

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«АУДИТ КОНСАЛТИНГ ГРУП»

Адреса: 03134 м. Київ, вул. Симиренка 26-А, к.88,

телефон: (044) 458-53-43, (095) 281-37-20

Банківські реквізити: п/р 26000143488500 у відділенні № 782

АТ «УкрСиббанк» м. Києва, МФО 351005,

код за ЄДРПОУ 35316245

Свідоцтво про включення

до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4026

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УПР-ФІНАНС»

СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

*Учасникам та Керівництву ТОВ «УПР-ФІНАНС»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

I. ЗВІТ ІЗ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УПР-ФІНАНС» яка містить:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2018 рік;
- звіт про рух грошових коштів за 2018 рік;
- звіт про власний капітал за 2018 рік;
- примітки до фінансової звітності за 2018 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі разом – «фінансова звітність»).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних 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 «УПР-ФІНАНС» станом на 31 грудня 2018 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Згідно положень облікової політики Товариства, викладених у примітці 3.3.3. «Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю», поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного визнання, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Звертаємо увагу на примітки 8.3.2. «Інша дебіторська заборгованість» та 9.4. «Операції з пов'язаними особами», де розкрито інформацію про дебіторську заборгованість за короткостроковими безвідсотковими позиками пов'язаним особам в сумі 5300 тис. грн. станом на 31.12.2018 року. За оцінкою керівництва Товариства, дані позики буди знецінені на індивідуальній основі в сумі 212 тис. грн., проте не підлягали дисконтуванню у зв'язку із неоднозначним трактуванням податковими органами значної суми витрат, що вплинуло би на зменшення податку на прибуток за 2018 рік.

За оцінкою аудиторів вартість вказаних позик Товариства станом на 31.12.2018 року з урахуванням їх дисконтування за обліковою ставкою НБУ на відповідну дату у розмірі 18 % річних може становити 4644 тис. грн., додаткові витрати - 656 тис. грн., що суттєво, але не всеохопно, впливає на фінансовий результат та власний капітал Товариства за останній звітний період.

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, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були 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. Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Кредиторська заборгованість

Статтю балансу (звіту про фінансовий стан) Інша поточна кредиторська заборгованість було віднесено нами до області ризиків суттєвого викривлення, ймовірність яких було оцінено як високу (96% від всіх зобов'язань). До зазначеної статті Товариством в переважній більшості були віднесені транзитні кошти, отримані від Національного депозитарію України для виплати дивідендів депонентам-акціонерам, в сумі 8432 тис. грн. станом на 31.12.2018 року, про що докладно розкрито у Примітці 8.7. «Кредиторська заборгованість». Нами було отримано достатні та прийнятні докази щодо підтвердження зазначеного твердження Товариства.

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 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 не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність 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.

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 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, 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, 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 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 покладені в основу 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, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими.

Пояснювальний параграф

Фінансова звітність Товариства підготовлена за формами, визначеними у додатку 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Мінфіну від 07.02.2013 р. № 73, що є обов'язковими для використання Компаніями в Україні.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДОВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Цей розділ аудиторського звіту підготовлено відповідно до п. 2. Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, затверджених Рішенням НКЦПФР № 160 від 12.02.2013 р.

До вказаного нормативного документу НКЦПФР не було внесено зміни у зв'язку із затвердженням для обов'язкового застосування з 01 липня 2018 року в якості національних стандартів аудиту Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2016-2017 року згідно рішення Аудиторської палати України №361 від 08.06.2018 р., тому далі ми наводимо аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) за шаблоном, встановленим НКЦПФР на дату видачі нашого звіту.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УПР-ФІНАНС»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

*Учасникам та Керівництву ТОВ «УПР-ФІНАНС»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

Основні відомості про Товариство:

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УПР-ФІНАНС»
Код за ЄДРПОУ	36980202
Місцезнаходження	03143, Україна, м. Київ, вулиця Метрологічна, будинок 14-Б офіс №405
Дата державної реєстрації	24.02.2010 р. Солом'янською районною в м. Києві державною адміністрацією
Основні види діяльності	Депозитарна діяльність депозитарної установи.
Дата внесення змін до установчих документів	1) 01.06.2011 р. зареєстровано нову редакцію Статуту Товариства у зв'язку із збільшенням розміру статутного капіталу; 2) 24.07.2013 р. зареєстровано нову редакцію Статуту Товариства у зв'язку із приведенням діяльності до нових норм чинного українського законодавства. 3) Остання редакція Статуту Товариства затверджена Протоколом Загальних зборів учасників 19.12.2017 року та зареєстрована 20.12.2017 р.
Перелік учасників, які є власниками 5% і більше часток на дату складання аудиторського висновку	Єдиним учасником Товариства на дату проведення перевірки є Пехота Павло Миколайович, який володіє часткою у розмірі 7 000 000,00 грн., що становить 100 % зареєстрованого статутного капіталу.
Ліцензії	Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності, а саме депозитарної діяльності депозитарної установи, серія АЕ №263297, виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 10.09.2013 р., строк дії необмежений.

Ми провели аудит прикладеної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УПР-ФІНАНС» (далі – Товариство), яка містить:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2018 рік;
- звіт про рух грошових коштів за 2018 рік;
- звіт про власний капітал за 2018 рік;
- стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки до фінансової звітності за 2018 рік (надалі разом – «фінансова звітність»).

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність. Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора. Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит у відповідності з вимогами Закону України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, затверджених Рішенням НКЦПФР № 160 від 12.02.2013 р. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки.

Згідно положень облікової політики Товариства, викладених у примітці 3.3.3. «Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю», поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного визнання, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Звертаємо увагу на примітки 8.3.2. «Інша дебіторська заборгованість» та 9.4. «Операції з пов'язаними особами», де розкрито інформацію про дебіторську заборгованість за короткостроковими безвідсотковими позиками пов'язаним особам в сумі 5300 тис. грн. станом на 31.12.2018 року. За оцінкою керівництва Товариства, дані позики буди знецінені на індивідуальній основі в сумі 212 тис. грн., проте не підлягали дисконтуванню у зв'язку із неоднозначним трактуванням податковими органами значної суми витрат, що вплинуло би на зменшення податку на прибуток за 2018 рік.

За оцінкою аудиторів вартість вказаних позик Товариства станом на 31.12.2018 року з урахуванням їх дисконтування за обліковою ставкою НБУ на відповідну дату у розмірі 18 % річних може становити 4644 тис. грн., додаткові витрати - 656 тис. грн., що суттєво впливає на фінансовий результат та власний капітал Товариства за останній звітний період.

Висловлення думки. На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УПР-ФІНАНС» станом на 31 грудня 2018 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф. Фінансова звітність Товариства підготовлена за формами, визначеними у додатку 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Мінфіну від 07.02.2013 р. № 73, що є обов'язковими для використання Компаніями в Україні.

ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

1. Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо капіталу:

1.1. На нашу думку, розмір власного капіталу за даними фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2018 року відповідає вимогам, установленим нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Ми підтверджуємо, що на виконання Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – депозитарної діяльності, затверджених Рішенням НКЦПФР від 21.05.2013 р. № 862, Товариство за даними фінансової звітності за 2018 рік має власний капітал у розмірі **7349** тис. грн., що перевищує мінімальний розмір статутного капіталу, встановлений законодавством України для професійної діяльності на фондовому ринку, яку здійснює Товариство:

Нормативний акт	Нормативний показник	Показник Товариства
Ст. 14 ЗУ Про депозитарну систему України від 06.07.2012 № 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 мільйонів гривень»	7 млн. грн.

Складові власного капіталу Товариства за даними його фінансової звітності:

Складові власного капіталу	Сума, тис. грн.	
	31/12/2017 р.	31/12/2018 р.
Статутний капітал	7000	7000
Додатковий капітал	799	80
Нерозподілений прибуток	103	269
Власний капітал (Активи-Зобов'язання)	7902	7349

1.2. На нашу думку, розмір статутного капіталу Товариства в сумі 7 000 000,00 грн. станом на дату аудиторського висновку (звіту) щодо фінансової звітності відповідає установчим документам, а саме діючій редакції Статуту, затвердженій загальними зборами учасників Товариства, Протокол № 1912/2-2017 від 19.12.2017 р., зареєстрованого 20.12.2017 р. реєстраційний номер справи: 1_073_018557_51, код: 146998673634.

1.3. На нашу думку статутний капітал Товариства станом на дату аудиторського висновку (звіту) щодо фінансової звітності сформовано та сплачено у повному обсязі в сумі 7000 000,00 гривень (сім мільйонів гривень 00 копійок) відповідно до вимог чинного законодавства України.

Опис оцінки формування та сплати статутного капіталу:

А) Згідно Протоколу Загальних зборів учасників Товариства №1 від 22.02.2010 р. було створено ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УПР-ФІНАНС» та для забезпечення діяльності Товариства визначено статутний капітал, що складається з вартості вкладів його Учасників в розмірі 1 000 000,00 гривень (один мільйон гривень 00 копійок).

Єдиним засновником Товариства є фізична особа Пехота Павло Миколайович, який володіє часткою у розмірі 1 000 000,00 грн., що становить 100 % статутного капіталу.

Державну реєстрацію статутних документів проведено Солом'янською районною в місті Києві державною адміністрацією 24.02.2010 р. (номер запису 10731020000018557).

Засновник Товариства Пехота Павло Миколайович здійснив внесок до статутного капіталу в сумі 1000 000,00 грн. повністю грошовими коштами таким чином:

Учасники	Сума внеску до статутного капіталу, грн.	Форма внеску до статутного капіталу	Назва, № та дата документа про сплату статутного капіталу	Обсяг сплаченої частини, грн.	Сплачена частка статутного капіталу, % до заявленої
Пехота Павло Миколайович	1 000 000,00	грошові кошти	Заява на переказ готівки № ав/9675623 від 24.02.2010 р. про внесення готівки на поточний рахунок ТОВ „УПР-ФІНАНС” №26008021000162 у Залізничному від.КМФ АКБ «Укрсоцбанк», МФО 322012	500 000,00	100,0
			Заява на переказ готівки № ав/1700556 від 16.03.2010 р. про внесення готівки на поточний рахунок ТОВ „УПР-ФІНАНС” №26008021000162 у Залізничному від.КМФ АКБ «Укрсоцбанк», МФО 322012	500 000,00	
Всього:	1 000 000,00		-	1 000 000,00	100,0

Б) Згідно Протоколу Загальних зборів Учасників Товариства № 2 від 28.03.2011 р. для подальшого забезпечення здійснення Товариством його господарської діяльності учасником було прийнято рішення збільшити загальний розмір статутного капіталу до 7000000,00 (семи мільйонів) гривень за рахунок відповідних додаткових грошових внесків учасника Товариства.

Державну реєстрацію нових статутних документів проведено Солом'янською районною в місті Києві державною адміністрацією 01.06.2011 р. (номер запису 10731050001018557).

Учасник Товариства Пехота Павло Миколайович здійснив додатковий внесок до статутного капіталу в сумі 6000 000,00 грн. повністю грошовими коштами таким чином:

Учасники	Сума додаткового внеску до статутного капіталу, грн.	Форма внеску до статутного капіталу	Назва, № та дата документа про сплату внеску статутного капіталу	Обсяг сплаченої частини, грн.	Сплачена частка статутного капіталу, % до заявленої
Пехота Павло Миколайович	6 000 000,00	грошові кошти	Квитанція № 1427 від 16.06.2011 р. про внесення готівки на поточний рахунок ТОВ „УПР-ФІНАНС” №2650717931.001 в АТ «ЕРДЕ БАНК», МФО 380667	6 000 000,00	100,0
Всього:	6 000 000,00		-	6 000 000,00	100,0

Відповідно до нової редакції Статуту ТОВ «УПР-ФІНАНС» статутний капітал Товариства не змінився і становить 7 000 000 (сім мільйонів) гривень 00 копійок. Єдиним учасником Товариства на дату проведення перевірки є Пехота Павло Миколайович, який володіє

часткою у розмірі 7 000 000,00 грн., що становить 100 % статутного капіталу і сплачена повністю грошовими коштами.

На основі вищевикладеної інформації ми підтверджуємо, що станом на 31 грудня 2018 року статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УПР-ФІНАНС» сформовано та сплачено у повному обсязі виключно грошовими коштами у встановлені законодавством строки у розмірі **7 000 000 (сім мільйонів) гривень 00 копійок**, що складає 100 (сто) відсотків від зафіксованої в Статуті суми статутного капіталу Товариства.

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

Ми підтверджуємо, що станом на 31.12.2018 р. Товариство не має прострочених зобов'язань щодо сплати податків (податкового боргу) та зборів, несплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

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

Під час проведення аудиторської перевірки нашу увагу не привернув жоден факт, який дає нам підстави вважати, що кошти, внесені до статутного капіталу Товариства у розмірі 7 000 000,00 грн. було використано не для ведення поточної господарської діяльності, передбаченої статутними документами.

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

Під час перевірки аудиторами було встановлено, що пов'язаними особами Товариства відповідно до вимог, встановлених МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони», є:

- 1) учасник та керівник Товариства Пехота Павло Миколайович;
- 2) дружина учасника та керівника Товариства Колеснікова Світлана Вікторівна;
- 3) внутрішній аудитор - заступник генерального директора Товариства Кришталь Олександр Володимирович.

Ця інформація належним чином розкрита у примітках до фінансової звітності станом на 31 грудня 2018 року.

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

Під час проведення аудиторської перевірки нами не було отримано докази, що станом на 31.12.2018 р. Товариство має непередбачені активи та зобов'язання, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

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

Після дати балансу жодних значних подій, які могли б вплинути на здатність Товариства продовжувати свою безперервну діяльність, або таких, що вимагали б коригування оцінки

балансової вартості показників звітності, не сталося. Немає і не передбачається пред'явлення до Товариства будь-яких претензій, пов'язаних із судовими справами. Ця інформація належним чином розкрита у примітках до фінансової звітності станом на 31 грудня 2018 року.

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

Під час проведення аудиторської перевірки нами не було отримано докази, що станом на 31.12.2018 р. у Товариства виникли інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму:

<i>Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку</i>	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТ КОНСАЛТИНГ ГРУП»
<i>Код за ЄДРПОУ</i>	35316245
<i>Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ</i>	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4026, видане згідно Рішення Аудиторської Палати України від 27 вересня 2007 року № 182/10, термін чинності Свідоцтва до 29 червня 2022 року. З 01.10.2018 року включено до розділу № 3 Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №4026, який оприлюднений на веб-сторінці Аудиторської палати України.
<i>Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією</i>	Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане на підставі розпорядження Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №204/100 від 01.11.2017 року, реєстраційний номер Свідоцтва: 422, серія та номер Свідоцтва: П 000419, строк дії Свідоцтва: з 01.11.2017 р. до 29.06.2022 р. Реєстр аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, втратив чинність 15.01.2019 р.
<i>Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ</i>	Щоткіна Юлія Степанівна: сертифікат аудитора серії А, №006035, виданий 26.12.2005р.
<i>Місцезнаходження аудиторської фірми</i>	03134 м.Київ, вул.Симиренка, буд.26-А, к.88

Відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору	Договір від 03 січня 2019 року № 1
Період, яким охоплено проведення аудиту	01 січня 2018 року – 31 грудня 2018 року
Дата початку та дата закінчення аудиту	03 січня 2019 року – 14 березня 2019 року

Заява про підтвердження річної фінансової звітності

На виконання вимог п.9 глави 1 розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – депозитарної діяльності, затверджених Рішенням НКЦПФР від 21.05.2013 № 862, з урахуванням нашої думки, зазначеної у розділі I «ЗВІТ ІЗ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ», ми підтверджуємо річну фінансову звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УПР-ФІНАНС», у складі балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018 року, звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2018 рік, звіту про рух грошових коштів за 2018 рік, звіту про власний капітал за 2018 рік та приміток до фінансової звітності за 2018 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик. Вказана річна фінансова звітність Товариства є невід'ємною частиною нашого аудиторського висновку (звіту).

Генеральний директор ТОВ «Аудит Консалтинг Груп»
(сертифікат серії А № 006035)



Ю. С. Щоткіна

Дата видачі аудиторського звіту: 14 березня 2019 року
Адреса аудитора: 03134 м. Київ, вул. Симиренка 26-А, к.88