

Аудиторська фірма УкрЗахідАудит

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №0541 від 26.01.2001р. зі змінами від 26.01.2006р. №158 (дійсне до 24.09.2020 р.)

адреса: 79011, м. Львів, вул. І. Рутковича, 7, офіс 11а тел (+032) 225-68-70, тел / факс (+032) 225-68-80

e-mail: UkrZahidAudit@mail.lviv.ua; офіційний сайт: www.uza-audit.com.ua

п / рахунок № 2600149012201 у АТ "Експрес - банк", МФО 322959

ЄДРПОУ 20833340, КОАТУУ 4610136300, КОПФГ 240

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

**щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА з ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БАЛТІК ФІНАНС ГРУП" за 2018 рік**

Адресат аудиторського висновку:

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України;

Управлінський персонал, учасники ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БАЛТІК ФІНАНС ГРУП"

1.Звіт з аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БАЛТІК ФІНАНС ГРУП" (надалі – ТОВАРИСТВО), що включає баланс (звіт про фінансовий стан) ТОВАРИСТВА станом на 31 грудня 2018 р., звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2018 рік, звіт про рух грошових коштів (прямим методом) за 2018 рік, звіт про власний капітал за 2018 рік, примітки до річної фінансової звітності за 2018рік, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки ТОВАРИСТВА.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, 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) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для висловлення думки із застереженням

Підставою для висловлення думки із застереженням є:

1. При складанні фінансової звітності станом на 31 грудня 2018 р. аудиторів не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань. Беручи до уваги характер ведення господарської діяльності ТОВАРИСТВА, а також внаслідок згаданого обмеження обсягу аудиту, ми не мали змоги переконатися в достовірності даних про кількість активів і зобов'язань станом на зазначену дату.

2. У ТОВАРИСТВІ обліковуються фінансові інвестиції – акції у статутному капіталі інших підприємств, які згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» визнаються як інструменти капіталу не для торгівлі, які обліковуються за справедливою вартістю. Ми не мали змоги отримати достатні і належні аудиторські докази щодо справедливої вартості фінансових інвестицій станом на 31.12.2018 р., що обліковуються в активах ТОВАРИСТВА, оскільки нам не був наданий доступ до фінансової інформації цих підприємств

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 а також Рішення ДКЦПФР (надалі – ДКЦПФР) «Про схвалення Методичних рекомендацій ДКЦПФР з обліку основних видів операцій торговців цінними паперами» від 02.06.2002 р. № 125.

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.

Інша інформація

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА несе відповідальність за іншу інформацію. 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.

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.

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

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА несе відповідальність за подання цієї 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 ТОВАРИСТВА несе відповідальність за оцінку здатності ТОВАРИСТВА продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати ТОВАРИСТВА 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,

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 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 припущення про безперервність діяльності ТОВАРИСТВА, як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність.

Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до 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 відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями в ТОВАРИСТВІ, 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 мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

1. Вступний параграф

Повна назва: *Товариство з обмеженою відповідальністю “БАЛТІК ФІНАНС ГРУП”*.

Ідентифікаційний код, що зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців: 36797165.

Дата державної реєстрації, номер запису в Єдиному державному юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації: *12 жовтня 2009 року, за № 1 073 102 0000 017974*.

Інформація про взяття на облік ТОВАРИСТВА у органах статистики, Міндоходів, Пенсійного фонду України:

- *13.10.2009 р. у Головному управлінні регіональної статистики, 21680000;*
- *13.10.2009 р. у ДПІ Франківського району, м. Львова (взято на облік як платник податків) ;*
- *17.05.2010р. у ДПІ Франківського району м. Львова (взято на облік як платника єдиного внеску). Свідоцтво про реєстрацію платника податку на додану вартість від 08.07.2002р. № 17843068, індивідуальний податковий номер*

053941113046.

Основні види діяльності за КВЕД: *управління фінансовими ринками (КВЕД – 66.11); інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (КВЕД – 66.19); посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (КВЕД – 66.12).*

Нова редакція статуту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БАЛТІК ФІНАНС ГРУП" затверджена загальними зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БАЛТІК ФІНАНС ГРУП" (протокол № 12 від 07.07.2015 р.) та зареєстрована в органах виконавчої влади 01.10.2015 р. за № 14151050013023543.

Перелік учасників, які є власниками 5 % і більше акцій (часток) на дату складання аудиторського висновку: *Брунець Тарас Григорович, належить частка у розмірі 7 035 000 грн., що складає 100 % від статутного капіталу ТОВАРИСТВА.*

Місцезнаходження: *79040, Львівська обл., м. Львів, вул. Городоцька, буд. 367А.*

Перелік ліцензій, виданих Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на здійснення певних видів діяльності, що діяли протягом 2018 р.:

№ з/п	Вид ліцензії
1.	<i>Ліцензія серії АЕ № 263312;</i> дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: від 12.09.2013 р. № 1835; строк дії ліцензії: з 12.10.2013 р., необмежений; вид господарської діяльності, на право провадження якого видана ліцензія: професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність; депозитарна діяльність депозитарної установи.
2.	<i>Ліцензія серії АЕ № 294681;</i> дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: від 26.12.2014 р. № 1827; строк дії ліцензії: з 23.01.2015 р., необмежений; вид господарської діяльності, на право провадження якого видана ліцензія: професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами; брокерська діяльність.
3.	<i>Ліцензія серії АЕ № 294682;</i> дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: від 26.12.2014 р. № 1827; строк дії ліцензії: з 23.01.2015 р., необмежений; вид господарської діяльності, на право провадження якого видана ліцензія: професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами; дилерська діяльність.

Банківські рахунки ТОВАРИСТВА на дату складання звіту:

- у ПАТ АКБ «Львів» відділення № 2 № 2650065509, МФО 325796 (розрахунковий рахунок у грн.): залишок грошових коштів станом на 31.12.2018 р. – 2 541,13 грн.;

- у ПАТ АКБ «Львів» відділення № 2 № 2650065509, МФО 325796 (депозитний рахунок у грн.): залишок грошових коштів станом на 31.12.2018 р.

170 000,00 грн.

Відповідальними особами за ведення фінансово-господарської діяльності ТОВАРИСТВА протягом періоду, що підлягав перевірці, були:

Директор – *Брунець Тарас Григорович (Наказом № 14-К від 23.03.2010 р. призначено директором ТОВАРИСТВА).*

Головний бухгалтер – *Недовіз Наталія Євгенівна (Наказом № 06-К від 01.08.2014 р. прийнята на посаду головного бухгалтера ТОВАРИСТВА).*

2. Висловлення думки щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

2.1. Власний капітал ТОВАРИСТВА станом на 31.12.2018 р. складає **7 035 000 грн.**, що відповідає пункту 2 статті 14 Закону України «Про депозитарну систему України» від 06.07.2012 року № 5178-VI: «...для отримання ліцензії на провадження депозитарної діяльності депозитарної установи юридична особа повинна мати сплачений коштами статутний капітал у мінімальному розмірі не менш як **7 000 000 грн.**...» та частині 1 статті 17 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 року № 3480-IV: «... торговець цінними паперами може провадити дилерську діяльність, якщо має сплачений грошовими коштами статутний капітал у розмірі не менш як **500 000 грн.**, брокерську діяльність – не менш як **1 000 000 грн.**...». Заявлений та сформований розмір статутного капіталу ТОВАРИСТВА становить 7 035 000 грн.

3. Висловлення думки щодо розкриття інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток)

3.1. ТОВАРИСТВО на дату Балансу обліковує власні основні засоби, залишкова вартість яких становить 28 тис. грн. Надходження, реалізація основних засобів, а також результати інвентаризації відображені у відповідності з вимогами МСБО 16 “Основні засоби”. Класифікація та оцінка основних засобів відображених у складі необоротних активів балансу ТОВАРИСТВА, відповідають вимогам МСБО 16 “Основні засоби”.

Протягом 2018 року ТОВАРИСТВО при нарахуванні амортизації основних засобів та інших необоротних матеріальних активів використовувало прямолінійний метод нарахування амортизації. Методика розрахунку суми амортизації відповідає вимогам МСБО 16 “Основні засоби” та статті 138.3 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI з наступними змінами і доповненнями, а також обраній обліковій політиці.

3.2. 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 на загальну суму 2 555 тис. грн.

3.3. Протягом 2018 р. критерії визнання запасів ТОВАРИСТВА та їх первісна оцінка за історичною собівартістю відповідали вимогам МСБО 2 «Запаси». Оцінка запасів при вибутті здійснюється за методом FIFO. На дату формування річної фінансової звітності вартість запасів ТОВАРИСТВА становить 16 тис. грн.

3.4. 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). Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги становить 252 тис. грн.

У складі дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом обліковується заборгованість в сумі 3 тис. грн.

У складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується заборгованість в сумі 381 тис. грн.

3.5. Гроші та їх еквіваленти, відображені у складі оборотних активів ТОВАРИСТВА, на звітну дату склали 172 тис. грн., що підтверджено даними банківських виписок з рахунків ТОВАРИСТВА у банківських установах на звітну дату.

3.6. 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".

3.7. Довгострокові забезпечення (довгострокові забезпечення витрат персоналу) ТОВАРИСТВА складають 21 тис. грн., що становить 0,62 % від загальної суми пасивів.

3.8. Поточні зобов'язання і забезпечення ТОВАРИСТВА складають 17 тис. грн., що становить 0,50 % від загальної суми пасивів. До складу поточних зобов'язань ТОВАРИСТВА віднесено:

- поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 3 тис. грн.;
- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з оплати праці у сумі 13 тис. грн.;
- поточну кредиторську заборгованість за одержаними авансами у сумі 1 тис. грн.

3.9. На дату Балансу ТОВАРИСТВО немає прострочених позик банків та нарахованих і несплачених відсотків за користування позиками банківських установ.

4. Висловлення думки щодо розкриття інформації про власний капітал

4.1. Заявлений та сплачений статутний капітал ТОВАРИСТВА на звітну дату складає 7 035 000,00 грн. Розмір статутного капіталу, що відображений у фінансовій звітності ТОВАРИСТВА на дату Балансу, відповідає розміру, що визначений новою редакцією статуту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “БАЛТІК ФІНАНС ГРУП”, затвердженою Загальними Зборами Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “БАЛТІК ФІНАНС ГРУП” (протокол № 4 від 18 липня 2011 року) та зареєстрованою виконавчим комітетом Львівської міської ради 27.07.2011 р. № 14151050004023543, 29.05.2013 р. № 14151050006023543.

4.2. ТОВАРИСТВО створене згідно з рішенням Загальних Зборів Учасників від 02.10.2009 р. (Протокол № 1).

Статут ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “БАЛТІК ФІНАНС ГРУП”, затверджено Загальними Зборами Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “БАЛТІК ФІНАНС ГРУП” (протокол № 1 від 02 жовтня 2009 року) та зареєстрованою Виконавчим Комітетом Львівської міської ради 12.10.2009 р. за № 10731020000017974, 18.11.2009 р. за № 10731050001017974.

Засновником ТОВАРИСТВА був громадянин України – Лобода Ігор Валерійович, паспорт серії СО № 194664, виданий Ленінградським РУ ГУ МВС України в м. Києві 25.06.1999 р; ідентифікаційний номер 3044719178, який мешкає за адресою: м. Київ, вул. Симиренка, буд. № 21-а, кв. 96 із часткою у статутному капіталі ТОВАРИСТВА у розмірі 100 %, що складає 70 000,00 грн. (Сімдесят тисяч грн. 00 коп.).

На момент реєстрації ТОВАРИСТВА засновник – Лобода І. В. вніс 50 % статутного фонду (капіталу), що складає 35 000,00 грн. (Тридцять п'ять тисяч грн. 00 коп.) згідно банківської виписки № 32.

4.3. Перше збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА за рахунок додаткових грошових внесків учасників на суму 965 000,00 грн. (дев'ятсот шістдесят п'ять тисяч грн. 00 коп.) до 1 035 000,00 грн. (одного мільйона тридцяти п'яти тисяч грн. 00 коп.) затверджено протоколом № 2 Загальних Зборів Учасників ТОВАРИСТВА від 12.11.2009 р. та зареєстровано у встановленому порядку Виконавчим Комітетом Львівської міської ради 18.11.2009 р. за №

1073105000101017974, 23.03.2010 р. за № 10731050002017974. Додаткові внески засновника в статутний капітал ТОВАРИСТВА сплачено 26.11.2009 р. у сумі 1 000 000,00 грн. (Один мільйон грн. 00 коп.) згідно банківської виписки № 21.

4.4. Зміна учасників ТОВАРИСТВА відбулась 22.03.2010 р. згідно Протоколу № 3 прийнято рішення про внесення змін до складу учасників ТОВАРИСТВА у зв'язку з прийняттям Брунця Т. Г. у склад учасників ТОВАРИСТВА з належною йому часткою – 100 % статутного капіталу ТОВАРИСТВА, що складає 1 035 000,00 грн. (Один мільйон тридцять п'ять тисяч грн. 00 коп.). Зміни зареєстровано у встановленому порядку Виконавчим Комітетом Львівської міської ради 23.03.2010 р. за № 10731050002017974, 27.07.2011 р. за № 14151050004023543.

4.5. Друге збільшення статутного капіталу та зміна учасників ТОВАРИСТВА відбулось згідно протоколу Загальних зборів учасників від 18.07.2011 р. № 4, яким:

- прийнято до складу учасників ТОВАРИСТВА юридичну особу – Товариство з обмеженою відповідальністю Тікарет Капітал, зареєстроване 02.05.2011 р. у Торговому реєстрі Хар'юрського повітного суду, Естонія, реєстраційний код 12099860, шляхом відчуження на користь даної юридичної особи, відповідно до договору купівлі продажу частки у розмірі 0,1 % від статутного капіталу, що становить 1 035,00 грн. (Одна тисяча тридцять п'ять грн. 00 коп.);

- збільшено статутний капітал за рахунок додаткових грошових внесків учасників на суму 6 000 000,00 грн. (шість мільйонів грн. 00 коп.) до 7 035 000,00 грн. (сім мільйонів тридцяти п'яти тисяч грн. 00 коп.), що зареєстровано у встановленому порядку Виконавчим Комітетом Львівської міської ради 27.07.2011 р. № 14151050004023543, 29.05.2013 р. № 14151050006023543;

- перерозподілено частки між учасниками ТОВАРИСТВА (таблиця 1):

Таблиця 1

№ з/п	Засновники ТОВАРИСТВА	Частка у статутному капіталі ТОВАРИСТВА	
		грн.	%
1	Юридична особа – Товариство з обмеженою відповідальністю Тікарет Капітал	6 001 035,00	85,30
2	Фізична особа – Брунець Тарас Григорович	1 033 965,00	14,70
	Разом	7 035 000,00	100,00

Додаткові внески засновника – юридичної особи – ТОВ «Тікарет Капітал» в статутний капітал ТОВАРИСТВА сплачено 29.12.2011 р. у сумі 20 000,00 грн. (Двадцять тисяч грн. 00 коп.) згідно банківської виписки № 1 та 16.02.2012 р. у сумі 5 980 000,00 00 (П'ять мільйонів дев'ятсот вісімдесят тисяч грн. 00 коп.) згідно банківської виписки № 3.

4.6. Зміна учасників ТОВАРИСТВА відбулась 15.05.2013 р. згідно

Протоколу № 6 прийнято рішення про внесення змін до складу учасників ТОВАРИСТВА у зв'язку з продажем юридичною особою – Товариством з обмеженою відповідальністю Тікарет Капітал, зареєстроване 02.05.2011 р. у Торговому реєстрі Хар'юрського повітного суду, Естонія, реєстраційний код 12099860 частки у розмірі 6 001 035,00 грн., що становить 85,30 % від статутного капіталу ТОВАРИСТВА – на користь іншого учасника ТОВАРИСТВА – Брунця Тараса Григоровича та виведення зі складу учасників Товариства з обмеженою відповідальністю Тікарет Капітал.

4.7. Зміни до статуту ТОВАРИСТВА, які затверджені загальними зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “БАЛТІК ФІНАНС ГРУП” (протокол № 12 від 07.07.2015 р.) та зареєстрована в органах виконавчої влади 01.10.2015 р. за № 14151050013023543, пов'язані із зміною місцезнаходженням ТОВАРИСТВА. Новим місцезнаходженням ТОВАРИСТВА є: Україна, 79040, Львівська область, місто Львів, вулиця Городоцька, 367а.

4.8. Станом на дату балансу статутний капітал ТОВАРИСТВА складає 7 035 000,00 грн., оплачений виключно грошовими коштами та відповідає за розміром вимогам пункту 2 статті 14 Закону України «Про депозитарну систему України» від 06.07.2012 року № 5178-VI та частині 1 статті 17 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 року № 3480-IV.

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.

4.9. Резервний капітал в ТОВАРИСТВІ на дату Балансу становить 53 тис. грн.

4.10. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) станом на 31.12.2018 р. у ТОВАРИСТВА становить (-3 719) тис. грн., що узгоджується із залишками нерозподіленого прибутку на початок звітного року (270 тис. грн.), сумою збитку відображеного у звіті про фінансові результати за 2018 р. (-3 828 тис. грн.), який визначений згідно з вимогами МСБО 1 “Подання фінансової звітності”, та сумою виплат власникам дивідендів (-161 тис. грн.)

5. Висловлення думки щодо розкриття інформації про фінансовий результат

Доходи ТОВАРИСТВА, відображені у Звіті по 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.

Чистий фінансовий результат (збиток) ТОВАРИСТВА за період з 01.01.2018р. по 31.12.2018р. склав - 3 828 тис. грн., в т.ч.:

- валовий прибуток склав 1 216 тис. грн.;
- фінансовий результат від операційної діяльності (прибуток) склав 392 тис. грн.;
- фінансовий результат до оподаткування (збиток) склав -3 828 тис. грн.

6. Думка аудитора щодо іншої допоміжної інформації

6.1. 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.

6.2. Управління ТОВАРИСТВОМ здійснюють загальні збори учасників та директор. Система управління ТОВАРИСТВОМ відповідає вимогам ст. 89 Господарського Кодексу України від 16 січня 2003 р. № 436-IV.

У ТОВАРИСТВІ здійснюється внутрішній аудит відповідно до розпорядження № 3 від 01.07.2013 р. «Про призначення керівника відділу внутрішнього аудиту». На виконання Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах, що здійснюють професійну діяльність на фондовому ринку, затвердженого рішенням НКЦПФР № 996 від 19.07.2012 року призначено з 01.07.2013 року: керівником відділу внутрішнього аудиту Заріцьку Світлану Стахівну; контролером Ястремську Ірину Тарасівну.

6.3. 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).

7. Дотримання пруденційних нормативів, встановлених Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку

7.1. 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, встановлено:

№ з/п	Назва показників пруденційних нормативів	Алгоритм розрахунку показників пруденційних нормативів	Нормативне значення показників	Значення показників станом на 31.12.2018 р.
1	Норматив адекватності капіталу першого рівня	$\frac{\text{Capital 1P} \times 100\%}{\text{RWA}}$	>4,5 %	561,2041%
2	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Грошові кошти + поточні фінансові інвестиції – поточні фінансові інвестиції у цінні папери венчурних фондів – поточні фінансові інвестиції в асоційовані та дочірні компанії (крім акціонерних товариств), які обліковуються за методом участі в капіталі, – поточні фінансові інвестиції у цінні папери, що не перебувають в обігу хоча б на одній із фондових бірж, крім акцій приватних акціонерних товариств, цінних паперів, емітованих або виданих центральними органами виконавчої влади, місцевими органами виконавчої влади, Національним банком та Державною іпотечною установою, та цінних паперів інших фінансових установ, + кошти клієнтів, що заблоковані для проведення торгів на фондовій біржі/ ПЗ	>0,2	12,0841
3	Норматив адекватності регулятивного капіталу	$\frac{R\text{capital} \times 100\%}{\text{RWA}}$	>8%	561,2041%
4	Коефіцієнта левериджу	$\frac{R\text{capital} \times 100\%}{\text{CA}}$	0-3%	0,011
5	Норматив продуктивності	$\frac{\sum \text{Договорів}}{\text{BK}}$	<30%	8,79%
6	Норматив регулятивного капіталу		7000000	7205861,23

- capital 1P – капітал першого рівня відповідно;

- RWA – сума активів, зважених на ризик, відповідно до додатка до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками;

- ПЗ – поточні зобов'язання;

- Rcapital – регулятивний капітал;

- CA – сума скоригованих активів.

- \sum договорів – загальна сума договорів, укладених торговцем цінними паперами з юридичними

Текст цього документу підготовлено Аудиторською фірмою "УкрЗахідАудит", 17.04.2019

Використання тексту у цілому або у частині без письмової згоди не дозволяється.

та фізичними особами, але не виконаних на день розрахунку (відкриті позиції).

Значення показників пруденційних нормативів ТОВАРИСТВА станом на 31 грудня 2018 року знаходиться в межах нормативних значень.

7. Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: *Господарське товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма “УкрЗахідАудит”.*

Код за ЄДРПОУ: 20833340.

Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (надалі – АПУ): *№ 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:

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

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

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

Фактичне місцезнаходження: *79011, м. Львів, вул. Рутковича, 7, офіс 11а.*

7. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудиторська перевірка проводилась згідно договору № 66 від 26 грудня 2018 р. Роботи були розпочаті 03 квітня 2019 р. та закінчені 17 квітня 2019 р., про що складений акт приймання-здачі виконаних робіт.

Фінансові звіти наведені у додатках.

Аудиторський висновок віддруковано у трьох примірниках, з яких два 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 17 квітня 2019 року

Вих. № 117 м. Львів