



АКТИВ-АУДИТ
аудит та консалтинг

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

незалежної Аудиторської фірми «Актив-аудит»

щодо річної фінансової звітності

Товариства з обмеженою відповідальністю
«ФІНАСТА»

станом на кінець дня 31 грудня 2018 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

- Учасникам та Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАСТА»;
- Національній Комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАСТА» (надалі – Товариство) за 2018 рік, що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на кінець дня 31.12.2018 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік, Звіт про власний капітал за 2018 рік, а також стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАСТА» на кінець дня 31 грудня 2018 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА») з урахуванням вимог рішення НКЦПФР № 160 від 12.02.2013р. «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».

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (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.

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.

Фінансові інвестиції

Визначення справедливої вартості фінансових інвестицій було ключовою областю професійних суджень керівництва Товариства. На звітну дату поточні фінансові інвестиції Товариства складають 95% загальних активів та мають вплив на його фінансовий стан та результати діяльності. Вартість фінансових інвестицій Товариства у вигляді акцій станом на 31.12.2018 року становить 19 401 тис. грн. Враховуючи це, ми визначили питання визначення справедливої вартості фінансових інвестицій як ключове.

Первісна оцінка фінансових інвестицій (цінних паперів) здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Проте, якщо існують свідчення, що ціна операції (придбання) не відповідає справедливій вартості фінансових інвестицій, які придбаваються, визнається прибуток (збиток) при первісному визнанні.

Подальша оцінка фінансових інвестицій здійснюється за справедливою вартістю. Ринкова вартість належних Товариству фінансових інвестицій оцінюється за офіційним біржовим курсом

організатора торгів на дату оцінки. Якщо фінансові інвестиції (цінні папери) мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, під час розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього цінного паперу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За умови відсутності свідчень на користь протилежного положення ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

Ми перевірили ефективність внутрішніх контролів Товариства стосовно визначення справедливої вартості фінансових інвестицій. Ми протестували розрахунки Товариства та перевірили доречність та точність вхідних даних, що використовуються в цих розрахунках.

Інформація щодо справедливої вартості фінансових інвестицій наведена в Примітці 4.1.4. до фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Форми фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності. З метою складання фінансової звітності за 2018 рік, відповідно до вимог чинного законодавства України, Товариство застосовувало форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73 (НАЦІОНАЛЬНЕ ПОЛОЖЕННЯ (СТАНДАРТ) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»). Таким чином, звітність Товариства складена відповідно до формату подання, що вимагається центральними органами виконавчої влади в Україні. Зазначені форми звітності передбачають більш детальне розкриття інформації про активи, зобов'язання, статті доходів та витрат, ніж передбачено вимогами МСБО 1 «Подання фінансової звітності», проте це не викривлює показники фінансового стану Товариства за 2018 рік.

Інші питання

Товариство має незакінчений судовий розгляд по адміністративному позову про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення – рішення від 17.09.2018 року № 0047771406 (збільшення податкового зобов'язання з податку на прибуток в сумі 28,7 тис. грн.) та податкового повідомлення – рішення від 31.10.2018 року № 0055351406 (завищення від'ємного значення з податку на прибуток в сумі 2 285 тис. грн.). Управлінський персонал Товариства вважає, що ймовірність визнання зобов'язань по вказаних повідомленнях - рішеннях є низькою.

Операційне середовище

Звертаємо увагу на політичні та економічні зміни в Україні, які впливали та можуть впливати на діяльність Товариства, про які йдеться у Примітці 2 «Економічне середовище, у якому Товариство проводить свою діяльність» Приміток до річної звітності.

Фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від цієї оцінки. Вплив таких майбутніх змін на операції та фінансовий стан Товариства може бути суттєвим. Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги це питання.

Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та 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, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, 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. Тим не менш, 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 лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тих, кого наділено найвищими повноваженнями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Ми описуємо ці питання в своєму 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.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Відповідно до вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку відповідно до рішення НКЦПФР № 160 від 12.02.2013р. «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», наводимо наступну інформацію.

Основні відомості про Товариство

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАСТА»
Скорочена назва	ТОВ «ФІНАСТА»
Код ЄДРПОУ	34762675
Місцезнаходження	Україна, 04050 м. Київ, вул. Глибочицька, 28
Дата державної реєстрації	Дата реєстрації 22.11.2006р., реєстраційний номер 107410200000021216
Види діяльності	- Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) н.в.і.у. (КВЕД 64.99); - 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); - Консультування з питань комерційної діяльності й керування (КВЕД 70.22).
Ліцензія на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку	Депозитарна діяльність депозитарної установи Серія та номер: АЕ № 263230 Термін дії: 12.10.2013 – необмежений Дилерська діяльність серія АД № 075868 від 18.09.2012 р. термін дії - необмежений. Брокерська діяльність серія АД № 075867 від 18.09.2012 р. термін дії - необмежений. Діяльність з управління цінними паперами серія АЕ № 294770 Термін дії: 23.03.2015 - необмежений
Дата внесення змін до установчих документів	19.06.2013р.
Перелік учасників, які є власниками 5% і більше акцій (часток) на дату складання аудиторського звіту	ПП «К.С.АЙ» 01054, м. Київ, Шевченківський район, ВУЛИЦЯ ДМИТРІВСЬКА, будинок 58, офіс 1, відсоток володіння – 100%, що відповідає 7 040 000,00 грн.

Відповідність розміру власного капіталу за даними фінансової звітності заявника, складеної за останній звітний період, що передував даті подання заяви про видачу ліцензії, вимогам, установленим нормативно-правовими актами Комісії

За даними фінансової звітності Товариства станом на дату подання заяви про видачу ліцензії власний капітал ТОВ "ФІНАСТА" становив 8 990 тис. грн. і складався із статутного капіталу у розмірі 7 040 тис. грн. та нерозподіленого прибутку у розмірі 1 950 тис. грн. Розмір власного капіталу відповідав нормативним вимогам. Станом на 31.12.2016 року власний капітал Товариства становив 24 292 тис. грн.

Розмір власного капіталу за даними фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2018р. складає 20 300 тис. грн.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам (опис оцінки із зазначенням форми внесків)

Розмір Статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2018 року складає **7 040 000 (сім мільйонів сорок тисяч) грн.** та відповідає установчим документам Товариства.

Відповідно до Статуту Товариства, станом на 31.12.2018 року єдиним учасником Товариства є Приватне підприємство «К.С.АЙ», що володіє 100% статутного капіталу.

Формування Статутного капіталу Товариства здійснювалось наступним чином:

Учасник	Номер платіжного доручення	Дата платежу	Сума, грн.
АТ "Інвалда" (засновник, 95%)	17891389	10.11.2006	328 250,00
АТ "Інвалда" (засновник, 95%)	19453763	19.03.2007	271 749,99
АТ "Інвалда" (засновник, 95%)	27	17.09.2007	757 500,00
Калінаускас Владісловас (засновник, 5%)	22743640	07.12.2007	105 750,00
АТ "Інвалда" (засновник, 95%)	23372606	31.01.2008	651 749,97
АТ "Інвалда" (засновник, 95%)	25073734	11.06.2008	2 525 000,04
ТОВ "Мастокінвест"(наступний учасник)	31	03.07.2009	100 000,00
	35	20.08.2009	100 000,00
	42	04.09.2009	200 000,00
ПП "К.С.АЙ" (єдиний учасник станом на 31.12.2017 року)	33	03.02.2011	350 000,00
	34	11.02.2011	1 650 000,00
Всього			7 040 000,00

Таким чином, зареєстрований Статутний капітал Товариства у розмірі 7 040 000,00 (сім мільйонів сорок тисяч) гривень станом на 31.12.2018р. сформований та повністю сплачений грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства.

Відсутності у заявника прострочених зобов'язань щодо сплати податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

У Товариства станом на 31.12.2018р. відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, в т.ч. на ринку цінних паперів.

Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу юридичної особи, яка відповідно до статуту має намір провадити професійну діяльність на ринку цінних паперів з дати створення або з дати внесення змін до статуту щодо основних видів діяльності підприємства.

Грошові кошти, що були внесені для формування статутного капіталу Товариства, були використані на статутну діяльність, придбання активів та виконання зобов'язань Товариства.

Інформація щодо пов'язаних осіб заявника, які було встановлено аудитором в процесі виконання процедури аудиту фінансової звітності.

Станом на 31.12.2018 року встановлені наступні пов'язані особи Товариства та операції з ними:

Перелік осіб, які здійснюють безпосередній контроль та суттєвий вплив на Товариство:

1. Васько Вадим Володимирович - власник Приватного підприємства «К.С.АЙ» - Учасника Товариства, якому належать 50% (п'ятдесят відсотків) участі в Статутному Капіталі Товариства;
2. Кошовський Олексій Анатолійович - власник Приватного підприємства «К.С.АЙ» - Учасника Товариства, якому належать 50% (п'ятдесят відсотків) участі в Статутному Капіталі Товариства;
3. Лозинський Ігор Ярославович – Генеральний Директор;
4. Бернацька Тетяна Анатоліївна – Головний бухгалтер.

Кінцевими бенефіціарними власниками Товариства є наступні особи:

1. Васько Вадим Володимирович - власник Приватного підприємства «К.С.АЙ» -Учасника Товариства, якому належать 50% (п'ятдесят відсотків) участі в Статутному Капіталі Товариства;
 2. Кошовський Олексій Анатолійович - власник Приватного підприємства «К.С.АЙ»-Учасника Товариства, якому належать 50% (п'ятдесят відсотків) участі в Статутному Капіталі Товариства;
- Суб'єктів господарювання, які перебувають під спільним контролем разом із Товариством через спільних контролюючих власників, власників, які є близькими родичами, або мають спільний провідний управлінський персонал Товариство не має.

Операцій з реалізації продукції, товарів, робіт, послуг за цінами, нижчими за звичайні з пов'язаними сторонами Товариство не здійснювало.

Операцій з придбання товарів, робіт, послуг за цінами, вищими від звичайних, у пов'язаних осіб Товариство не здійснювало.

Операцій з нетиповими умовами (незвичайні ціни, відсоткові ставки, гарантії та умови погашення) та операцій, що виходять за межі нормальної діяльності Товариство не здійснювало.

Видатки по оплаті праці ключового управлінського персоналу за 2018 рік склали 236 тис. грн. (за 2017 рік - 175,4 тис. грн.).

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

Товариство має незакінчений судовий розгляд по адміністративному позову про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення – рішення від 17.09.2018 року № 0047771406 (збільшення податкового зобов'язання з податку на прибуток в сумі 28,7 тис. грн.) та податкового повідомлення – рішення від 31.10.2018 року № 0055351406 (завищення від'ємного значення з податку на прибуток в сумі 2 285 тис. грн.). Управлінський персонал Товариства вважає, що ймовірність визнання зобов'язань по вказаних повідомленнях - рішеннях є низькою.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан заявника.

В Товаристві відсутні були відсутні події після дати балансу, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2018р.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність заявника у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу.

Інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на Товариства у майбутньому, не встановлені.

В Пояснювальному параграфі до Звіту аудитори звертають увагу на те, що фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від цієї оцінки. Вплив таких майбутніх змін на операції та фінансовий стан Товариства може бути суттєвим.

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Актив-Аудит» (код ЄДРПОУ 30785437, місцезнаходження: м. Київ, вул. Генерала Наумова, 23-б):

номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» – 2315

Директор ТОВ «АФ «Актив-Аудит» - Мніщенко Володимир Миколайович:

номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ «Аудитори») – 100062, телефон: (044) 498-56-52, e-mail: info@activ-audit.com.ua.

В аудиторський перевірці брав участь партнер з завдання - аудитор Буянов Сергій Анатолійович: номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ «Аудитори») – 100060, телефон: (044) 498-56-52, e-mail: s.buyanov@activ-audit.com.ua.

Відомості про умови договору

На підставі договору на надання аудиторських послуг №873 від 04.03.2019р., укладеного між ТОВ «Аудиторська фірма «АКТИВ-АУДИТ» і Товариством, аудиторами ТОВ «Аудиторська фірма «АКТИВ-АУДИТ» було проведено аудиторську перевірку фінансової звітності Товариства за 2018 рік у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на кінець дня 31.12.2018 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2018 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік, Звіту про власний капітал за 2018 рік, а також стислого викладу суттєвих облікових політик та інших пояснювальних приміток.

Строк проведення аудиту з 11.04.19 р. по 19.04.19 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Буянов Сергій Анатолійович.

Додаток:

- Річна фінансова звітність Товариства, складена станом на кінець дня 31.12.2018 року.

Підписано від імені аудиторської фірми Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «АКТИВ-АУДИТ» (номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділи «Суб'єкти аудиторської діяльності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» - 2315).

Директор
ТОВ «Аудиторська фірма «АКТИВ-АУДИТ»

Партнер завдання з аудиту
Аудитор



Мніщенко В. М.

Буянов С.А.

м. Київ, вул. Генерала Наумова, 23-б

19.04.2019р.