

Аудиторська фірма УкрЗахідАудит

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №0541 від 26.01.2001р. № 158

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

п / рахунок 26007011071804 у ПАТ „КРЕДОБАНК”, МФО 325365

ЄДРПОУ 20833340, КОАТУУ 4610136300, КОПФГ 240

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

*щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою
відповідальністю “Карпати-брок”*

Адресат аудиторського висновку:

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України;
Управлінський персонал, учасники Товариства з обмеженою
відповідальністю “Карпати-брок”.

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю “Карпати-брок” (надалі – ТОВАРИСТВО), що складається зі звіту про фінансовий стан ТОВАРИСТВА станом на 31 грудня 2018 р., і звіту про сукупний дохід за 2018 рік, звіту про зміни у власному капіталі за 2018 рік, звіту про рух грошових коштів за 2018 рік та приміток до фінансової звітності ТОВАРИСТВА, включаючи стислий виклад значущих облікових політик ТОВАРИСТВА.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА станом на 31 грудня 2018 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

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.

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 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 “Карпати-брок”*.

Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців: 32893698.

Місцезнаходження: 79018, Львівська обл., м. Львів, вул. Головацького, буд. 23А.

Дата державної реєстрації:

- нова редакція статуту Товариства з обмеженою відповідальністю “Карпати-брок” затверджена загальними зборами учасників Товариства з обмеженою відповідальністю “Карпати-брок” (протокол № 6 від 14 грудня 2015 року) та зареєстрована в органах виконавчої влади 16.12.2015 р. за № 14151050015003636.

Дата реєстрації внесення останніх змін до Статуту Товариства:

- 02.08.2018 р. (протокол Зборів учасників Товариства з обмеженою відповідальністю “Карпати-брок” № 2/18).

Основні види діяльності: посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (КВЕД – 66.12), надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у (КВЕД – 64.19), інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (КВЕД – 66.19).

1. Висловлення думки щодо розкриття інформації за видами активів

1.1. ТОВАРИСТВО на дату Балансу має основні засоби, первісна вартість яких на дату балансу склала 141 тис. грн., знос на дату балансу склав 108 тис. грн., відсоток зносу по основних засобах станом на 31.12.2018 року склав 76,6 %. 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".

Інвентаризація основних засобів проведена в ТОВАРИСТВІ згідно наказу № 1-інв від 30 листопада 2018 року «Питання інвентаризації майна, коштів і фінансових зобов'язань Товариства» 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, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879.

1.2. Оцінка та визнання фінансових інвестицій на дату Балансу здійснені ТОВАРИСТВОМ у відповідності з вимогами МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

На дату балансу у складі довгострокових фінансових інвестицій обліковуються інші фінансові інвестиції ТзОВ "Карпати-логістик" на загальну суму 136 тис. грн.

У 2018 р. ТОВАРИСТВО провело дооцінку фінансових інструментів на суму 15 тис. грн. відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

1.3. 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). До складу дебіторської заборгованості ТОВАРИСТВА віднесено дебіторську заборгованість за:

- товари, роботи, послуги у сумі 124 тис. грн.;
- розрахунками з бюджетом у сумі 2 тис. грн.;
- іншу поточну дебіторську заборгованість у сумі 1 387 тис. грн.

1.4. Гроші та їх еквіваленти, відображені у складі оборотних активів ТОВАРИСТВА, на звітну дату склали 434 тис. грн., що підтверджено даними банківської виписки з рахунку ТОВАРИСТВА у АТ КБ «Приватбанк» на звітну дату.

2. Висловлення думки щодо розкриття інформації про зобов'язання

2.1. Визнання, облік та оцінка зобов'язань протягом 2018 р. та на дату Балансу в загальному здійснювалась в ТОВАРИСТВІ у відповідності з вимогами МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

2.2. Поточні зобов'язання ТОВАРИСТВА складають 502 тис. грн., що становить 23,72 % від загальної суми пасивів. До складу поточних зобов'язань ТОВАРИСТВА віднесено:

- поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги на суму

452 тис. грн.;

- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом (у тому числі з податку на прибуток) на суму 50 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 1 000 000,00 грн. Розмір статутного капіталу, що відображений у фінансовій звітності ТОВАРИСТВА на дату Балансу, відповідає розміру, що визначений новою редакцією статуту Товариства з обмеженою відповідальністю "Карпати-брок", затвердженою загальними зборами учасників Товариства з обмеженою відповідальністю "Карпати-брок" (протокол № 2/18 від 02 серпня 2018 року) та зареєстрованою в органах виконавчої влади 02 серпня 2018 року за № 1 415 003636 88.

Станом на 27.02.2004 р. статутний капітал ТОВАРИСТВА складав 24 000,00 грн. і був повністю сплачений грошовими коштами, що підтверджується наступними документами:

- квитанцією прибуткової каси ЗГРУ Приватбанку № 1 від 12.02.2004 року на суму 1 800,00 грн., як внесок до статутного фонду;
- квитанцією прибуткової каси ЗГРУ Приватбанку № 2 від 12.02.2004 року на суму 1 800,00 грн., як внесок до статутного фонду;
- квитанцією прибуткової каси ЗГРУ Приватбанку № 3 від 12.02.2004 року на суму 8,400,00 грн., як внесок до статутного фонду;
- квитанцією прибуткової каси ЗГРУ Приватбанку № 5 від 01.03.2004 року на суму 8 400,00 грн., як внесок до статутного фонду;
- квитанцією прибуткової каси ЗГРУ Приватбанку № 6 від 01.03.2004 року на суму 1 800,00 грн., як внесок до статутного фонду;
- квитанцією прибуткової каси ЗГРУ Приватбанку № 7 від 01.03.2004 року на суму 1 800,00 грн., як внесок до статутного фонду.

Перше збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА за рахунок додаткових грошових внесків учасників на суму 100 000,00 грн. до розміру 124 000,00 грн. зареєстровано у встановленому порядку 10.04.2006 р. державним реєстратором Василяш Г.Я. за № 14151050001003636. Сплата учасниками ТОВАРИСТВА додаткових внесків грошовими коштами у зв'язку із першим

збільшенням статутного капіталу на 100 000,00 грн. підтверджується такими документами:

- прибутковим касовим ордером ТОВАРИСТВА № 69 від 28.03.2006 року на суму 35 000,00 грн. як внесок до статутного фонду;
- прибутковим касовим ордером ТОВАРИСТВА № 68 від 28.03.2006 року на суму 7 500,00 грн. як внесок до статутного фонду;
- прибутковим касовим ордером ТОВАРИСТВА № 67 від 28.03.2006 року на суму 7 500,00 грн. як внесок до статутного фонду;
- прибутковим касовим ордером ТОВАРИСТВА № 82 від 11.04.2006 року на суму 35 000,00 грн. як внесок до статутного фонду;
- прибутковим касовим ордером ТОВАРИСТВА № 84 від 11.04.2006 року на суму 7 500,00 грн. як внесок до статутного фонду;
- прибутковим касовим ордером ТОВАРИСТВА № 83 від 11.04.2006 року на суму 7 500,00 грн. як внесок до статутного фонду.

Друге збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА за рахунок додаткових грошових внесків учасників на суму 176 000,00 грн. до розміру 300 000,00 грн. зареєстровано у встановленому порядку 08.11.2006 р. державним реєстратором Василяш Г.Я. за № 14151050003003636. Сплата учасниками ТОВАРИСТВА додаткових внесків грошовими коштами у зв'язку із другим збільшенням статутного капіталу на 176 000,00 грн. підтверджується такими документами:

- прибутковим касовим ордером ТОВАРИСТВА № 152 від 09.10.2006 року на суму 61 600,00 грн. як внесок до статутного фонду;
- прибутковим касовим ордером ТОВАРИСТВА № 154 від 09.10.2006 року на суму 13 200,00 грн. як внесок до статутного фонду;
- прибутковим касовим ордером ТОВАРИСТВА № 153 від 09.10.2006 року на суму 13 200,00 грн. як внесок до статутного фонду;
- прибутковим касовим ордером ТОВАРИСТВА № 18 від 05.02.2007 року на суму 61 600,00 грн. як внесок до статутного фонду;
- прибутковим касовим ордером ТОВАРИСТВА № 16 від 05.02.2007 року на суму 13 200,00 грн. як внесок до статутного фонду;
- прибутковим касовим ордером ТОВАРИСТВА № 17 від 05.02.2007 року на суму 13 200,00 грн. як внесок до статутного фонду.

Третє збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА за рахунок грошових внесків нового учасника на суму 300 000,00 грн. до розміру

600 000,00 грн. зареєстровано у встановленому порядку 14.02.2007 р. державним реєстратором Василяш Г.Я. за № 14151050004003636. Сплата новим учасником ТОВАРИСТВА внесків грошовими коштами у зв'язку із третім збільшенням статутного капіталу на 300 000,00 грн. підтверджується такими документами:

- прибутковим касовим ордером ТОВАРИСТВА № 20 від 08.02.2007 року на суму 75 000,00 грн. як внесок до статутного фонду;
- прибутковим касовим ордером ТОВАРИСТВА № 21 від 09.02.2007 року на суму 75 000,00 грн. як внесок до статутного фонду;
- прибутковим касовим ордером ТОВАРИСТВА № 33 від 26.02.2007 року на суму 75 000,00 грн. як внесок до статутного фонду;
- прибутковим касовим ордером ТОВАРИСТВА № 363 від 27.02.2007 року на суму 75 000,00 грн. як внесок до статутного фонду.

Четверте збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА за рахунок додаткових грошових внесків учасників на суму 400 000,00 грн. до розміру 1 000 000 грн. зареєстровано у встановленому порядку 13.12.2010 р. державним реєстратором Василяш Г.Я. за № 14151050007003636. Сплата учасниками ТОВАРИСТВА додаткових внесків грошовими коштами у зв'язку із четвертим збільшенням статутного капіталу на 400 000,00 грн. підтверджується такими документами:

- прибутковим касовим ордером ТОВАРИСТВА № 225 від 01.11.2010 року на суму 50 000,00 грн. як внесок до статутного фонду;
- прибутковим касовим ордером ТОВАРИСТВА № 226 від 01.11.2010 року на суму 50 000,00 грн. як внесок до статутного фонду;
- прибутковим касовим ордером ТОВАРИСТВА № 227 від 01.11.2010 року на суму 50 000,00 грн. як внесок до статутного фонду;
- прибутковим касовим ордером ТОВАРИСТВА № 228 від 01.11.2010 року на суму 49 125,00 грн. як внесок до статутного фонду;
- прибутковим касовим ордером ТОВАРИСТВА № 249 від 23.11.2010 року на суму 25 000,00 грн. як внесок до статутного фонду;
- прибутковим касовим ордером ТОВАРИСТВА № 250 від 23.11.2010 року на суму 25 000,00 грн. як внесок до статутного фонду;
- прибутковим касовим ордером ТОВАРИСТВА № 251 від 23.11.2010 року на суму 25 000,00 грн. як внесок до статутного фонду;
- прибутковим касовим ордером ТОВАРИСТВА № 252 від 23.11.2010 року на суму 25 000,00 грн. як внесок до статутного фонду;
- квитанцією ТОВАРИСТВА № 20584.24.6 від 02.03.2012 р. на суму

100 875,00 грн. як внесок до статутного фонду.

Зміна учасників ТОВАРИСТВА відбулась згідно Договору купівлі-продажу корпоративних прав від 04.11.2015 р., згідно якого Сосновська Г.О. передає у власність Мошорі О.С. корпоративні права (частку в статутному капіталі ТОВАРИСТВА) у розмірі 210 000,00 грн., що становить 21 % від розміру статутного капіталу ТОВАРИСТВА і Договору купівлі-продажу корпоративних прав від 11.12.2015 р., згідно якого Пласконь О.П. передає у власність Мошорі О.С. корпоративні права (частку в статутному капіталі ТОВАРИСТВА) у розмірі 145 000,00 грн., що становить 14,5 % від розміру статутного капіталу ТОВАРИСТВА. Зміни до статуту зареєстровано у встановленому порядку 16.12.2015 р. державним реєстратором Тимоцько І.В. за № 14151050015003636.

Зміна учасників ТОВАРИСТВА відбулась згідно Договору купівлі-продажу частини частки в статутному капіталі № 1 від 23.07.2018 р., згідно якого Табачин Ю. М. передає у власність Синюзі Л. Я. корпоративні права (частку в статутному капіталі ТОВАРИСТВА) у розмірі 10 000,00 грн., що становить 1 % від розміру статутного капіталу ТОВАРИСТВА і Договору купівлі-продажу частини частки в статутному капіталі № 2 від 23.07.2018 р. згідно якого Табачин Ю. М. передає у власність Столмову Є. М. корпоративні права (частку в статутному капіталі ТОВАРИСТВА) у розмірі 90 000,00 грн., що становить 9 % від розміру статутного капіталу ТОВАРИСТВА. Нова редакція статуту ТОВАРИСТВА затверджена загальними зборами учасників Товариства з обмеженою відповідальністю “Карпати-брок” (протокол № 2/18 від 02 серпня 2018 року) та зареєстрована в органах виконавчої влади 02 серпня 2018 р. за № 1 415 003636 88.

Станом на дату балансу статутний капітал ТОВАРИСТВА складає 1 000 000 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 14.05.2013 року № 817 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 01.06.2013 р. за № 854/23386 зі змінами та доповненнями.

Аналітичний та синтетичний облік статутного капіталу на рахунку 40 “Зареєстрований (пайовий) капітал” в ТОВАРИСТВІ відповідає вимогам МСФЗ, Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій та Інструкції по його застосуванню, що затверджені наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291, а також інших нормативних документів.

3.3. Резервний капітал в ТОВАРИСТВІ на дату Балансу становить 46 тис. грн. Порядок формування резервного капіталу (відрахування 5 % від прибутку за 2018 р.) відповідає вимогам статуту ТОВАРИСТВА.

3.4. Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2018 р. у ТОВАРИСТВА становить 553 тис. грн., узгоджується із залишками нерозподіленого прибутку на початок звітної року (337 тис. грн.), сумою чистого прибутку відображеного у звіті про фінансові результати за 2018 р. – 229 тис. грн., який визначений згідно з вимогами МСБО 1 “Подання фінансової звітності” та відрахуваннями до резервного капіталу на суму 13 тис. грн.

4. Висловлення думки щодо розкриття інформації про фінансовий результат

Доходи ТОВАРИСТВА, відображені у Звіті про фінансові результати за 2018 р., визначаються у відповідності з вимогами МСФЗ (МСБО).

Оцінка та критерії визнання витрат ТОВАРИСТВА протягом 2018 р. відповідають вимогам МСФЗ (МСБО).

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 емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю, не виявлено.

5.2. Управління ТОВАРИСТВОМ здійснюють загальні збори учасників та генеральний директор. Система управління ТОВАРИСТВОМ відповідає вимогам ст. 89 Господарського Кодексу України від 16 січня 2003 р. № 436-IV. У ТОВАРИСТВІ здійснюється внутрішній аудит. Основні завдання, функції, порядок організації та проведення робіт службою внутрішнього аудиту

ТОВАРИСТВА регулюється Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю) професійного учасника фондового ринку – торговця цінними паперами Товариства з обмеженою відповідальністю “Карпати-брок”, що затверджено Загальними зборами учасників ТзОВ “Карпати-брок” (протокол засідання № 41 від 28.12.2012 р.), Зміни до Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) професійного учасника фондового ринку – торговця цінними паперами Товариства з обмеженою відповідальністю “Карпати-брок”, затверджено наказом № 06 від 01.08.2014 р.

5.3. 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, здійснено аналіз результатів пруденційних показників діяльності ТОВАРИСТВА станом на 31.12.2018 р. Встановлено:

- регулятивний капітал (власні кошти) ТОВАРИСТВА складає 1 357 тис. грн., що відповідає нормативному значенню (мінімальний розмір статутного капіталу), яке має бути 1 000 000,00 грн.;
- норматив адекватності капіталу першого рівня ТОВАРИСТВА складає 81,22 %, що відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 4,5 %;
- коефіцієнт фінансового левериджу ТОВАРИСТВА складає 0,31, що відповідає нормативному значенню, яке має бути від 0 до 3;
- коефіцієнт абсолютної ліквідності ТОВАРИСТВА складає 0,87, що відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 0,2;
- норматив концентрації кредитного ризику не банками ТОВАРИСТВА складає 18,42 %, що відповідає нормативному значенню, яке має бути не більше 25 %;
- норматив концентрації кредитного ризику банками ТОВАРИСТВА складає 32,03 %, що відповідає нормативному значенню, яке має бути не більше 25 %.

5.4. Відповідно до протоколу загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА № 3/18 від 16.11.2018 р. переобрано генерального директора ТОВАРИСТВА – Леонтенко А. О., у зв’язку з закінченням строку його повноважень.

5.5. 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 низький та складається з: властивого ризику (низький рівень), ризик контролю (низький рівень) та ризик невиявлення (низький рівень).

6. Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: *Господарське товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма "УкрЗахідАудит"*.

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., термін дії – до 24.09.2020 р.*

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 аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі сертифіката аудитора, виданого АПУ:

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

Тивончук Олексій Іванович, сертифікат серії А № 000847, виданий 29.02.1996 р.

Місцезнаходження юридичної особи: *79021, м. Львів, вул. Кульпарківська, б. 172, кв. 52.*

Фактичне місце розташування юридичної особи: *79011, м. Львів, вул. Рутковича, 7, офіс 11а.*

7. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудиторська перевірка проводилась згідно договору № 46 від 10 грудня 2018 р.

Роботи були розпочаті 12 лютого 2019 р. та закінчені 26 лютого 2019 р., про що складений акт приймання-здачі виконаних робіт.

Фінансові звіти наведені у додатках.

Аудиторський висновок віддруковано у двох примірниках, з яких один передано ЗАМОВНИКУ, один – ВИКОНАВЦЮ.

Аудитор (сертифікат серії А № 000847)

О. І. Тивончук

Генеральний директор,
аудитор (сертифікат серії А № 003519)

В. О. Озеран

м.п.

Аудиторський висновок наданий 26 лютого 2019 року

Вих. № 67 м. Львів