



# Аудиторська фірма «Рада-аудит»

73000, м. Херсон, вул. 9 Січня, 21/29  
тел./факс):(0552) 45-46-11, 45-46-12, 45-46-13

E-mail: radaaudit@ukr.net

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо річної фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «Нафта-Інвест» станом на 31 грудня 2017 року

*Цей Звіт незалежного аудитора призначений для управлінського персоналу, загальних зборів товариства з обмеженою відповідальністю «Нафта-Інвест» та може бути представлений для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.*

### **Звіт щодо фінансової звітності**

#### *Вступний параграф*

Ми провели аудит фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «Нафта-Інвест» (далі - Товариство), яка включає звіт про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2017р. і звіт про сукупний дохід, звіт про власний капітал та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик.

#### *Основні відомості про Товариство*

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафта - Інвест»
Ідентифікаційний код, зазначений в ЄДРПОУ	22760119
Місцезнаходження	м. Херсон, вул. Петренка, 18
Дата та місце проведення державної реєстрації	25.07.1995р., Виконавчий комітет Херсонської міської ради народних депутатів
Основні види діяльності	66.12. Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування
Дата внесення змін до установчих документів	В 2017р. зміни до статуту Товариства не вносились
Перелік учасників	1. Найменування: ТОВ «Група компаній «Содружество» (код ЄДРПОУ 14121018); організаційно-правова форма: товариство з обмеженою відповідальністю; місцезнаходження: м. Херсон, вул. Петренка, 18; фактичний розмір частки у статутному капіталі: 99,8171% 2. Найменування: ТЗДВ корпорація «Содружество-Імпекс» (код ЄДРПОУ 20906560); організаційно-правова форма: товариство з додатковою відповідальністю; місцезнаходження: м. Херсон, вул. Петренка, 18; фактичний розмір частки у статутному капіталі: 0,1829%

#### **Думка із застереженням**

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться в розділі «Основа для висловлення думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається,

відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства з обмеженою відповідальністю «Нафта-Інвест» на 31 грудня 2017р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

#### ***Основа для думки із застереженням***

Товариство, маючи на балансі інвестиції в цінні папери, здійснює їх оцінку за справедливою вартістю.

Ми не мали змоги отримати достатні й належні аудиторські докази щодо справедливої вартості інвестицій Товариства станом на 31 грудня 2017р., оскільки доступ до фінансової інформації відповідних емітентів є обмеженим та не всі фінансові інвестиції Товариства перебувають в обігу на фондових біржах. Відповідно ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні справедливої вартості інвестицій Товариства та його чистого доходу.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. 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 етичними вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

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

#### ***Інша інформація***

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації щодо фінансового стану Товариства, яка складається відповідно до Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 819 від 14.05.2013р.

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 та 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. Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не мали змоги отримати достатні й належні аудиторські докази щодо справедливої вартості інвестицій Товариства станом на 31 грудня 2017р., оскільки доступ до фінансової інформації відповідних емітентів є обмеженим та не всі фінансові інвестиції Товариства перебувають в обігу на фондових біржах. Відповідно ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні справедливої вартості інвестицій Товариства та його чистого доходу, відповідно, ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

#### ***Ключові питання аудиту.***

За винятком питання, зазначеного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити в нашому звіті.

### ***Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність***

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії 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 компанію чи припинити діяльність, або немає інших альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

### ***Відповідальність приватного підприємства аудиторської фірми «Рада-аудит» (далі - аудитор) за фінансову звітність***

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, 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 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 Компанії 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 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 лежать в основі 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, виявлені під час аудиту, 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 доречні 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.

### ***Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів***

Форма та зміст цього розділу звіту незалежного аудитора викладені відповідно до вимог «Вимоги 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», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 160 від 12 лютого 2013р.

*Щодо відповідності розміру власного капіталу Товариства вимогам, встановленим нормативно-правовими актами НКЦПФР*

Власний капітал Товариства, який відображений у фінансовій звітності за 2017 рік, складається із зареєстрованого (статутного) капіталу, капіталу у дооцінках, додаткового капіталу та непокритого збитку.

Складові власного капіталу	Станом на 01.01.2017р. (тис.грн.)	Станом на 31.12.2017р. (тис.грн.)
Зареєстрований капітал	8200	8200
Капітал у дооцінках	6	6
Додатковий капітал	1000	1500
Непокритий збиток	-888	-1185
<b>Разом</b>	<b>8318</b>	<b>8521</b>

Збільшення додаткового капіталу відбулося за рахунок додаткового внеску учасника Товариства (ТОВ «ГК «Содружество») в сумі 500 тис. грн., відповідно до рішення прийнятого загальними зборами учасників (протокол загальних зборів від 21.12.2017р.).

Розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам, встановленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Розрахункова вартість чистих активів (8521 тис. грн.) станом на 31.12.2017р. більше скоригованого статутного капіталу (8200 тис. грн.), що відповідає вимогам п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України.

*Щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам (опис оцінки із зазначенням форми внесків)*

Згідно нової редакції статуту, затвердженого протоколом загальних зборів учасників Товариства від 22.09.2014р. та зареєстрованого 26.09.2014р. за № 14991050007013450, розмір статутного капіталу Товариства становить 8200000,00 грн. (вісім мільйонів двісті тисяч грн. 00 коп.). Відповідно до п. 6.1. статуту, статутний капітал Товариства створюється шляхом об'єднання виключно грошових внесків учасників.

Розмір статутного капіталу Товариства, що обліковується по бухгалтерському рахунку 40 «Статутний капітал», відповідає розміру статутного капіталу закріпленому в установчих документах Товариства та вимогам, встановленим нормативно-правовими актами НКЦПФР, Законами України «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про депозитарну діяльність».

### *Формування та сплата статутного капіталу*

Формування статутного капіталу Товариства відбувалося наступним чином.

10 травня 2011р. відбулися установчі збори учасників товариства з обмеженою відповідальністю «Нафта - Інвест», на яких було прийняте рішення про реорганізацію акціонерного товариства закритого типу «Нафта - Інвест» шляхом перетворення, а саме: створення товариства з обмеженою відповідальністю «Нафта - Інвест» із статутним капіталом 1150000,00грн. (один мільйон сто п'ятдесят тисяч грн. 00коп.), який дорівнює розміру статутного капіталу реорганізованого АТЗТ «Нафта - Інвест».

Станом на 10.05.2011р. статутний капітал АТЗТ «Нафта - Інвест» сплачений повністю, але у зв'язку із впливом терміну зберігання первинних документів щодо внесення статутного капіталу, вони до перевірки не надані.

Станом на 10.05.2011р. частки у статутному капіталі Товариства були розподілені наступним чином:

- юридична особа - резидент закрите акціонерне товариство багатогалузевий концерн «Содружество» (код ЄДРПОУ 14121018) - 1135000,00грн (один мільйон сто тридцять п'ять тисяч грн. 00коп), що складає 98,6957% статутного капіталу;
- юридична особа - резидент товариство з додатковою відповідальністю корпорація «Содружество-Імпекс» (код ЄДРПОУ 20906560)- 15000,00грн. (п'ятнадцять тисяч грн.), що складає 1,3043% статутного капіталу.

Протоколом загальних зборів учасників ТОВ «Нафта - Інвест» від 05.07.2011р. до статуту Товариства були внесені зміни, статутний капітал збільшений на 6000000,00грн. (Шість мільйонів грн. 00коп.) за рахунок збільшення у статутному капіталі частки ТОВ ГК «Содружество», частка у статутному капіталі ТЗДВ корпорація «Содружество-Імпекс» залишена без змін.

Після внесення змін статутний капітал товариства став дорівнювати 7150000,00 (сім мільйонів сто п'ятдесят тисяч грн. 00коп.), з наступним розподілом часток між учасниками:

- частка статутного капіталу в розмірі 7135000,00грн. (сім мільйонів сто тридцять п'ять тисяч грн. 00коп.) належить товариству з обмеженою відповідальністю «Група компаній «Содружество» (створене в результаті реорганізації ЗАТ БК «Содружество» (код ЄДРПОУ 14121018) шляхом перетворення в ТОВ «ГК «Содружество» (код ЄДРПОУ 14121018), державна реєстрація здійснена 01.07.2011р.), що складає 99,7902% статутного капіталу;
- частка статутного капіталу в розмірі 15000,00грн. (п'ятнадцять тисяч грн. 00коп.) належить товариству з додатковою відповідальністю корпорації «Содружество-Імпекс», що складає 0,2098% статутного капіталу.

Зміни до статуту були зареєстровані виконавчим комітетом Херсонської міської ради 12.07.2011р. за № 14991050002013450.

Внесення грошових коштів в сумі 6000000,00грн. для поповнення статутного капіталу, проведене ТОВ «ГК «Содружество» на підставі платіжних доручень:

- № 2595 від 08.07.2011р. на суму 4000000,00грн., з призначенням платежу «Внесок до статутного фонду»;
- № 2597 від 08.07.2011р. на суму 200000,00грн., з призначенням платежу «Внесок до статутного фонду».

Відповідно до протоколу від 22.09.2014р., загальні збори учасників ТОВ «Нафта - Інвест» вирішили:

а) збільшити статутний капітал ТОВ «Нафта - Інвест» до 8200000,00грн. (вісім мільйонів двісті тисяч грн. 00коп.) шляхом додаткових грошових внесків учасника ТОВ «ГК «Содружество»;

б) внесок здійснити грошовими коштами у розмірі 1050000,00грн. (один мільйон п'ятдесят тисяч грн. 00коп.)

Після збільшення статутного капіталу товариства частки в статутному капіталі між учасниками розподілені наступним чином:

№ п/п	Учасник	Сумарна вартість частки, грн.	Відсоток до статутного капіталу, %
1	ТОВ «Група компаній «Содружество»	8185000,00	99,8171
2	ТДВ корпорація «Содружество-Імпекс»	15000,00	0,1829
<b>Всього</b>		<b>8200000,00</b>	<b>100</b>

Грошові кошти в сумі 1050000,00грн. внесені на розрахунковий рахунок ТОВ «Нафта-Інвест» 24.09.2014р. на підставі платіжного доручення № 5281.

Станом на 31.12.2017р. статутний капітал Товариства сплачений повністю.

*Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу*

Грошові кошти, внесені учасниками для формування статутного капіталу Товариства, використані наступним чином:

- 6000000,00грн., що надійшли від учасника ТОВ «ГК «Содружество» (платіжне доручення № 2595 від 08.07.2011р. на суму 4000000,00грн. та платіжне доручення № 2597 від 08.07.2011р. на суму 200000,00грн.), спрямовані на погашення заборгованості Товариства за договором поворотної фінансової допомоги;
- 1050000,00грн., що надійшли від учасника ТОВ «ГК «Содружество» (платіжне доручення № 5281 від 24.09.2014р.), використані для погашення кредиторської заборгованості за договором оренди приміщення (100000,00грн.) та надання поворотної-фінансової допомоги (950000,00грн.).

У Товариства відсутні прострочені зобов'язання (податковий борг) щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі Товариства є достатньо високою, в ході проведення аудиту не виявлена.

Аудитором не встановлено подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому, не виявлена.

#### *Інша фінансова інформація*

Класифікація та оцінка основних засобів, для відображення у фінансовій звітності, проведені з урахуванням норм МСБО 16 «Основні засоби».

Станом на 31.12.2017року залишкова вартість основних засобів складає 16тис.грн. (первісна вартість - 125тис.грн., знос нарахований в сумі 109тис.грн.). Керівництвом прийнято рішення нематеріальні активи, основні засоби та малоцінні необоротні матеріальні активи, залишкова вартість яких дорівнює 0, відображати у фінансовій звітності.

На кінець звітного року майна, яке знаходиться у заставі та щодо якого існують обмеження права власності, немає.

Основні засоби первісно оцінені за собівартістю, що відповідає вимогам п. 15 МСБО 16 «Основні засоби». Відповідно до вимог п. 30 МСБО 16 «Основні засоби», після первісного визнання активами основні засоби відображаються за їх собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

Станом на 31.12.2017року первісна вартість нематеріальних активів складає 5тис.грн., знос нарахований в сумі 5тис.грн., залишкова вартість дорівнює 0.

Нематеріальні активи первісно оцінені за собівартістю, що відповідає вимогам п. 24 МСБО 38 «Нематеріальні активи». Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації, як передбачено п. 74 МСБО 38 «Нематеріальні активи».

При нарахуванні зносу основних засобів застосовувався прямолінійний метод.

Знос малоцінних необоротних матеріальних активів нарахований в першому місяці використання об'єктів у розмірі 100% вартості. Застосовані методи нарахування амортизації передбачені обліковою політикою підприємства.

Запаси у фінансовій звітності відображені за історичною собівартістю.

Розкриття інформації у фінансових звітах та оцінка запасів відповідає критеріям визнання активів, визначених МСБО 2 «Запаси».

Дебіторська заборгованість на дату балансу відображена за реалізаційною вартістю. Станом на 31.12.2017 року реалізаційна вартість дебіторської заборгованості становить 169 тис. грн. та складається із суми нарахованої за договорами обліку цінних паперів.

Крім дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги у балансі відображена дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом в сумі 8 тис. грн., яка складається із податку на прибуток, сплаченого авансом та інша поточна дебіторська заборгованість на загальну суму 2810 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 2810,0 тис. грн. складається з:

- розрахунків по нарахованій комісійній винагороді - 2,0 тис. грн.;
- поворотної фінансової допомоги - 2786,0 тис. грн. (термін повернення 26.08.2018 р.);
- розрахунків за короткостроковими позиками працівникам Товариства - 17,0 тис. грн.;
- дебіторської заборгованості за надані послуги - 5,0 тис. грн.

У складі оборотних активів Товариства відображені поточні фінансові інвестиції на суму 5332 тис. грн. Бухгалтерський облік поточних фінансових інвестицій здійснювався відповідно до МСБО 9 «Фінансові інструменти».

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на рахунках в банках та грошові кошти заблоковані для торгів на Українській біржі.

Згідно облікової політики Товариства, грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за їх номінальною вартістю. Грошові кошти в іноземній валюті обліковуються за перерахунком в гривні по курсу Національного банку, на день складання фінансової звітності. Курсові різниці, які виникають внаслідок різниці оцінки активів та зобов'язань, вартість яких виражена в іноземній валюті, на дату первісного визнання і дату складання фінансового звіту, відображаються як дохід або витрати періоду, в якому вони виникають.

Станом на кінець звітного періоду грошові кошти Товариства в національній валюті в касі та на поточних рахунках склали 434 тис. грн.

Касові операції Товариства здійснюються у відповідності з вимогами Положення про ведення касових операцій в національній валюті в Україні, затвердженого Постановою Правління НБУ № 637 15.12.2004 р.

Загальна сума поточних зобов'язань станом на 31.12.2017 р. складає 249 тис. грн.

Торгівельна кредиторська заборгованість постачальникам за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2017 р. складає 42 тис. грн. (поточна заборгованість за оренду приміщення, послуги зв'язку, тощо).

У складі поточних зобов'язань також обліковуються поточні зобов'язання по розрахункам за цінні папери в сумі 150 тис. грн.

У відповідності до вимог МСБО 19 «Виплати працівникам» Товариством створене забезпечення виплат відпусток працівникам. Станом на 31.12.2017р. розмір створеного забезпечення складає 57тис.грн.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) складений у відповідності з МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 18 «Дохід», МСБО 23 «Витрати на позики».

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2017рік склав 2739тис.грн. (дохід від реалізації цінних паперів, дохід від депозитарної діяльності, тощо).

Інші операційні доходи Товариства за 2017рік склали 4тис.грн. (відшкодування понесених витрат банку за операціями купівлі-продажу цінних паперів).

Інші фінансові доходи Товариства за 2017рік склали 14тис.грн. (дивіденди отримані).

Згідно вимог п. 103 МСБО 1 «Подання фінансової звітності», у Звіті про фінансові результати за 2017рік витрати класифіковано по методу «функції витрат».

Адміністративні витрати Товариства за 2017рік склали 516тис.грн., в тому числі:

- витрати на оплату праці 418тис.грн.;
- відрахування на соціальні заходи 91тис.грн.;
- амортизація 7тис.грн.

Інші операційні витрати Товариства за 2017рік склали 393тис.грн. (витрати на оренду, аудиторські послуги, ведення бухгалтерського обліку, відрядження та навчання, нарахування резерву відпусток, нотаріальні послуги, тощо).

Собівартість реалізованих цінних паперів у 2017році склала 2145тис.грн.

Згідно облікової політики Товариства, фінансовий результат діяльності сформований в єдиній обліковій системі шляхом відображення доходів і витрат відповідного звітного періоду.

За результатами діяльності 2017року збиток від господарської діяльності Товариства становить 297тис.грн.

У Звіті про рух грошових коштів (за непрямим методом) відображено грошові потоки у відповідності з МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Звіт про рух грошових коштів відображає грошові потоки протягом періоду згідно з поділом діяльності на операційну, інвестиційну та фінансову згідно з п. 10 МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Товариство відповідно до п. 18 МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» відображає грошові потоки від операційної діяльності застосовуючи непрямий метод, за яким прибуток чи збиток коригується відповідно до впливу операцій не грошового характеру, будь-яких відстрочок або нарахувань минулих чи майбутніх надходжень або виплат грошових коштів щодо операційної діяльності, а також відповідно до статей доходу або витрат, пов'язаних із грошовими потоками від інвестиційної чи фінансової діяльності.

Непрямим методом також визначаються грошові потоки від фінансової та інвестиційної діяльності.

До комплексу фінансової звітності включені Примітки до річної фінансової звітності за 2017рік, в яких розкрито інформацію згідно вимог МСФЗ.

Ідентифікація, облік та розкриття відносин і операцій з пов'язаними сторонами Товариством здійснюється у відповідності з МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

До пов'язаних сторін Товариством віднесені:  
*юридичні особи:*

- ТОВ ГК «Содружество (здійснює прямий контроль - володіє 99,8171% статутного капіталу Товариства);
- ТОВ «Енерго-Регіон» (89,8354% опосередкованої участі у статутному капіталі Товариства, володіє 90% статутного капіталу ТОВ ГК «Содружество»);  
*фізичні особи:*
- Попов Віктор Григорович (50,1398% опосередкованої участі у статутному капіталі Товариства, володіє 56% статутного капіталу ТОВ «Енерго-Регіон»);
- Гапоненко Володимир Дмитрович (15,2720% опосередкованої участі у статутному капіталі Товариства, володіє 17% статутного капіталу ТОВ «Енерго-Регіон»);
- Сікоєв Заурбек Володимирович (15,2720% опосередкованої участі у статутному капіталі Товариства, володіє 17% статутного капіталу ТОВ «Енерго-Регіон»);
- фізична особа, що є членом провідного управлінського персоналу Товариства - Сорокін Володимир Федорович (директор Товариства);
- близькі родичі осіб, зазначених вище.

Інформація про загальні суми угод, які були укладені з пов'язаними сторонами у 2017р. наведена в таблиці:

Пов'язана сторона	Продаж (реалізація), тис.грн.	Придбання, тис.грн.
ТОВ ГК «Содружество, за договором позики	2381,0	3152,0
ТОВ ГК «Содружество, комісійна винагорода	21,0	
ТОВ ГК «Содружество, за договором оренди приміщення		21,7
ТОВ ГК «Содружество, за договором купівлі продажу цінних паперів	361,0	

Станом на 31.12.2017р. і на 31.12.2016р. дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами Товариства становить:

Пов'язана сторона	Предмет заборгованості	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
ТОВ ГК «Содружество	За договором позики	2781,0	2010,0

Станом на 31.12.2017р. і на 31.12.2016р. кредиторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами Товариства становить:

Пов'язана сторона	Предмет заборгованості	31 грудня 2017 р.	31 грудня 2016 р.
ТОВ ГК «Содружество	За договором оренди приміщення	39,0тис.грн.	17,0тис.грн.

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2017р. відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо здійснення діяльності, операцій та фінансового стану Товариства та не містить посилання на обставини, які б породжували сумніви щодо здатності підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі у майбутньому.

Інформація щодо політики управління фінансовими ризиками розкрита Товариством у примітках до фінансової звітності.

### ***Інші елементи***

*Дата та номер договору на проведення аудиту:*

Договір про проведення аудиту № 7/03 від 31.10.2017р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: 31.10.2017р. - 10.04.2018р.

*Відомості про аудитора*

*Відомості про аудитора*

*Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів:*  
Приватне підприємство аудиторська фірма «Рада-аудит»

*Код за ЄДРПОУ:*  
31221244

*Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ:*

Свідоцтво № 2533 від 23.02.2001р. про внесення ПП АФ «Рада-аудит» в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги, видане Аудиторською палатою України, дійсне до 29.10.2020р.

*Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого НКЦПФР:*

Реєстраційний номер Свідоцтва: 407, Серія на номер Свідоцтва П 000406, Строк дії Свідоцтва: з 17.02.2017р. по 29.10.2020р.

*Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі сертифіката аудитора, виданого АПУ:*

Ганжа В'ячеслав Іванович, сертифікат аудитора серії А № 003216, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України № 58 від 25.09.1997р., на підставі рішення Аудиторської палати № 327/2 від 28.07.2016р. термін дії сертифіката продовжено до 25.09.2021р.

*Місцезнаходження аудиторської фірми:* м. Херсон, вул. 9 Січня, 21/29.

Аудитор ПП АФ «Рада-аудит»  
сертифікат серії А № 003216 від 25.09.1997р.,  
чинний до 25.09.2021р.

В.І. Ганжа

Дата звіту незалежного аудитора 10 квітня 2018р.

