



Товариство з обмеженою
відповідальністю
«АКГ «КИТАЄВА ТА
ПАРТНЕРИ»

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАПІТАЛ ТАЙМС»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

**Користувачам фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАПІТАЛ ТАЙМС»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку**

Розділ «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАПІТАЛ ТАЙМС» (надалі - Товариство), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в Розділі «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту, фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАПІТАЛ ТАЙМС» відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2018 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

На думку аудитора, до висловлення думки із застереженням призвів вплив коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б Товариство здійснювало подальшу оцінку фінансових інвестицій, що обліковуються станом на 31.12.2018 року на балансі в сумі 4 623 тис. грн. (поточні фінансової інвестиції) за справедливою вартістю. До складу поточних фінансових інвестицій, які обліковуються на балансі станом на 31.12.2018 року, віднесені акції та інвестиційні сертифікати, щодо яких було зупинено внесення змін до системи депозитарного обліку: ПАТ «ЗНКІФ «Прем'єр Естейт Інвестмент» (код за ЄДРПОУ 34656779) на суму 3 120 тис. грн. (Рішення НКЦПФР № 529 від 31.07.2018 року); акції ПАТ «АГРОХІМПРЕМОНТ» (код за ЄДРПОУ 05489371) на суму 655 тис. грн. (Рішення НКЦПФР № 29 від 22.01.2019 року та Рішення НКЦПФР № 897 від 14.12.2017 року); акції ПАТ «СФЗ» (код за ЄДРПОУ 00186513) на суму 14 тис. грн.

(Рішення НКЦПФР № 350 від 18.05.2017 року); акції АТ «Суднобудівний завод «Залів» (код за ЄДРПОУ 14307251) на суму 63 тис. грн.; інвестиційні сертифікати ТОВ «КУА «Холдинг Груп» (ЗНВПФ «АВК») (код за ЄДРПОУ 35141110-2331224) на суму 15 тис. грн. (Рішення НКЦПФР № 529 від 31.07.2018 року) .

Ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів.

На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Також Аудитор зазначає, що в Примітках до річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАПІТАЛ ТАЙМС» станом на 31.12.2018 року інформація в окремих розділах (застосована модель очікуваних кредитних ризиків за фінансовими активами, операції з пов'язаними сторонами) розкрита не в повному обсязі, що не в повній мірі відповідає вимогам МСФЗ.

Однак наявні зауваження не мають всеохоплюючого характеру для фінансової звітності Товариства.

Ми провели аудит відповідно до відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та відповідно до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2016 - 2017 років, (МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року, для застосування до завдань, виконання яких буде здійснюватися після 01 липня 2018 року та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАПІТАЛ ТАЙМС» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому Звіті, відсутні.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з

цінних паперів та фондового ринку за 2018 рік, у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Товариства.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Ми можемо зазначити про адекватність системи бухгалтерського обліку, процедур внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та систем управління ризиками в Товаристві.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної кризи. В результаті нестабільної ситуації в Україні діяльність Товариства супроводжується ризиками. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, за необхідності, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи принцип 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 складання фінансової звітності Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Метою нашого аудиту є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди ідентифікує суттєве викривлення, якщо таке існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності з іншими викривленнями, 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 дотримуємось професійного скептицизму протягом всього аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури щодо таких ризиків, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для забезпечення підстав для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвих викривлень внаслідок шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні упушення, неправильне трактування або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, яка має значення для аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які є прийнятними за даних обставин, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і пов'язаних з ними розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок про те, 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, 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 застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАПІТАЛ ТАЙМС»

Таблиця 1

№	Показник	Дані про Товариство
1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАПІТАЛ ТАЙМС»
2	Скорочене найменування	ТОВ «КАПІТАЛ ТАЙМС»
3	Ідентифікаційний код	34431730
4	Дата та номер запису про державну реєстрацію	20.06.2006 року №10741020000017866
5	Місцезнаходження	01001, м. Київ, вул. Михайлівська, будинок 12, літера «Б»*
6	Основні види діяльності за КВЕД-2010	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
7	Свідоцтва та ліцензії	Ліцензії Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльність з торгівлі цінними паперами – брокерська та дилерська діяльності, № 492 від 21 квітня 2016 року
8	Керівник	Гончаревич Сергій Матвійович

*Слід зазначити, що Загальними Зборами Учасників Товариства (Протокол № 18/02 від 18.02.2019 року було затверджено рішення про зміну місцезнаходження Товариства з адреси: 01001, м. Київ, вул. Михайлівська, будинок 12, літера «Б» на нове: 04071, місто Київ, вул. Ярославська, будинок 58.

Аудитори зазначають, що назва Товариства, його організаційно - правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту Товариства.

Щодо можливості (спроможності) Товариства безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий) як таке, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал Товариства планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

Зібрані докази та аналіз діяльності Товариства не дають аудиторам підстав сумніватись в здатності Товариства безперервно продовжувати свою діяльність.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Товариства ми не знайшли доказів про порушення принципів функціонування Товариства.

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Щодо відповідності прийнятої управлінським персоналом Товариства облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та МСФЗ.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Товариства, здійснюються згідно Наказу «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику товариства».

Облікова політика Товариства в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. зі змінами та доповненнями та Міжнародними стандартами фінансової звітності, (надалі МСФЗ).

Облікова політика Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при веденні обліку та складання звітності відповідно до МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства.

Розкриття інформації у фінансовій звітності.

Розкриття інформації стосовно активів

Нематеріальні активи

У результаті проведеної перевірки аудиторами встановлено, що станом на 31.12.2018 року на балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи первісною вартістю 254 тис. грн. Знос нематеріальних активів станом на 31.12.2018 року складав 221 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та облікових реєстрів.

Амортизація нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи із строку їх корисного використання. Нарахування амортизації починається з місяця, у якому нематеріальний актив став придатним для використання.

За звітний період метод нарахування амортизації не змінювався.

Інформація щодо нематеріальних активів розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Основні засоби

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2018 року на балансі обліковуються основні засоби первісною вартістю 332 тис. грн.

Сума нарахованого зносу основних засобів станом на 31.12.2018 року склала 276 тис. грн.

Згідно наданих на розгляд аудиторів документів нарахування амортизації проводиться прямолінійним методом за строками використання, що відповідає вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями) (далі – МСБО 16).

Інформація щодо основних засобів розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31.12.2018 року на балансі Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції в сумі 4 623 тис. грн.

На думку аудитора, до висловлення думки із застереженням призвів вплив коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б Товариство здійснювало подальшу оцінку фінансових інвестицій, що обліковуються станом на 31.12.2018 року на балансі в сумі 4 623 тис. грн. (поточні фінансові інвестиції) за справедливою вартістю. До складу поточних фінансових інвестицій, які обліковуються на балансі станом на 31.12.2018 року, віднесені акції та інвестиційні сертифікати, щодо яких було зупинено внесення змін до системи депозитарного обліку: ПАТ «ЗНКІФ «Прем'єр Естейт Інвестмент» (код за ЄДРПОУ 34656779) на суму 3 120 тис. грн. (Рішення НКЦПФР № 529 від 31.07.2018 року); акції ПАТ «АГРОХІМПРЕМОНТ» (код за ЄДРПОУ 05489371) на суму 655 тис. грн. (Рішення НКЦПФР № 29 від 22.01.2019 року та Рішення НКЦПФР № 897 від 14.12.2017 року); акції ПАТ «СФЗ» (код за ЄДРПОУ 00186513) на суму 14 тис. грн. (Рішення НКЦПФР № 350 від 18.05.2017 року); акції АТ «Суднобудівний завод «Залів» (код за ЄДРПОУ 14307251) на суму 63 тис. грн.; інвестиційні сертифікати ТОВ «КУА «Холдинг Груп» (ЗНВПІФ «АВК») (код за ЄДРПОУ 35141110-2331224) на суму 15 тис. грн. (Рішення НКЦПФР № 529 від 31.07.2018 року) .

Ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів.

На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Інформація щодо фінансових інвестицій наведена в Примітках до фінансової звітності..

Облік запасів

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2018 року на балансі не обліковуються запаси, що відповідає даним первинних документів та облікових реєстрів.

Протягом 2018 року рух запасів відбувався.

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Товариства за собівартістю. собівартість запасів визначається згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) (зі змінами та доповненнями) (далі – МСБО 2).

Дебіторська заборгованість, інші оборотні активи

Довгострокова дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2018 року відсутня.

Вартість поточної дебіторської заборгованості Товариства за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2018 року становить 30 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Сума дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2018 року становить 170 тис. грн.

Дебіторська заборгованість Товариства за виданими авансами станом на 31.12.2018 року складає 50 тис. грн.

Дебіторська заборгованість Товариства з нарахованих доходів станом на 31.12.2018 року становить 13 тис. грн..

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2018 року складає 2 061 тис. грн.

Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності не в повному обсязі.

Станом на 31.12.2018 року інші оборотні активи Товариства не обліковуються.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2018 року на рахунках Товариства склав 1 426 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

Розкриття інформації щодо зобов'язань

Забезпечення наступних витрат і платежів та цільове фінансування

При проведенні перевірки було встановлено, що станом на 31 грудня 2018 року поточні забезпечення виплат персоналу не обліковуються, що не відповідає вимогам МСФЗ.

Інших забезпечень наступних витрат і платежів, а також цільового фінансування, на балансі Товариства станом на 31 грудня 2018 року не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Інші довгострокові зобов'язання на балансі Товариства станом на 31.12.2018 року не обліковуються.

Довгострокові кредити банків на балансі Товариства станом на 31.12.2018 року не обліковуються.

Короткострокові кредити банків не обліковуються на балансі Товариства станом на 31.12.2018 року, що відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями станом на 31.12.2018 року відсутня.

Станом на 31.12.2018 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковуються поточні зобов'язання, а саме:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 826 тис. грн.;
- поточні зобов'язання зі страхування в сумі 8 тис. грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці в сумі 27 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання в сумі 2 318 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Доцільно провести аналіз кредиторської заборгованості на предмет її класифікації на поточну та довгострокову.

Розкриття інформації щодо фінансових результатів

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно – сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2018 рік відповідають первинним документам.

На думку аудиторів бухгалтерський облік доходів Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Згідно даних бухгалтерського обліку та звітності величина чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Товариства за 2018 рік склала 8 375 тис. грн.

Інші операційні доходи Товариства за 2018 рік складають 29 тис. грн.

Інші фінансові доходи Товариства за 2018 рік складають 5 302 тис. грн. (нараховані відсотки), інші доходи складають 359 330 тис. грн.

Інформація щодо доходів Товариства наведена в Примітках до фінансової звітності.

Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм МСБО.

Бухгалтерський облік витрат Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2018 рік.

Адміністративні витрати Товариства за 2018 рік склали 4 312 тис. грн., витрати на збут склали 176 тис. грн., інші операційні витрати складають 31 тис. грн., фінансові витрати склали 9 146 тис. грн., інші витрати склали 359 226 тис. грн.

Інформація щодо витрат наведена Товариством в Примітках до фінансової звітності.

Витрати з податку на прибуток склали 29 тис. грн.

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Товариством за 2018 рік, фінансовим результатом діяльності Товариства став прибуток у розмірі 116 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

Інформація до Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом).

Інформація про грошові потоки Товариства надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність Товариства генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2018 року на рахунках у банках складає 1 426 тис. грн.

Інформація до Звіту про власний капітал (зміни у власному капіталі)

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2018 року складає суму 5 283 тис. грн.

Він складається із статутного капіталу в розмірі 11 500 тис. грн., капіталу у дооцінках в розмірі 75 тис. грн., резервного капіталу в розмірі 256 тис. грн., суми непокритого збитку в розмірі 6 548 тис. грн.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2018 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2018 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

Розділ «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»

Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2018 року складає суму 5 283 тис. грн.

Він складається із статутного капіталу в розмірі 11 500 тис. грн., капіталу у дооцінках в розмірі 75 тис. грн., резервного капіталу в розмірі 256 тис. грн., суми непокритого збитку в розмірі 6 548 тис. грн.

Капіталу у дооцінках, додаткового капіталу, неоплаченого капіталу, вилученого капіталу станом на 31 грудня 2018 року Товариство не має.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2018 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2018 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

Статутний капітал

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».

У Товариства станом на 31 грудня 2018 року, зареєстрований статутний капітал становить 11 500 тис. грн..

Відповідно висновку від 21 березня 2012 року незалежного аудитора Аудиторської фірми «Сервіс – Аудит», код ЄДРПОУ 32205930. Адреса аудиторської фірми: 04209, Україна, м. Київ, Героїв Дніпра, буд. 41; Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 3090, видане Аудиторською палатою України 26 грудня 2002 року; Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів реєстраційний № 743, серія та номер свідоцтва АБ 000680, видане відповідно до рішення Комісії від 13 лютого 2008 року № 90, оголошений Статутний капітал Товариства був сформований у повному розмірі.

Вклад та додаткові вклади Учасника Товариства Компанія «ФЕАКАУНТ ЛІМІТЕД» (FAIRCOUNT LIMITED) до Статутного капіталу Товариства здійснені та оцінені наступним чином:

- станом на 26 листопада 2007 року - 625 571,48 грн. (Шістсот двадцять п'ять тисяч п'ятсот сімдесят одна грн.. 48 коп.), що становить 123 875,54 USD (курс НБУ на 26 листопада 2007 р. 1 USD = 5,05 UAH);
- станом на 23 квітня 2008 року - 505 000,00 грн. (П'ятсот п'ять тисяч грн.. 00 коп.), що становить 100 000,00 USD (курс НБУ на 23 квітня 2008 р. 1 USD = 5,05 UAH);
- станом на 23 квітня 2008 року - 384 428,52 грн. (Триста вісімдесят чотири тисячі чотириста двадцять вісім грн.. 52 коп.) за рахунок чистого прибутку;
- станом на 17 березня 2011 року - 3 735 000,00 грн. (Три мільйони сімсот тридцять п'ять тисяч грн. 00 коп.) за рахунок реінвестиції дивідендів.

Загальна сума вкладів Учасника Товариства Компанія «ФЕАКАУНТ ЛІМІТЕД» (FAIRCOUNT LIMITED) до Статутного капіталу Товариства становить 5 250 000 (П'ять мільйонів двісті п'ятдесят тисяч) грн.. 00 коп.

Вклад та додаткові вклади Учасника Товариства Найман Ольги Олександрівни до Статутного капіталу Товариства здійснені та оцінені наступним чином:

- станом на 23 квітня 2008 року - 505 000,00 грн. (П'ятсот п'ять тисяч грн.. 00 коп.);
- станом на 17 березня 2011 року - 1 245 000,00 грн. (Один мільйон двісті сорок п'ять тисяч грн. 00 коп.) за рахунок реінвестиції дивідендів.

Загальна сума вкладів Учасника Товариства Найман Ольги Олександрівни до Статутного капіталу Товариства становить 1 750 000,00 грн. (Один мільйон сімсот п'ятдесят тисяч грн. 00 коп.).

Рішенням Загальних зборів учасників Товариства 16 березня 2016 року (протокол № 2) було змінено склад учасників Товариства та затверджено нову редакцію Статуту Товариства. Державну реєстрацію цього рішення було проведено Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців Голосіївського району Реєстраційної служби Головного територіального управління юстиції у місті Києві 22 березня 2016 року за № 1 074 105 0029 036319.

Рішенням Загальних зборів учасників Товариства 31 березня 2016 року (протокол № 3) було затверджено нову редакцію Статуту Товариства. Державну реєстрацію цього рішення було проведено Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців Голосіївського району Реєстраційної служби Головного територіального управління юстиції у місті Києві 04 квітня 2016 року за № 1 074 105 0032 036319.

Згідно цієї редакції Статуту частки були розподілені наступним чином:

Таблиця 2

№	Назва учасника	Частка у Статутному капіталі, грн.	Відношення до загальної кількості, %
1.	Гончаревич Сергій Матвійович	5 250 000,00	75,00
2.	Найман Ольга Олександрівна	1 750 000,00	25,00
	Всього:	7 000 000,00	100,00

Рішенням Загальних зборів учасників Товариства 08 лютого 2017 року (протокол № 1) було збільшено статутний капітал Товариства на 4 500 000,00 грн. (Чотири мільйони п'ятсот тисяч грн.. 00 коп.) до 11 500 000,00 грн. (Одинадцять мільйонів п'ятсот тисяч грн.. 00 коп.) та затверджено нову редакцію Статуту Товариства. Це рішення було засвідчено приватним нотаріусом Київського міського нотаріального округу Дурбій А.В. 08 лютого 2017 року за реєстраційним номером 237, 238.

Таким чином, станом на 31.12.2018 року статутний капітал Товариства складає суму 11 500 000,00 грн. (Одинадцять мільйонів п'ятсот тисяч грн.. 00 коп.) та частки у Статутному капіталі розподілені наступним чином:

Таблиця 3

№	Назва учасника	Частка у Статутному капіталі, грн.	Відношення до загальної кількості, %
1.	Гончаревич Сергій Матвійович	8 625 000,00	75,00
2.	Найман Ольга Олександрівна	2 875 000,00	25,00
	Всього:	11 500 000,00	100,00

Додаткові внески учасників до статутного капіталу Товариством були внесені наступним чином:

Так, учасником Товариства Гончаревичем Сергієм Матвійовичем було внесено на рахунок Товариства №26500000000303 в ПАТ «УКРСОЦБАНК», МФО