

Аудиторська фірма УкрЗахідАудит

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності
№0541 від 26.01.2001р.

адреса: 79011, м. Львів, вул. І. Рутковича, 7, офіс 11а тел (+032) 225-68-70, тел / факс (+032) 225-68-80

e-mail: UkrZahidAudyt@mail.lviv.ua; офіційний сайт: www.uza-audyt.com.ua

n / рахунок UA68 325365 00000 26007011071804 в ПАТ "КРЕДОБАНК"

ЄДРПОУ 20833340, КОАТУУ 4610136300, КОПФГ 240

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

*щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ДЕКРА»*

Адресат аудиторського висновку:

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України;
Управлінський персонал, учасники ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ДЕКРА".

I. Звіт з аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ДЕКРА"** (надалі – ТОВАРИСТВО), що складається зі звіту про фінансовий стан ТОВАРИСТВА станом на 31 грудня 2019 р., і звіту про сукупний дохід за 2019 рік, звіту про зміни у власному капіталі за 2019 рік, звіту про рух грошових коштів за 2019 рік та приміток до фінансової звітності ТОВАРИСТВА, включаючи стислий виклад значущих облікових політик ТОВАРИСТВА

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА станом на 31 грудня 2019 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Основою для висловлення думки із застереженням є:

1. При складанні фінансової звітності станом на 31 грудня 2019 р. аудиторів не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань. Беручи до уваги характер ведення господарської діяльності ТОВАРИСТВА, а також

внаслідок згаданого обмеження обсягу аудиту, ми не мали змоги переконатися в достовірності даних про кількість активів і зобов'язань станом на зазначену дату,

2. При здійсненні аудиту ТОВАРИСТВОМ не надано розрахункові значення пруденційних нормативів станом на 31.12.2019 р., тому їх перевірка не здійснювалась відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597.

3. У ТОВАРИСТВІ обліковуються фінансові інвестиції – акції та частки у статутному капіталі інших підприємств, які згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та облікової політики визнаються як інструменти капіталу не для торгівлі, які обліковуються за справедливою вартістю. Ми не мали змоги отримати достатні і належні аудиторські докази щодо справедливої вартості фінансових інвестицій станом на 31.12.2019 р., що обліковуються в активах ТОВАРИСТВА, оскільки нам не був наданий доступ до фінансової інформації цих підприємств.

4. У ТОВАРИСТВІ обліковується дебіторська заборгованість, яка згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та облікової політики повинна оцінюватись за амортизованою собівартістю. Ми не мали змоги отримати достатні і належні аудиторські докази щодо справедливої вартості дебіторської заборгованості станом на 31.12.2019 р., що обліковується в активах ТОВАРИСТВА, проте ми виконали альтернативні процедури для отримання достатніх та відповідних аудиторських доказів щодо підтвердження обґрунтування їх вартості.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, що прийняті в якості національних згідно з рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 р. № 361, зокрема Міжнародних стандартів аудиту (МСА) 700 (переглянутий) «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності», 705 (переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», 706 (переглянутий) «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», а також Рішення ДКЦПФР «Про схвалення Методичних рекомендацій ДКЦПФР з обліку основних видів операцій торговців цінними паперами» від 02.06.2002 р. № 125, Рішення НКЦПФР «Про затвердження Вимог 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» від 12.02.2013 р. № 160, Рішення НКЦПФР «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної

діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з торгівлі цінними паперами» від 14.05.2013 р. № 819 та Рішення НКЦПФР «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – депозитарної діяльності та клірингової діяльності» від 21.05.2013 р. № 862, а також Положення про порядок надання небанківським фінансовим установам, національному оператору поштового зв'язку генеральних ліцензій на здійснення валютних операцій, затвердженого Постановою Правління Національного банку України від 09.08.2002 р. № 297.

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 Міжнародного кодексу 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, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності ТОВАРИСТВА за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Наша думка щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. Система бухгалтерського обліку ТОВАРИСТВА є адекватною. У ТОВАРИСТВІ застосовуються процедури внутрішнього контролю (аудиту). Система управління ризиками ТОВАРИСТВА є прийнятною.

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

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 ТОВАРИСТВА 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 у ТОВАРИСТВІ, 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 ТОВАРИСТВА.

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 ТОВАРИСТВА 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 ТОВАРИСТВА, 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 ТОВАРИСТВА та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом ТОВАРИСТВА 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, що може поставити 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 ТОВАРИСТВА включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями у ТОВАРИСТВІ, 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 у ТОВАРИСТВІ, 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.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями у ТОВАРИСТВІ, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду,

тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Основні відомості про товариство

Повне найменування: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ДЕКРА"**.

Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців: 24685310.

Місцезнаходження: 76005, м. Івано-Франківськ, вул. Чорновола, буд. 103.

Дата державної реєстрації:

- згідно Виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців – 02.09.2002 р., 22.09.2014 р. за № 1 119 120 0000 000296;

- нова редакція статуту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ДЕКРА" затверджена загальними зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ДЕКРА" (протокол № 226 від 16 травня 2019 р.).

Основні види діяльності: управління фінансовими ринками (КВЕД – 66.11), посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (КВЕД – 66.12), інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (КВЕД – 66.19), управління фондами (КВЕД – 66.30).

Перелік ліцензій, виданих Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на здійснення певних видів діяльності, що діяли протягом 2019 р.:

№ з/п	Вид ліцензії
1.	<u>Ліцензія серії АЕ № 294466;</u> дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: від 28.08.2014 р. № 1127; строк дії ліцензії: з 22.10.2014 р., необмежений; вид господарської діяльності, на право провадження якого видана ліцензія: професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами; брокерська діяльність.
2.	<u>Ліцензія серії АЕ № 294467;</u> дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: від 28.08.2014 р. № 1127; строк дії ліцензії: з 22.10.2014 р., необмежений; вид господарської діяльності, на право провадження якого видана ліцензія: професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами; дилерська діяльність.

№ з/п	Вид ліцензії
3.	<u>Ліцензія серії АЕ № 294435;</u> дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: від 28.08.2014 р. № 1127; строк дії ліцензії: з 28.08.2014 р., необмежений; вид господарської діяльності, на право провадження якого видана ліцензія: професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами; діяльність з управління цінними паперами.
4.	<u>Ліцензія серії АЕ № 263222;</u> дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: від 28.08.2013 р. № 1618; строк дії ліцензії: з 12.10.2013 р., необмежений; вид господарської діяльності, на право провадження якого видана ліцензія: професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність; депозитарна діяльність депозитарної установи.

1. Висловлення думки щодо розкриття інформації за видами активів

1.1. ТОВАРИСТВО на дату Балансу має власні основні засоби, залишкова вартість яких становить 4 209 тис. грн. Оцінка та критерії визнання основних засобів в загальному відповідають вимогам МСБО 16 "Основні засоби".

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів ТОВАРИСТВА, а також їх класифікація по групах, відповідає вимогам МСБО 16 "Основні засоби".

1.2. ТОВАРИСТВО на дату Балансу має нематеріальні активи, залишкова вартість яких становить 9 тис. грн. Оцінка та критерії визнання нематеріальних активів в загальному відповідають вимогам МСБО 38 "Нематеріальні активи".

Аналітичний та синтетичний облік нематеріальних активів ТОВАРИСТВА, а також їх класифікація по групах, відповідає вимогам МСБО 38 "Нематеріальні активи".

1.3. Оцінка та визнання фінансових інвестицій на дату Балансу здійснені ТОВАРИСТВОМ у відповідності з вимогами МСФЗ 9 "Фінансові інструменти". На дату балансу поточні фінансові інвестиції складають 90 952 тис. грн., з них: 69 849 – акції, 6 875 тис. грн. – векселі, 40 тис. грн. – інвестиційні сертифікати, 14 188 тис. грн. – частки ТОВАРИСТВА в підприємствах (корпоративні права).

1.4. Визнання та оцінка дебіторської заборгованості у ТОВАРИСТВІ здійснюється у відповідності з вимогами МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", з урахуванням особливостей оцінки та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості встановлених іншими МСБО (МСФЗ). Балансова вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги становить 59 529 тис. грн.

У складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується заборгованість в сумі 21 тис. грн.

1.5. Гроші та їх еквіваленти, відображені у складі оборотних активів ТОВАРИСТВА, на звітну дату склали 44 тис. грн., що підтверджено даними банківських виписок з рахунків ТОВАРИСТВА у банківських установах на звітну

дату.

Інвентаризація основних засобів, нематеріальних активів, грошових коштів і документів та розрахунків проведена в ТОВАРИСТВІ згідно наказу № 16 від 31 жовтня 2019 року "Про проведення щорічної інвентаризації у 2019 році" на виконання Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження порядку подання фінансової звітності» від 28.02.2000 р. № 419 та Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879.

2. Висловлення думки щодо розкриття інформації про зобов'язання

2.1. Визнання, облік та оцінка зобов'язань протягом 2019 р. та на дату Балансу в загальному здійснювалась в ТОВАРИСТВІ у відповідності з вимогами МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

2.2. Поточні зобов'язання і забезпечення ТОВАРИСТВА складають 91 202 тис. грн., що становить 58,93 % від загальної суми пасивів. До складу поточних зобов'язань ТОВАРИСТВА віднесено:

- векселі видані у сумі 9 486 тис. грн.;
- поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 54 464 тис. грн.;
- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом у сумі 4 тис. грн.;
- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками зі страхування у сумі 4 тис. грн.;
- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з оплати праці у сумі 9 тис. грн.;
- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками за отриманими авансами у сумі 27 186 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання у сумі 49 тис. грн.

На дату Балансу ТОВАРИСТВО немає прострочених позик банків та нарахованих і несплачених відсотків за користування позиками банківських установ.

3. Висловлення думки щодо розкриття інформації про власний капітал

3.1. Заявлений та сплачений статутний капітал ТОВАРИСТВА на звітну дату складає 49 872,00 тис. грн. Розмір статутного капіталу, що відображений у фінансовій звітності ТОВАРИСТВА на дату Балансу, відповідає розміру, що

визначений новою редакцією статуту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ДЕКРА" затверджена Загальними зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ДЕКРА" (протокол № 226 від 16 травня 2019 р.).

ТОВАРИСТВО створене згідно з рішенням Загальних зборів учасників від 25.06.1997 р. (Протокол № 3). Учасниками ТОВАРИСТВА були:

1. Фізичні особи:

- 1.1. Громадянин України – Вінтоняк Віктор Михайлович.
- 1.2. Громадянин України – Фіщук Микола Павлович.
- 1.3. Громадянин України – Попович Наталія Михайлівна.
- 1.4. Громадянин України – Михайляк Богдан Михайлович.

2. Юридична особа: ЗАТ "АУДИТ-СЕРВІС ІНС"

Станом на 25.06.1997 р. статутний капітал ТОВАРИСТВА складав 17 000,00 грн. (Сімнадцять тисяч грн. 00 коп.) і був повністю сплачений грошовими коштами. Внески учасників в статутний капітал ТОВАРИСТВА і розподіл часток в статутному капіталі ТОВАРИСТВА відображено у таблиці 1:

Таблиця 1

№ з/п	Учасники ТОВАРИСТВА	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
Фізичні особи			
1	Вінтоняк Віктор Михайлович	5 100,00	30,0
2	Фіщук Микола Павлович	3 400,00	20,0
3	Попович Наталія Михайлівна	3 400,00	20,0
4	Михайляк Богдан Михайлович	1 700,00	10,0
Юридична особа			
1	ЗАТ "АУДИТ-СЕРВІС ІНС"	3 400,00	20,0
ВСЬОГО		17 000,00	100,00

Зміна учасників ТОВАРИСТВА відбулась згідно рішення Загальних зборів учасників від 17.07.2000 р. (Протокол № 10). Внески учасників в статутний капітал ТОВАРИСТВА і перерозподіл часток в статутному капіталі ТОВАРИСТВА відображено у таблиці 2:

Таблиця 2

Учасники ТОВАРИСТВА	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
Фізична особа		
Вінтоняк Віктор Михайлович	13 600,00	80,0
Юридична особа		
ЗАТ "АУДИТ-СЕРВІС ІНС"	3 400,00	20,0
ВСЬОГО		17 000,00

Перше збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА за рахунок розподілення прибутку на суму 302 300,00 грн. (триста дві тисячі триста грн. 00 коп.) до 319 300,00 грн. (триста дев'ятнадцять тисяч триста грн. 00 коп.) відбулось згідно рішення Загальних зборів учасників від 25.07.2000 р. (Протокол № 11). Розподіл часток учасників в статутному капіталі ТОВАРИСТВА у зв'язку із збільшенням статутного капіталу відображено у таблиці 3:

Таблиця 3

Учасники ТОВАРИСТВА	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
Фізична особа		
Вінтоняк Віктор Михайлович	257 840,00	80,75
Юридична особа		
ЗАТ "АУДИТ-СЕРВІС ІНС"	61 460,00	19,25
ВСЬОГО	319 300,00	100,00

Друге збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА за рахунок розподілення прибутку на суму 3 495 700,00 грн. (три мільйони чотириста дев'яносто п'ять тисяч сімсот грн. 00 коп.) до 3 815 000,00 грн. (трьох мільйонів вісімсот п'ятнадцять тисяч грн. 00 коп.) відбулось згідно рішення Загальних зборів учасників від 25.03.2002 р. (Протокол № 14). Розподіл часток учасників в статутному капіталі ТОВАРИСТВА у зв'язку із збільшенням статутного капіталу відображено у таблиці 4:

Таблиця 4

Учасники ТОВАРИСТВА	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
Фізична особа		
Вінтоняк Віктор Михайлович	3 080 617,75	80,75
Юридична особа		
ЗАТ "АУДИТ-СЕРВІС ІНС"	734 382,25	19,25
ВСЬОГО	3 815 000,00	100,00

Третє збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА за рахунок розподілення прибутку на суму 6 815 700,00 грн. (шість мільйонів вісімсот п'ятнадцять тисяч сімсот грн. 00 коп.) до 10 630 700,00 грн. (десяти мільйонів шістсот тридцять тисяч сімсот грн. 00 коп.) відбулось згідно рішення Загальних зборів учасників від 01.08.2002 р. (Протокол № 19). Розподіл часток учасників в статутному капіталі ТОВАРИСТВА у зв'язку із збільшенням статутного капіталу відображено у таблиці 5:

Таблиця 5

Учасники ТОВАРИСТВА	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
Фізична особа		
Вінтоняк Віктор Михайлович	8 584 290,75	80,75
Юридична особа		
ЗАТ "АУДИТ-СЕРВІС ІНС"	2 046 409,25	19,25
ВСЬОГО	10 630 700,00	100,00

Четверте збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА за рахунок розподілення прибутку на суму 33 752 600,00 грн. (тридцять три мільйони сімсот п'ятдесят дві тисячі шістсот грн. 00 коп.) до 44 383 300,00 грн. (сорока чотирьох мільйонів триста вісімдесят трьох тисяч триста грн. 00 коп.) відбулось згідно рішення Загальних зборів учасників від 27.02.2003 р. (Протокол № 25). Розподіл часток учасників в статутному капіталі ТОВАРИСТВА у зв'язку із збільшенням статутного капіталу відображено у таблиці 6:

Таблиця 6

Учасники ТОВАРИСТВА	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
Фізична особа		
Вінтоняк Віктор Михайлович	35 839 514,75	80,75
Юридична особа		
ЗАТ "АУДИТ-СЕРВІС ІНС"	8 543 785,25	19,25
ВСЬОГО	44 383 300,00	100,00

П'яте збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА за рахунок розподілення прибутку на суму 70 000 000,00 грн. (сімдесят мільйонів грн. 00 коп.) до 114 383 300,00 грн. (ста чотирнадцять мільйонів триста вісімдесят три тисячі триста грн. 00 коп.) відбулось згідно рішення Загальних зборів учасників від 14.09.2004 р. (Протокол № 49). Розподіл часток учасників в статутному капіталі ТОВАРИСТВА у зв'язку із збільшенням статутного капіталу відображено у таблиці 7:

Таблиця 7

Учасники ТОВАРИСТВА	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
Фізична особа		
Вінтоняк Віктор Михайлович	92 364 514,75	80,75
Юридична особа		
ЗАТ "АУДИТ-СЕРВІС ІНС"	22 018 785,25	19,25
ВСЬОГО	114 383 300,00	100,00

Зміна учасників ТОВАРИСТВА відбулась згідно рішення Загальних зборів учасників від 12.10.2007 р. (Протокол № 115). Внески учасників в статутний капітал ТОВАРИСТВА і перерозподіл часток в статутному капіталі ТОВАРИСТВА відображено у таблиці 8:

Таблиця 8

Учасники ТОВАРИСТВА	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
Фізична особа		
Вінтоняк Віктор Михайлович	92 364 514,75	80,75
Юридична особа		
Стренд Інвест Лімітед	22 018 785,25	19,25
ВСЬОГО	114 383 300,00	100,00

Зміна учасників ТОВАРИСТВА відбулась згідно рішення Загальних зборів учасників від 04.04.2013 р. (Протокол № 176). Внески учасників (фізичних осіб) в статутний капітал ТОВАРИСТВА і перерозподіл часток в статутному капіталі ТОВАРИСТВА відображено у таблиці 9:

Таблиця 9

Учасники ТОВАРИСТВА	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
Вінтоняк Віктор Михайлович	113 239 467,00	99,0
Боднарчук Наталія Олегівна	1 143 833,00	1,0
ВСЬОГО	114 383 300,00	100,00

Зменшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА, у зв'язку із зменшенням розміру вартості чистих активів та з метою приведення розміру статутного капіталу у відповідність до фактичного розміру вартості чистих активів, на суму 64 511 300,00 грн. (шістдесят чотири мільйони п'ятсот одинадцять тисяч триста грн. 00 коп.) до 49 872 000,00 грн. (сорока дев'яти мільйонів вісімсот сімдесят дві тисячі грн. 00 коп.) відбулось згідно рішення Загальних зборів учасників від 20.03.2014 р. (Протокол № 188). Розподіл часток учасників в статутному капіталі ТОВАРИСТВА у зв'язку із зменшенням статутного капіталу відображено у таблиці 10:

Таблиця 10

Учасники ТОВАРИСТВА	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
Вінтоняк Віктор Михайлович	49 373 280,00	99,0
Боднарчук Наталія Олегівна	498 720,00	1,0
ВСЬОГО	49 872 000,00	100,00

Зміни до статуту ТОВАРИСТВА не пов'язані зі змінами до розміру статутного капіталу затверджено протоколом (рішенням) зборів ТОВАРИСТВА від 16.05.2019 р. (протокол (рішення) зборів № 226). У протоколі (рішенні) зборів ТОВАРИСТВА № 226 від 16.05.2019 р. зазначено про внесення змін до статуту ТОВАРИСТВА та його затвердження в новій редакції, у зв'язку із приведенням статуту ТОВАРИСТВА у відповідність до вимог Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю»

Станом на дату балансу статутний капітал ТОВАРИСТВА складає 49 872 000,00 грн., не містить часток торговців цінними паперами, оплачений виключно грошовими коштами та відповідає за розміром вимогам п. 4, п. 5, п. 6 глави 1 "Умови видачі ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами" розділу III "Умови видачі ліцензії на провадження окремих видів професійної діяльності на фондовому ринку" Порядку та умов видачі ліцензії на провадження окремих видів професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів), переоформлення ліцензії, видачі дублікату та копії ліцензії, затвердженому рішенням НКЦПФР від 14 травня 2013 року № 817 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 1 червня 2013 року за № 854/23386 зі змінами та доповненнями.

Облік статутного капіталу протягом 2019 р. та на дату Балансу в загальному здійснювався в ТОВАРИСТВІ у відповідності з вимогами МСФЗ.

3.2. Резервний капітал в ТОВАРИСТВІ на дату Балансу становить 1 314 тис. грн. ТОВАРИСТВОМ здійснені відрахування до резервного капіталу у розмірі 5 % від чистого прибутку.

3.3. Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2019 р. у ТОВАРИСТВА становить (12 376 тис. грн.), узгоджується із залишками нерозподіленого прибутку на початок звітного року (12 088 тис. грн.), сумою чистого прибутку відображеного у звіті про фінансові результати за 2019 р. (303 тис. грн.), який визначений згідно з вимогами МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та сумою відрахувань до резервного капіталу – 15 тис. грн.

4. Висловлення думки щодо розкриття інформації про фінансовий результат

Доходи ТОВАРИСТВА, відображені у Звіті про фінансові результати за 2019 р., визначаються у відповідності з вимогами МСФЗ (МСБО). Доходи ТОВАРИСТВА на загальну суму 42 298 тис. грн. характеризуються наступними

показниками:

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 42 271 тис. грн.;

- інші операційні доходи – 19 тис. грн.;

- інші фінансові доходи – 8 тис. грн.

Оцінка та критерії визнання витрат ТОВАРИСТВА протягом 2019 р. відповідають вимогам МСФЗ (МСБО). Витрати ТОВАРИСТВА на загальну суму 41 995 тис. грн. характеризуються наступними показниками:

- собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 36 437 тис. грн.;

- адміністративні витрати – 1 283 тис. грн.;

- інші операційні витрати – 565 тис. грн.;

- інші витрати – 3 710 тис. грн.

Чистий прибуток ТОВАРИСТВА у сумі 303 тис. грн. сформований за рахунок прибутку від операційної діяльності ТОВАРИСТВА у сумі 4 005 тис. грн., прибутку від фінансової діяльності ТОВАРИСТВА у сумі 8 тис. грн. та збитку від інвестиційної діяльності у сумі -3 710 тис. грн.

Відображені у Звіті про фінансові результати доходи, витрати та балансовий прибуток (збиток) ТОВАРИСТВА відповідають даним аналітичного та синтетичного обліку.

5. Думка аудитора щодо іншої допоміжної інформації

5.1. Відповідно до МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» під час здійснення аудиту суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається ТОВАРИСТВОМ та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю, не виявлено.

5.2. Управління ТОВАРИСТВОМ здійснюють загальні збори учасників, директор і ревізійна комісія. Система управління ТОВАРИСТВОМ відповідає вимогам ст. 89 Господарського Кодексу України від 16 січня 2003 р. № 436-IV. Для проведення внутрішнього аудиту у ТОВАРИСТВІ запроваджена посада внутрішнього аудитора, яким згідно протоколу (рішення) № 192 від 27.10.2019 р. є Максимик Р. Б. Цілі, основні завдання та функції, принципи діяльності, статус і роль, права та обов'язки, обсяги та напрями роботи, обов'язки із звітування, проведення внутрішнього аудиту (контролю) та оформлення результатів перевірки, координація діяльності з іншими службами, підзвітність регулюється Положенням про службу внутрішнього контролю (аудиту), що затверджено

Загальними зборами учасників (протокол № 194 від 24 листопада 2014 року).

5.3. Відповідно до МСА 560 “Події після звітного періоду” у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності КОМПАНІЇ, нами не встановлено події після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

5.4. Відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» аудиторський ризик суттєвого викривлення фінансової звітності, розрахований у робочих документах аудитора, ідентифікований та оцінений як середній та складається з: властивого ризику (середній рівень), ризик контролю (середній рівень) та ризик невиявлення (середній рівень).

6. Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: *Господарське товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма “УкрЗахідАудит”*. Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20833340.

Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ: *Свідоцтво про внесення в Реєстр суб’єктів аудиторської діяльності № 0541 від 26.01.2001р.*

Телефон (факс): *тел. (+0 32) 225-68-70, тел. / факс (+0 32) 225-68-80.*

Е-mail: UkrZahidAudyт@mail.lviv.ua.

Офіційний сайт: www.uza-audyт.com.ua.

Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого АПУ: *Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0600, відповідно до рішення АПУ від 26.05.2016 р. № 325/5.*

Прізвище, ім’я, по батькові аудиторів, які проводили аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ:

Озеран Володимир Олександрович, сертифікат серії А № 003519, виданий 25.06.1998р.

Корягін Максим Вікторович, сертифікат серії А № 003405, виданий 25.06.1998р.

Місцезнаходження: *79011, м. Львів, вул. Рутковича, 7, офіс 11а.*

7. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудиторська перевірка проводилась згідно договору № 51 від 11 грудня 2019 р.

Роботи були розпочаті 24 січня 2020 р. та закінчені 09 лютого 2020 р., про що складений акт приймання-здачі виконаних робіт.

Аудиторський висновок віддруковано у двох примірниках, з яких один передано ФОНДУ, а другий залишається Аудиторській фірмі.

Аудитор (сертифікат серії А № 003405)

М. В. Корягін

Генеральний директор,
аудитор (сертифікат серії А № 003519)

В. О. Озеран



Аудиторський висновок наданий 09 лютого 2020 року
Вих. № 34 м. Львів