



Синтез-Аудит-Фінанс

Аудиторська фірма

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка, буд.60 кв.4, тел./ факс: 212-00-97

Свідоцтво № 1372 про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської

діяльності видане рішенням АПУ від 26.01.2001 р. № 98

e-mail: info@saf-audit.com.ua сайт: saf-audit.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Гарант Інвест» за 2018 рік

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Керівництву і учасникам ТОВ «Гарант Інвест»*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Гарант Інвест» (далі по тексту ТОВ «Гарант Інвест»), у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018р.;
- Звіт про рух грошових коштів за 2018 рік;
- Звіт про власний капітал за 2018 р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства на 31 грудня 2018 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

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 згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РСМЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РСМЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки, звертаємо увагу на питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими для нас під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період та розкриті товариством в Примітках: 4 «Ключеві бухгалтерські оцінки та професійні судження в застосуванні облікової політики», 5 «Нові та переглянуті стандарти та тлумачення» та 6.7 «Цінні папери в торговому портфелі». Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї. При цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

В 2018 році Товариство почало застосовувати обов'язковий до використання новий МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», який спричинив вплив на звітність Товариства за 2018 рік шляхом коригування початкових залишків в Звіті про фінансовий стан. Початкові залишки станом на 01.01.2018р. були скориговані в зв'язку з переглядом оцінки фінансових активів (торговельного портфелю цінних паперів). Внаслідок знецінення фінансових активів товариства (у вигляді акцій емітентів, випуски яких призупинено НКЦПФР) збитки Товариства складають 5984 тис. грн. Коригування були визнані безпосередньо в нерозподіленому прибутку станом на 1 січня 2018 року.

Зазначена сума є суттєвою для показників фінансової звітності. В цілому, в зв'язку з високим ступенем застосування оціночних суджень, а також з огляду на істотну суму балансової вартості активів, наша аудиторська перевірка була спрямована на ретельний аналіз цих даних. Ми також проаналізували достатність інформації, що розкривається Товариством на предмет виявлення ознак зменшення, а також ступінь відображення в цій інформації ризиків, пов'язаних з чутливістю результатів оцінки на предмет знецінення до змін в ключових припущеннях.

Аудитор виявив питання, пов'язані з безперервністю діяльності, в тому числі «потенційну небезпеку», яка може викликати значні сумніви в здатності підприємства продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, але на основі отриманих аудиторських доказів аудитор доходить до висновку про те, що істотна невизначеність відсутня.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями (Ревізійна комісія), несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства

або помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Під час аудиту ми використовували рівень суттєвості викривлень фінансової звітності у сумі 286 тис.грн.

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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Основні відомості про ТОВ «Гарант Інвест»:

Повна назва	Товариство з обмеженою відповідальністю «Гарант Інвест»
Код ЄДРПОУ	32013602
Місцезнаходження	69063, м. Запоріжжя, вул. Жуковського, 36
Дата реєстрації № виписки з Єдиного державного Реєстру	Дата первинної реєстрації 20.05.2002 року Номер запису: №1 103 120 0000 001314 ВИТЯГ з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань
Орган, який видав свідоцтво	Виконавчий комітет Запорізької міської ради
Основні види діяльності, Коди КВЕД	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний);

	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 66.30 Управління фондами.
Дата внесення змін до установчих документів	08.11.2018, реєстраційний номер справи: 1 103 001314 95, код: 54694935911. Нова редакція Статуту у в'язку з необхідністю приведенням Статуту Товариства у відповідність до Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю»
Перелік учасників, які є власниками 5% і більше часток на дату складання аудиторського висновку	1. Кононенко Андрій Петрович – 80,09% або 8 009 000,00 грн. (8009 часток). 2. Лебеденко Сергій Степанович – 19,90% або 1 990 000,00 грн. (1990 часток)
Ліцензія: серія АЕ № 263450 від 01.10.2013р., строк діяльності з 12.10.2013 р. необмежений	Професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність Депозитарна діяльність депозитарної установи
Ліцензія: Номер і дата прийняття рішення № 1805 від 03.11.2015 р. строк необмежений	Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами Дилерська діяльність
Ліцензія: Номер і дата прийняття рішення № 1805 від 03.11.2015 р. строк необмежений	Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами Брокерська діяльність

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудиторську перевірку у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА видання 2017року) в якості національних.

Аудитором зроблені дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінка відповідності застосування принципів обліку Концептуальним основам фінансового звітування, прийнятій обліковій політиці.

Аудиторський висновок складено у відповідності до вимог Законодавства України в сфері господарської діяльності: Законів України «Про господарські товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів фінансової звітності, Міжнародних стандартів аудиту.

Основою подання фінансової звітності ТОВ «Гарант Інвест» є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО).

Бухгалтерський облік та показники фінансової звітності ТОВ «Гарант Інвест» відображають фінансовий стан Товариства з додержанням Концептуальної основи фінансового звітування за МСФЗ та прийнятої облікової політики Товариства стосовно складання фінансової звітності.

Принципи облікової політики, використані при підготовці зазначеної фінансової звітності Товариства, передбачають оцінку активів та зобов'язань за справедливою або амортизованою вартістю в залежності від їх класифікації та були розкриті в Примітках до фінансової звітності. Надана звітність підготовлена з використанням правил обліку та оцінки об'єктів обліку за справедливою та амортизованою вартістю.

Розкриття інформації за видами активів

На нашу думку, у фінансовій звітності ТОВ «Гарант Інвест» достовірно і у повній мірі розкрита інформація за видами активів.

Надана інформація по необоротним та оборотним активам в усіх суттєвих аспектах розкрита у відповідності до встановлених нормативів, зокрема МСФЗ.

Вартість активів підприємства, що відображена у фінансових звітах станом на 31.12.2018 року, складає 16 345 тис. грн.

Розкриття інформації про необоротні активи

ТОВ «Гарант Інвест» станом на 31.12.2018 р. має власні основні засоби первісною вартістю 78 тис. грн., знос – 35 тис. грн., залишковою вартістю – 43 тис. грн.

По основним засобам застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації. Облік основних засобів ведеться за справедливою вартістю згідно МСБО 16 «Основні засоби».

Станом на 31.12.2018 р. в розпорядженні товариства є нематеріальні активи, первісна вартість яких дорівнює 8 тис. грн. (ліцензії на здійснення основної діяльності), амортизація за ними не нараховується, що відповідає вимогам Концептуальної основи фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Придбані нематеріальні активи товариства визнаються у обліку за первісною вартістю.

Переоцінка основних засобів та нематеріальних активів у періоді, що перевірявся, не проводилась.

Інші дострокові фінансові інвестиції на 31.12.2018р. складають 2997 тис. грн. (частки в статутному капіталі інших підприємств).

Довгострокова дебіторська заборгованість на 31.12.2018р. склала 1605 тис. грн. (довгострокова заборгованість за отриманими векселями) та відображена за амортизованою вартістю, що розрахована методом амортизації дисконту відповідно з принципами облікової політики.

Розкриття інформації про оборотні активи

Згідно наказу про облікову політику ТОВ «Гарант Інвест» придбані запаси зараховуються на баланс за первісною оцінкою. У фінансовій звітності запаси відображаються за найменшою з двох вартостей: фактичною собівартістю або чистою вартістю реалізації. При вибутті запаси оцінюються за методом середньозваженої вартості.

Виробничі запаси станом на 31 грудня 2018 відсутні. На початок звітного року залишок запасів, що використовують в адміністративних цілях складає 1 тис. грн.

Облік запасів ведеться згідно МСБО № 2 «Запаси».

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2018 р. реальна та становить по справедливій вартості 1444 тис. грн., у тому числі:

- 1432 тис. грн. – заборгованість за реалізовані цінні папери та послуги;
- 12 тис. грн. – заборгованість за виданими авансами.

Визначення суми резерву під очікувані кредитні збитки дебіторської заборгованості (розрахованої як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків) відбувається на основі індивідуальної

оцінки окремих дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття можливих збитків. Сумнівна заборгованість на 31.12.2018р. відсутня.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2018 року склали 2 008 тис. грн., які відображені в балансі за справедливою вартістю відповідно до вимог МСФЗ 9. У складі поточних фінансових інвестицій (в торговому портфелі) враховані позабіржові фінансові активи (акції) емітентів цінних паперів на загальну суму 2006 тис. грн. та боргові цінні папери на суму 2 тис. грн.

Залишок грошових коштів товариства в національній валюті станом на 31.12.2018 року становив 8 240 тис. грн., в тому числі: кошти на рахунках в банку – 590 тис. грн.; депозити – 7 650 тис. грн.

Розкриття інформації про зобов'язання

На наш погляд, аудиторами було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про правильність відображення та розкриття інформації щодо зобов'язань згідно вимог Концептуальної основи фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Товариство відображає зобов'язання у балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.

Станом на 31.12.2018 року інші довгострокові зобов'язання складають 1 902 тис. грн. (довгострокові векселі видані, що обліковуються за амортизованою вартістю).

Поточні зобов'язання, які виникли внаслідок здійснення товариством фінансово-господарської діяльності станом на 31.12.2018 року складають 1 601 тис. грн., в тому числі:

- 41 тис. грн. – заборгованість за послуги;
 - 29 тис. грн. – поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці;
 - 9 тис. грн. – поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування;
 - 7 тис. грн. – поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом;
 - 64 тис. грн. – поточні забезпечення (резерв оплати відпусток);
 - 1 451 тис. грн. – інші поточні зобов'язання (заборгованість за цінні папери).
- Прострочена заборгованість відсутня. Заборгованість перед банками відсутня.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку(збитку)

Визнання доходів в бухгалтерському обліку товариством здійснюється з використанням методу нарахування всіх факторів, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів клієнтами».

Товариство достовірно розподіляє за елементами та ознаками доходи на рахунках бухгалтерського обліку. Визнання доходів та витрат в фінансовій звітності підприємства здійснюється з використанням методу нарахування всіх доходів та витрат, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає Концептуальній основі фінансової звітності за МСФЗ.

Протягом 2018 року був отриманий дохід у сумі 1 020 тис. грн., у тому числі:

- дохід (виручка) від реалізації цінних паперів та послуг – 546 тис. грн. (дилерські операції – 72 тис. грн.; брокерські послуги – 48 тис. грн.; депозитарні послуги – 426 тис. грн.);
- інші операційні доходи – 52 тис. грн. (дооцінка фінансових активів);
- інші фінансові доходи – 422 тис. грн. (дивіденди отримані – 10 тис. грн.; відсотки банків отримані – 174 тис. грн.; відсотки по дисконтованій дебіторській заборгованості – 238 тис. грн.).

Загальна сума витрат за 2018 рік складала 1 375 тис. грн., у тому числі:

- собівартість реалізованих фінансових інвестицій – 49 тис. грн.
- адміністративні витрати – 1160 тис. грн. (витрати на персонал – 788 тис. грн.; витрати на обслуговування управління – 350 тис. грн.; матеріальні витрати – 13 тис. грн.; амортизація основних засобів – 9 тис. грн.);

- інші операційні витрати – 16 тис. грн. (списання безнадійної дебіторської заборгованості – 9 тис. грн.; уцінка фінансових активів – 6 тис. грн.);
- фінансові витрати – 140 тис. грн. (відсотки за дисконтованим зобов'язанням по довгостроковими векселями);
- витрати з податку на прибуток – 10 тис. грн.

Відмінності між МСФЗ та правилами оподаткування в Україні у попередньому році призвели до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Діяльність Товариства збиткова разом з тим, визначені податкові зобов'язання з податку на прибуток, що пов'язано з наявністю постійних податкових різниць.

Таким чином, за наслідками 2018 року товариство отримало чистий збиток у сумі 355 тис. грн., який визначено у відповідності до вимог Концептуальної основи фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розмір чистих активів або власного капіталу товариства, що відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2018 р., складає 12 842 тис. грн.

Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'єктивно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів товариства за 2018 рік, тобто про розмір його статутного капіталу, капіталу у дооцінках, резервного капіталу та нерозподіленого прибутку.

Чисті активи ТОВ «Гарант Інвест» більші за суму статутного капіталу на 2842 (12842 – 10000) тис. грн., що відповідає вимогам ст. 144 Цивільного кодексу України.

Розкриття інформації про власний капітал

В процесі аудиторської перевірки було отримано достатньо свідоцтв, які дозволяють зробити висновок про правильність відображення та розкриття інформації щодо власного капіталу згідно вимог Концептуальної основи фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

На нашу думку, товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2018 р. та вірно відобразило розмір власного капіталу у фінансовій звітності.

Власний капітал ТОВ «Гарант Інвест» складається із:

- статутного капіталу – 10 000 тис. грн.
- капіталу в дооцінках – 1 699 тис. грн.;
- резервного капіталу – 525 тис. грн.
- нерозподіленого прибутку – 618 тис. грн.

Статутний капітал ТОВ «Гарант Інвест» сформований згідно Закону України «Про господарські товариства» та повністю оплачений грошовими коштами учасниками на суму 10 000 тис. грн., обліковується на рахунок 401 «Статутний капітал» у сумі 10 000 тис. грн. та відповідає установчим документам.

Учасники Товариства станом на 31.12.2018р. визначені наступним чином:

<i>Учасник Товариства</i>	<i>Кількість часток, шт.</i>	<i>Сума, грн.</i>	<i>Відсотки, %</i>
Кононенко Андрій Петрович	8009	8009000,0	80,09
Лебеденко Сергій Степанович	1990	1990000,0	19,90
Інші (менше 10%)	1	1 000,0	0,01
Всього:	10 000	10 000 000	100%

Резервні та інші фонди Товариства станом на кінець звітного періоду становлять 2224 тис. грн., та складаються з наступних джерел:

- *Резервного капіталу* у сумі 525 тис. грн., який формується згідно з законодавством України на покриття збитків за всіма статтями активів та позабалансовими зобов'язаннями.

Порядок формування його передбачений Статутом Товариства. Протягом 2018 року зміни в складі резервного капіталу не відбувались.

- *Капіталу в дооцінках* у сумі 1699 тис. грн., що становить суму дооцінки вартості: необоротних активів в сумі 4,5 тис. грн. та переоцінки до справедливої вартості фінансових інвестицій в сумі 1694,5 тис. грн.

Використання резервних та інших фондів визначається рішенням загальних зборів Товариства.

- *Нерозподілений прибуток* станом на 31.12.2018 р. склав 618 тис. грн. Зміни в складі нерозподіленого прибутку на загальну суму 6 341 тис. грн. (з 6 959 тис. грн. на 01.01.2018р. до 618 тис. грн. на 31.12.2018 р.) відбулись за рахунок зменшення (коригування) початкового залишку нерозподіленого прибутку в зв'язку із змінами облікової політики на суму 5 983 тис. грн., виправлення помилки в розрахунку податку на прибуток попереднього року на суму 3 тис. грн. та отримання чистого збитку за звітний період в сумі 355 тис. грн., що відповідає вимогам облікової політики Товариства.

Коригування початкового залишку нерозподіленого прибутку в зв'язку із змінами облікової політики на суму 5 983 тис. грн. відбулось в зв'язку з переглядом оцінки фінансових активів у відповідності до МСФЗ №9 - це уцінка вартості до нуля акцій емітентів, акції яких заблоковані на суму 5984 тис. грн.; також була проведена рекласифікація дооцінки фінансових активів, яка згідно МСБО 39 проводилась за рахунок сукупного доходу, а у відповідності до МСФЗ №9 – в складі поточного прибутку на суму 1 тис. грн..

Таким чином, власний капітал товариства станом на 31.12.2018 року складає 12842 тис. грн.

Відображення в звітності власного капіталу відповідає Концептуальній основі складання фінансової звітності та МСФЗ.

Формування та сплата статутного капіталу

1. Товариство з обмеженою відповідальністю «Гарант Інвест» створено у відповідності до Закону України «Про господарські товариства» згідно з рішенням засновників відповідно до установчого договору. Статут ТОВ «Гарант Інвест» зареєстровано у відділі реєстрації та єдиного реєстру Шевченківської районної адміністрації Запорізької міської Ради 20 травня 2002 р. за № 25488184ю0010776. Дата первинної реєстрації 20.05.2002 року. Номер запису в реєстрі: №1 103 120 0000 001314. Витяг з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Статутний фонд товариства становив 100 000,00 грн. і був створений за рахунок внесків Засновників Товариства:

- Леховіцер Ганна Аркадіївна (частка в статутному фонді 80,1% на суму 80100,00грн.);

- Лебеденко Юлія Миколаївна (частка в статутному фонді 19,9% на суму 19900,00грн.).

Внески до статутного фонду проведено грошовими коштами, а саме:

Леховіцер Г.А. – 24030,00 грн. (квитанція №0075/0000000002 від 15.05.2002р. Меморіальний ордер №1630717 від 15.05.2002р.) та 56070,00 грн. (квитанція №0003/0187 від 25.09.2002р.). Всього: 80100,00 грн.

Лебеденко Ю.М. – 13930,00 грн. (квитанція №0001/0472 від 25.09.2002р.) та 5970,00 грн. (квитанція №0075/0000000001 від 15.05.2002р.). Всього: 19900,00 грн.

Станом на 26 вересня 2002 р. статутний капітал у розмірі 100 000,00 грн. сплачено повністю грошовими коштами.

2. Згідно змін до Статуту та Установчого договору, затверджених рішенням зборів учасників ТОВ «Гарант Інвест» (протокол №3 від 20.03.2003р.) та зареєстрованих у відділі реєстрації та єдиного реєстру Шевченківської районної адміністрації Запорізької міської Ради

24 березня 2003 р., реєстраційний номер 0010911 збільшено статутний фонд до 10 000 000,00 (десяти мільйонів) гривень.

Сума зареєстрованого статутного капіталу товариства склала 10 000 000,00 грн. Кількість засновників – 2 юридичні особи:

- Відкрите акціонерне товариство «Тера» - 9 999 000,00 грн., що дорівнює 99,99 % статутного капіталу;
- Закрите акціонерне товариство «Торговий дім «Олена» - 1000,00 грн., що дорівнює 0,01 % статутного капіталу або 1 частці.

Вихід зі складу учасників Леховіцер Г.А. і Лебеденко Ю.М. та про відступлення ними своїх часток (корпоративних прав) у статутному капіталі шляхом продажу долей ВАТ «Тера» і ЗАТ «ТД «Олена», затверджено рішенням загальних зборів учасників ТОВ «Гарант Інвест», протокол №2 від 19.03.2003р.

Формування статутного капіталу відбулось наступним чином:

19 березня 2003 р.	Відступлення частки Леховіцер Г.А. - ВАТ «Тера»	80100,00
19 березня 2003 р.	Відступлення частки Лебеденко Ю.М. - ВАТ «Тера»	19890,00
19 березня 2003 р.	Відступлення частки Лебеденко Ю.М. - ЗАТ «ТД «Олена»	10,00
24 березня 2003р.	Збільшення статутного капіталу ТОВ «Гарант Інвест» від ВАТ «Тера»	9 899 010,00 пл. дор. №1 від 31.03.03р.
28 березня 2003р.	Збільшення статутного капіталу ТОВ «Гарант Інвест» від ЗАТ «ТД «Олена»	990,00 плат. дор. №84 від 28.03.03р.

Станом на 1 квітня 2003 р. статутний капітал у розмірі 10 000 000,00 грн. сплачено повністю грошовими коштами.

3. Вихід зі складу учасників ВАТ «Тера» та про відступлення ним 100% власної частки (корпоративного права) у статутному капіталі ТОВ «Гарант Інвест», що дорівнює 9999000,00 грн. - 99,99%, або 9999 часток статутного капіталу, шляхом продажу ТОВ «Гарант – Альфа», затверджено рішенням зборів учасників ТОВ «Гарант Інвест» (протокол №4 від 31.03.2003 р.) та зареєстровано у відділі реєстрації та єдиного реєстру Шевченківської районної адміністрації Запорізької міської Ради 14 квітня 2003 р., реєстраційний номер 0010928. Статутний капітал становив 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень.

Учасники ТОВ «Гарант Інвест»:

- ТОВ «Гарант – Альфа» - 9999000,00 грн., що дорівнює 99,99%, або 9999 часток статутного капіталу;
- ЗАТ «Торговий дім «Олена» - 1000,00 грн., що дорівнює 0,01%, або 1 частці статутного капіталу.

Рішенням загальних зборів учасників ТОВ «Гарант Інвест» від 12 грудня 2012 р. (Протокол №50) затверджена третя редакція статуту, яка зареєстрована у відділі реєстрації та єдиного реєстру Шевченківської районної адміністрації Запорізької міської Ради 13 грудня 2012 р., номер запису 11031050018001314. Статутний капітал становив 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень. Змін у складі учасників не відбувалось.

4. Четверта редакція статуту (протокол №60 від 12 травня 2014 р.) зареєстрована виконавчим комітетом Запорізької міської ради від 19.05.2014 р., номер запису 11031050024001314. Статутний капітал становив 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень. Відбулись наступні зміни у складі учасників ТОВ «Гарант Інвест»:

- Кононенко Андрій Петрович – 8009 часток, що становить 80,09% від статутного капіталу. Вклад складається з грошових коштів в сумі 8 009 000,00 грн.;
- Качорівська Ірина Володимирівна – 1990 часток, що становить 19,90% від статутного капіталу. Вклад складається з грошових коштів в сумі 1 990 000,00 грн.
- Закрите акціонерне товариство «Торговий дім «Олена» - 1 частка, що становить 0,01 % від статутного капіталу. Вклад складається з грошових коштів в сумі 1000,00 грн.

Вихід зі складу учасників ТОВ «Гарант – Альфа» та про відступлення ним своїх часток (корпоративних прав) у статутному капіталі шляхом продажу долей Кононенко А.П. і Качорівська І.В., затверджено рішенням загальних зборів учасників ТОВ «Гарант Інвест», протокол №60 від 12.05.2014р.

5. П'ята редакція статуту затверджена рішенням загальних зборів учасників (протокол №25/05 від 25.05.2015р.) та зареєстрована виконавчим комітетом Запорізької міської ради від 28.05.2015 р., номер запису 11031050031001314. Статутний капітал становив 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень. Відбулись зміни у складі учасників ТОВ «Гарант Інвест».

Вихід зі складу учасників Качорівської І.В. і ЗАТ «Торговий дім «Олена» та про відступлення ними своїх часток (корпоративних прав) у статутному капіталі шляхом продажу долей Лебеденко С.С. і ТОВ «Велес Запоріжжя 2012», затверджено рішенням загальних зборів учасників ТОВ «Гарант Інвест», протокол №25/05 від 25.05.2015р.

6. Нова (остання) редакція статуту затверджена рішенням загальних зборів учасників (протокол від 28.08.2017р.) та зареєстрована Приватним нотаріусом Горловою Юлією Миколаївною за номером в реєстрі №2475,2476. Зміна місцезнаходження товариства.

Таким чином станом на 31 грудня 2018 року зареєстрований та сплачений грошовими коштами статутний капітал складає суму 10 000 000,00 грн. Учасники Товариства станом на 31.12.2018р. визначені наступним чином:

Учасник Товариства	Кількість часток, шт.	Сума, грн.	Відсотки, %
Кононенко Андрій Петрович	8009	8009000,0	80,09
Лебеденко Сергій Степанович	1990	1990000,0	19,90
ТОВ «Велес Запоріжжя 2012»	1	1 000,0	0,01
Всього	10 0000	10 000 000	100%

Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу

При перевірці аудиторів отримали достатню інформацію та докази, що внесені для формування статутного капіталу кошти ТОВ «Гарант Інвест» використовуються виключно для здійснення статутної діяльності, яка пов'язана з професійною діяльністю на ринку цінних паперів.

Інформація про відсутність податкового боргу та штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги

Прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, податковий борг, несплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів, відсутні.

Інформація про пов'язаних осіб

У ході звичайної діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними особами.

Згідно МСБО 24 до пов'язаних сторін Товариства належать: юридичні особи, які мають можливість одноосібно контролювати діяльність Товариства або суттєво впливати на прийняття нею фінансових та оперативних рішень, а так само ті, щодо яких Товариство має такі можливості - це фізичні особи, або члени сім'ї фізичної особи, які здійснюють одноосібно контроль за діяльністю Товариства, а також посадові особи, які мають повноваження на планування, керівництво та контроль за діяльністю структурних підрозділів Товариства і члени родин вище зазначених осіб.

Перелік пов'язаних сторін визначається Компанією, враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму.

В 2017р. здійснено продаж (частково) корпоративних прав – ТОВ «Клініка Мотор-Січ» та на кінець 2017р. зазначене Товариство є асоційованою компанією. Значних операцій для діяльності Товариства від зазначеної особи протягом 2018 року не здійснювалось. Облік

інвестиції здійснено за методом дольової участі в капіталі. Товариство надає депозитарні послуги зазначеній особі. Інших господарчих операцій з особою Товариство не здійснювало.

Під час надання послуг пов'язаним сторонам Товариство не застосувало більш пільгові умови, ніж ті, що застосовуються при формуванні вартості послуг інших клієнтів Товариства по аналогічним послугам, зокрема, не встановлювались більш пільгові процентні ставки та комісії.

Інші права та зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами за станом на 31.12.2018р.:

Відповідно до змін в МСФЗ до інших пов'язаних осіб відносяться особи провідного управлінського персоналу. Зазначеним особам здійснювались тільки виплати винагород за виконання трудових обов'язків.

Виплати провідному управлінському персоналу за 2018 рік склали 169 тис. грн. (поточні виплати керівнику), що в порівнянні з минулим роком більше на 96 тис. грн. Поточні виплати керівнику за 2017 рік склали 73 тис. грн. Кредиторська заборгованість по розрахунках з провідним управлінським персоналом станом на 31.12.2018р. складає 8 тис. грн.

Операції за коштами клієнтів - пов'язаними сторонами (як фізичними, так і юридичними особами), здійснені на загальних підставах.

Усі операції з пов'язаними сторонами здійснені без шкоди для фінансового стану Товариства.

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

Під час перевірки аудитори отримали достатню інформацію, що у ТОВ «Гарант Інвест» відсутні непередбачені активи та/або зобов'язання, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

Інформація про наявність подій після дати балансу

Ми не отримали свідчень під час проведення аудиторської перевірки про існування подій після дати балансу ТОВ «Гарант Інвест» за 2018 рік, які не були відображені у фінансовій звітності ТОВ «Гарант Інвест», та які могли би мати суттєвий вплив на розуміння фінансового стану ТОВ «Гарант Інвест» за результатами 2018 року та могли б вимагати змін наданої інформації.

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

Аудитори отримали достатню інформацію та докази того, що у ТОВ «Гарант Інвест» відсутні інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та мати на неї будь-який вплив.

Інформація щодо дотримання пруденційних нормативів професійної діяльності учасників фондового ринку

Розрахунок показників пруденційних нормативів професійної діяльності ТОВ «Гарант Інвест» здійснений у відповідності до вимог «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року № 1597 із змінами та доповненнями.

Товариство здійснює контроль ліквідності, шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Розрахунок показників ліквідності ТОВ «Гарант Інвест» станом на 31.12.2018 р.:

показник	фактичний показник за даними звітності	нормативний показник	примітки
Розмір регулятивного капіталу (тис. грн.)	13848,5	має становити не менше ніж 7000 тис. грн.	Показник перевищує нормативне значення
Норматив адекватності регулятивного капіталу (РК %):	320,41	не менше 8%	Показник перевищує нормативне значення
Норматив адекватності капіталу першого рівня (К(1ур.),%):	295,04	не менше 4,5%	Показник перевищує нормативне значення
Коефіцієнт абсолютної ліквідності:	0,3099	не менше 0,2	Показник перевищує нормативне значення
Коефіцієнт фінансового левериджу (LR):	0,3146	від 0 до 3	Показник перевищує нормативне значення

В ході аудиту встановлено, що усі показники пруденційних нормативів професійної діяльності «Гарант Інвест» знаходяться в межах нормативних значень, визначених Положенням № 1597, та відповідають вимогам статей 23 - 25, частини третьої статті 27 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», статей 3, 7, 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні».

Економічна оцінка платоспроможності та фінансової стійкості ТОВ «Гарант Інвест» за 2018 рік визначається такими показниками:

Показники	на 31.12.2017	на 31.12.2018	Примітки
1. Коефіцієнт ліквідності: 1.1. Загальний (коефіцієнт покриття) $K 1.1 = \frac{2pa}{3rp}$	6,44	7,30	Коефіцієнт загальної ліквідності вказує, що товариство незалежне від позикових коштів при фінансуванні реальних активів. Теоретичне значення 1,0 – 2,0
1.2 поточної ліквідності $K 1.2 = \frac{2pa - \sum p.(1101-1110)}{3rp}$	6,44	7,30	Теоретичне значення коефіцієнта 0,6 – 0,8. Даний коефіцієнт свідчить про достатній рівень ліквідності товариства.
1.3 Абсолютної ліквідності $K 1.3 = \frac{p.1160 + p.1165}{3rp}$	5,94	6,40	Теоретичне значення коефіцієнта 0,2-0,3. Коефіцієнт свідчить про достатню наявність коштів у разі необхідності миттєвої сплати поточних боргів.
1.4 Чистий оборотний капітал. тис грн. $K 1.4 = 2 pa - 3 rp$	10209	10091	Теоретичне значення більше 0. Зменшення на 118 тис. грн.
2. Коефіцієнт (фінансової стійкості) (автономії) $K 2 = \frac{1rp}{\text{Підсумок активу}}$	0,79	0,79	Теоретичне значення коефіцієнта не менш 0,5
3. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом. $K 3 = \frac{2rp + 3rp + 4rp}{1rp}$	0,27	0,27	Характеризує незначну залежність підприємства від зовнішніх займів. Теоретичне значення коефіцієнта не більше 1.
4. Коефіцієнт ефективності використання активів $K 4 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{1pa + 2pa + 3pa}$	0,0001	Прибутку немає	Показує строк окупності прибутком вкладених коштів у майно.
5. Коефіцієнт ефективності використання власних коштів (капіталу) $K 5 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{1rp}$	0,0001	Прибутку немає	Теоретичне значення не менш 0,4.
6. Коефіцієнт рентабельності 6.1. Коефіцієнт рентабельності активів $K 6.1 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{(\text{Підсумок акт.}(гр3) + \text{Підсумок акт}(гр4))/2}$	0,0001	Прибутку немає	Теоретичне значення більше 0.

6.2 Коефіцієнт рентабельності власного капіталу $K_{6.2} = \frac{\text{Чистий прибуток}}{(1 \text{ рп(гр3)} + 1 \text{ рп(гр4)})/2}$	0,0001	Прибутку немає	Теоретичне значення більше 0.
7. Частка фінансових вкладень в цінні папери в загальній сумі активів $K_7 = \frac{p_{1030} + 1035 + 1160}{\text{Всього по активу балансу}}$	0,30	0,31	Частка фінансових вкладень в цінні папери 0,31. Збільшення на 0,01:

ТОВ «Гарант Інвест» на 31 грудня 2018 р. ліквідне та платоспроможне, має задовільний фінансовий стан.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Назва аудиторської фірми	Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс»
Ідентифікаційний код юридичної особи	23877071
Місцезнаходження юридичної особи	69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка, будинок 60, квартира 4
Номер, дата видачі свідоцтва про державну реєстрацію.	Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серії ААБ № 474088, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців № 1 103 145 0000 030872 від 31.01.1996 р., видана Виконавчим комітетом Запорізької міської ради.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	№ 1372, видане рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001 р., подовженого рішенням Аудиторської палати України 26 листопада 2015 року № 317/4, дійсне до 26.11.2020 року.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Серія П № 000329 від 18.12.2015 р., дійсне до 26.11.2020 р.
Прізвища, ім'я, по-батькові аудиторів, що брали участь в аудиті	Гончарова Валентина Георгіївна Макеева Наталія Володимирівна
Номер, дата видачі сертифіката аудитора Гончарової В.Г.	Серія А № 000051, виданий рішенням АПУ від 23.12.1993 р., дійсний до 23.12.2022 року
Номер, дата видачі сертифіката аудитора Макеевої Н.В.	Серія А № 004281, виданий рішенням АПУ від 30.06.2000 р., дійсний до 30.06.2019 року
Телефон	(061) 212-00-97; 212-05-81
Дата і номер договору на проведення аудиту	№ 120/2018 від 17.09.2018 р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	17.09.2018 р. – 15.03.2019 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Макеева Наталія Володимирівна.

Аудитор



Н.В. Макеева

Генеральний директор

ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс»

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1372, видане рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26 січня 2001 року, подовженого рішенням Аудиторської палати України 26 листопада 2015 року № 317/4, дійсне до 26.11.2020 року.

м. Запоріжжя, вул. Немировича – Данченка, будинок 60, квартира 4.
15 березня 2019 р.

