України Дядюри Антона Володимировича (проживання: 08150, Київська обл., Києво-Святошинський район, місто Боярка, ВУЛИЦЯ 8-ГО БЕРЕЗНЯ, будинок 26; паспорт: серія СМ №351563 виданий К-Святошинським РВ ГУ МВС України в Київській області 20 березня 2001 року; ідентифікаційний код: 3104816079).

Збільшення розміру статутного капіталу, на загальну суму 145 500 (сто сорок п'ять тисяч п'ятсот) грн. 00 коп., проведено за рахунок додаткових внесків Учасників (протокол № 2 від 23.03.2011 року):

- громадянина України Васькова Сергія Володимировича (ідентифікаційний код: 3101123136) на суму – 72 750 (сімдесят дві тисячі сімсот п'ятдесят) грн. 00 коп.
- громадянина Дядюри Антона Володимировича (ідентифікаційний код: 3104816079) на суму – 72 750 (сімдесят дві тисячі сімсот п'ятдесят) грн. 00 коп.

Статутний капітал створено за рахунок внесків Учасників в розмірі 200 000 (двісті тисяч) грн. 00 коп.. Відповідно до п.6.3 Розділу 6 Статуту (затвердженого загальними зборами учасників ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ», протокол № 2 від 23.06.2011 р.) розмір вкладів Учасників та їх частки в Статутному капіталі становлять:

- громадянина України Васькова Сергія Володимировича (ідентифікаційний код: 3101123136) - 100 000 (сто тисяч) грн. 00 коп., що складає 50 % статутного фонду (капіталу).
- громадянина України Дядюра Антона Володимировича (ідентифікаційний код: 3104816079) - 100 000 (сто тисяч) грн. 00 коп., що складає 50 % статутного фонду (капіталу).

Дата реєстрації Статуту у новій редакції – 29.06.2011 р., орган, що здійснив реєстрацію – Державний реєстратор Печерської районної у м. Києві державної адміністрації, номер запису ЄДР 1 070 105 0001 035236.

На підтвердження факту внесення Учасниками своїх часток до Статутного капіталу Товариства були надані до перевірки наступні первинні документи (банківські виписки, платіжні доручення і протоколи зборів учасників ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ»):

Дата платіжного доручення	№ документа	Учасник	Сума (грн., коп.)	Опис
21.11.2008 р.	Заявка на переказ готівки № 002B601083260007	Карякін Сергій Валентинович	27 250,00	Внески в статутний капітал згідно рішення загальних зборів учасників Товариства про створення статутного капіталу (Протокол № 1 від 20.11.2008 р.)
10.12.2008 р.	Заявка на переказ готівки № 002B601083450007	Карякін Сергій Валентинович	27 250,00	
Всього:			54 500,00	
06.07.2011 р.	Квитанція №2871	Дядюра Антон Володимирович	44 000,00	Внески в статутний капітал згідно рішення загальних зборів учасників Товариства про збільшення статутного капіталу (Протокол № 2 від 23.06.2011 р.)
06.07.2011 р.	Квитанція №2870	Васьков Сергій Володимирович	44 000,00	
10.07.2012 р.	Квитанція №1301	Дядюра Антон Володимирович	23 084,00	
10.07.2012 р.	Квитанція №1301	Васьков Сергій Володимирович	23 084,00	
13.07.2012 р.	Квитанція №1800	Дядюра Антон Володимирович	5 666,00	
13.07.2012 р.	Квитанція №1800	Васьков Сергій Володимирович	5 666,00	
Всього:			145 500,00	
РАЗОМ:			200 000,00	

Таким чином, станом на 31.12.2020 р., внески до статутного капіталу Товариства сплачені грошовими коштами учасників на банківський рахунок Товариства в сумі 200 000 (двісті тисяч) грн. 00 коп. Неоплачений капітал станом на 31.12.2020 р. відсутній.

Інформація про відповідність резервного фонду установчим документам

Відповідно до п.7.5 нової редакції Статуту зареєстрованого 16.07.2019 р. приватним нотаріусом Київського міського нотаріального округу Гречаною Р.Т. під №741, 742 та затвердженого протоколом загальних зборів учасників № 01/2019 від 16.07.2019 р., Товариство може створювати та використовувати резервний фонд в розмірі, що визначається загальними зборами Учасників Товариства. Станом на 31.12.2020 р. Загальні збори Товариства, щодо формування резервного фонду не проводилися, резервний фонд Товариством не формувався.

Інформація про наявність та відповідність системи внутрішнього контролю

Служба внутрішнього контролю Товариства забезпечує необхідну відповідність вимогам ст. 15¹ Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12.07.2001 року № 2664-III, а роботу внутрішнього аудиту організовано згідно з Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю). У відповідності із Планом проведення перевірок ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» внутрішнім аудитором проведено перевірку за 2020 рік, за наслідками якої складено Звіт від 30 березня 2020 року. Менеджмент Товариства приймає рішення з мінімізації ризиків, спираючись на власні знання та досвід, та застосовуючи наявні ресурси.

Наявна система внутрішнього контролю забезпечує необхідну відповідність внутрішнього контролю для того, щоб складена фінансова звітність, не містила суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Інформація про стан корпоративного управління

Протягом звітнього року в ТОВАРИСТВІ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ» функціонували наступні органи корпоративного управління:

- загальні збори учасників Товариства;
- директор Товариства.

Формування складу органів корпоративного управління ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ» здійснюється відповідно до положень діючої редакції Статуту.

Загальні збори учасників Товариства протягом 2020 року приймали рішення віднесені до їх компетенції, що підтверджено відповідно складеними протоколами.

Поточне управління фінансово-господарською діяльністю Товариства протягом звітнього року здійснює директор в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства.

На підставі роботи, проведеної під час аудиту, на нашу думку, Звіт про корпоративне управління підготовлено відповідно до вимог, викладених у частині 3 ст. 40-1 Закону про цінні папери. Відповідно до додаткових вимог Закону про цінні папери ми повідомляємо, що інформація розкриття якої вимагається пп. 5-9 частини 3 ст. 40-1 Закону про цінні папери узгоджується із інформацією, яка міститься у фінансовій звітності, та нашими знаннями, отриманими під час перевірки корпоративних та статутних документів за звітний період, що закінчився 31.12.2020 року.

Крім того, під час аудиту Звіту про корпоративне управління ми перевірили, що інформація, розкриття якої вимагається пп. 1-4 частини 3 ст. 40-1 Закону про цінні папери розкрита у Звіті про корпоративне управління повністю у відповідності до вимог ст. 40-1 Закону про цінні папери.

Хоча Товариством з обмеженою відповідальністю «ЕСКА КАПІТАЛ» не затверджено Кодексу (принципів) корпоративного управління, проте на підставі проведеного аналізу та аудиторських процедур, на думку аудитора, впровадження основних принципів корпоративного управління задовільне.

Інформація щодо наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю

Під час виконання завдання (згідно з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність») ми здійснили аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

Станом на 31.12.2020 року Товариство є емітентом звичайних незабезпечених відсоткових іменних облігацій, за якими боргові зобов'язання за номінальною вартістю облігацій, відображені в складі довгострокових зобов'язань складають 23 084 тис. грн.

У 2018 році Компанія емітувала 30 000 простих іменних відсоткових облігацій серії А (ISIN UA4000200471) номінальною вартістю 1 000 гривень кожна і датою погашення 19.02.2020 року. Рішення про публічне розміщення облігацій серії А прийнято Загальними зборами учасників ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» 07 грудня 2017 року (Протокол Загальних зборів учасників ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» №071217/1-ЦП від 07.12.2017 року, та оформлено Додатком до цього Протоколу).

Станом на 31.12.2020 року в обігу знаходилось 18 500 шт. облігацій серії А.

Свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій підприємств серії А, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Реєстраційний номер 12/2/2018, дата реєстрації 01.02.2018 р., дата видачі: 14.03.2019 р. Облігації відсоткові іменні звичайні (незабезпечені) в кількості 30 000 штук, номінальною вартістю 1 000,00 грн. кожна, загальна сума випуску 30 000 000,00 грн. Форма існування: бездокументарна.

На момент видачі аудиторського висновку облігації серії А (ISIN UA4000200471) погашені в повному обсязі. Згідно розпорядження Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку №16-ДР-С-0 від 11.03.2020 року скасовано реєстрацію облігацій (серія А) ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ». Свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» від 01 лютого 2018 року №12/2/2018, дата видачі 14 березня 2019 року, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку – анульоване.

На Загальних зборах Учасників (протокол Загальних зборів Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ» №080920 від 08 вересня 2020 року), присутніми Учасниками:

- громадянин України Васьков Сергій Володимирович, паспорт громадянина України з безконтактним електронним носієм № 002478237, орган, що видав: 8032, дата видачі: 31.10.2018, реєстраційний номер облікової картки платника податків за даними Державного реєстру фізичних осіб-платників податків 3101123136, що володіє часткою у розмірі 50% статутного капіталу Товариства, що становить 100 000,00 (сто тисяч гривень 00 копійок), та
- громадянин України Дядюра Антон Володимирович, паспорт громадянина України серія СМ № 351563, виданий Києво-Святошинським РВ ГУ МВС України в Київській області 20.03.2001 р., реєстраційний номер облікової картки платника податків за даними Державного реєстру фізичних осіб-платників податків 3104816079), що володіє 50% статутного капіталу Товариства, що становить 100 000,00 (сто тисяч гривень 00 копійок), прийняті рішення про:
 - емісію іменних відсоткових звичайних (незабезпечених) облігацій ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» серії В загальною номінальною вартістю 50 000 000,00 грн. (п'ятдесят мільйонів гривень), із здійсненням публічної пропозиції облігацій;
 - емісію іменних відсоткових звичайних (незабезпечених) облігацій ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» серії С загальною номінальною вартістю 50 000 000,00 грн. (п'ятдесят мільйонів гривень), із здійсненням публічної пропозиції облігацій;

Кошти, залучені в результаті розміщення облігацій серії В, С шляхом публічної пропозиції в повному обсязі (100%) планується спрямувати на фінансування збільшення лізингового портфелю, а саме для придбання та передачі в лізинг нової та бувшої у використанні техніки.

Параметри випуску:

характеристика облігацій (іменні; відсоткові/цільові/дисконтні; звичайні (незабезпечені) / забезпечені)	Облігації серії В,С: іменні, відсоткові, звичайні (незабезпечені)
кількість облігацій	Загальна кількість облігацій серій В,С: 100 000 (сто тисяч) штук
номінальна вартість облігацій	Номінальна вартість облігацій серій В,С: 1 000 (одна тисяча) гривень 00 копійок
загальна номінальна вартість випуску облігацій	Загальна номінальна вартість облігацій серій В,С: 100 000 000,00 (сто мільйонів) гривень 00 копійок
серія облігацій	В,С
кількість облігацій та порядкові номери облігацій в серії облігацій	Серія В: 50 000 (п'ятдесят тисяч) штук Серія С: 50 000 (п'ятдесят тисяч) штук
загальна номінальна вартість облігацій в серії облігацій	Серія В: 50 000 000,00 (п'ятдесят мільйонів) гривень 00 копійок Серія С: 50 000 000,00 (п'ятдесят мільйонів) гривень 00 копійок

Тимчасове свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій підприємств серії В, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Реєстраційний номер 81/2/2020-Т, дата реєстрації 10.11.2020 р.. Облігації відсоткові іменні звичайні (незабезпечені) в кількості 50 000 штук, номінальною вартістю 1 000,00 грн. кожна, загальна сума випуску 50 000 000,00 грн. Форма існування: бездокументарна. Дата публічної пропозиції облігацій серії В 24.11.2020 року, дата погашення 14.1.2023 року.

Станом на 31.12.2020 року. в обігу знаходилось 4 584 шт. облігацій серії В.

Тимчасове свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій підприємств серії В, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Реєстраційний номер 82/2/2020-Т, дата реєстрації 10.11.2020 р.. Облігації відсоткові іменні звичайні (незабезпечені) в кількості 50 000 штук, номінальною вартістю 1 000,00 грн. кожна, загальна сума випуску 50 000 000,00 грн. Форма існування: бездокументарна. Дата публічної пропозиції облігацій серії С 24.11.2020 року дата погашення 16.01.2024 року.

Станом на 31.12.2020 року, в облігації серії С не знаходилися в обігу.

На момент видачі аудиторського висновку закінчено розміщення облігацій серії В під час здійснення публічної пропозиції, та отримано свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій підприємств серії В, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Реєстраційний номер 81/2/2020, дата реєстрації 10.11.2020 р., дата видачі: 18.02.2021 р. Облігації відсоткові іменні звичайні (незабезпечені) в кількості 50 000 штук, номінальною вартістю 1 000,00 грн. кожна, загальна сума випуску 50 000 000,00 грн. Форма існування: бездокументарна.

Допоміжна інформація, яка розкривається в аудиторському висновку:

Інформація про пов'язаних осіб

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Пов'язані сторони Товариства включають учасників, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких Товариства є істотний вплив.

На запит аудитора щодо переліку пов'язаних сторін, управлінським персоналом ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» повідомлено, що такими особами є учасники Товариства:

- ТОВ «Трак-Фінанс» (код 36010097), засновником з часткою 61% в статутному капіталі якого є Дядюра Антон Володимирович (3104816079).
- ТОВ "ДВАДЦЯТЬ ПЕРШЕ СТОЛІТТЯ - СЬОМИЙ СТАНДАРТ" (код 33148947), засновником з часткою 19,5% в статутному капіталі якого є ВАСЬКОВ СЕРГІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ.
- ГРОМАДСЬКА СПІЛКА "УКРАЇНСЬКА АСОЦІАЦІЯ МІЖНАРОДНИХ ІНВЕСТИТОРІВ" (42116896) Співзасновником є ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» (код 36258745).
- ФОП Васьков Сергій Володимирович (ІПН 3101123136)

За 2020 рік фінансово-господарські операції з пов'язаними сторонами не здійснювались і залишки по дебіторській та кредиторській заборгованості відсутні.

Протягом 2020 року управлінському персоналу нараховується і виплачується заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці. Компенсації та інші виплати керівництву підприємства, іншому управлінському персоналу не здійснювались.

За 2020 року оплата праці провідному управлінському персоналу склала 853 тис. грн.

За 12 місяців 2020 року відбулося нарахування дивідендів учасникам Товариства згідно протоколу Загальних зборів Учасників: № 15042020 від 15.04.2020 за 3 квартал 2015 року; № 08072020 від 08.07.2020 нарахованих за результатами діяльності 4 кварталу 2015 року та 1 кварталу 2016 року; № 20102020 від 20.10.2020 за 2 квартал 2016 року - в сумі 5 379,6 тис. грн. Виплата нарахованих дивідендів відбулася в сумі 4 475,6 тис. грн.

Аудиторами проведено необхідні процедури для досягнення мети аудиту операцій з пов'язаними сторонами відповідно до МСА 550 «Пов'язані сторони». Результати виконаних процедур свідчать, що мав місце належний облік і розкриття ідентифікованих відносин та операцій з пов'язаними сторонами відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

Отже, ми не виявили фактів суттєвої невідповідності операцій з пов'язаними сторонами, що підлягала аудиту та інформацією, що розкривається в фінансовій звітності в Примітці 7.2 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Інформація про наявність подій після дати балансу

Наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» за 2020 рік аудиторами не встановлено.

Аудиторами проведено процедури вивчення та ідентифікації подій, що сталися в період між 31.12.2020 року та датою аудиторського звіту. В результаті аудиту бухгалтерських документів та укладених/розірваних договорів за період після 31.12.2020 року не виявлено:

- подій після дати балансу, які надавали б додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу та вимагали б коригування відповідних активів і зобов'язань, а також уточнення оцінки відповідних статей;
- подій, що вказували б на умови, що виникли після дати балансу, що потребують коригування статей фінансових звітів.

Тобто відповідно до виконаних процедур передбачених МСА 560 «Події після звітного періоду» нами не виявлено підстав, що мали б привести до коригування фінансової звітності Товариства внаслідок подій після дати балансу.

Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» нами ідентифіковано й оцінено ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, а також отримано достатні та прийнятні аудиторські докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства через розробку і застосування прийнятних дій у відповідь.

Викривлень фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ» за 2020 рік внаслідок шахрайства аудиторами не було встановлено.

Інформація про значні правочини та правочини, щодо вчинення яких є заінтересованість

Відповідно до п. 2 ст. 44 ЗУ «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 6 лютого 2019 року № 2275-VIII (з дати набуття чинності, тобто з 17.06.2019 року) рішення про надання згоди на вчинення правочину, якщо вартість майна, робіт або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 50 відсотків вартості чистих активів товариства станом на кінець попереднього кварталу, приймаються виключно загальними зборами учасників.

Впродовж 2020 року рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо емісії цінних паперів, залучення кредитних коштів приймалися виключно рішеннями учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ», які оформлено відповідними протоколами.

На виконання вимог передбачених ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII повідомляємо наступну додаткову інформацію.

ПАФ «АУДИТСЕРВІС» було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2020 рік Загальними зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ» (протокол № 1А від 22 січня 2020 року та протокол №08/10 від 08.10.2020 року) за результатами проведеного конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень – 5 років. Це завдання також є третім роком проведення ПАФ «АУДИТСЕРВІС» обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства після визнання Товариства суб'єктом суспільного інтересу у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV.

У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкрито питання, що мало найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, та на яке, згідно з нашим професійним судженням, доцільно звернути увагу. Це питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому й враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання.

Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім того, що зазначено у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту.

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності Товариства, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

Відповідно до МСА 450 «Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту» нами було розглянуто питання щодо вибору та застосування облікової політики та облікових оцінок щодо визначення їх впливу на звітність в цілому. Нами оцінено їх вплив на звітність, що перевірялася. Нами також були проведені аналітичні процедури щодо аналізу показників ліквідності та платоспроможності. Ми провели тестування системи внутрішнього контролю з метою отримання висновків щодо її надійності та дієвості. На нашу думку, система внутрішнього контролю Товариства є ефективною для обсягів реалізації товарів та послуг, що надає Товариство, для запобігання фактам шахрайства та помилок.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилок.

За результатами проведеного аудиту фінансової звітності Товариства за 2020 рік нами було підготовлено Додатковий звіт до Аудиторського комітету (далі – Додатковий звіт). Наш Додатковий звіт було надано Службі внутрішнього аудиту (контролю), на яку покладено функції Аудиторського комітету.

Під час виконання завдання з аудиту, ми не надавали Товариству будь-яких інших послуг, в тому числі тих, що заборонені законодавством.

ПАФ «АУДИТСЕРВІС» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії 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. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність і на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Аудит не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через такі фактори, як використання суджень, тестувань, обмеження, властиві внутрішньому контролю, а також через те, що більшість доказів, доступних аудитору, є радше переконливими, ніж остаточними.

Властиві обмеження аудиту створюють невід'ємний ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансових звітів не будуть виявлені, навіть при належному плануванні і здійсненні аудиту відповідно до МСА.

Ми отримали обґрунтовану впевненість про відсутність суттєвих викривлень у фінансових звітах Товариства.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Основні відомості про аудиторську фірму:

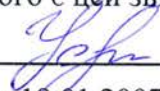
Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку	Приватна аудиторська фірма “АУДИТСЕРВІС”
Код за ЄДРПОУ	21323931
Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	Свідоцтво № 0128, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. № 98
Номер та дата Свідоцтва АПУ про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво № 0631 видано рішенням Аудиторської палати України від 29.09.2016 р. № 330/4 Свідоцтво чинне до 31.12.2021 р.
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України	№ 0128 (розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності»; розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять

	суспільний інтерес»)
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Єсієва Наталія Казимирівна, сертифікат аудитора серії А № 006166 від 19 січня 2007 року, виданий рішенням Аудиторської палати України № 171/3 від 19 січня 2007 р.
Місцезнаходження	29000, Хмельницька область, місто Хмельницький, вулиця Гагаріна, будинок 26
Телефон/ факс	+38 (0382) 658-167

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ» за 2020 рік проведено відповідно до договору № 89 від 08 жовтня 2020 р., з 08 жовтня 2020 року по 23 квітня 2021 року.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Головний аудитор ПАФ «АУДИТСЕРВІС»  **Єсієва Н. К.**

/сертифікат аудитора серія А № 006166 від 19.01.2007р., виданий рішенням Аудиторської палати України №171/3 від 19.01.2007 р. та зареєстрований у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України за № 101101/

Партнер з аудиту (директор) ПАФ «АУДИТСЕРВІС»  **Мяковський А.Й.**

/сертифікат аудитора серії А № 001015 від 24 березня 1994 року, виданий рішенням Аудиторської палати України № 13 від 24 березня 1994 р. та зареєстрований у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України за № 101095/

Дата складання Аудиторського висновку: 23 квітня 2021 року

Додатки: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 рік;
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік;
Звіт про рух грошових коштів за 2020 рік;
Звіт про власний капітал за 2019 рік;
Звіт про власний капітал за 2020 рік;
Примітки до річної фінансової звітності за 2020 рік.