



# 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](mailto:radaaudit@ukr.net)

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА** щодо річної фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «Нафта-Інвест» станом на 31 грудня 2018 року

*Цей Звіт незалежного аудитора призначений для управлінського персоналу ТОВ «Нафта-Інвест» та може бути представлений для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України*

### ***Звіт щодо аудиту фінансової звітності***

#### ***Думка із застереженням***

Ми провели аудит фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «Нафта-Інвест» (далі - Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018р. і звіту про фінансові результати, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових потоків за рік, що закінчився на зазначену дату, приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства з обмеженою відповідальністю «Нафта-Інвест» станом на 31 грудня 2018р. 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 2018р., 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 2018р., 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***

Ключові питання аудиту - це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш 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.

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 та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність***

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, 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, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

#### ***Відповідальність приватного підприємства аудиторської фірми «Рада-аудит» (далі - аудитор) 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, 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 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 тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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, 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.

### ***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 НКЦПФР при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 160 від 12.02.2013р.

## Вступний параграф

### 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 державної реєстрації                                   | 25.07.1995р.  |
| Основні види діяльності                                     | 66.12. Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах<br>64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.<br>66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення<br>70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування   |
| Дата внесення змін до установчих документів                 | Аудитором не отримано інформації щодо внесення змін до установчих документів у 2018 році  |
| 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%<br>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% |
| Фінансові звіти, які входять до складу фінансової звітності | 1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018р.<br>2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018рік<br>3. Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2018рік<br>4. Звіт про власний капітал за 2018рік<br>5. Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року   |

#### *Стислий виклад облікової політики та пояснювальна інформація щодо фінансової звітності*

Облікова політика бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань, господарських операцій та основи, правила і процедури, прийняті Товариством для складання фінансової звітності, затверджені наказом директора № 1 від 02.01.2018р.

Бухгалтерський облік в Товаристві ведеться з використанням бухгалтерської програми «1С: Предприятие 7.7».

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), видані Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

#### *Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор*

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

Власний капітал Товариства, який відображений у фінансовій звітності за 2018рік, складається із зареєстрованого (статутного) капіталу, капіталу у дооцінках, додаткового капіталу та непокритого збитку.

| Складові власного капіталу | Станом на 01.01.2018р.<br>(тис.грн.) | Станом на 31.12.2018р.<br>(тис.грн.) |
|----------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Зареєстрований капітал     | 8200                                 | 8200                                 |
| Капітал у дооцінках        | 6                                    | 6                                    |

| Складові власного капіталу | Станом на 01.01.2018р.<br>(тис.грн.) | Станом на 31.12.2018р.<br>(тис.грн.) |
|----------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Додатковий капітал         | 1500                                 | 1500                                 |
| Непокритий збиток          | -1185                                | -1233                                |
| <b>Разом</b>               | <b>8521</b>                          | <b>8473</b>                          |

Розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам встановленим нормативно-правовими актами НКЦПФР, зокрема вимогам Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок № 3480-IV від 23.02.2006р.; Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами, затверджених рішенням НКЦПФР № 819 від 14.05.2013р.; Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р.

*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 8200000,00грн. (вісім мільйонів двісті тисяч грн. 00коп.). 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 Законами України «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про депозитарну діяльність» та нормативно-правовими актами НКЦПФР.

*Щодо формування та сплати статутного капіталу*

Формування статутного капіталу Товариства здійснене 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>100,00</b>                      |

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

Станом на 31.12.2018р. 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.).

*Інформація про пов'язаних осіб*

Ідентифікація, облік та розкриття відносин і операцій з пов'язаними особами 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.

Нами не було встановлено пов'язаних осіб, інформація про яких не була б розкрита Товариством у Примітках до фінансової звітності. Операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, які не ідентифіковані управлінським персоналом, нами не встановлені.

*Інформація про наявність прострочених зобов'язань щодо сплати податків*

Нами не отримано інформації про наявність прострочених зобов'язань (податкового боргу) 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 та інших фактів та обставин*

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою та інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому, в ході проведення аудиту не виявлена.

*Інформація про наявність подій після дати балансу*

Події після дати балансу, які б суттєво вплинули на фінансовий стан Товариства та підлягали б додатковому розкриттю у складі фінансової звітності, аудитором не ідентифіковані.

*Інша фінансова інформація*

Загальна сума фінансових ресурсів Товариства станом на 31.12.2018р. склала 8514тис.грн., в порівнянні з даними на початок звітного періоду фінансові ресурси Товариства зменшилися на 256тис.грн.

Показники статей активу та пасиву балансу Товариства відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку.

Активи Товариства мають наступний склад:

(тис.грн.)

| № п/п     | Активи                              | Код рядка балансу | Станом на 01.01.2018р. | Станом на 31.12.2018р. | Збільшення (+), зменшення (-) |
|-----------|-------------------------------------|-------------------|------------------------|------------------------|-------------------------------|
| <b>1.</b> | <b>Необоротні активи</b>            | <b>1095</b>       | <b>16</b>              | <b>10</b>              | <b>-6</b>                     |
|           | Залишкова вартість основних засобів | 1010              | 16                     | 10                     | -6                            |
| <b>2.</b> | <b>Оборотні активи</b>              | <b>1195</b>       | <b>8754</b>            | <b>8504</b>            | <b>-250</b>                   |
|           | в тому числі:                       |                   |                        |                        |                               |
|           | Запаси                              | 1100              | 1                      | 1                      | -                             |
|           | Дебіторська заборгованість за       | 1125              | 169                    | 260                    | +91                           |

| № п/п | Активи  | Код рядка балансу | Станом на 01.01.2018р. | Станом на 31.12.2018р. | Збільшення (+), зменшення (-) |
|-------|---|-------------------|------------------------|------------------------|-------------------------------|
|       | продукцію, товари, роботи, послуги  |                   |                        |                        |                               |
|       | Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (податок на прибуток) | 1136              | 8                      | 8                      | -                             |
|       | Інша поточна дебіторська заборгованість                                     | 1155              | 2810                   | 4530                   | +1720                         |
|       | Поточні фінансові інвестиції  | 1160              | 5332                   | 3207                   | -2125                         |
|       | Гроші та їх еквіваленти (рахунки в банках)                                  | 1165              | 434                    | 498                    | +64                           |
|       | <b>Усього активів</b>   | <b>1300</b>       | <b>8770</b>            | <b>8514</b>            | <b>-256</b>                   |

Керівництвом прийнято рішення нематеріальні активи, основні засоби та малоцінні необоротні матеріальні активи, залишкова вартість яких дорівнює 0, відобразити у фінансовій звітності.

Станом на 31.12.2018 року залишкова вартість основних засобів складає 10 тис. грн. (первісна вартість - 132 тис. грн., знос нарахований в сумі 122 тис. грн.).

Основні засоби первісно оцінені за собівартістю. Після первісного визнання активами основні засоби відображаються за їх собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

Станом на 31.12.2018 року первісна вартість нематеріальних активів складає 5 тис. грн., знос нарахований в сумі 5 тис. грн., залишкова вартість дорівнює 0.

Нематеріальні активи первісно оцінені за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

При нарахуванні зносу основних засобів застосовувався прямолінійний метод.

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

Запаси у фінансовій звітності відображені за історичною собівартістю.

Дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2018р. складається з заборгованості за договорами обліку цінних паперів (260 тис. грн.); заборгованості з податку на прибуток (8 тис. грн.) та іншої дебіторської заборгованості (4530 тис. грн.).

Інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 4530,0 тис. грн. складається з:

- розрахунків по нарахованій комісійній винагороді (8,0 тис. грн.);
- поворотної фінансової допомог з терміном повернення 26.08.2019р. (4499,0 тис. грн.);
- розрахунків за короткостроковими позиками працівникам Товариства (16,0 тис. грн.);
- дебіторської заборгованості за надані послуги (3,0 тис. грн.);
- розрахунків за цінні папери (4,0 тис. грн.).

У складі оборотних активів Товариства відображені поточні фінансові інвестиції на суму 3207 тис. грн., зокрема:

| Фінансові інвестиції                           | Станом на 31 грудня 2018р. | Частка в СК емітента, % |
|--|----------------------------|-------------------------|
| <i>Прості іменні акції</i>                     |                            |                         |
| ПАТ «Азовзагальмаш»                            | 27,0                       | 0,0064                  |
| ВАТ «Аметист»                                  | 3,0                        | 0,0332                  |
| ПАТ «Богдан Моторс»                            | 4,0                        | 0,0006                  |
| ПАТ «Гадячгаз»                                 | 5,0                        | 0,0706                  |
| ПАТ «Дніпропетр. метал. з-д ім. Дзержинського» | 8,0                        | 0,0001                  |
| ПАТ «Дніпропетровський трубний завод»          | 12,0                       | 0,0245                  |

| Фінансові інвестиції                          | Станом на 31 грудня 2018р. | Частка в СК емітента, % |
|---|----------------------------|-------------------------|
| ПАТ «Донецькгірмаш»                           | 22,0                       | 0,0467                  |
| ПАТ «Запоріжвогнетрив»                        | 15,0                       | 0,000                   |
| ПАТ «Запоріжтрансформатор»                    | 6,0                        | 0,0001                  |
| ПАТ «Концерн Стирол»                          | 3,0                        | 0,0008                  |
| ПАТ «Кременчукгаз»                            | 164,0                      | 0,0598                  |
| ПАТ «Кредобанк»                               | -                          | -                       |
| ВАТ «Льонотекс»                               | 5,0                        | 0,0576                  |
| ПАТ «Мотор Січ»                               | 2,0                        | 0,000                   |
| ПАТ «Нижньодніпровський трубопрокатний завод» | 156,0                      | 0,0079                  |
| ПАТ «Новомосковський трубний завод»           | 11,0                       | 0,0078                  |
| ВАТ «Промислово-будівельна компанія»          | 459,0                      | 0,0282                  |
| ПАТ «Стахановський завод феросплавів»         | 7,0                        | 0,0006                  |
| ПАТ «Українська автомобільна корпорація»      | 18,0                       | 0,000                   |
| ПАТ «Укрнафта»                                | 40,0                       | 0,0007                  |
| ПАТ «Укртелеком»                              | 2,0                        | 0,000                   |
| ПАТ «Херсонгаз»                               | 33,0                       | 0,0559                  |
| ПАТ «Херсонобленерго»                         | 4,0                        | 0,0014                  |
| ПАТ «Херсонський завод карданих валів»        | 19,0                       | 0,000                   |
| ПАТ «Південна винокурня»                      | 1701,0                     | 2,4685                  |
| ПАТ «Шахтоуправл. Покровське»                 | 38,0                       | 0,0013                  |
| ПАТ Шахта «Комсомолец Донбасу»                | 3,0                        | 0,0002                  |
| ПАТ «Ясинівський коксохімічний завод»         | 437,0                      | 0,0370                  |
| ПАТ Ясинув.машинобудівний завод»              | 3,0                        | 0,263                   |
| <b>Разом</b>                                  | <b>3207,0</b>              |                         |

Фінансові інвестиції Товариством обліковуються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

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 498тис.грн.

Пасиви Товариства мають наступний склад:

(тис.грн.)

| № п/п    | Пасиви   | Код рядка балансу | Станом на 01.01.2018р. | Станом на 31.12.2018р. | Збільшення (+), зменшення (-) |
|----------|--|-------------------|------------------------|------------------------|-------------------------------|
| <b>1</b> | <b>Власний капітал</b>   | <b>1495</b>       | <b>8521</b>            | <b>8473</b>            | <b>-48</b>                    |
|          | в тому числі:  |                   |                        |                        |                               |
|          | Зареєстрований (пайовий) капітал                               | 1400              | 7100                   | 7100                   | -                             |
|          | Капітал у дооцінках  | 1405              | 6                      | 6                      | -                             |
|          | Нерозподілений прибуток (збиток)                               | 1420              | -1185                  | -1233                  | -48                           |
| <b>2</b> | <b>Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                     | <b>1695</b>       | <b>249</b>             | <b>41</b>              | <b>-208</b>                   |
|          | в тому числі:  |                   |                        |                        |                               |
|          | Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 1615              | 42                     | 5                      | -37                           |
|          | Поточні зобов'язання   | 1660              | 57                     | 5                      | -52                           |
|          | Інші поточні зобов'язання                                      | 1690              | 150                    | 31                     | -119                          |

| № п/п | Пасиви                | Код рядка балансу | Станом на 01.01.2018р. | Станом на 31.12.2018р. | Збільшення (+), зменшення (-) |
|-------|-----------------------|-------------------|------------------------|------------------------|-------------------------------|
|       | <b>Усього пасивів</b> | <b>1900</b>       | <b>8770</b>            | <b>8514</b>            | <b>-256</b>                   |

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 5тис.грн. станом на 31.12.2018р. складається із заборгованості постачальникам за товари, роботи, послуги (оренда приміщення, послуги зв'язку, послуги депозитарія, тощо).

У складі поточних зобов'язань також обліковуються поточні зобов'язання по розрахункам за цінні папери в сумі 31тис.грн.

У відповідності до вимог МСБО 19 «Виплати працівникам», Товариством створене забезпечення виплат відпусток працівникам. Станом на 31.12.2018р. розмір створеного забезпечення складає 5тис.грн.

Ми не отримали будь-якої інформації, яка б свідчила про невідповідність визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань Товариства.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2018рік склав 3511тис.грн. (дохід від реалізації цінних паперів, дохід від депозитарної діяльності, тощо).

Інші операційні доходи Товариства за 2018рік склали 2тис.грн. (відшкодування понесених витрат банку за операціями купівлі-продажу цінних паперів).

Інші фінансові доходи Товариства за 2018рік склали 75тис.грн. (отримані дивіденди, відсотки банку).

Витрати у Звіті про фінансові результати за 2018рік класифіковані по методу «функції витрат».

Адміністративні витрати Товариства за 2018рік склали 502тис.грн., в тому числі:

- витрати на оплату праці 398тис.грн.;
- відрахування на соціальні заходи 90тис.грн.;
- амортизація основних засобів і нематеріальних активів 14тис.грн.

Інші операційні витрати Товариства за 2018рік склали 364тис.грн. (витрати на оренду, аудиторські послуги, ведення бухгалтерського обліку, відрядження та навчання, нарахування резерву відпусток, нотаріальні послуги, тощо).

Собівартість реалізованих цінних паперів у 2018році склала 2770тис.грн.

За результатами діяльності 2018року збиток від господарської діяльності Товариства становить 48тис.грн.

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2018р. 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**

#### **Основні 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 ІПІ 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 ЕКЦПФР:*

Реєстраційний номер Свідоцтва: 407, Серія на номер Свідоцтва П 000406, Строк дії з 23.02.2017р. до 29.10.2020р.

*Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане ІПІ АФ «Рада-аудит» Аудиторською палатою України на підставі Рішення № 354/3 від 25.01.2018р. (чинне до 29.10.2023р.).*

*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.

*Юридична адреса та місцезнаходження аудитора:* м. Херсон, вул. 9 Січня, 21/29.

**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту**

Договір № 07/03 від 22.10.2018р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: 22.10.2018р. - 25.03.2019р.

Директор/аудитор

ІПІ АФ «Рада-аудит»

сертифікат серії А № 003216 від 25.09.1997р.

чинний до 25.09.2021р.



В.І. Ганжа

Дата звіту незалежного аудитора 25 березня 2019р.