



**АУДИТОРСЬКА ФІРМА
УКРФІНАНСАУДИТ**

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1610 від 30.03.2001р.
Дійсне до 26.11.2020р. Тел./факс +38(044)227-19-00

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Щодо річної фінансової звітності

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ
ПАПЕРАМИ «РЕЄСТР-КОНСАЛТИНГ»**

Станом на 31.12.2017р.

Київ 2018

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності компанії ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «РЕЄСТР-КОНСАЛТИНГ» (далі за текстом – «Товариство»), що складається з звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

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 на 31 грудня 2017 р., та фінансові результати його діяльності, а також грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

1. Товариством в звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2017р. вказано статтю Незавершені капітальні інвестиції в сумі 6913 тис. грн., що не відповідає порядку подання інформації згідно вимог МСБУ 1 «Подання фінансової звітності», дані про незавершене будівництво повинні були відображатися в складі статті «Основні засоби» збільшивши її на 6913 тис. грн.

2. МСБО 36 «Зменшення корисності активів» зобов'язує суб'єктів господарювання у кінці кожного звітного періоду оцінювати наявність чи відсутність ознак зменшення корисності їх активів. За умови існування хоча б однієї такої ознаки, суб'єкт господарювання повинен визначити суму очікуваного відшкодування активів.

Балансову вартість активу слід зменшувати до суми його очікуваного відшкодування, якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення є збитком від зменшення корисності. Перевірка зменшення корисності незавершеного будівництва Товариством не проводилась.

Цей факт створює суттєву невизначеність щодо балансової вартості незавершеного будівництва. Кількісне визначення фінансового впливу викривлення надати не є можливим на практиці. У зв'язку з цим ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях активів, а також елементів, що входять до складу звіту про сукупні доходи, звіту про зміни у власному капіталі.

3. Товариством у Примітках до фінансової звітності не розкрито інформації щодо відносин, операцій і залишків заборгованості у числі загальних зобов'язань з пов'язаними сторонами Товариства, що не відповідає вимогам МСФЗ та має принципове значення для розуміння фінансової звітності користувачами.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

Нашу відповідальність, згідно з цими стандартами, викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства, фінансова звітність якого перевірялась, згідно з етичними вимогами, застосовними 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 прийнятними та достатніми за обсягом для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

В ході аудиту нами не виділено ключових питань.

Інші питання

Аудит фінансової звітності ТОВ «Фондова компанія «ТЦП «РЕЄСТР-КОНСАЛТИНГ» за рік, що закінчився 31.12.2016р. було проведено іншим аудитором, який висловив умовно-позитивну думку.

Відповідальність управлінського персоналу 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 застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли 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 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 надання звіту аудитора, який включає 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.

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.

Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Пояснювальний параграф

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) Товариства у 2017 році

| <i>тис.грн.</i> | | | | |
|-----------------|--|---------------------|----------------------|----------------------------------|
| <i>№</i> | <i>Показник</i> | <i>31.12. 2016р</i> | <i>31.12. 2017р.</i> | <i>Зміни за 2017 рік, +, (-)</i> |
| 1. | Вартість активів - усього | 8154 | 7355 | -799 |
| | у тому числі: | | | |
| 1.1. | необоротні активи | 1031 | 7072 | +6041 |
| 1.2. | Оборотні активи | 7123 | 283 | -6840 |
| 3. | Зобов'язання (поточні) | 1033 | 233 | -800 |
| 4. | Власний капітал (чисті активи) | 7121 | 7122 | + 1 |
| 5. | Фінансовий результат: чистий прибуток (збиток) | 13 | 1 | -12 |

Аналіз наведених даних з фінансового звіту Товариства за 2017 рік, свідчить:

- діяльність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «РЕЄСТР-КОНСАЛТИНГ у 2017 році (як і у попередньому періоді) була прибутковою;
- вартість активів за 2017 рік зменшилась на 799 тис. грн., або на 10 % ;
- вартість власного капіталу (чистих активів) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «РЕЄСТР-КОНСАЛТИНГ збільшилась на 1 тис. грн. або на 0,01 % (внаслідок прибутковості діяльності у 2017 році);
- показники ліквідності активів (поточної платоспроможності) Товариства знаходяться на належному рівні;
- у 2017р. залежність Товариства відсутня залежність від зовнішніх джерел фінансування;
- коефіцієнт фінансової стійкості становить на 31.12.2017 року 0,31 (при допустимому значенні до 1,00)

Загальний висновок щодо фінансового стану Товариства:

- фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «РЕЄСТР-КОНСАЛТИНГ на 31.12.2017 року можна визнати стабільним;

- вартість чистих активів Товариства не перевищує розмір зареєстрованого статутного капіталу.

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «РЕЄСТР-КОНСАЛТИНГ є діючим підприємством, яке здатне продовжувати свою діяльність. Таким чином, припущення керівництва Товариства про безперервність діяльності у передбачуваному майбутньому, про що заявлено у фінансовому звіті за 2017 рік, є обґрунтованим.

Дані щодо активів, зобов'язань, доходів, витрат та фінансових результатів підтверджуються первинними документами, і їх відображення у фінансовій звітності у суттєвих аспектах не суперечать вимогам МСФЗ/МСБО.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ.

Основні відомості про емітента:

Повна назва: ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ТОРГІВЕЦЬ ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ «РЕЄСТР-КОНСАЛТИНГ.

Код ЄДРПОУ: 36830909.

Юридична адреса: 21000, Вінницька обл., місто Вінниця, площа Гагаріна, будинок 2. Фактичне місцезнаходження відповідає юридичній адресі підприємства.

Дата державної реєстрації: 05.11.2009, номер запису: 1 174 102 0000 008092. У звітному періоді зміни до статуту не вносилися.

Основні види діяльності відповідно до установчих документів:

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.;

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний);

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Фактичним видом діяльності в 2017 році була 66.12. Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний);

Чисельність працівників на звітну дату:- 6 чол.

Інформація про наявні ліцензії та дозволи

Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку серія АЕ №263366 від 24.09.2013 року на здійснення депозитарної діяльності депозитарної установи (строк дії ліцензії необмежений)

Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку серія АЕ №294637 від 06.01.2015 року на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (строк дії ліцензії необмежений)

Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку - Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів №1621 від 09.03.2010 року

Інформація про зміни у складі посадових осіб та учасників Товариства

Згідно протоколу Загальних зборів учасників Товариства №09/08 від 09.08.2017 р.- звільнено з посади директора Наконечну Тетяну Сергіївну, призначено на посаду виконуючого обов'язки директора Бенівську Оксану Володимирівну.

Згідно протоколу Загальних зборів учасників Товариства № 10/10 від 10.10.2017 р.- переведено Бенівську Оксану Володимирівну з посади виконуючого обов'язки директора на посаду директора Товариства.

Формування статутного капіталу

Станом на 01.01.2017р. та 31.12.2017р. статутний капітал Товариства складає 7 000 000,00 грн. (Сім мільйонів грн. 00 коп.).

Власником істотної частки в статутному капіталі станом на 31.12.2017 року є фізичні особи:

- Заворотний Ігор Миколайович – 700 тис. грн., частка в статутному капіталі 10 %;
- Копійка Андрій Анатолійович – 6 300 тис. грн., частка в статутному капіталі 90%.

Розкриття інформації про власний капітал

Станом на 31.12.2017р. власний капітал ТОВ «ФК «ТЦП «РЕЄСТР-КОНСАЛТИНГ» становить 7 122 тис. грн. та складається з:

| | |
|--------------------------|-----------------|
| Статутного капіталу | 7 000 тис. грн. |
| Резервного капіталу | 4 тис. грн.. |
| Нерозподіленого прибутку | 118 тис. грн. |

При проведенні перевірки порушень, щодо формування господарських операцій Товариства з обліку власного капіталу Товариства, аудиторам не встановлено. Дані бухгалтерського обліку відповідають даним фінансової звітності та вимогам чинного законодавства. На думку аудиторів, структура та призначення власного капіталу ТОВ «ФК «ТЦП «РЕЄСТР-КОНСАЛТИНГ» визначені відповідно до вимог діючого законодавства. Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2017 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал.

Відповідність вартості чистих активів

Перевіркою вартості чистих активів на звітну дату встановлено наступне:

- загальна вартість активів Товариства на 31.12.2017р. становить 7355 тис. грн.,
- загальна вартість зобов'язань Товариства становить 233 тис. грн.

Вартість чистих активів на 31.12.2017р. становить 7122 тис. грн.,

Таким чином, вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2017р. є більшою за розмір Статутного капіталу на 31.12.2017р., що відповідає вимогам п. 4 ст. 144 ЦКУ.

Розкриття інформації про пов'язані сторони.

Перелік пов'язаних сторін станом на 2017 рік :

Фізичні особи

1. Фізична особа – учасник товариства Заворотний Ігор Миколайович (10% у ТОВ "Фондова компанія "ТЦП "Реєстр-Консалтинг");

2. Фізична особа – учасник товариства Копійка Андрій Анатолійович (90% у ТОВ "Фондова компанія "ТЦП "Реєстр-Консалтинг");
3. Фізична особа – директор товариства з 01.01.2017-09.08.2017р. Наконечна Тетяна Сергіївна;
4. Фізична особа – з 10.08.2017- в.о. директора товариства, з 10.10.2017 - директор Бенівська Оксана Володимирівна

Юридичні особи:

1. Товариство з обмеженою відповідальністю «Київцивілбуд», ідентифікаційний код юридичної особи 34289183;
2. Обласна асоціація вінницька громадська телерадіокомпанія «Вінниччина», ідентифікаційний код юридичної особи 31473359;
3. Товариство з обмеженою відповідальністю «Укрлюкс-буд», ідентифікаційний код юридичної особи 35903860;
4. Товариство з обмеженою відповідальністю «Управління механізації цивільного будівництва», ідентифікаційний код юридичної особи 35379682;
5. Товариство з обмеженою відповідальністю «Прорив-К», ідентифікаційний код юридичної особи 35054641.

В 2017 році між товариством та пов'язаними особами було укладено наступні угоди :

1. 04.07.2017 року ТОВ "Фондова компанія "ТЦП "Реєстр-Консалтинг" (Позичальник) та Завортний І.М.(Позикодавець) уклали Договір безповоротної позики № 1 про надання безповоротної фінансової допомоги на суму 33 000 грн. 00 коп. з метою проведення модернізації засобів електронно-обчислювальної техніки товариства
2. 03.07.2017 року ТОВ "Фондова компанія "ТЦП "Реєстр-Консалтинг" (Позичальник) та Завортний І.М.(Позикодавець) уклали Договір поворотної безпроцентної позики № 2 терміном дії 10 місяців, про надання поворотної фінансової допомоги на суму 80 000 грн. 00 коп. з метою закупівлі обладнання необхідного для застосування комплексної системи захисту інформації (КСЗІ) інформаційно - телекомунікаційної системи депозитарної установи (ІТС), відповідно вимог нормативних документів технічного захисту інформації.
3. 11.07.2017 року ТОВ "Фондова компанія "ТЦП "Реєстр-Консалтинг" (Позичальник) та Завортний І.М.(Позикодавець) уклали Договір поворотної безпроцентної позики № 3 терміном дії 10 місяців, про надання поворотної фінансової допомоги на суму 150 000 грн. 00 коп. з метою закупівлі нового програмного забезпечення та обладнання (45 000,00 грн. було повернуто на кінець звітного періоду).
4. За договором куплі-продажу № 07/14 від 07.10.2014 р. укладено з ТОВ «Київцивілбуд» , ТОВ "Фондова компанія "ТЦП "Реєстр-Консалтинг придбає у власність об'єкт незавершеного будівництва, акт приймання – передачі майна від 18.10.2017р.обект незавершеного будівництва офісних приміщень м. Вінниці, вул.. Червоноармійська,1.
Операції з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року представлені таким чином

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|--|-------------|-------------|
| Інша дебіторська заборгованість, тис.грн. | 0,00 | 6874,00 |
| Інша кредиторська заборгованість, тис.грн. | 185,00 | 0,00 |

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року витрати на винагороду ключового управлінського персоналу склали

| | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
|------------------------------------|-------------|-------------|
| Заробітна плата та інші заохочення | 30,4 | 45,3 |
| Нарахування на заробітну плату | 6,7 | 10,0 |

Інша допоміжна інформація

Аудиторами перевірено іншу суттєву інформацію, що розкривалася Товариством, та подається до Комісії, а також інші звіти та інформацію, зокрема, протоколи загальних зборів акціонерів, звіт ревізора щодо фінансово-господарської діяльності, у відповідності до вимог МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність", суттєвих невідповідностей між даними фінансової звітності та іншою інформацією, не встановлено.

Товариством значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до ст. 70-72 Закону України "Про акціонерні товариства" на протязі 2017 року не вчинялося.

Корпоративне управління Товариства передбачає таку структуру – загальні збори акціонерів, Наглядова рада, правління товариства, ревізійна комісія. Діяльність їх ґрунтується на вимогах Закону України «Про акціонерні товариства», діючого статуту.

Обов'язки внутрішнього аудитора виконуються внутрішнім аудитором за сумісництвом. В обов'язки служби внутрішнього аудиту входить контроль фінансової діяльності товариства, аналіз доцільності укладення договорів, обчислення і аналіз фінансових показників, здійснює фінансові дослідження та інше. Внутрішній аудит допомагає досягти встановлених цілей шляхом забезпечення систематичного підходу до оцінки та підвищення ефективності процесів внутрішнього контролю, управління ризиками та корпоративного управління. Внутрішній аудит здійснює нагляд за дотриманням системи внутрішнього контролю й виносить судження щодо його достатності та ефективності.

Аудиторами, в ході аудиторської перевірки, не виявлено ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності").

Управлінський персонал Товариства не ідентифікує події чи умови, які поставили би під сумнів здатність продовжувати безперервну діяльність протягом 12 місяців.

Події після дати балансу

Важливі чи істотні події, що приводять до можливостей ризику в період з 01 січня 2018 р. до дати цього звіту, не відбувалися.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

| | |
|--|--|
| Повна назва: | Приватне підприємство "Аудиторська фірма "УКРФІНАНСАУДИТ" |
| Код ЄДРПОУ | 24089565 |
| Місцезнаходження: | м. Київ, вул. Лейпцизька, 2/37 кв.4 |
| Реєстраційні дані: | ПП Аудиторська фірма "Укрфінансаудит". Зареєстроване Печерською районною в м. Києві державною адміністрацією 30.05.1996р. Свідоцтво № 1 070 120 0000 004669 |
| Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які | Свідоцтво N 1610 видане Аудиторською Палатою України 30.03.2001р. за рішенням № 100 та |

| | |
|--|--|
| надають аудиторські послуги | продовжене до 26.11.2020р., рішення АПУ № 317/4. |
| Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів. | Реєстраційний номер Свідоцтва: 327 Серія та номер Свідоцтва: П 000327 Строк дії свідоцтва – з 12.03.2013р. до 26.11.2020 р. |
| Керівник | Збожинський Володимир Петрович |
| Інформація про аудиторів | Збожинський Володимир Петрович Сертифікат аудитора серії А № 000967 виданий Аудиторською Палатою України, рішення № 45 від 16.05.1996р., та продовжений до 16 травня 2020 року, рішення Аудиторської палати України № 309/2 від 26.03.2015р. Збожинська Валентина Іванівна Сертифікат аудитора серії № 006585 виданий Аудиторською Палатою України, рішення № 203/1 від 02.07.2009р., та продовжений до 02.07.2019 року, рішення Аудиторської палати України № 293/2 від 24.04.2014р. |
| Контактний телефон | (044) 227-19-00 |
| Основні відомості про умови договору на проведення аудиту | Договір на проведення аудиту № 3003-НК від 30.03.2018р. |
| Дата початку проведення аудиту | 30.03.2018р. |
| Дата закінчення проведення аудиту | 25.04.2018р. |

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є



Збожинська В.І.



Збожинський В.П.

Директор ПП АФ «Укрфінансаудит»
м. Київ, вул. Лейпцизька, 2/37 кв. 4

« 25 » квітня 2018 року.

