



**АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
«ТЕСТ-АУДИТ»  
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО**

Код ЄДРПОУ 22698202  
вул. Данилевського, 8, кв. 108, м. Харків, 61058, Україна  
р/р 26005022954601 в ПАТ «АЛЬФА-БАНК» м. Київ,  
МФО 300346  
тел.: + 38 (057) 701 48 93;  
факс: + 38 (057) 705 00 80  
e-mail: [test-audit@meta.ua](mailto:test-audit@meta.ua)  
веб-сайт: [www.test-audit.com.ua](http://www.test-audit.com.ua)

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності,  
Розділ («Суб'єкти аудиторської діяльності») за № 0416

**AUDIT FIRM  
«TEST-AUDIT»  
PRIVATE ENTERPRISE**

Registration number 22698202  
Danilevsky Street, 8, apartment 108, Kharkiv, 61058, Ukraine  
26005022954601 PJSC «ALFA-BANK» Kyiv,  
MFO 300346  
ph.: + 38 (057) 701 48 93,  
fax: + 38 (057) 705 00 80  
e-mail: [test-audit@meta.ua](mailto:test-audit@meta.ua)  
website: [www.test-audit.com.ua](http://www.test-audit.com.ua)

Register of auditors and subjects of audit activity,  
Section («Subjects of audit activity») by № 0416

---

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**щодо річної фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КОРНЕР»  
Станом на 31 грудня 2018 року**

**АДРЕСАТ:**

**ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КОРНЕР»,  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку**

*Харків*

**РОЗДІЛ 1**

**«ЗВІТ З АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»**

## Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» (надалі – Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) Товариства станом на 31 грудня 2018 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2018 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, Звіту про власний капітал за 2018 рік та за 2017 рік, та Приміток до річної фінансової звітності за 2018 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» 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 16.07.1999 № 996-XIV» (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

### Основа для думки із застереженням

Аудитор ідентифікував загрозу, що може поставити під значний сумнів припущення про безперервну діяльність Товариства згідно з вимогами МСА 570 «Безперервність», а саме: 08.11.2018р. НКЦПФР склала «Постанову про порушення справи про правопорушення на ринку цінних паперів» відносно Компанії та Рішення №807 від 13.11.2018р. «Про зупинення дії Ліцензій на провадження професійної діяльності на фондовому ринку» на строк до 14.02.2019р.

Аудитор має певну незгоду з управлінським персоналом Товариства щодо достатності та повноти розкриття інформації у фінансовій звітності, а саме :

Товариство має поточну дебіторську заборгованість по рахунку 377 у сумі 1045,6 тис. грн., що складається з грошових коштів, виданих учасникам товариства у минулих звітних періодах. На думку аудитора ця заборгованість не є поточною так як фактично існує більш ніж один календарний рік.

Товариство у порушення норм п.18 та п.19 МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони" не в повній мірі розкриває в Примітках до фінансової звітності за 2018 рік інформацію про пов'язані сторони, а саме: перелік пов'язаних сторін, суми операцій окремо з кожною пов'язаною стороною та строки та умови зобов'язань по пов'язаним сторонам:

п.18. Розкриття інформації має, щонайменше, включати:

- а) суму операцій;
- б) суму залишків заборгованості, в тому числі зобов'язання, а також:
  - i) його строки та умови, включаючи інформацію про наявність забезпечення і характер відшкодування, яке буде надане при погашенні, та
  - ii) детальну інформацію щодо будь-яких гарантій, наданих чи отриманих;
- в) резерв сумнівних боргів, пов'язаних із сумою залишків заборгованості;
- г) витрати, визнані протягом періоду стосовно безнадійної або сумнівної заборгованості зв'язаних сторін.

Це викривлення не є суттєвим для фінансової звітності в цілому, проте забезпечило б більш зрозуміле для користувачів розкриття інформації про стан розрахунків з пов'язаними сторонами Товариства.

Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін.

Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю Компанії та не містить результатів діяльності інших компаній, проте розкривається все наступне.

Компанія в обов'язковому порядку розкриває відносини між дочірніми та материнським підприємствами, з наведенням детальних даних, що ідентифікують сторони. Материнської компанії, яка б контролювала Компанію, немає.

Компанія розкриває інформацію щодо компенсацій, виплачених за 2018 рік

повідному управлінському персоналу (директору), за категоріями виплат:

- а) короткострокові виплати працівникам – немає;
- б) виплати по закінченні трудової діяльності – немає;
- в) інші довгострокові виплати працівникам – немає;
- г) виплати при звільненні – немає.

Компанія розкриває також наступну інформацію по категоріях пов'язаних сторін (в таблиці № 1 перераховані всі категорії пов'язаних сторін та всі типи розкриттів по категоріях, які вимагаються МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони», але заповнено лише ті дані, які доречні для Компанії), тис. грн.:

Таблиця № 1  
(тис. грн.)

Категорії	Операції за рік 2018 *		Дебіторська заборгованість			Кредиторська заборгованість		Гарантії чи поруки, надані або отримані	Витрати 2018 року з безнадійної / сумнівної заборгованості цієї сторони
	Сума операцій за рік	Тип операції	Сума на 31.12.18	Резерв сумнівних боргів	Строки та умови погашення (або вказати: поточна, без особливих умов)	Сума на 31.12.18	Строки та умови погашення (або вказати: поточна, без особливих умов)		
Материнська компанія	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Суб'єкти господарювання, які здійснюють спільний контроль або суттєвий вплив на Компанію	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дочірні підприємства	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Асоційовані підприємства	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спільні підприємства, у яких Компанія виступає контролюючим учасником	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Провідний управлінський персонал Компанії або її Материнської компанії	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Всі інші зв'язані сторони	1 10 37	Оренда Позики повернені Позики видані	1043	0	поточна	-	-	-	-

У Товаристві у 2018 році не здійснено відрахування до резервного капіталу, в той час, як п.6.6 Статуту Товариства передбачено формування резервного капіталу у розмірі 25 % статутного капіталу Товариства за рахунок щорічних відрахувань з чистого прибутку у розмірі, встановленому загальними зборами Учасників, однак не менше 5 % чистого прибутку, який у 2018 р. складає 259 тис. грн.

Резервний капітал призначений для покриття збитків та формується згідно з вимогами законодавства України шляхом розподілу прибутку. Станом на 01.01.2018 р. та 31.12.2018 р. ця стаття становила: 251 тис. грн., без змін.

Станом на 01.01.2018 р. нерозподілений прибуток(збиток) становив: - збиток 1219 тис. грн., станом на 31.12.2018 р. – збиток 960 тис. грн. Компанія отримала прибуток у розмірі 259 тис. грн., який був повністю спрямовано на покриття збитків минулих років.

У 2018 році резерв сумнівних боргів не створювався, так як у складі дебіторської заборгованості Товариства станом на 31.12.2018 р. не обліковується заборгованість контрагентів,

за якою минув загальний строк позовної давності - три роки (ст. 257 Цивільного кодексу України № від 16.01.2003 р. № 435-IV із змінами).

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора). Ми є незалежними по відношенню до Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» 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 аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і 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 має вигляд такої, 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.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити в звіт.

### **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.

### **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 Товариства 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 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 Аудиторського висновку (Звіту незалежного 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 Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму Аудиторському висновку (Звіті незалежного 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 Аудиторського висновку (Звіту незалежного аудитора). Втім 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 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.

**РОЗДІЛ 2**

**«ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І  
НОРМАТИВНИХ АКТІВ»**

## Основні відомості про торгівця цінними паперами

- Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер»;
- Код за ЄДРПОУ –30429288;
- Місцезнаходження – 61166, Харківська обл., місто Харків, проспект Науки, будинок 36, каб. 36;

Учасниками Товариства є: громадянин України Бондаренко Анатолій Іванович ідентифікаційний номер 1594513290, місце проживання: 61032 м. Харків, проспект Московський, будинок 304, квартира 94, частка складає 4,72% статутного капіталу Товариства; громадянин України Гусев Руслан Володимирович (ідентифікаційний номер 2464714899, місце проживання: 61145 м. Харків, вул. Клочківська, буд. 195-Д, кв. 17, частка складає 46,85% статутного капіталу Товариства; громадянин України Аршанський Євгеній Юрійович ідентифікаційний номер 2761609731, місце проживання: 61129 м. Харків, проспект Тракторобудівників, буд.107, кв. 119 частка складає 46,85% статутного капіталу Товариства; громадянин України Медведєв Валентин Владиславович ідентифікаційний номер 2476211393, місце проживання: 61123 м. Харків, вул. Валентинівська, буд. 35/81, кв. 242 частка складає 1,58% статутного капіталу Товариства.

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» було створене 11 червня 1999 року та було зареєстроване за адресою: 61085, Харківська обл., м. Харків, вул. Астрономічна, б.37, кв. 108, (номер запису 1 480 105 0015 010495).

- 03 квітня 2009 р. відбулася зміна місцезнаходження Товариства: 61166, Харківська обл., місто Харків, проспект Науки, будинок 36, каб. 36, Свідоцтво про державну реєстрацію Серії А01 № 420833 видане 03.04.2009 р.,

- 02 листопада 2010 р. відбулися зміни до Статуту, зареєстровані Виконавчим комітетом Харківської міської ради, номер запису в ЄДР 14801050015010495 від 03.11.2010),

- 25 вересня 2012 р. відбулися зміни до Статуту, зареєстровані Виконавчим комітетом Харківської міської ради, номер запису в ЄДР 14801050020010495 від 25.09.2012),

- 30 січня 2014 р. відбулися зміни до Статуту, зареєстровані Виконавчим комітетом Харківської міської ради, номер запису в ЄДР 14801050020010495 від 30.04.2014),

- 07 листопада 2017 р. відбулися зміни до Статуту, зареєстровані Виконавчим комітетом Харківської міської ради, номер запису в ЄДР 1 480 120 0000 010495 від 07.11.2017),

На 01.01.2018р. Учасниками Товариства є: громадянин України Бондаренко Анатолій Іванович ідентифікаційний номер 1594513290, місце проживання: 61032 м. Харків, проспект Московський, будинок 304, квартира 94, частка складає 4,72% статутного капіталу Товариства; громадянин України Гусев Руслан Володимирович (ідентифікаційний номер 2464714899, місце проживання: 61145 м. Харків, вул. Клочківська, буд. 195-Д, кв. 17, частка складає 46,85% статутного капіталу Товариства; громадянин України Аршанський Євгеній Юрійович ідентифікаційний номер 2761609731, місце проживання: 61129 м. Харків, проспект Тракторобудівників, буд.107, кв. 119 частка складає 46,85% статутного капіталу Товариства; громадянин України Медведєв Валентин Владиславович ідентифікаційний номер 2476211393, місце проживання: 61123 м. Харків, вул. Валентинівська, буд. 35/81, кв. 242 частка складає 1,58% статутного капіталу Товариства.

- Основний вид діяльності –66.12 посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;

- Діяльність ТОВ «Фінансова компанія «КОРНЕР» здійснюється на підставі ліцензії на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – серії АЕ № 185253, затверджена рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 25.10.2012р. за № 997 (строк дії з 25.10.2012р.- необмежений) – дилерська діяльність; серії АЕ № 185252, затверджена рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 25.10.2012р. за № 997 (строк дії з 25.10.2012р.- необмежений) – брокерська діяльність.



## Опис аудиторської перевірки

Незалежним аудитором проведена аудиторська перевірка на підставі вимог:

1) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258 - VIII від 21 грудня 2017 року;

2) Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, які прийняті в якості Національних стандартів в Україні, зокрема МСА 700 (переглянутий) «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 (переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 (переглянутий) «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 (переглянутий) «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів під час аудиту фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 (переглянутий в 2013 р.) «Використання роботи внутрішніх аудиторів»;

3) Положення щодо підготовки аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України при розкритті інформації про результати діяльності торгівців цінними паперами, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України від 12.02.2013р. №160 «Про затвердження 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» (із змінами).

4) «Положення про порядок складання та подання адміністративних даних щодо діяльності торговців цінними паперами до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку», затвердженого рішенням НКЦПФР N 1283 від 25.09.2012р. (із змінами).

Для перевірки надана фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» у складі форм:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018р. (Форма № 1),
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 р. (Форма № 2),
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 р. (Форма № 3),
- Звіт про власний капітал за 2018 р. (Форма № 4),
- Звіт про власний капітал за 2017 р. (Форма № 4),
- Примітки до річної фінансової звітності за 2018 р.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) в редакції чинній на 01 січня 2017 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2018 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ, а також внутрішніми Положеннями Товариства.

Для забезпечення єдиних принципів, методів та підходів при відображенні поточних операцій в обліку та при складанні фінансової звітності у Товаристві існує Наказ № 2/ОБ від 05 січня 2018р. «Про облікову політику».

Форма ведення бухгалтерського обліку у Товаристві – журнально-ордерна з використанням комп'ютерної програми 1-С Бухгалтерія.

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом

безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення. Валюта фінансової звітності Товариства – українська гривня.

Під час перевірки змісту наданих звітних форм нами встановлено, що показники в них взаємопов'язані і тотожні між собою, відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку і у фінансовій звітності відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

### **Висловлення думки щодо повного комплексу фінансової звітності**

На думку незалежного аудитора (за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням») фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» у складі форм:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018р. (Форма № 1),
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 р. (Форма № 2),
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 р. (Форма № 3),
- Звіт про власний капітал за 2018 р. (Форма № 4),
- Звіт про власний капітал за 2017 р. (Форма № 4),
- Примітки до річної фінансової звітності за 2018 р.

підготовлена відповідно до прийнятої концептуальної основи, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фактичний фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» станом на 31 грудня 2018р., його фінансові результати, рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену вище дату, власний капітал та примітки до фінансової звітності за 2018 р. відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV» (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

### **Опис питань щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України**

Зареєстрований статутний капітал станом на 31 грудня 2017 р. та станом на 31 грудня 2018р. складає 2 540 000,00 грн., що становить 100 відсотків зафіксованого в статуті Товариства статутного капіталу. Статутний капітал сформовано й сплачено у повному обсязі у встановлені законодавством терміни.

Статутний капітал розподілено між учасниками наступним чином:

Таблиця № 2

<b>Учасники</b>	<b>Статутний капітал, грн.</b>	<b>Статутний капітал, %</b>
1	2	3
Бондаренко Анатолій Іванович	120 000,00	4,72
Гусев Руслан Володимирович	1190 000,00	46,85
Аршанський Євгеній Юрійович	1190 000,00	46,85
Медведев Валентин Владиславович	40 000,00	1,58

Станом на 01 січня 2018 р. заборгованість учасників по внескам до статутного капіталу складає 262 тис. грн., станом на 31 грудня 2018 року - 180 тис. грн. (стр.1425 Ф.1). За 2018 р. заборгованість учасників по внескам до статутного капіталу зменшилась на 82 тис. грн. (262 тис. грн. – 180 тис. грн.).

Протягом 2018 р. змін у складі учасників Товариства не відбувалося.

Державної частки в статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» немає.

Станом на 31 грудня 2018р. власний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» складає 1 651 113,55 грн. (1 651 тис. грн.) та правильно відображений у фінансовій звітності Товариства (стр.1495 Ф № 1).

Згідно п.3 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з торгівлі цінними паперами», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 14.05.2013 р. № 819 (із змінами), розмір

Статутного капіталу Товариства – торгівця цінними паперами, сплачений грошовими коштами, повинен становити суму не меншу ніж 1 000 000,00 гривень на день подання документів до Комісії для отримання ліцензії на брокерську діяльність. Протягом звітнього року Товариство підтримувала розмір власного капіталу рівні не менше ніж 1 000 000,00 гривень, що відповідає вимогам п.3 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з торгівлі цінними паперами», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 14.05.2013 р. № 819 (із змінами), та п.1 ст.7 розділу III Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

Аналізуючи стан справ у Товаристві з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» слід відмітити, що вартість чистих активів Товариства (1 651 тис. грн.) нижче вартості зареєстрованого статутного капіталу (2 540 тис. грн.), що свідчить про незадовільне співвідношення цих показників.

Таким чином, станом на дату складання аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) Статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» сформовано у розмірі 2 540 тис. грн., а неоплачений капітал становить 180 тис. грн., правильно відображений у фінансовій звітності Товариства. Статутний капітал відповідає вимогам установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Власний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» відповідає вимогам установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

### **Опис питань стосовно активів, зобов'язань та чистого прибутку (збитку) відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України**

#### **Розкриття інформації стосовно активів**

Станом на 01 січня 2018р. загальні активи Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» складають 1 323 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2018р. загальні активи Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» складають 1 733 тис. грн.

У порівнянні з даними на початок 2018 р. загальні активи збільшилися на 410 тис. грн. (1 733 тис. грн. – 1 323 тис. грн.).

#### ***Необоротні активи***

Загальна сума необоротних активів Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» станом на 31.12.2018 р. складає 9 тис. грн. У складі необоротних активів станом на 31.12.2018 р. обліковуються основні засоби та нематеріальні активи. За 2018 р. змін у складі необоротних активів не було.

#### ***Нематеріальні активи***

Таблиця № 3

Назва нематеріального активу	На 31.12.18	На 31.12.17
1. Ліцензія на право здійснення основної діяльності (брокерська діяльність)	3	3
2. Ліцензія на право здійснення основної діяльності (дилерська діяльність)	3	3
<b>Всього:</b>	<b>6</b>	<b>6</b>

Ліцензії станом на 31 грудня 2018 року обліковуються за справедливою вартістю, яка дорівнює її історичної собівартості.

#### ***Основні засоби***

Облік основних засобів в Товаристві з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» здійснюється відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби» і обраній Товариством облікової політики (Наказ № 2/ОБ від 05.01.2018 р.).

Станом на 31.12.2018 р. розмір первісної вартості основних засобів складає 39 тис. грн. (Ф.№ 1 р.1011), розмір зносу основних засобів складає 39 тис. грн. (Ф.№ 1 р.1012), розмір залишкової вартості основних засобів відсутній. (Ф.№ 1 р.1010). За 2018 р. розмір первісної вартості основних засобів не змінився, розмір залишкової вартості основних засобів не змінився. Станом на 31.12.2018 р. Товариство обліковує у складі основних засобів інструменти, прилади, інвентар, меблі й малоцінні необоротні активи.

#### Інші необоротні активи

Станом на 01 січня 2018р. складають 3 тис. грн., станом на 31 грудня 2018 р. – 3 тис. грн. За 2018 рік змін у складі інших необоротних активів не було.

#### **Оборотні активи**

Загальна сума оборотних активів Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» станом на 01.01.2018 р. складає 1 314 тис. грн., станом на 31.12.2018 р. складає 1 724 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1195), у т.ч.:

Запаси Товариства станом на 01.01.2018 р складають 1 тис. грн., станом на 31.12.2018 р. складають 2 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1100). За 2018 р. запаси Товариства збільшилися на 1 тис. грн. (2 тис. грн. - 1 тис. грн.).

Дебіторська заборгованість Товариства за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 01.01.2018 р складає 1 тис. грн., станом на 31.12.2018 р. складає 8 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1125). За 2018 р. дебіторська заборгованість Товариства за продукцію, товари, роботи, послуги збільшилась на 7 тис. грн. (8 тис. грн. - 1 тис. грн.).

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками з бюджетом станом на 01.01.2018 р складає 4 тис. грн., станом на 31.12.2018 р. складає 11 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1135). За 2018 р. дебіторська заборгованість Товариства збільшилась на 7 тис. грн. (11 тис. грн. - 4 тис. грн.).

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 01.01.2018 р складає 1020 тис. грн., станом на 31.12.2018 р. складає 1 047 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1155). За 2018 р. інша поточна дебіторська заборгованість Товариства збільшилась на 27 тис. грн. (1 047 тис. грн. - 1020 тис. грн.).

На балансі Товариство враховує такі фінансові активи:

- поточні фінансові інвестиції, а саме – акції.

Облік фінансових інвестицій в Товаристві з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» здійснюється відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» і обраній Товариством облікової політики Наказ № 2/ОБ від 05.01.2018 р.). Станом на 31.12.2018 р. поточні фінансові інвестиції складають 623 тис. грн. (Ф.№ 1 р.1160), у т.ч.:

Таблиця № 4

Фінансові інвестиції	Залишок на 31.12.2018 р., тис. грн.	Залишок на 31.12.2017 р., тис. грн.
1	2	3
Акції	623	258

Акції станом на 31.12.2018 р. відображені у фінансовій звітності Товариства за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку у сумі 623 тис. грн. За 2018 рік відбулись наступні змін у розмірі фінансових інвестицій: станом на 01.01.2018 р. вартість акцій становила 258 тис. грн., надійшло акцій на суму 365 тис. грн., У 2018 році проводилась переоцінка фінансових інвестицій у прибутку – 1 тис. грн. , у збитку – 1 тис. грн. Таким чином, станом на 31.12.2018 р. вартість акцій становить 623 тис. грн. (258 тис. грн. + 365 тис. грн.).

Станом на 01.01.2018 р. грошові кошти та їх еквіваленти у Товариства становлять 27 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1165)., станом на 31.12.2018 р. - 27 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1165) у т. ч.:

- рахунки в банках станом на 01.01.2018 р. становлять 27 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1167), станом на 31.12.2018 р - 27 тис. грн. (Ф. № 1 р. 1167).

Витрати майбутніх періодів Товариства станом на 01.01.2018 р. складають 3 тис. грн. станом на 31.12.2018 р. складають 6 тис. грн. (Ф. № 1р. 1170). За 2018 р. витрати майбутніх періодів Товариства збільшилась на 3 тис. грн. (6 тис. грн. - 3 тис. грн.).

Таким чином за 2018 р. розмір оборотних активів Товариства збільшився на 410 тис. грн. (1 724 тис. грн. - 1 314 тис. грн.).

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю обліковується за амортизованою вартістю, перевіряється на зменшення корисності. Вся монетарна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2018 р. є поточною. Резервування збитків від знецінення не було.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» достовірно відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV» (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

### **Розкриття інформації стосовно власного капіталу за даними фінансової звітності Товариства**

Загальний розмір власного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» станом на 01.01.2018 р. складає 1310 тис. грн., станом на 31.12.2018 р. - 1 651 тис. грн., у т. ч.:

Зареєстрований статутний капітал станом на 01.01.2018 р. складає 2 540 тис. грн. станом на 31.12.2018 року складає 2 540 тис. грн. За 2018 р. статутний капітал не змінився.

Резервний капітал станом на 01.01.2018 р. складає 251 тис. грн. станом на 31.12.2018 р. резервний капітал складає 251 тис. грн. За 2018 р. змін у резервному капіталі не відбувалося.

Статутом Товариства з Обмеженою Відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» передбачено створення резервного фонду у розмірі 25 відсотків статутного капіталу та розмір щорічних відрахувань до резервного фонду повинен становити 5 відсотків суми чистого прибутку. Резервний фонд Товариства був створений рішенням загальних зборів учасників Товариства з Обмеженою Відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» протокол № 7 від 03.04.2006 р.

03.04.2006 р. на загальних зборах учасників Товариства прийняте рішення про збільшення резервного капіталу на 80 000,00 грн. за рахунок нерозподіленого прибутку минулих років.

15.02.2011 р. на загальних зборах учасників Товариства прийняте рішення про збільшення резервного капіталу на 171 000,00 грн. за рахунок нерозподіленого прибутку минулих років.

Таким чином, станом на 31 грудня 2018 року резервний капітал Товариства складає 251 тис. грн.

Непокритий збиток станом на 01.01.2018 р. складає 1 219 тис. грн., станом на 31.12.2018 р. - 960 тис. грн. За 2018 р. непокритий збиток зменшився на 259 тис. грн. (960 тис. грн. - 1 219 тис. грн.).

Неоплачений капітал станом на 01.01.2018 р. складає 262 тис. грн., станом на 31.12.2018 р. складає 180 тис. грн. За 2018 р. неоплачений капітал зменшився на 82 тис. грн. (262 тис. грн. - 180 тис. грн.).

Товариство у 2018 р. отримало прибуток у розмірі 259 тис. грн., у 2017 р. – збиток у сумі 76 тис. грн. Таким чином діяльність Товариства за останній рік була прибутковою.

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал подано в фінансовій звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» достовірно відповідно до встановлених вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV» (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

### **Опис питань стосовно формування та сплати статутного капіталу**

Формування статутного капіталу Товариства відбувалося наступним чином.

Згідно зі Статутом, затвердженим Установчими зборами засновників «10» червня 1999 р. (Протокол № 1), зареєстрованим Виконавчим комітетом Харківської міської ради 11.06.1999 р., номер запису про державну реєстрацію 14801050015010495, статутний капітал складає 49 600,00 грн.

Статутний капітал Товариства фактично сплачено таким чином :

Таблиця № 5

▪ Цінні папери:

Емітент	Код ЄДРПОУ	Вид ЦП	Номінальна вартість	Кількість /шт/	Сума /грн/
ВАТ "Зінківська Агрохімія"	05487024	Акція проста іменна	0,25 грн.	22320	5580,00
ВАТ "Василівське"	00845909	Акція проста іменна	0,25 грн.	55410	13852,50
ВАТ "Будівельник"	05312508	Акція проста іменна	0,25 грн.	13830	3457,50
<b>Разом</b>					<b>22890,00</b>

Таблиця № 6

Майно

№	Найменування	Вартість / грн /
1	Комп'ютер "Intel Pentium II-350"	3000,00
2	Факс "Panasonic KX-F50"	1200,00
3	Принтер "Epson IQ-100+"	600,00
4	Стіл офісний письмовий (4 шт)	3200,00
5	Монітор "SVGA-15"	1000,00
6	Факс-модем "GVCF-1114V/R6"	600,00
7	Стіл -кресло офісне ( 4 шт)	800,00
8	Комп'ютер "INTEL Pentium II-350"	3000,00
9	Монітор "SVGA-15"	1000,00
<b>Разом</b>		<b>14400,00</b>

Оцінка майна здійснена учасниками за звичайними цінами .

- Грошові кошти - 2 240 560,00 грн.
- Грошові кошти було внесено на поточний рахунок товариства таким чином :

Таблиця № 7

№	Дата внесення	Учасник	Сума
1	23.06.99	Гусев Р.В.	700,00
2	13.07.99	Гусев Р.В.	11610,00
3	22.01.04	Бондаренко А.І.	30000,00
4	30.01.04	Бондаренко А.І.	32000,00
5	18.02.04	Бондаренко А.І.	30000,00
6	19.02.04	Бондаренко А.І.	3600,00
7	19.02.04	Гусев Р.В.	4800,00
8	27.04.04	Гусев Р.В.	10000,00
9	27.04.04	Медведев В.В.	10000,00
10	21.05.04	Гусев Р.В.	5000,00
11	28.05.04	Гусев Р.В.	3000,00
12	18.06.04	Медведев В.В.	2000,00
13	23.06.04	Медведев В.В.	1000,00
14	13.07.04	Медведев В.В.	4000,00
15	06.08.04	Медведев В.В.	1200,00

16	30.11.04	Гусев Р.В.	3500,00
17	05.07.05	Аршанський Є.Ю.	20000,00
18	10.03.05	Медведев В.В.	5300,00
19	10.03.05	Гусев Р.В.	5000,00
20	31.01.06	Аршанський Є.Ю.	3000,00
21	22.02.06	Аршанський Є.Ю.	2000,00
22	28.02.06	Аршанський Є.Ю.	2670,00
23	01.03.06	Аршанський Є.Ю.	300,00
24	31.03.06	Аршанський Є.Ю.	1973,00
25	06.04.06	Аршанський Є.Ю.	17370,00
26	07.04.06	Аршанський Є.Ю.	5000,00
27	12.04.06	Аршанський Є.Ю.	14800,00
28	13.04.06	Аршанський Є.Ю.	12887,00
29	13.04.06	Медведев В.В.	6113,00
30	14.04.06	Медведев В.В.	1429,50
31	14.04.06	Гусев Р.В.	32427,50
32	04.08.06	Аршанський Є.Ю.	6070,00
33	15.08.06	Аршанський Є.Ю.	600,00
34	30.08.06	Аршанський Є.Ю.	8000,00
35	14.09.06	Гусев Р.В.	2650,00
36	21.09.06	Аршанський Є.Ю.	3000,00
37	28.09.06	Аршанський Є.Ю.	1500,00
38	13.10.06	Аршанський Є.Ю.	2900,00
39	26.10.06	Гусев Р.В.	6500,00
40	01.11.06	Гусев Р.В.	3000,00
41	15.11.06	Аршанський Є.Ю.	400,00
42	20.11.06	Аршанський Є.Ю.	300,00
43	23.11.06	Гусев Р.В.	8000,00
44	29.11.06	Аршанський Є.Ю.	1700,00
45	29.11.06	Гусев Р.В.	3000,00
46	13.12.06	Аршанський Є.Ю.	2500,00
47	22.12.06	Гусев Р.В.	3000,00
48	15.01.07	Гусев Р.В.	3500,00
49	15.01.07	Аршанський Є.Ю.	3500,00
50	16.01.07	Гусев Р.В.	3000,00
51	16.01.07	Аршанський Є.Ю.	3000,00
52	17.01.07	Гусев Р.В.	3000,00
53	17.01.07	Гусев Р.В.	3000,00
54	18.01.07	Аршанський Є.Ю.	3000,00
55	18.01.07	Гусев Р.В.	3000,00
56	30.01.07	Аршанський Є.Ю.	530,00
57	30.01.07	Гусев Р.В.	1380,00
58	16.01.08	Аршанський Є.Ю.	2000,00
59	30.01.08	Аршанський Є.Ю.	2000,00
60	31.01.08	Аршанський Є.Ю.	100,00
61	04.02.08	Аршанський Є.Ю.	1000,00
62	08.02.08	Гусев Р.В.	7000,00
63	14.04.08	Аршанський Є.Ю.	1000,00
64	24.04.08	Аршанський Є.Ю.	5000,00
65	29.05.08	Аршанський Є.Ю.	2000,00
66	26.06.08	Аршанський Є.Ю.	600,00
67	14.07.08	Аршанський Є.Ю.	1000,00
68	30.07.08	Аршанський Є.Ю.	2000,00
69	28.08.08	Аршанський Є.Ю.	1000,00
70	12.09.08	Гусев Р.В.	4000,00

71	29.09.08	Гусев Р.В.	1000,00
72	20.10.08	Гусев Р.В.	3630,00
73	21.10.08	Гусев Р.В.	1000,00
74	30.10.08	Аршанський Є.Ю.	3000,00
75	17.11.08	Аршанський Є.Ю.	1000,00
76	12.12.08	Аршанський Є.Ю.	1619,00
77	15.12.08	Аршанський Є.Ю.	1400,00
78	19.02.09	Аршанський Є.Ю.	1500,00
79	20.02.09	Аршанський Є.Ю.	500,00
80	24.02.09	Аршанський Є.Ю.	500,00
81	07.04.09	Аршанський Є.Ю.	500,00
82	28.05.09	Аршанський Є.Ю.	2500,00
83	14.07.09	Аршанський Є.Ю.	300,00
84	17.07.09	Аршанський Є.Ю.	2100,00
85	19.08.09	Аршанський Є.Ю.	4000,00
86	17.09.09	Аршанський Є.Ю.	5000,00
87	24.09.09	Аршанський Є.Ю.	9000,00
88	12.10.09	Аршанський Є.Ю.	700,00
89	19.10.09	Аршанський Є.Ю.	2600,00
90	18.11.09	Аршанський Є.Ю.	1000,00
91	25.11.09	Аршанський Є.Ю.	3000,00
<b>2010 рік</b>			
92	27.04.10	Аршанський Є.Ю.	3750,00
93	27.04.10	Гусев Р.В.	3750,00
94	28.04.10	Аршанський Є.Ю.	4000,00
95	09.07.10	Аршанський Є.Ю.	3 000,00
96	12.07.10	Гусев Р.В.	3 700,00
97	13.07.10	Аршанський Є.Ю.	3300,00
98	19.07.10	Аршанський Є.Ю.	900,00
99	21.07.10	Аршанський Є.Ю.	10 000,00
100	23.07.10	Аршанський Є.Ю.	400,00
101	10.08.10	Аршанський Є.Ю.	10 000,00
102	12.08.10	Аршанський Є.Ю.	7000,00
103	13.08.10	Гусев Р.В.	10 000,00
104	13.08.10	Аршанський Є.Ю.	10 000,00
105	16.08.10	Гусев Р.В.	10 500,00
106	17.08.10	Гусев Р.В.	10 500,00
107	18.08.10	Гусев Р.В.	10 500,00
108	19.08.10	Гусев Р.В.	10 000,00
109	20.08.10	Гусев Р.В.	10 000,00
110	25.08.10	Гусев Р.В.	10 000,00
111	06.09.10	Гусев Р.В.	12 000,00
112	21.09.10	Гусев Р.В.	12 920,00
113	09.11.10.	Аршанський Є.Ю.	10 000,00
114	12.11.10	Гусев Р.В.	10 000,00
115	16.11.10	Аршанський Є.Ю.	10 000,00
116	19.11.10	Аршанський Є.Ю.	10 000,00
117	23.11.10	Гусев Р.В.	10 000,00
118	29.11.10	Гусев Р.В.	10 000,00
119	01.12.10	Аршанський Є.Ю.	10 000,00
120	06.12.10	Аршанський Є.Ю.	10 000,00
121	09.12.10	Гусев Р.В.	10 000,00
122	14.12.10	Бондаренко А.И.	10 000,00
123	15.12.10	Аршанський Є.Ю.	8 000,00
124	20.12.10	Аршанський Є.Ю.	8 000,00



125	22.12.10	Аршанський Є.Ю.	6 000,00
126	23.12.10	Аршанський Є.Ю.	15 000,00
127	24.12.10	Гусев Р.В.	24 000, 00
128	27.12.10	Аршанський Є.Ю.	12 000,00
129	28.12.10	Аршанський Є.Ю.	10 000,00
130	29.12.10	Гусев Р.В.	10 000,00
131	29.12.10	Аршанський Є.Ю.	10 000,00
<b>2011 рік</b>			
132	13.01.11	Аршанський Є.Ю.	11 500,00
133	10.01.11	Аршанський Є.Ю.	20 000,00
134	19.01.11	Аршанський Є.Ю.	10 000,00
135	17.01.11	Гусев Р.В.	10 000,00
136	05.01.11	Аршанський Є.Ю.	10 000,00
137	05.01.11	Гусев Р.В.	10 000,00
138	26.04.11	Гусев Р.В.	6 900,00
139	16.02.11	Аршанський Є.Ю.	531,00
140	15.02.11	Гусев Р.В.	9 300,00
141	15.04.11	Гусев Р.В.	3 000,00
142	27.01.11	Аршанський Є.Ю.	1 711,36
143	14.02.11	Аршанський Є.Ю.	7 000,00
144	15.04.11	Гусев Р.В.	3 000,00
145	27.01.11	Аршанський Є.Ю.	8 288,64
146	21.01.11	Гусев Р.В.	10 000,00
147	22.04.11	Гусев Р.В.	15 000,00
148	23.03.11	Гусев Р.В.	4 500,00
149	14.04.11	Гусев Р.В.	4 000,00
150	31.03.11	Гусев Р.В.	5 000,00
151	28.03.11	Гусев Р.В.	5 000,00
152	21.03.11	Гусев Р.В.	5 000,00
153	28.02.11	Гусев Р.В.	3 500,00
154	15.04.11	Гусев Р.В.	3 000,00
155	16.03.11	Гусев Р.В.	5 000,00
156	17.03.11	Гусев Р.В.	5 000,00
157	15.03.11	Гусев Р.В.	3 000,00
158	24.09.12	Гусев Р.В.	18 000,00
159	24.09.12	Аршанський Є.Ю.	18 000,00
<b>2014 рік</b>			
160	04.02.14	Аршанський Є.Ю.	10500,00
161	05.02.14	Гусев Р.В.	10256,56
162	06.02.14	Аршанський Є.Ю.	10220,00
163	07.02.14	Гусев Р.В.	10145,00
164	10.02.14	Аршанський Є.Ю.	10078,00
165	11.02.14	Гусев Р.В.	22008,41
166	12.02.14	Аршанський Є.Ю.	21725,00
167	13.02.14	Аршанський Є.Ю.	21570,03
168	14.02.14	Гусев Р.В.	21419,03
169	17.02.14	Гусев Р.В.	17965,00
170	18.02.14	Аршанський Є.Ю.	17821,97
171	18.02.14	Гусев Р.В.	17699,00
172	20.02.14	Аршанський Є.Ю.	15260,00
173	21.02.14	Гусев Р.В.	15154,00
174	24.02.14	Аршанський Є.Ю.	15048,00
175	25.02.14	Гусев Р.В.	14943,00
176	26.02.14	Аршанський Є.Ю.	14838,00
177	27.02.14	Гусев Р.В.	18734,00

178	28.02.14	Аршанський Є.Ю.	14627,00
179	03.03.14	Гусев Р.В.	13000,00
180	04.03.14	Аршанський Є.Ю.	12901,00
181	05.03.14	Гусев Р.В.	12811,00
182	06.03.14	Аршанський Є.Ю.	11721,00
183	07.03.14	Гусев Р.В.	10442,00
184	11.03.14	Аршанський Є.Ю.	10369,00
185	12.03.14	Гусев Р.В.	12797,00
186	13.03.14	Аршанський Є.Ю.	12728,00
187	14.03.14	Гусев Р.В.	12639,00
188	17.03.14	Аршанський Є.Ю.	12550,00
189	18.03.14	Гусев Р.В.	12463,00
190	19.03.14	Аршанський Є.Ю.	9747,00
191	20.03.14	Гусев Р.В.	9466,00
192	21.03.14	Аршанський Є.Ю.	9400,00
193	24.03.14	Гусев Р.В.	9334,00
194	25.03.14	Аршанський Є.Ю.	9768,00
195	26.03.14	Гусев Р.В.	11103,00
196	27.03.14	Аршанський Є.Ю.	13434,00
197	28.03.14	Гусев Р.В.	13334,00
198	31.03.14	Аршанський Є.Ю.	8191,00
199	01.04.14	Гусев Р.В.	7853,00
200	02.04.14	Аршанський Є.Ю.	7798,00
201	02.04.14	Гусев Р.В.	7744,00
202	04.04.14	Аршанський Є.Ю.	7690,00
203	07.04.14	Гусев Р.В.	7636,00
204	08.04.14	Аршанський Є.Ю.	7582,00
205	09.04.14	Гусев Р.В.	7529,00
206	10.04.14	Аршанський Є.Ю.	7477,00
207	11.04.14	Гусев Р.В.	7425,00
208	14.04.14	Аршанський Є.Ю.	7234,00
209	15.04.14	Гусев Р.В.	7188,00
210	16.04.14	Аршанський Є.Ю.	7139,00
211	17.04.14	Гусев Р.В.	8089,00
212	22.04.14	Аршанський Є.Ю.	8500,00
213	23.04.14	Гусев Р.В.	12673,00
214	24.04.14	Аршанський Є.Ю.	12609,00
215	25.04.14	Гусев Р.В.	11820,00
216	28.04.14	Аршанський Є.Ю.	11734,00
217	29.04.14	Гусев Р.В.	11651,00
218	30.04.14	Аршанський Є.Ю.	1900,00
219	12.05.14	Гусев Р.В.	5347,00
220	13.05.14	Аршанський Є.Ю.	5333,00
221	14.05.14	Гусев Р.В.	5296,00
222	15.05.14	Аршанський Є.Ю.	10559,00
223	16.05.14	Гусев Р.В.	7217,00
224	19.05.14	Аршанський Є.Ю.	4300,00
225	20.05.14	Гусев Р.В.	4269,00
226	21.05.14	Аршанський Є.Ю.	4240,00
227	22.05.14	Гусев Р.В.	4210,00
228	23.05.14	Аршанський Є.Ю.	4180,00
229	26.05.14	Гусев Р.В.	4051,00
230	27.05.14	Аршанський Є.Ю.	24023,00
231	28.05.14	Гусев Р.В.	23478,00
232	29.05.14	Аршанський Є.Ю.	23323,00

233	30.05.14	Гусев Р.В.	10659,00
234	02.06.14	Аршанський Є.Ю.	7760,00
235	03.06.14	Гусев Р.В.	7691,00
236	04.06.14	Аршанський Є.Ю.	8037,00
237	05.06.14	Гусев Р.В.	11983,00
238	06.06.14	Аршанський Є.Ю.	11823,00
239	10.06.14	Гусев Р.В.	11740,00
240	11.06.14	Аршанський Є.Ю.	11658,00
241	12.06.14	Гусев Р.В.	11578,00
242	13.06.14	Аршанський Є.Ю.	12150,00
243	16.06.14	Гусев Р.В.	12069,00
244	17.06.14	Аршанський Є.Ю.	13385,00
245	18.06.14	Гусев Р.В.	13291,00
246	19.06.14	Аршанський Є.Ю.	10367,00
247	20.06.14	Гусев Р.В.	10865,00
248	23.06.14	Аршанський Є.Ю.	6702,00
249	23.06.14	Гусев Р.В.	937,00
<b>Разом на 01.01.2017р.</b>			<b>2 002 710,00</b>
<b>2017 рік</b>			
250	08.11.2017	Гусев Р.В.	39000,00
251	09.11.2017	Аршанський Є.Ю.	49950,00
252	10.11.2017	Гусев Р.В.	49950,00
253	13.11.2017	Аршанський Є.Ю.	49950,00
254	15.11.2017	Гусев Р.В.	49000,00
<b>Разом за 2017 рік</b>			<b>237850,00</b>
<b>Разом на 31.12.2017р.</b>			<b>2240560,00</b>
<b>2018 рік</b>			
255	05.02.2018	Гусев Р.В.	5000,00
256	26.04.2018	Аршанський Є.Ю.	37000,00
257	31.05.2018	Гусев Р.В.	20000,00
258	04.12.2018	Аршанський Є.Ю.	4000,00
259	19.12.2018	Аршанський Є.Ю.	6000,00
260	28.12.2018	Гусев Р.В.	10000,00
<b>За 2018 рік</b>			<b>82000,00</b>
<b>Разом на 31.12.2018р.:</b>			<b>2322560,00</b>

Збільшення розміру статутного капіталу у сумі 82 000,00 грн. в 2018 році повністю сплачено грошовими коштами, згідно вимог Статуту Товариства ( нова редакція від 07.11.2017р.). У 2018 році грошові кошти у сумі 62 000,00 грн. надійшли на рахунок № 26502000000646 в ПАТ «Укрсоцбанк» м. Харків і у сумі 20 000,00 грн. - на рахунок № 26506018818001 в АТ «Альфа-Банк» м. Київ (див. табл. № 7).

Таким чином статутний капітал Товариства складається з:

- цінні папери у сумі 22 890,00 грн.;
- майно у сумі 14 400,00 грн.;
- грошові кошти у сумі 2 322 560,00 грн.

Разом сплачений статутний капітал у 2018 р. становить 2 359 850,00 грн., а несплачений капітал у 2018 р. становить -180 150,00 грн. ( 2 540 000,00 грн. – 2 359 850,00 грн.).

Таким чином, станом на дату складання аудиторського висновку (звіту) Статутний капітал Товариства з Обмеженою Відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» сформовано у розмірі 2 540 тис. грн., а неоплачений капітал становить 180 тис. грн., правильно відображені у фінансовій звітності Товариства. Статутний капітал відповідає вимогам установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

**Інформація стосовно прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів**

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» станом на 31.12.2018 р. не має прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів.

Несплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги на ринку цінних паперів відсутні.

**Розкриття інформації щодо зобов'язань**

Облік, визнання та оцінка зобов'язань у Товаристві здійснюється відповідно до вимог МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» і обраній Товариством облікової політики (Наказ № 2/ОБ від 05 січня 2018р.).

Фінансові зобов'язання Товариство оцінює за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку, зміна справедливої вартості відображається у фінансовому результаті.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення складаються з інших довгострокових зобов'язань. Станом на 01.01.2018 р. складають 1 тис. грн., станом на 31.12.2018 р. – 1 тис. грн. За 2018 р. довгострокові зобов'язання і забезпечення не змінились.

Поточні зобов'язання і забезпечення:

Станом на 31.12.2018 р. поточні зобов'язання Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» складають 81 тис. грн. ( Ф. № 1 р. 1695).

Таблиця № 8

Назва зобов'язання	На 31.12.18	На 31.12.17
1. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (р.1615)	73	-
2.Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування ( р.1625)	1	1
3.Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (р. 1630)	6	11
4.Інші поточні зобов'язання (р. 1690)	1	-
<b>Всього:</b>	<b>81</b>	<b>12</b>

За 2018 р. зобов'язання Товариства збільшились на 69 тис. грн. (81 тис. грн. - 12 тис. грн.) за рахунок збільшення кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці та податкам з неї станом на 31 грудня 2018 року складається з заборгованості по оплаті праці працівникам за грудень 2018 року, яка повністю сплачена у січні 2019 року.

Фінансових зобов'язань Товариство не має.

Відповідно до МСБО № 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», забезпечення – це зобов'язання з невизначеним строком або сумою. Відповідно до Міжнародних стандартів обліку, основою для визначення забезпечень є судження керівників суб'єктів господарювання, досвід подібних операцій, висновки незалежних експертів. Забезпечення створюються для відшкодування наступних витрат на:

- виплату відпусток працівникам,
- додаткове пенсійне забезпечення,
- виконання гарантійних зобов'язань,
- виплату призового фонду (резерв виплат),
- матеріальне заохочення,
- реструктуризацію,
- виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів,
- забезпечення інших витрат і платежів.

При цьому до числа забезпечень, що безпосередньо впливають на рівень економічної стійкості Компанії відносяться такі їх види:

1. Забезпечення, що стосуються зобов'язань, пов'язаних із активами (на виведення основних засобів з експлуатації і відновлення навколишнього середовища тощо).

2. Забезпечення, які не пов'язані з активами, але пов'язані із запобіганням значних витрат ресурсів у майбутньому (на оплату відпусток, на гарантійне обслуговування, на реструктуризацію тощо).

3. Забезпечення, що стосуються страхування від небезпеки несення неефективних витрат (під обтяжливими контрактами, у зв'язку із зобов'язаннями щодо штрафних санкцій за судовими позовами контрагентів і т.п.

Вимоги щодо створення забезпечень надаються не тільки у МСБО № 37, але в деяких інших стандартах. Зокрема МСБО № 19 «Виплати працівникам» передбачає, щоб виплати працівникам за невідпрацьований час, які вимагають накопиченню, визнаються зобов'язанням шляхом створення забезпечення у звітному періоді.

Забезпечення у Товаристві станом на 01.01.2018 р. відсутні. У 2018р. Товариством було сформовано забезпечення у сумі 8 тис. грн. і використано у сумі 8 тис. грн. Станом на 31.12.2018 р. забезпечення – відсутні.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» достовірно та повно відповідно до встановлених вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України.

### **Розкриття інформації щодо фінансових результатів**

*Доходи.* Облік, визнання та оцінка доходів у Товаристві здійснюється відповідно до вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», датою першого застосування якого є 01 січня 2018 року та облікової політики Товариства.

Товариство застосовує цей стандарт до всіх договорів з клієнтами, за винятком таких:

- а) угод про оренду, які належать до сфери застосування МСФЗ 16 "Оренда";
- б) страхових контрактів, які належать до сфери застосування МСФЗ 4 "Страхові контракти";
- в) фінансових інструментів та інших контрактних прав чи зобов'язань, що належать до сфери застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність", МСФЗ 11 "Спільна діяльність", МСБО 27 "Окрема фінансова звітність" та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства"; та

г) негрошових обмінів між суб'єктами господарювання у тій самій лінії бізнесу з метою спрощення здійснення продажів клієнтам або потенційним клієнтам.

Для визнання доходу Товариство застосовує п'ятикрокову модель:

- 1) Ідентифікація контракту
- 2) Виявлення зобов'язань щодо виконання
- 3) Визначення ціни операції
- 4) Розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання
- 5) Задоволення зобов'язань щодо виконання (визнання доходу).

Товариство має тільки завершені договори у розумінні цього МСФЗ, тому не робило перерахунок показників договорів, які розпочалися та закінчилися в рамках звітного року.

Товариство може достовірно оцінити суму доходу, невизначеностей щодо отримання грошових коштів Товариство не має, тому Товариство прийняло рішення визнавати дохід за датою підписання акта виконаних робіт (послуг).

Згідно з даними бухгалтерського обліку та звітності величина чистого доходу від реалізації послуг Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» за 2018 р. складає 476 тис. грн., за 2017 рік – 35 тис. грн. Доходи за 2018 рік збільшились порівняно з 2017 роком на 441 тис. грн. (476 тис. грн. – 35 тис. грн.).

*Витрати.* Облік витрат у Товаристві з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» ведеться відповідно до МСФЗ та облікової політики Товариства .

По даним бухгалтерського обліку та фінансової звітності загальна сума витрат Товариства за 2018 р. складають 219 тис. грн., у т.ч. адміністративні витрати –192 тис. грн.

Аналіз адміністративних витрат Товариства наведений у таблиці № 9.

Назва статті витрати	На 31.12.18	На 31.12.17
1. Матеріальні витрати	7	1
2. Заробітна плата адміністративних працівників	138	150
3.Нарахування на заробітну плату адміністративних працівників	29	34
4. Орендна плата	2	2
5. Інші адміністративні витрати	16	50
<b>Всього:</b>	<b>192</b>	<b>237</b>

Зменшення адміністративних послуг у сумі 45 тис. грн. відбулося за рахунок зменшення витрат на оплату праці, відрахувань на соціальні заходи та інших адміністративних витрат.

Фінансовий результат від звичайної діяльності Товариства за 2018 р. складає прибуток у сумі 259 тис. грн. (Звіт про сукупний дохід р. 2350).

Податок на прибуток від звичайної діяльності відсутній (Звіт про сукупний дохід р. 2300). Формування доходів та витрат у податковому обліку здійснюється відповідно до Податкового кодексу України від 02.12.2010р. № 2755 - VI (із змінами). Надзвичайних доходів, доходів по бартерним операціям Товариство не має.

### Фінансовий результат від звичайної діяльності

Чистий фінансовий результат діяльності Товариства за 2017 рік – збиток у сумі 76 тис. грн., за 2018 рік – прибуток у сумі 259 тис. грн. За 2018 рік чистий фінансовий результат діяльності Товариства (прибуток) становить 259 тис. грн. який збільшився за:

- рахунок чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на суму 441 тис. грн.. (476 тис. грн. - 35 тис. грн.),

- рахунок зменшення адміністративних витрат з 232 тис. грн. у 2017 році до 192 тис. грн. у 2018 році на суму 40 тис. грн. (232 тис. грн. - 192 тис. грн.),

- за рахунок зменшення інших витрат у 2017 році з 141 тис. грн. до 1 тис. грн. у 2018 році - на суму 140 тис. грн. (1 тис. грн.. - 141 тис. грн.),

- за рахунок зменшення інших операційних доходів у 2017 році з 16 тис. грн. до 0 тис. грн. у 2018 році - на суму 16 тис. грн.,

- за рахунок зменшення інших доходів у 2017 році з 251 тис. грн. до 2 тис. грн. у 2018 році - на суму 249 тис. грн. (251 тис. грн. - 2 тис. грн.).

На думку аудитора, розкриття інформації щодо обліку та оцінки доходів і витрат та фінансового результату діяльності подано в фінансовій звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» достовірно відповідно до вимог Міжнародних Стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV» (із змінами) щодо складання фінансової звітності.

### Опис питань стосовно відповідності резервного капіталу установчим документам

Статутом Товариства з Обмеженою Відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» передбачено створення резервного фонду у розмірі 25 відсотків статутного капіталу та розмір щорічних відрахувань до резервного фонду повинен становити 5 відсотків суми чистого прибутку. Резервний фонд Товариства був створений рішенням загальних зборів учасників Товариства з Обмеженою Відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» протокол № 7 від 03.04.2006 р.

03.04.2006 р. на загальних зборах учасників Товариства прийняте рішення про збільшення резервного капіталу на 80 000,00 грн. за рахунок нерозподіленого прибутку минулих років.

15.02.2011р. на загальних зборах учасників Товариства прийняте рішення про збільшення резервного капіталу на 171 000грн. за рахунок нерозподіленого прибутку минулих років.

Таким чином, загальна сума резервного фонду Товариства станом на 31 грудня 2018 року складає 251 тис. грн.

**Інформація стосовно напрямків використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу з дати внесення змін до статуту Товариства**

Зміни до статуту Товариства було внесено 07.11.2017р.

У 2017 р. було здійснено внесення грошових коштів до статутного капіталу у сумі 237 850,00 грн.

У 2018 р. було здійснено внесення грошових коштів до статутного капіталу у сумі - 82 000,00 грн.

Разом грошові кошти внесені у 2017 р. та 2018 р. складають 319 850,00 грн.

(237 850,00 грн. + 82 000,00 грн.).

Операційні витрати за 2017 рік склали:

Таблиця № 10  
(тис.грн.)

Матеріальні затрати	1
Витрати на оплату праці	150
Відрахування на соціальні заходи	34
Орендна плата	2
Інші адміністративні витрати	50
<b>Разом</b>	<b>237</b>

У 2018 р. грошові кошти, які внесені до статутного капіталу було витрачено на оплату праці, відрахування на соціальні заходи та інші адміністративні витрати у сумі 82,0 тис. грн.

Таким чином на думку аудитора, внесені у 2017 р. та 2018 р. грошові кошти у загальній сумі 319 850,00 грн. було використано на здійснення операційної діяльності Товариства.

**Опис питань стосовно дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації щодо діяльності торговців цінними паперами**

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» протягом звітного року дотримувалась вимог «Положення про порядок складання та подання адміністративних даних щодо діяльності торговців цінними паперами до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку», затвердженого рішенням НКЦПФР N 1283 від 25.09.2012 (із змінами).

Інформація надавалась в обсягах та в строки згідно вимогам чинного законодавства.

**Опис питань стосовно наявності та відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки**

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 (переглянутий) «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Аудитором виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових

результатів. Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

У Товаристві з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» створена служба внутрішнього аудиту, яка діє на підставі Положення, затвердженого Рішенням Загальних зборів учасників Товариства (Протокол №22 від 15.08.2014 р.). Положення містить загальні принципи роботи Служби внутрішнього аудиту Товариства. Відповідно до умов Положення внутрішній аудитор своєчасно документує результати своєї роботи за звітує перед Загальними зборами учасників Товариства (Звіт за наслідками проведення внутрішнього аудиту (контролю) в Товаристві з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» за 2018 р. від 31.12.2018р.)

Таким чином, за результатами виконаних процедур перевірки стану системи внутрішнього контролю можна зробити висновок, що система створена та діє.

### **Опис питань стосовно стану корпоративного управління**

Вищим органом Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» є Загальні збори учасників Товариства. Згідно ст. 61 Закону України «Про господарські товариства» загальні збори учасників Товариства з обмеженою відповідальністю скликаються не рідше двох разів на рік. Загальні збори учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» протягом 2018 р. скликалися 2 рази, що відповідає вимогам чинного законодавства. Загальні збори Учасників можуть приймати рішення з будь-яких питань діяльності Товариства. До компетенції Загальних зборів Учасників належить:

- а) визначення основних напрямків діяльності Товариства і затвердження його планів і звітів про їх виконання;
- б) внесення змін до Статуту Товариства, зміна розміру його статутного капіталу;
- в) створення та відкликання виконавчого органу Товариства;
- г) визначення форм контролю за діяльністю виконавчого органу Товариства, створення та визначення повноважень відповідних контрольних органів;
- д) затвердження річних звітів та бухгалтерських балансів Товариства, затвердження звітів і висновків Ревізійної комісії (Ревізора), порядку розподілу прибутку, строку та порядку виплати частки прибутку (дивідендів), визначення порядку покриття збитків;
- е) винесення рішень про притягнення до майнової відповідальності посадових осіб органів управління Товариства;
- ж) встановлення розміру, форми і порядку внесення Учасниками додаткових вкладів;
- з) вирішення питання про придбання Товариством частки (її частини) Учасника;
- и) виключення Учасника з Товариства;
- і) прийняття до складу Товариства нових Учасників;
- ї) прийняття рішення про ліквідацію товариства, призначення ліквідаційної комісії, затвердження ліквідаційного балансу;
- н) призначення окремої посадової особи для проведення внутрішнього аудиту (контролю).

За зберігання протоколів загальних зборів відповідальний Директор Товариства.

Управління поточною діяльністю Товариства здійснюється виконавчим органом – директором Товариства

Директор може вирішувати всі питання діяльності Товариства крім тих, які відносяться до виключної компетенції Загальних зборів Учасників. Директор обраний Загальними зборами Учасників. Директор підзвітний Загальним зборам Учасників, несе перед ними відповідальність за виконання їх рішень. Директор не вправі приймати рішення, обов'язкові для Учасників. Директор не рідше одного разу на рік звітує перед Загальними зборами про свою роботу та про стан справ Товариства.

В Товаристві з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» Загальними зборами учасників обраний відповідальний працівник для проведення внутрішнього аудиту (контролю) (Протокол № 22 від 15.08.2004р.) Гусев Р.В.

В Товаристві утворена Служба внутрішнього аудиту – окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Компанії, яка утворюється (призначається) за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними. Служба внутрішнього



аудиту (контролю) організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства. Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю), здійснюються на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю). Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) затверджене рішенням Загальних зборів Товариства.

Таким чином, за результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління створена та діє, але вимагає подальшого удосконалення.

### ***ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПЕРЕЛІК ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ***

**Таблиця 1. Перелік власників та осіб, через яких здійснюватиметься опосередкований контроль щодо заявника (ліцензіата)**

№ з/п	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний код платника податків (за наявності) або серія та номер паспорта*)	Вид участі (спільно або одноосібно)	Символ участника ринку цінних паперів** (для юридичних осіб)	Пряма участь			Опосередкована участь			Набуте право голосу		Загальний відсоток у статутному капіталі	Загальна кількість голосів
					Відсотки статутного капіталу професійного учасника фондового ринку	грн	кількість голосів	Відсотки статутного капіталу професійного учасника фондового ринку	грн	кількість голосів	кількість голосів			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Аршанський Євгеній Юрійович	2761609731	одноосібно	-	46,85%	1190 000,00 грн	46,85%	-	-	-	-	-	46,85%	46,85%
2	Гусев Руслан Володимирович	2464714899	одноосібно	-	46,85%	1190 000,00 грн	46,85%	-	-	-	-	-	46,85%	46,85%
3.	Бондаренко Анатолій Іванович	1594409576	одноосібно	-	4,72%	120 000,00 грн	4,72%	-	-	-	-	-	4,72%	4,72%
4.	Медведєв Валентин Владиславович	2476211393	одноосібно	-	1,58%	40 000,00 грн	1,58%	-	-	-	-	-	1,58%	1,58%

Заповнюється щодо заявників (ліцензіатів), створених у формі акціонерного товариства (у тому числі фондовою біржею, яка отримує ліцензію після закінчення строку дії попередньої виданої ліцензії), за власниками, які володіють часткою у статутному капіталі заявника (ліцензіата) у розмірі 5 і більше відсотків; щодо заявників, створених у формі товариств з обмеженою відповідальністю, за всіма власниками. Заповнюється заявником - фондовою біржею, яка вперше отримує ліцензію, за всіма акціонерами такої біржі.

**Таблиця 2. Інформація про спільне з іншими особами володіння істотною участю у заявника (ліцензіата): -----**

У разі наявності спільного володіння зазначається інформація про осіб, спільно з якими є володіння участю у заявника (ліцензіата), із зазначенням підстав, чому участь вважається спільною, та шляхів її придбання. Зазначаються частка прямого та/або опосередкованого володіння участю у заявника (ліцензіата) кожної особи-співвласника, перелік їх пов'язаних осіб та частка прямого та/або опосередкованого володіння участю цих осіб у заявника (у разі наявності). Зазначається повне найменування, місцезнаходження, ідентифікаційний код щодо кожної юридичної особи. Зазначаються прізвище, ім'я та по батькові, місце проживання, паспортні дані (номер, серія, ким і коли виданий), реєстраційний номер облікової картки платника податків (у разі наявності) щодо кожної фізичної особи.

**Таблиця 3. Наявне володіння опосередкованою істотною участю у заявника (ліцензіата) через: -----**

(інформація про осіб, через яких здійснюється опосередковане володіння істотною участю у заявника (зазначаються повне найменування, місцезнаходження щодо кожної юридичної особи, частка опосередкованого володіння через цю юридичну особу, яка має істотну участь у заявника)).

**Таблиця 4. Інформація про набуття права голосу:**

№ з/п	Особа, яка передала право голосу (повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи; прізвище, ім'я, по батькові, серія та номер паспорта, реєстраційний номер облікової картки платника податків (у разі наявності) щодо кожної фізичної особи)	Набуте право голосу		Спосіб передавання права голосу
		відсотки статутного капіталу	кількість голосів	
1	2	3	4	5
---	-----	----	----	----
---	Разом -----	----	----	----

**Таблиця 5. Інформація про фізичних осіб, які прямо володіють істотною участю у заявника (ліцензіата)**

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові (повністю)	Серія та номер паспорта	Коли та ким виданий	Дата народження	Місце проживання	Реєстраційний номер облікової картки платника податків (у разі наявності)	Відсоток участі у статутном у капіталі
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Аршанський Євгеній Юрійович	МК961106	15.09.1998 р. Московським МВ ХМУ УМВС України в	11.08.1975 р.	м. Харків, пр. Тракторобудівників, буд.107, кв.119	2761609731	46,85 %

		Харківський обл..					
2.	Гусев Руслан Володимирович	МК620734	26.12.1997 р. ЦВМ Держинського РВ ХМУ УМВС України в Харківській обл..	25.06.1967 р.	м Харків, вул.Клочківська, буд. 195-Д, кв17	2464714899	46,85%

**Таблиця 6. Інформація про юридичних осіб, які прямо володіють істотною участю у заявника (ліцензіата)**

N з/п	Повне найменування	Місцезнаходження	Ідентифікаційний код юридичної особи	Відсоток участі у статутному капіталі
1	2	3	4	5
----	----	----	---	---

**Таблиця 7. Інформація про юридичних осіб, у яких заявник (ліцензіат) має частку у статутному (складеному) капіталі цих юридичних осіб**

N з/п	Повне найменування	Символ учасника ринку цінних паперів* (для юридичних осіб)	Місцезнаходження	Ідентифікаційний код юридичної особи	Відсоток участі у статутному (складеному) капіталі (починаючи з 5 відсотків)
1	2	3	4	5	6
	-----	-----	-----	-----	-----

Заповнюється щодо юридичних осіб, у яких заявник (ліцензіат) володіє часткою у статутному (складеному) капіталі у розмірі 5 і більше відсотків.

**Таблиця 8. Інформація про взаємозв'язки власників з істотною участю у заявника (ліцензіата)**

№ з/п	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника	Відсоток участі у статутному капіталі заявника	Повне найменування юридичної особи, прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, що здійснює опосередкований контроль заявника (ліцензіата)	Взаємозв'язки власників заявника та осіб, що володіють опосередкованою істотною участю у заявника
1	2	3	4	5
1	Аршанський Євгеній Юрійович	46,85%	-----	-----
2	Гусев Руслан Володимирович	46,85%	----	----

У колонці 2 зазначається інформація щодо прямого власника заявника (ліцензіата).

У колонці 3 зазначаються відсоток у статутному капіталі заявника (ліцензіата) та загальна кількість голосів заявника.

У колонці 4 зазначається інформація щодо опосередкованих власників істотної участі у заявника (ліцензіата) - фізичних осіб, які визнаються кінцевими контролерами такого заявника (ліцензіата), або юридичної особи, щодо якої не існує контролерів. Щодо такої юридичної особи заповнюється інформація про кількість її власників.

У колонці 5 зазначається взаємозв'язок між прямим власником заявника (ліцензіата) та опосередкованим власником, що зазначається у колонці 4. Зазначається частка фізичної особи, що вказана у колонці 4, в юридичній особі, де вона є прямим власником, частка цієї юридичної особи в іншій юридичній особі і так послідовно до юридичної особи, що зазначена у колонці 2. Інформація щодо фізичних осіб (прізвище (у тому числі дівоче - за наявності), ім'я, по батькові фізичної особи, реєстраційний номер облікової картки платника податків (у разі наявності) або серія та номер паспорта, ким та коли виданий, число, місяць, рік та місце народження), інформація щодо юридичної особи (повне найменування та ідентифікаційний код).

**Таблиця 9. Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) заявника**

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – кінцевого бенефіціарного власника (контролера) заявника	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Символ юридичної особи, через яку існує пов'язаність**	Ідентифікаційний код юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, через яку існує пов'язаність, %	Спосіб здійснення впливального впливу

1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Аршанський Євгеній Юрійович	2761609731	Т	30429288	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КОРНЕР»	61166, м. Харків, р. Науки, 36, каб. 36	46,85	
	Гусев Руслан Володимирович	2464714899	Т	30429288	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КОРНЕР»	61166, м. Харків, р. Науки, 36, каб. 36	46,85	

\*\* Т – торговці цінними паперами, Р – незалежні реєстратори, К – компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д – депозитарії, З – зберігачі, О – організатори торгівлі, Н – незалежні оцінювачі майна, А – аудитори, І – інше господарське товариство.

**Таблиця 10. Інформація про юридичних осіб, у яких фізична особа - власник з істотною участю у заявника (ліцензіата) є керівником та/або контролером**

№ з/п	Повне найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Символ участки а ринку цінних паперів ** (для юридичних осіб)	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника з істотною участю у заявника	Регістраційний номер облікової картки платника податку (серія та номер паспорта)***	Посада, яку займає в цій юридичній особі фізична особа - власник з істотною участю у заявника	Частка у статутному (складеному) капіталі цієї юридичної особи (50% чи більше %)			Загальний розмір частки у статутному (складеному) капіталі цієї юридичної особи (%)
							пряма участь	опосередко вана участь****	набуте право голосу	
1.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КОРНЕР»	30429288	Т	Аршанський Євгеній Юрійович	2761609731	директор	-	-	-	46,85
1							8	9	10	11

2.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КОРНЕР»	30429288	Т	Гусев Руслан Володимиро вич	2464714899	контролер	-	-	-	46,85
----	--	----------	---	-----------------------------------	------------	-----------	---	---	---	-------

Таблиця 11. Інформація про керівника заявника та його пов'язаних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	Рестраційний номер облікової картки платника податків *	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в стагупному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Аршанський Євгеній Юрійович	2761609731	Т	30429288	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КОРНЕР»	61166, м. Харків, пр. Науки, 36, каб. 36	46,85	Директор

\* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття рестраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку в паспорті, зазначаються серія та номер паспорта.

\*\* Т – торговці цінними паперами, Р – незалежні рестратори, К – компанії з управління активами інституційних інвесторів, Д – депозитарії, З – зберігачі, О – організатори торгівлі, Н – незалежні оцінювачі майна, А – аудитори, І – інші господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому перевищує 10 %).

Аудиторською перевіркою у 2018 році не встановлено існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності.

### Події після дати балансу

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів, що події, які відбуваються в період між датою фінансової звітності та датою аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) і потребують коригування або розкриття у фінансовій звітності, належно відображені в цій фінансовій звітності відповідно до прийнятої концептуальної основи. В результаті проведення аудиторських процедур аудитор не отримав доказів того, що існують події, які потребують коригування або розкриття в фінансовій звітності за 2018 р. у відповідності до МСА 560 «Події після звітного періоду».

### Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінка ступеня їхнього впливу

- 08.11.2018р. НКЦПФР склала «Постанову про порушення справи про правопорушення на ринку цінних паперів» відносно Товариства та Рішення НКЦПФР № 807 від 13.11.2018р. «Про зупинення дії Ліцензій на провадження професійної діяльності на фондовому ринку» на строк до 14.02.2019р.  
На думку аудиторів цей факт може суттєво вплинути на безперервність діяльності Товариства.
- Товариство має поточну дебіторську заборгованість по рахунку 3771 у сумі 1045,6 тис. грн., що складається з грошових коштів, виданих учасникам Товариства у минулих звітних періодах та у 2018 році. На думку аудиторів ця заборгованість не є поточною так як фактично існує більш ніж один календарний рік, щорічно збільшується, вірогідність повернення грошових коштів учасниками малоімовірна, надійність цього активу сумнівна.

### Інформація про ступінь ризику Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер», наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер»

Розрахунок пруденційних показників є складовою системи управління ризиками (СУР), який здійснюється відповідно до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за № 1311/27756 (із змінами).

Для вимірювання та оцінки ризиків діяльності Товариства використовуються такі показники, які станом на 31.12.2018р. становили:

Таблиця № 11

Показник	Станом на 31.12.2018 р	Нормативне значення
Розмір регулятивного капіталу	грн. 1 076 690,78	не менше мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для діяльності з торгівлі цінними паперами, 1 000 000,00 грн.
Норматив адекватності регулятивного капіталу	101,6225 %	не менше 8%
Норматив адекватності капіталу першого рівня	101,6225 %	не менше 4,5%
Коефіцієнт фінансового левериджу	0,0005	від 0 до 1
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,3658	не менше 0,2



Станом на 31.12.2018 року всі вищезазначені показники відповідають нормативним значенням визначених Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженим рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. та зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за № 1311/27756 (із змінами).

Керуючись розділом IX Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р внутрішня система запобігання та мінімізації впливу ризиків в Товаристві з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» відповідає вимогам положення. Товариство повністю несе ризики, безпосередньо пов'язані з його діяльністю.

### Інша фінансова інформація

У 2018 році Товариством випуск цінних паперів не здійснювався.

Станом на 31.12.2018 р. зобов'язань за борговими цінними паперами Товариство немає.

Емісія облігацій Товариством не здійснювалася.

Товариство не має зобов'язань за іпотечними цінними паперами.

### Аналіз показників фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер»

Таблиця № 11

Показники	Алгоритм розрахунку	Норматив- не значення	на 31.12. 2018 р.	на 31.12. 2017 р.
1	2	3	4	5
<b>1. Аналіз ліквідності Товариства</b>				
1.1 Коефіцієнт покриття	<u>Ф.1 ряд.1195</u> Ф.1 ряд.1695	> 1	21,284	109,500
1.2 Коефіцієнт швидкої ліквідності	<u>Ф1(р.1195-р.1110-р.1100)</u> Ф.1 ряд.1695	0,6 – 0,8	21,259	109,417
1.3 Коефіцієнт абсолютної ліквідності	<u>Ф.1 (р.1160 + р.1165)</u> Ф.1 ряд.1695	0,25-0,5	8,025	23,750
1.4 Чистий оборотний капітал	Ф.1 (ряд.1195 – ряд.1695)	> 0, збільшення	1643	1302
<b>2. Аналіз платоспроможності Товариства</b>				
2.1 Коефіцієнт автономії (платоспроможності)	<u>Ф.1 ряд.1495</u> Ф.1 ряд.1900	> 0,5	0,953	0,990
2.2 Коефіцієнт маневреності власного капіталу	<u>Ф.1 (ряд.1195 – ряд.1695)</u> Ф.1 ряд.1495	> 0, збільшення	0,995	0,994
2.3 Коефіцієнт фінансування	<u>Ф.1 (р.1595+1695+1700)</u> Ф.1 ряд. 1495	< 1, зменшення	0,050	0,010
2.4 Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	<u>Ф.1 (ряд.1195-ряд.1695)</u> Ф.1 ряд.1195	> 0,1	0,953	0,991

**Аналіз ліквідності Товариства** дозволяє визначити можливість Товариства сплатити свої поточні зобов'язання. Для даного виду аналізу використовуються наступні показники: коефіцієнт покриття, коефіцієнт швидкої ліквідності, коефіцієнт абсолютної ліквідності, чистий оборотний капітал.

*Коефіцієнт покриття (к-т загальної ліквідності)* вказує на можливість Товариства розрахуватись з кредиторами при реалізації усіх запасів та погашення дебіторської заборгованості. Нормативне значення цього коефіцієнту  $> 1$ . У Товариства він дорівнює 109,500 на кінець 2017 р. та 21,284 на кінець 2018 р. Значення цього коефіцієнту відповідає нормативному значенню.

*Коефіцієнт швидкої ліквідності* показує ступінь покриття найбільш невідкладних зобов'язань Товариства грошовими та поточними активами, які найбільш швидко можуть бути переведені в грошові кошти. Теоретичне значення цього коефіцієнту повинно знаходитись у межах 0,6-0,8. У Товариства він дорівнює 109,417 на кінець 2017 р. та 21,259 на кінець 2018 р. Значення цього коефіцієнту вище нормативного значення.

*Коефіцієнт абсолютної ліквідності* вказує, наскільки найбільш строкові зобов'язання покриті грошовими коштами. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно знаходитись у межах 0,25-0,5. У Товариства він дорівнює 23,750 на кінець 2017 р. та 8,025 на кінець 2018 р. Значення цього коефіцієнту на кінець року вище нормативного значення.

*Розмір чистого оборотного капіталу* свідчить про спроможність Товариства сплачувати свої поточні зобов'язання та розширювати свою подальшу діяльність. Нормативне значення цього показника повинно збільшуватися. У Товариства він дорівнює 1302 тис. грн. на кінець 2017 р. та 1643 тис. грн. на кінець 2018 р. Динаміка цього показника відповідає нормативному значенню.

**Аналіз платоспроможності Товариства** характеризує структуру джерел фінансування ресурсів Товариства, ступень фінансової стійкості і незалежності Товариства від зовнішніх джерел фінансування.

*Коефіцієнт автономії (фінансової стійкості)* характеризує частку майна власників Товариства (власного капіталу) у сукупній сумі коштів, авансованих у його діяльність. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно бути більше 0,5. У Товариства він дорівнює 0,990 на кінець 2017 р. та 0,953 на кінець 2018 р. Значення цього коефіцієнту відповідає нормативному значенню.

*Коефіцієнт маневреності власного капіталу* показує, яка частина власного капіталу використовується для фінансування поточної діяльності (вкладена в оборотні засоби), а яка – капіталізована. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно бути більше 0 та збільшуватися. У Товариства він дорівнює 0,994 на кінець 2017 р. та 0,995 на кінець 2018 р. Значення та динаміка цього коефіцієнту на кінець року відповідає нормативному значенню.

*Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (коефіцієнт фінансування)* показує вартість притягнених підприємством коштів в розрахунку на 1 грн. власних. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно бути менше 1 та зменшуватися. У Товариства він дорівнює 0,010 на кінець 2017 р. та 0,050 на кінець 2018 р. Значення цього коефіцієнту відповідають нормативному значенню, проте динаміка не відповідає нормативному значенню.

*Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами* розраховується як відношення чистого оборотного капіталу до розміру оборотних активів Товариства і вказує на ступінь забезпеченості Товариства власними оборотними засобами. Нормативне значення цього коефіцієнту повинно бути більше 0,1. У Товариства він дорівнює 0,991 на кінець 2017 р. та 0,953 на кінець 2018 р. Значення цього коефіцієнту відповідає нормативу.

З обчислених коефіцієнтів ліквідності та платоспроможності можна зробити висновок:

Фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Корнер» за 2018 рік по відношенню до показників 2017 р. поліпшився. Усі коефіцієнти ліквідності та платоспроможності Товариства мають нормативні значення, що свідчать про позитивний фінансовий стан Товариства.

**РОЗДІЛ 3**

**«ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ»**

## Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторська фірма «Тест-Аудит» приватне підприємство.

Код підприємства в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань: 22698202 .

Аудиторська фірма «Тест-Аудит» приватне підприємство включено Аудиторською Палатою України до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ ("Суб'єкти аудиторської діяльності) за № 0416 . Дата видачі свідоцтва про включення до реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 26.01.2001р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0681, видане рішенням АПУ № 338/3 від 26.01.2017р., чинне до 31.12.2022 р.

Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серія та номер свідоцтва: П 000388 від 23.09.2016, строк дії свідоцтва з 23.09.2016 р. до 29.10.2020р.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:  
Договір про надання аудиторських послуг №1142 від 07.02.2019 р.  
Дата початку проведення аудиту - 07.02.2019 р.,  
дата закінчення проведення аудиту - 12.04.2019 р.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є Фомічов Ігор Анатолійович, безстроковий сертифікат аудитора України, серії А № 001662 , виданий АПУ 27.10.1994р., номер реєстрації у Реєстрі 101629, дата включення у Реєстр 19.10.2018р.

Ключовий партнер з аудиту  
АФ «Тест-Аудит» ПП, аудитор



/ Фомічов І.А./

Адреса аудитора :  
Фактичне місце розташування:  
Телефон (факс): (057) 705 00 80;  
E-mail: [test-audit@meta.ua](mailto:test-audit@meta.ua)

61058, м. Харків, вул. Данилевського, 8, кв.108.  
61058, м. Харків, вул. Данилевського, 8, кв.108.

12.04. 2019 року