



Приватне підприємство Аудиторська
фірма «Професіонал»

Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право
проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" №3 за №
2359 на сайті Аудиторської палати України

· Код ЗКПО 30992563, 49070, м. Дніпро, вул. Воскресенська
(Леніна) 1-А, корпус 2, кв.30

п/р 26008155141 в АБ «Укргазбанк», МФО 320478

тел. моб (095)7162768, (067)6334871

Сайт : audit-prof.com.ua

e-mail : verkupustina30@gmail.com

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Національної комісії, що здійснює державне
регулювання у сфері ринків фінансових послуг України.*

*Власникам та керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРАСТ ПЕЙ СІСТЕМ»*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРАСТ ПЕЙ СІСТЕМ»

станом на 31.12.2018р.

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «ТРАСТ ПЕЙ СІСТЕМ», що додається, яка складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р. та відповідних звітів: звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та звіту про власний капітал за 2018 рік, а також зі стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та приміток.

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для висловлення думки із застереженням», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ТРАСТ ПЕЙ СІСТЕМ», на 31 грудня 2018 р. та його фінансові результати і рух грошових потоків за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

У Звіті про фінансовий стан Товариства вартість «Іншої поточної дебіторської заборгованості» (рядок 1155) відображена у розмірі 9204 тис. грн. , стаття «Інші довгострокові зобов'язання» відображена в сумі 2287,0 тис. грн.

Управлінський персонал не визнав справедливу вартість даної заборгованості, як передбачають Міжнародні стандарти фінансової звітності, зокрема МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Якби управлінський персонал визначив дані статтю по справедливій вартості, то балансову вартість статті «Іншої поточної дебіторської заборгованості» слід було б зменшити на загальну суму 1352,0 тис. грн., а статтю «Інші довгострокові зобов'язання» відповідно в сумі 1300,0 тис. грн. та це впливає на зменшення нерозподіленого прибутку та власний капітал станом на 31.12.2018 року в сумі – 52,0 тис. грн., в тому числі на збільшення чистого збитку звітного року в сумі 52,0 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до **ТОВ «ТРАСТ ПЕЙ СІСТЕМ»** згідно з етичними вимогами, застосовними в Кодексі етики професійних бухгалтерів, виданих Радою з Національних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*), до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до 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 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. Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Чому ми рахуємо, що це є важливими ключовими питаннями під час нашого аудиту	Що було зроблено протягом аудиту та результати аудиторських процедур
1. Питання безперервності діяльності, які не є настільки значущими, включені у розділ «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності»	Ми провели аудиторські процедури по визнанню безперервної діяльності товариства. Аудитор вважає доречним отримані особливі письмові запевнення, для підтвердження аудиторських

Чому ми рахуємо, що це є важливими ключовими питаннями під час нашого аудиту	Що було зроблено протягом аудиту та результати аудиторських процедур
	доказів, отриманих стосовно планів управлінського персоналу щодо майбутніх заходів у зв'язку з оцінкою безперервності діяльності та здійсненності цих планів, та вони розкриті в примітках до фінансової звітності в розділі 2.
2. Здійснення істотних операцій з активами (істотною операцією з активами вважати операцію, обсяг якої більше ніж на 10% від загальної величини активів станом на останню звітну дату	Проведеними аудиторськими процедурами нами не було встановлено операцій, обсяг яких вище ніж 10% від загальної величини активів станом на останню звітну дату.
3. Наявність прострочених зобов'язань	Прострочених зобов'язань у Товариства не має станом на 31.12.2018 року
4. Операції з пов'язаними особами, в тому числі в межах однієї промислово-фінансової групи чи іншого об'єднання	У рамках процедур оцінювання ризиків і пов'язаних дій, ми виконали аудиторські процедури, для отримання інформації, необхідної для виявлення ризиків суттєвого викривлення у зв'язку з відносинами і операціями з пов'язаними сторонами, звернулися із запитом до управлінського, а також виконали інші процедури оцінювання ризику персоналом. Значних операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі звичайного перебігу господарської діяльності суб'єкта господарювання в Товаристві не було, та це описано в примітках до фінансової звітності в розділі 7.2.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у звітності, яку Товариство надає до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, складеної відповідно до Розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 26.09.2017 № 3840 «Про затвердження Порядку надання звітності фінансовими компаніями, фінансовими установами - юридичними особами публічного права, довірчими товариствами, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і 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 стосовно іншої інформації ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б потрібно було б включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал **ТОВ «ТРАСТ ПЕЙ СИСТЕМ»** 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 несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії

Відповідальність аудитора

Нашими цілями 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 виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї 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 не виявлення 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 відповідного розкриття 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 компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 коли 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.

Звіт відповідно з іншими законодавчими та нормативними вимогами

Нами наводиться опис питань та висновки, яких дійшов аудитор щодо іншої додаткової інформації, як того вимагають р. II п.п 4.3 Методичних рекомендацій щодо інформації, яка стосується аудиту за 2018 рік суб'єктів господарювання, нагляд за якими здійснює Нацкомфінпослуг, затверджених рішенням НЦКФП від 26.02.2019р.№ 257

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ЮРИДИЧНУ ОСОБУ:

Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРАСТ ПЕЙ СІСТЕМ»
Скорочена назва	ТОВ «ТРАСТ ПЕЙ СІСТЕМ»
Код ЄДРПОУ	40719203
Місцезнаходження на дату складання звітності:	49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, ВУЛИЦЯ ТРОЇЦЬКА, будинок 21Г, офіс 214
Місцезнаходження на дату видачі аудиторського звіту:	49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, ВУЛИЦЯ ТРОЇЦЬКА, будинок 21Г, офіс 214
Дата та номер запису в державному реєстрі	Дата запису: 05.08.2016 Номер запису: 1 070 102 0000 064427
Основні види діяльності відповідно до реєстраційних документів	64.92 Інші види кредитування
Кількість учасників станом на 31.12.2018 р.	1
Кількість працівників станом на 31.12.2018 р.	3
Організаційно – правова форма Товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю
Кількість відокремлених підрозділів	Відсутні
Номери, серії, дати видачі, термін дії ліцензій та/або дозволу на здійснення діяльності	НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ, ЩО ЗДІЙСНЮЄ ДЕРЖАВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ У СФЕРІ РИНКІВ ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи серії ФК №1044. Дата видачі – 12.06.2018 року. Реєстраційний номер 13103779. Розпорядження Нацкомфінпослуг від 26.06.2018 № 1098 на наявні ліцензії на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг: - надання послуг с факторингу; - надання послуг з фінансового лізингу; - надання гарантій та поручительств; - надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту.

Фінансова компанія дотримується вимог щодо заборони залучення фінансових активів від фізичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення, установлених пунктом 38 Ліцензійних умов № 913, так як в неї відсутня ліцензія на такі послуги.

Згідно отриманої інформації від ТОВ «ТРАСТ ПЕЙ СИСТЕМ» по питанню відповідності орендованого приміщення, в якому проводиться обслуговування клієнтів, до державних будівельних норм, правил і стандартів, у аудиторів відсутнє документальне підтвердження фахівців по даному питанню.

Відокремлених підрозділів Товариство не має.

ТОВ «ТРАСТ ПЕЙ СИСТЕМ» забезпечує зберігання грошових коштів за допомогою інкасаторської служби, які здають грошові кошти в касу Товариства з подальшим внесенням виручки на рахунки фінансової установи. Відповідно як того вимагають законодавство щодо готівкових розрахунків, установлених Постановою НБУ № 148. Товариство забезпечує зберігання документів та має необхідні засоби безпеки, зокрема охорону сигналізацію та цілодобову охорону.

Директор та головний бухгалтер пройшли курси в Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, про що є видані свідоцтва Нацкомісії.

Товариство розкриває інформацію відповідно до вимог частин четвертої, п'ятої статті 12¹ Закону про фінансові послуги, зокрема шляхом розміщення її на веб-сайті (<https://www.afinance.com.ua/trastpaysystem>). Інформація є загальнодоступною для споживачів в обсязі передбаченому законодавством та у разі внесення змін актуалізується.

Товариство дотримується обмежень щодо суміщення провадження видів господарської діяльності, установлених пунктом 37 Ліцензійних умов № 913, розділом 2 Положення № 1515.

Товариство дотримується затверджених внутрішніх правил надання відповідних фінансових послуг, які відповідають встановленим до таких правил вимогам статті 7 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», статей 10, 15, 18, 19 Закону про споживачів, та укладає договори з надання фінансових послуг виключно відповідно до таких правил.

Важливі чи істотні події, що приводять до можливостей ризику в період з 01 січня 2019 року до дати цього звіту, не відбувалися.

Розкриття інформації (опис) у повному обсязі щодо змісту статей балансу, питома вага яких становить 5 і більше відсотків відповідного розділу балансу.

Необоротні активи

1. Фінансові інвестиції

Зміст	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі	-	7 200

В звітному році було продані корпоративні права.

2. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Зміст	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Дебіторська заборгованість	6	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками : виданими авансами	8	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	189	0
Інша дебіторська заборгованість	9 204	1
Балансова вартість всього:	9 407	1

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

У Звіті про фінансовий стан Товариства вартість «Іншої поточної дебіторської заборгованості» (рядок 1155) відображена у розмірі 9 204 тис. грн. стаття «Інші довгострокові зобов'язання» відображена в сумі 2 287,0 тис. грн.

Управлінський персонал не визнав справедливую вартість даної заборгованості, як передбачають Міжнародні стандарти фінансової звітності, зокрема МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Якби управлінський персонал визначив дані статтю по справедливій вартості, то балансову вартість статті «Іншої поточної дебіторської заборгованості» слід було б зменшити на загальну суму 1352,0 тис. грн., а статтю «Інші довгострокові зобов'язання» відповідно в сумі 1300,0 тис. грн. та це впливає на зменшення нерозподіленого прибутку та власний капітал станом на 31.12.2018 року в сумі – 52,0 тис. грн., в тому числі на збільшення чистого збитку звітного року в сумі 52,0 тис. грн.

2. Грошові кошти

Зміст	31 грудня 2018	31 грудня 2017
Грошові кошти в гривнях на поточних рахунках у банках	1	0
Грошові кошти в дорозі в національній валюті		
Всього	1	0

Станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року оборотів та залишків в касі, по валютних рахунках та банківських депозитах Товариство не має.

На думку аудитора, зокрема розділу «Основа для думки із застереженням», інформація щодо визнання, класифікації та оцінки за видами активів станом на 31.12.2018р. у всіх суттєвих аспектах, розкрита відповідно до застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності.

3. Власний капітал

Компоненти власного капіталу за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, складають:

Статті	31.12.2018	31.12.2017
Зареєстрований(пасвий) капітал	7 200	7 200
Капітал у дооцінках	-	-
Нерозподілений прибуток	(87)	1
Усього власний капітал	7 113	7 201

Управлінський персонал не визнав справедливую вартість заборгованості, як передбачають Міжнародні стандарти фінансової звітності, зокрема МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Якби управлінський персонал визначив статті балансу по справедливій вартості, то балансову вартість статті «Іншої поточної дебіторської заборгованості» слід було б зменшити на загальну суму 1352,0 тис. грн., а статтю «Інші довгострокові зобов'язання» відповідно в сумі 1300,0 тис. грн. та це впливає на зменшення нерозподіленого прибутку та власний капітал станом на 31.12.2018 року в сумі – 52,0 тис. грн., в тому числі на збільшення чистого збитку звітного року в сумі 52,0 тис. грн.

Статутний капітал

Станом на 31.12.2018 року статутний капітал становив 7 200 100,00 тис. грн. і складається з внесків засновників виключно грошовими коштами у розмірі 100%. Статутний капітал сплачений засновниками у повному обсязі.

Протягом 2018 року в статутному капіталі Товариства відбувались наступні зміни:

- 04.05.2018 р. про придбання у ТОВ «ФІНАНСОВО-КРЕДИТНА УСТАНОВА» частку у статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ « ТРАСТ ПЕЙ СИСТЕМ» код за ЄДРПОУ 40719203 – у розмірі 100% (ста) відсотків, що складає 7 200 100 (сім мільйонів двісті тисяч сто) гривень 00 копійок, за ціною 7 200 100 грн. 00 коп. Рішення єдиного учасника № 040518/1 ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТЕЛОР».
- 04.05.2018 р. надання повноважень на участь від імені Товариства у загальних зборах учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРАСТ ПЕЙ СИСТЕМ» (код за ЄДРПОУ 40719203) та надання повноважень на укладання договору купівлі – продажу, підписання статуту та інших документів, пов'язаних з придбанням частки у статутному ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРАСТ ПЕЙ СИСТЕМ» (код за ЄДРПОУ 40719203), ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРАЙМ «ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» (місцезнаходження: 49000, м. Дніпро., вул. Троїцька, буд. 21- Г, офіс 444, код за ЄДРПОУ 38199336, яке діє від імені ПАТ «ТЕЛОР» на підставі Договору № 09/03-2017/1 про управління активами від 09.03.2017 р., в особі директора ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРАЙМ «ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» Сопільняк Наталії Станіславівни.

Зміст	Внесок в СФ в грн.	%
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТЕЛОР»	7 200 100	100,0
Разом	7 200 100	100

КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) - ТОВ "ГАЛАКС ВЕСТ" КОД ЄДРПОУ 41664150- ЄЩЕНКО ТАІСІЯ ІГОРІВНА 49000, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА ОБЛ., МІСТО ДНІПРО, ВУЛИЦЯ НАРИМСЬКА, БУДИНОК 106, КВАРТИРА 6

Учасники мають право отримувати дивіденди, які оголошено, і мають право розподілу чистого прибутку на Загальних зборах засновників. Протягом звітної періоду, який закінчився 31 грудня 2018 року, Товариство не оголошувала дивідендів.

Нерозподілений прибуток

На початок звітної періоду накопичений прибуток Товариства склав 1 тис. грн. На кінець звітної періоду накопичений прибуток Товариства склав (87) тис. грн.

За результатами звітної 2018 року Товариство отримало чистий збиток в сумі (88) тис. грн., за результатами аудиту -140,0 тис.грн.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Статті	31.12.2017	31.12.2018
Інші довгострокові зобов'язання	-	2 287

Стаття «Інші довгострокові зобов'язання» відображена в сумі 2 287,0 тис. грн. замість 987,0 тис.грн. відповідно до МСФЗ № 9 «Фінансові інвестиції».

На думку аудитора, інформація про зобов'язання, власний капітал станом на 31.12.2018р. зокрема розділу «Основа для думки із застереженням» у всіх суттєвих аспектах, розкрита відповідно до застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Аналіз фінансового стану Товариства

№ з/п	Показники	Розрахунок показників	Оптимальне значення	Фактичне значення	
				на 31.12.2017	на 31.12.2018
1	Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)	Оборотні активи (р.1195) / Поточні зобов'язання (р. 1695)	> 1	-	1176
2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	Оборотні активи (р.1195) – Запаси (р.1100) / Поточні зобов'язання (р. 1695)	0,6-0,8	-	1176

3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Грошові кошти та їх еквіваленти (р.1165) / Поточні зобов'язання (р. 1695)	0,2-0,35	-	0,13
4	Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності)	(Власний капітал (р.1495) / Підсумок балансу (р.1900)	> 0,5	1	0,76
5	Коефіцієнт фінансової стабільності	(Власний капітал (р.1495) / Загальна сума зобов'язань (р. 1595 + р.1695)	> 1,0	-	3,10

Аналізуючи показники фінансового стану Товариства за даними таблиці можна зробити висновок, що за 2018 рік всі показники знаходяться в межах нормативного значення або значно його перевищують.

$K_1 = 1176$ цей показник характеризує, наскільки обсяг поточних зобов'язань можливо погасити за рахунок мобілізованих оборотних активів. Логіка розрахунку цього показника полягає в тому, що оборотні активи повинні бути повністю переведені в грошові кошти протягом одного року, а поточні зобов'язання також повинні бути погашені протягом року.

$K_2 = 1176$ коефіцієнт швидкої ліквідності вище нормативного значення, це свідчить про те, що у Товариства достатньо оборотного капіталу, який може бути використаний для погашення своїх короткострокових зобов'язань. Але по відношенню до попереднього року відбулося зменшення показника загальної ліквідності, це пов'язано з тим, що темп приросту оборотних активів нижче приросту поточних зобов'язань.

$K_3 = 0,13$ цей показник характеризує можливість погашення поточних зобов'язань Товариства за рахунок високоліквідних активів – грошових коштів та поточних фінансових вкладень. Рівень коефіцієнту абсолютної ліквідності знаходиться у межах нормативного значення, що свідчить про здатності Товариства гасити свої зобов'язання за рахунок грошових коштів і очікуваних надходжень. Це є однією з умов платоспроможності Товариства.

$K_4 = 0,76$ коефіцієнт фінансової стійкості або незалежності характеризує структуру джерел фінансування ресурсів Товариства, ступінь фінансової стійкості і незалежності Товариства від зовнішніх джерел фінансування діяльності. Чим вище значення цього коефіцієнту, тим більш фінансово стійким, стабільним та більш незалежним від зовнішніх кредиторів є Товариство. На практиці доведено, що загальна сума заборгованості не повинна перевищувати суму власних джерел фінансування, тобто, джерела фінансування Товариства (загальна сума капіталу) повинні бути хоча б наполовину сформовані за рахунок власних коштів. Показник коефіцієнта вище оптимального значення, що свідчить про достатній рівень фінансової стійкості (незалежності).

$K_5 = 3,10$ значення коефіцієнту фінансової стабільності вказує на те, що власного капіталу і забезпечень у Товариства достатньо для погашення 100% зобов'язань.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ПРОФЕСІОНАЛ»

Код ЄДРПОУ 30992563.

Місцезнаходження: 49070, м. Дніпро, вул. Воскресенська (Леніна), буд.1-А, корпус 2, кв.30

Телефон: 0676334871

Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 25.05.2000р. № 1 224 120 0000 002447.

Підприємство зареєстровано в реєстрі № 3 до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності за № 2359, яке розміщено на сайті Аудиторської Палати України. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 2403 чинне до 31.12.2023р. видане згідно Рішення Аудиторської палати України від **20.09.2018р. № 365/5.**

Директор – Сертифікат аудитора серії А № 004216 виданий Капустіної В.Ю. від 25.04.2000 року Аудиторською Палатою України № 89, зареєстрований в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності в розділі «Аудитори» за номером 100989 на сайті Аудиторської Палати України, проходження курсів за програмою «Ринки фінансових послуг в Україні», свідоцтво АПУ № 1940 від 22.12.2016р

Аудиторську перевірку провів незалежний аудитор: Сертифікат аудитора №005033, виданий Кіяненко Ларисі Леонідівні, рішенням АПУ від 26.12.01 №105 номер в реєстрі 101016, проходження курсів за програмою «Ринки фінансових послуг в Україні», свідоцтво АПУ № 1943 від 22.12.2016р

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

- дата та номер договору на проведення аудиту: «04» квітня 2019 року
№ ДОГОВІР № 04/04-1 –ФК-2019

-дата початку та дата закінчення проведення аудиту: «09» квітня 2019 року -15 квітня 2019р.

**Партнер завдання з аудиту,
результатом якого є цей звіт
незалежного аудитора**

Директор ПП АФ «Професіонал»

Адреса аудитора:

Від імені Аудиторської фірми
ПП АФ «Професіонал»: м. Дніпро,
вул. Воскресенська (Леніна), будинок1-А, корпус 2, кв.30
15.04.2019р.



Кіяненко Лариса Леонідівна,
Сертифікат аудитора №005033,
номер в реєстрі 101016

Капустіна Віра Юріївна,
сертифікат аудитора серія А №004216,
номер в реєстрі 100989