

Звіт незалежного аудитора

щодо річної фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«БЮРО ІНВЕСТИЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ»

станом на 31 грудня 2018 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М.Р.АУДИТ»

Свідоцтво про включення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №4429,
Видане на підставі рішення №229/4 від 31.03.2011 р. Аудиторською Палатою України
Адреса: 04071 м. Київ, вул. Нижній Вал, 13/15 телефон (044)361-79-48

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Керівництву ТОВ «БЮРО ІНВЕСТИЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ»
Адреса: Україна, 01133, м. Київ, вул. Кутузова, 18/7
усім іншим зацікавленим особам та користувачам звітів

Звіт незалежного аудитора, який складається з:

1. Звіту щодо фінансової звітності;
2. Звіту про інші правові та регуляторні вимоги
3. Інших елементів
4. Фінансових звітів за 12 місяців 2018 р., які додаються,

підготовлено у відповідності до:

- Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 04.05.2018 р. № №344, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 706, 720, 560, 570 та

- Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів встановлених рішенням Комісії від 12 лютого 2013 року № 160 та зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 11 березня 2013 року за № 386/22918 (із змінами)

у зв'язку з наданням Товариством з обмеженою відповідальністю «БЮРО ІНВЕСТИЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ» (далі – ТОВ «БЮРО ІНВЕСТИЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ», Товариство, Компанія) регулярної звітної інформації професійного учасника фондового ринку до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

1. Звіт щодо фінансової звітності

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «БЮРО ІНВЕСТИЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ», що додається, яка включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 р.,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік,
- Звіт про власний капітал за 2018 рік,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на зазначену дату,
- Стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки (разом – фінансовий звіт).

Основні відомості про підприємство

Повна назва	Товариство з обмеженою відповідальністю «БЮРО ІНВЕСТИЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ»
Код ЄДРПОУ	33056212
Відомості про реєстрацію юридичної особи	Свідоцтво про державну реєстрацію. Юридичної особи Серії А00 №775792. Дата проведення державної реєстрації 19.11.2004 р.
Відомості про останні зміни до установчих	Згідно витягу з Єдиного державного реєстру юридичних

документів	осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань від 19.03.2018 р., №1003752777, державна реєстрація змін до установчих документів проведена 25.07.2018 р. за номером 10701050018029880
Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку Професійна діяльність на фондовому ринку – Депозитарна діяльність	Серія АЕ, № 286543, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 08.10.2013 р. №2245, строк дії ліцензії: з 12.10.2013 р., строк дії необмежений
Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами - Діяльність з управління цінними паперами	Серія АЕ, № 185302, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 20.11.2012 р. №1073, строк дії ліцензії: з 20.11.2012 р., строк дії необмежений
Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку Професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами Брокерська діяльність	Серія АЕ, № 294630, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 16.12.2014 р. №1732, строк дії ліцензії: з 24.12.2014 р., строк дії необмежений.
Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку Професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами Дилерська діяльність	Серія АЕ, № 294631, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 16.12.2014 р. №1732, строк дії ліцензії: з 24.12.2014 р., строк дії необмежений
Свідоцтво про членство в професійній асоціації реєстраторів і депозитаріїв	Свідоцтво ПАРД №285, видане 12 жовтня 2013 р.
Види діяльності за КВЕД	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Найменування депозитарію на обслуговування рахунку у цінних паперах	ПАТ «Національний депозитарій України», код ЄДРПОУ 30370711 Договір на обслуговування цінних паперів №Д-135/Ц від 15.10.2013 р.
Найменування клірингової установи	ПАТ «Розрахунковий центр з обслуговування договорів на фінансових ринках» Договір про клірингове обслуговування №0339/01/S від 18.10.2013 р.
Місцезнаходження	Україна, 01133, м. Київ, вул.Кутузова, 18/7
Генеральний директор Товариства	Ганюк Тетяна Миколаївна Протокол Загальних зборів Учасників №46/2 від 17.05.2013 р.
Внутрішній аудит Компанії	Крушинська О.М. Наказ №63-БК від 10.04.2017 року
Кількість працівників	9

Зміни до Статуту Товариства було зареєстровано:

- 04.09.2007 року у зв'язку із зміною статутного капіталу та складу засновників;
- 08.07.2009 року у зв'язку із зміною складу учасників Товариства;
- 26.11.2010 року у зв'язку із зміною статутного капіталу та складу учасників;
- 29.05.2015 року у зв'язку із зміною складу учасників Товариства;
- 04.11.2015 року у зв'язку із зміною складу учасників Товариства;
- 11.11.2015 року у зв'язку із зміною статутного капіталу та складу учасників.

25 липня 2017 року згідно Протоколу Загальних зборів учасників товариства № 66 від 25.07.2017 р. у зв'язку із зміною складу учасників.

Органи управління Товариства у відповідності до статутних документів:

- Загальні збори Учасників (вищий орган управління);
- Дирекція (орган, що здійснює управління поточною діяльністю Товариства);
- Ревізор (здійснює контроль за фінансово – господарською діяльністю).

Зазначені органи управління діють згідно з нормами чинного законодавства України.

Наявність сертифікованих спеціалістів, які мають право здійснювати професійну діяльність з цінними паперами: Професійна діяльність з цінними паперами – 3 працівника. Професійна діяльність –депозитарна установа – 3 працівника.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цього фінансового звіту на основі проведеного аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості, що фінансовий звіт не містить суттєвих викривлень

Аудит передбачав виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовому звіті. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінювання ризиків суттєвих викривлень фінансового звіту внаслідок шахрайства або помилки. Під час оцінювання цих ризиків аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання і достовірного подання суб'єктом господарювання фінансового звіту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінювання відповідності застосованих облікових політик, обґрунтованості облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінювання загального подання фінансового звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Думка із застереженням

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для висловлення думки із застереженням», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «БЮРО ІНВЕСТИЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ» станом на 31 грудня 2018 р. та її фінансові результати і рух грошових потоків за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності».

Основа для висловлення думки із застереженням

Незгода з методами застосування облікової політики виникла стосовно того, що станом на дату балансу цінні папери, вартість яких включена в статті «Поточні фінансові інвестиції» обліковуються за балансовою вартістю. На нашу думку, знецінення цього активу може становити до 1834 тис.грн. Також, ми не отримали докази того, що уся необхідна інформація включена до

приміток, як того вимагають Міжнародні стандарти бухгалтерської звітності. Наша думка щодо фінансової звітності за звітний період, що закінчився 31.12.2018 р., була у відповідний спосіб модифікована.

Пояснювальний параграф

Нами розглянуті ризики існування інших невиявлених викривлень згідно МСА 450 «Оцінювання викривлень, виявлених під час аудиту». Припущення про безперервність господарської діяльності товариства, розглядається аудитом у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» як така, що продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Це базується на судженні аудитора, а також на даних бухгалтерського обліку товариства та наданих запитів управлінському персоналу по даному питанню. Аудитор не має змоги отримати достатні і прийнятні аудиторські докази для обґрунтування думки, проте доходить висновку, що можливий вплив на фінансову звітність, невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим, відповідно до МСА 705 "Модифікації думки у звіті незалежного аудитора".

II. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Цей розділ Аудиторського звіту складено нами у відповідності до 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 встановлених рішенням Комісії від 12 лютого 2013 року № 160 та зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 11 березня 2013 року за № 386/22918 (із змінами).

Питання, викладені нижче, розглядалися лише в рамках проведеного нами аудиту щодо річної фінансової звітності Компанії за 2018 рік, на основі принципу суттєвості відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

За результатами виконаних нами аудиторських процедур нами не помічено жодних суттєвих фактів, які могли б викликати сумніви в тому, що звітність Компанії відповідає у всіх суттєвих аспектах вимогам чинного законодавства України та нормативно-правовим актам державного регулятора в особі НКЦПФР.

Застосовані нами процедури не мали за мету визначити всі недоліки або інші порушення і, таким чином, вони не мають розглядатись як свідчення про відсутність будь-яких недоліків та/або порушень Компанії.

Відповідність розміру статутного капіталу вимогам чинного законодавства

Відповідно до ст.17 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480 від 23.02.2006 р. із змінами, торговець цінними паперами може провадити дилерську діяльність, якщо має сплачений коштами статутний капітал у розмірі не менш як 500 тисяч гривень, брокерську діяльність - не менш як 1 мільйон гривень, андеррайтинг або діяльність з управління цінними паперами - не менш як 7 мільйонів гривень. Відповідно до ст.14 Закону України «Про депозитарну систему України» № 5178 від 06.07.2012 р. із змінами, мінімальний розмір статутного капіталу депозитарної установи має становити не менш як 7 мільйонів гривень.

Станом на дату складання фінансової звітності - 31.12.2018 року Компанія мала розмір статутного капіталу 12 000 000,00 гривень, що відповідає тому рівню, який зобов'язана підтримувати Компанія для провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами та депозитарної діяльності депозитарної установи.

Товариство з обмеженою відповідальністю «БЮРО ІНВЕСТИЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ» дотримується таких вимог:

- частка статутного капіталу Товариства, що належить іншому торговцю цінними паперами, не перевищує 10 відсотків;
- частка Товариства разом з пов'язаними особами у статутному капіталі Центрального депозитарію цінних паперів не становить більше 5 відсотків;

- частка Товариства у статутному капіталі депозитарної установи не становить більше 5 відсотків,

що відповідає вимогам п.4 розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами, що затверджені рішенням НКЦПФР від 14.05.2013 року №819 (надалі – Ліцензійні умови) із змінами.

Частки держави в Статутному капіталі Товариства немає.

Дивіться нижче відомості про фактичну сплату внесків учасниками Компанії.

Аудит формування статутного капіталу підтвердив повноту та достовірність розкритої у балансі на 31.12.2018 р. інформації про його оцінку, розмір та відповідність вимогам чинного законодавства.

Відповідність розміру власного капіталу вимогам чинного законодавства України

На дату складання фінансової звітності 31.12.2018 року Компанія мала розмір власного капіталу (чистих активів) 10 919 тис.грн., що на 1,6 % більше від розміру власного капіталу (чистих активів) на 31.12.2017 р., що відповідає вимогам п.3 ст.31 Закону України "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю" №2275-VIII від 06.02.2018р.

Розмір регулятивного капіталу Компанії, яка має ліцензію на провадження діяльності з торгівлі цінними паперами та ліцензію на провадження депозитарної діяльності депозитарної установи, становить більше мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності депозитарної установи., що відповідає вимогам розділу III Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затверджених рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015 р.

Аудит формування статей власного капіталу підтвердив повноту та достовірність розкритої у балансі на 31.12.2018 р. інформації про його оцінку та розмір, оцінив відповідність вимогам чинного законодавства.

Формування Статутного капіталу

Відповідно до установчих документів, статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «БЮРО ІНВЕСТИЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ» складає 12 000 000,00 грн (дванадцять мільйонів гривень 00 коп.). Статутний капітал достовірно відображено в бухгалтерському обліку. Неоплаченого капіталу Товариство не має.

Формування статутного фонду в розмірі 7 000 000,00 грн станом на 18.10.2012 р. було підтверджено Аудиторським висновком про формування та сплату статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «БЮРО ІНВЕСТИЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ» від 18.10.2012 р. Єдиним учасником Товариства станом на 18.10.2012 р. був громадянин Російської Федерації Євсєєв Михайло Михайлович.

Відповідно до Протоколу №55 від 15 травня 2015 р., єдиним учасником Товариства було прийнято рішення про вихід зі складу учасників і відчуження шляхом укладання договорів купівлі-продажу належної йому частки у статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю «БЮРО ІНВЕСТИЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ». В новому Статуті Товариства розподіл часток згідно рішення виглядав таким чином:

Учасники ТОВ «БЮРО ІНВЕСТИЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ» станом на 16.05.2015 р.

№ п/п	Код ЄДРПОУ / ідентифікацій ний номер	Засновники / акціонери, найменування юр. особи, керівник, Ф.І.О. фіз. особи	Частка в Статутному капіталі	
			грн.	%
1	2	3	4	5
1.	1914009275	Сінельниченко Віктор Тимофійович	665 000,00	9,5
2.	2785318252	Петренко Олександр Іванович	665 000,00	9,5
3.	2470412701	Крушинська Олена Миколаївна	665 000,00	9,5
4.	2029711011	Беляков Володимир Павлович	665 000,00	9,5
5.	без ід. номеру	Раїдло Ольга Олександрівна	665 000,00	9,5

Товариство з обмеженою відповідальністю
«БЮРО ІНВЕСТИЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ»
31.12.2018 р.

6.	2825009947	Семенюк Світлана Вадимівна	665 000,00	9,5
7.	3182120601	Рибальченко Тетяна вікторівна	665 000,00	9,5
8.	2545412626	Невєрова Олена Миколаївна	665 000,00	9,5
10.	2589404381	Задьор Світлана Іванівна	665 000,00	9,5
11.	3084916040	Федоренко Наталія Віталіївна	665 000,00	9,5
12.	21509268	Товариство з обмеженою відповідальністю «Об'єднання «ХОРС»	320 000,00	5,0
	Всього		12 000 000,00	100%

В подальшому, відповідно до рішення Загальних Зборів Учасників (Протокол Загальних зборів № 58 від 10.11.2015 р.), статутний капітал Товариства було збільшено на 5 000 000.00 гривень за рахунок додаткових внесків учасників.

Згідно нового розподілу часток учасників для формування статутного капіталу було внесено грошовими коштами:

- 10.03.2016 р. на розрахунковий рахунок в ПАТ «Міжнародний інвестиційний банк», МФО 380582, для формування статутного капіталу було внесено Невєровою Оленою Миколаївною 335000,00 грн, квітанція № 309664;
- 08.04.2016 р. на розрахунковий рахунок в ПАТ «Міжнародний інвестиційний банк», МФО 380582, для формування статутного капіталу було внесено Петренко Олександром Івановичем 300 000,00 грн, квітанція № 473756;
- 14.04.2016 р. на розрахунковий рахунок в ПАТ «Міжнародний інвестиційний банк», МФО 380582, для формування статутного капіталу було внесено Семенюк Світланою Вадимівною 523 000,00 грн, квітанція № 494071;
- 14.04.2016 р. на розрахунковий рахунок в ПАТ «Міжнародний інвестиційний банк», МФО 380582, для формування статутного капіталу було внесено Петренко Олександром Івановичем 293 000,00 грн, квітанція № 494065;
- 19.04.2016 р. на розрахунковий рахунок в ПАТ «Міжнародний інвестиційний банк», МФО 380582, для формування статутного капіталу було внесено Крушинською Оленою Миколаївною 523 000,00 грн, квітанція № 513419;
- 19.04.2016 р. на розрахунковий рахунок в ПАТ «Міжнародний інвестиційний банк», МФО 380582, для формування статутного капіталу було внесено Задьор Світланою Іванівною 359 000,00 грн, квітанція № 513420;
- 19.04.2016 р. на розрахунковий рахунок в ПАТ «Міжнародний інвестиційний банк», МФО 380582, для формування статутного капіталу було внесено Рацідло Ольгою Олександрівною 523 000,00 грн, квітанція № 513416;
- 20.04.2016 р. на розрахунковий рахунок в ПАТ «Міжнародний інвестиційний банк», МФО 380582, для формування статутного капіталу було внесено Федоренко Наталією Віталіївною 523 000,00 грн, квітанція № 519281;
- 26.04.2016 р. на розрахунковий рахунок в ПАТ «Міжнародний інвестиційний банк», МФО 380582, для формування статутного капіталу було внесено Ганюк Тетяною Миколаївною 783 000,00 грн, квітанція № 567890;
- 29.04.2016 р. на розрахунковий рахунок в АТ «Укресімбанк», МФО 322313, для формування статутного капіталу було перераховано Товариством з обмеженою відповідальністю «Об'єднання «ХОРС», код ЄДРПОУ 31353016, платіжним дорученням №1620 від 29.04.2016 р., 838 000,00 грн.

Станом на 01.01.2017 р. Статутний капітал Товариства розподілявся між учасниками наступним чином:

Учасники ТОВ «БЮРО ІНВЕСТИЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ» станом на 01.01.2017 р.

№ п/п	Код ЄДРПОУ / ідентифікаційний номер	Засновники / акціонери, найменування юр. особи, керівник, Ф.І.О. фіз. особи	Частка в Статутному капіталі	
			грн.	%
1	2	3	4	5
1.	1914009275	Сінельниченко Віктор Тимофійович	665 000,00	5,54
2.	2785318252	Петренко Олександр Іванович	1 188 000,00	9,90

Товариство з обмеженою відповідальністю
«БЮРО ІНВЕСТИЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ»
31.12.2018 р.

3.	2470412701	Крушинська Олена Миколаївна	1 188 000,00	9,90
4.	2029711011	Беляков Володимир Павлович	665 000,00	5,54
5.	без ід. номеру	Рацідло Ольга Олександрівна	1 188 000,00	9,90
6.	2825009947	Семенюк Світлана Вадимівна	1 188 000,00	9,90
7.	3182120601	Рибальченко Тетяна вікторівна	665 000,00	5,54
8.	2545412626	Неверова Олена Миколаївна	665 000,00	5,54
9.	2190103540	Ганюк Тетяна Миколаївна	1 188 000,00	9,90
10.	2589404381	Задьор Світлана Іванівна	1 024 000,00	8,54
11.	3084916040	Федоренко Наталія Віталіївна	1 188 000,00	9,90
12.	21509268	Товариство з обмеженою відповідальністю «Об'єднання «ХОРС»	1 188 000,00	9,90
	Всього		12 000 000,00	100%

25 липня 2017 року Загальними зборами Учасників товариства (Протокол Загальних зборів Учасників Товариства № 66 від 25.07.2017 р.), було прийнято рішення про відчуження Федоренко Н.В. власної частки в розмірі 1 188 000,00 грн, що складало 9,90 % статутного капіталу Товариства а також відчуження Задьор С.І. власної частки в розмірі 1 024 000,00 грн, що складало 8,533333 % статутного капіталу Товариства шляхом укладання договору купівлі-продажу власних часток по їх номінальній вартості, а саме 2 212 000,00 грн на користь учасника Товариства Ганюк Т.М.

У зв'язку із продажем власних часток було також прийнято рішення про вихід зі складу учасників Товариства Федоренко Н.В. та Задьор С.І.

Таким чином, станом на 31.12.2018 р., Статутний капітал Товариства розподілився між учасниками наступним чином:

Учасники ТОВ «БЮРО ІНВЕСТИЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ» станом на 31.12.2018 р.

№ п/п	Код ЄДРПОУ / ідентифікаційний номер	Засновники / акціонери, найменування юр. особи, керівник, Ф.І.О. фіз. особи	Частка в Статутному капіталі	
			грн.	%
1	2	3	4	5
1.	1914009275	Сінельниченко Віктор Тимофійович	665 000,00	5,54
2.	2785318252	Петренко Олександр Іванович	1 188 000,00	9,90
3.	2470412701	Крушинська Олена Миколаївна	1 188 000,00	9,90
4.	2029711011	Беляков Володимир Павлович	665 000,00	5,54
5.	без ід. номеру	Рацідло Ольга Олександрівна	1 188 000,00	9,90
6.	2825009947	Семенюк Світлана Вадимівна	1 188 000,00	9,90
7.	3182120601	Рибальченко Тетяна вікторівна	665 000,00	5,54
8.	2545412626	Неверова Олена Миколаївна	665 000,00	5,54
9.	2190103540	Ганюк Тетяна Миколаївна	3 400 000,00	28,33
10.	21509268	Товариство з обмеженою відповідальністю «Об'єднання «ХОРС»	1 188 000,00	9,90
	Всього		12 000 000,00	100%

Інформація про наявність/відсутність прострочених зобов'язань щодо сплати податків

Аудит фінансової звітності ТОВ «БЮРО ІНВЕСТИЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ» за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. не виявив наявності прострочених зобов'язань щодо сплати податків,

податкового боргу та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Щодо пов'язаних осіб

Ми отримали розуміння характеру та обсягу відносин з пов'язаними особами. Такий характер та обсяг не був визначальним (суттєвим). Ми не отримали докази того, що уся необхідна інформація про відносини з пов'язаними особами включена до приміток звітності. Однак така невідповідність МСБО не є визначальною (суттєвою).

Пов'язаними особами підприємства у 2018 році були Учасники та Генеральний директор Товариства. У таблиці нажче показані розрахунки, що були проведені з пов'язаними особами в 2018 році.

№ п/п	Код ЄДРПОУ / ідентифікаційний номер	Засновники / акціонери, найменування юр. особи, керівник, Ф.І.О. фіз. особи	Розрахунки	
			Нарахована заробітна платня, грн.	Інші операції
1	2	3	4	5
1.	1914009275	Сінельниченко Віктор Тимофійович	-	-
2.	2785318252	Петренко Олександр Іванович	41 538,50	-
3.	2470412701	Крушинська Олена Миколаївна	6 636,50	-
4.	2029711011	Беляков Володимир Павлович	-	-
5.	без ід.номеру	Рацідло Ольга Олександрівна	-	-
6.	2825009947	Семенюк Світлана Вадимівна	-	-
7.	3182120601	Рибальченко Тетяна Вікторівна	-	-
8.	2545412626	Неверова Олена Миколаївна	-	-
9.	2190103540	Ганюк Тетяна Миколаївна,	45 416,50	-
10.	21509268	Товариство з обмеженою відповідальністю «Об'єднання «ХОРС»	-	-

Умови в яких функціонує Товариство

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати деякі особливості, які більшою мірою властиві економіці, що розвивається. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю. Стабільність економіки України в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Як наслідок, операціям в Україні властиві ризики, нетипові для країн із розвинутою економікою. Спостерігається нестабільність на ринках капіталу, суттєве погіршення ліквідності в банківському секторі та ускладнення умов кредитування в Україні, що може вплинути на фінансовий стан, результати операцій та економічні перспективи ТОВ «БЮРО ІНВЕСТИЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ». В той же час керівництво вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Товариства в умовах, що склалися.

Подальше погіршення може мати негативний вплив на результати та фінансовий стан підприємства, який неможливо визначити на цей момент

Питання, викладені нижче, розглядалися лише в рамках проведеного нами аудиту щодо річної фінансової звітності Компанії за 2018 рік, на основі принципу суттєвості відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

За результатами виконаних аудиторських процедур нами не помічено жодних суттєвих фактів, які могли б викликати сумніви в тому, що звітність Компанії відповідає у всіх суттєвих аспектах вимогам чинного законодавства України та нормативно-правовим актам державного регулятора в особі НКЦПФР.

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань

Ми розглянули операції Товариства за період з 01.01.2018 р. по 31 грудня 2018 року та провели опитування представників засновників Товариства щодо подій, які відбулися в 2018 році.

В результаті цих процедур ми не знайшли нічого такого, що відноситься до подій та фактів, які б потребували коригування балансу та/або додаткового розкриття інформації. Ми не виявили інформації про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

Щодо подій після дати балансу

Ми розглянули операції Товариства після 31 грудня 2018 року та провели опитування представника засновників Товариства щодо подій після вказаної дати.

В результаті цих процедур ми не знайшли нічого такого, що відноситься до подій та фактів, які б потребували коригування балансу та/або додаткового розкриття інформації.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність заявника у майбутньому

Ми розглянули операції Товариства за період з 01.01.2018 р. по 31 грудня 2018 року та після 31 грудня 2018 року, провели опитування представників засновників Товариства щодо подій, які відбулися в 2018 році та після 31 грудня 2018 року.

В результаті цих процедур ми не знайшли нічого такого, що відноситься до подій та фактів, які б потребували коригування балансу та/або додаткового розкриття інформації. Ми не виявили інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність заявника у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу.

Концептуальна основа фінансової звітності.

На підставі статті 12 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та у відповідності до Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 N 419, ТОВ «БЮРО ІНВЕСТИЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ» складає фінансову звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Концептуальною основою фінансової звітності складеної Товариством є Міжнародні стандарти, включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) станом на 01.01.2018 р., які офіційно оприлюднені на сайті Міністерства фінансів України.

Фінансова звітність за 2018 рік була підготовлена на основі даних українського бухгалтерського обліку, і була скоригована для приведення у відповідність до МСФЗ. Ці коригування включають в себе рекласифікації для відображення економічної сутності операцій, включаючи рекласифікації деяких активів та зобов'язань, доходів та витрат за відповідними статтями фінансової звітності.

Питання, викладені нижче, розглядалися лише в рамках проведеного нами аудиту щодо річної фінансової звітності Компанії за 2018 рік, на основі принципу суттєвості відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

За результатами виконаних нами аудиторських процедур нами не помічено жодних суттєвих фактів, які могли б викликати сумніви в тому, що звітність Компанії відповідає у всіх суттєвих аспектах вимогам чинного законодавства України та нормативно-правовим актам державного регулятора в особі НКЦПФР. Застосовані нами процедури не мали за мету визначити всі недоліки або інші порушення і, таким чином, вони не мають розглядатись як свідчення про відсутність будь-яких недоліків та/або порушень Компанії.

Облікова політика

Облікова політика Товариства характеризувалася наступними загальними принципами:

Принцип господарської одиниці – Товариство є відокремленою господарською одиницею (Юридичною особою).

Принцип безперервності – оцінка активів Товариства здійснюється, виходячи з припущення, що його діяльність триватиме у неосяжному майбутньому і у неї відсутні наміри і необхідність ліквідації. Якщо Товариство планує скоротити масштаби своєї діяльності, то це має відобразитися у фінансових звітах.

Принцип послідовності – облікова політика, та принципові правила бухгалтерського обліку Товариства не змінюються (за виключенням випадків, які впливають зі змін у законодавчій та нормативно – правовій базі), що забезпечує можливість порівняння показників фінансових звітів різних звітних періодів.

Принцип історичної (фактичної) собівартості – активи та зобов'язання в іноземній валюті, за винятком немонетарних статей, мають переоцінюватись у разі зміни офіційного валютного курсу на звітну дату.

Принцип фактичної реалізації – застосовується для визначення суми, яка визнана як виручка після реалізації продукції. За цим принципом облік доходу здійснюється за допомогою методу перерахування, тобто відразу після надання послуг покупцеві.

Принцип відповідності – прибутки і витрати відображаються у бухгалтерському обліку в тому періоді, до якого вони відносяться, та доходи звітного періоду співставлені з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів.

Фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ № 9.

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складається на основі бухгалтерських записів згідно з українським законодавством шляхом трансформації з внесенням коригувань та проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно з вимогами МСФЗ.

Фінансові інвестиції

Визнання фінансових інвестицій, визначення їх первісної вартості та подальша оцінка здійснюються відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Станом на 31.12.2018 р. підприємство володіло довгостроковими фінансовими інвестиціями - вкладками в статутний капітал інших суб'єктів господарської діяльності, перелік яких наданий в таблиці:

Вклади в статутний капітал інших підприємств

п/п	Код ЄДРПОУ	Назва	Сума внеску, тис.грн.
	2	3	5
1.	33967393	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фонд нерухомості»	16,600
2.	36257605	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія «Укрснабкомплект»	9,996

Ці інвестиції відповідно до Наказу про облікову політику, обліковується за методом участі в капіталі. Визнання фінансових інвестицій, визначення їх первісної вартості здійснювалися відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства». Проте, на дату балансу вартість інвестицій відображалася за вартістю, що визначалася без урахування змін загальної величини власного капіталу об'єкта інвестування. В 2018 році інвестиції не були переоцінені відповідно до частки товариства в прибутку (збитках) компанії. За даними, одержаними під час аудиту, ТОВ «Фонд нерухомості» знаходиться в зоні проведення антитерористичної операції (АТО).

Не вносячи додаткових застережень, привертаємо увагу на той факт, що незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються Урядом України, існує невизначеність щодо зовнішніх та внутрішніх факторів коливань у економіці цих територій. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи інвестиції в ТОВ «Фонд нерухомості».

Критерієм при відображенні певних цінностей в активах балансу Товариства є визначення актива. До активів відносяться ресурси, контрольовані підприємством в результаті минулих подій, використання яких, як очікується, призведе до збільшення економічних вигод в майбутньому.

На нашу думку, Товариство повинно було визнати збиток від знецінення інвестиції. Управлінський персонал не погодився визнати такий збиток у фінансовій звітності, тому що вважає що даний актив принесе грошові потоки у наступному періоді.

У періоді, що перевіряється, ТОВ «БЮРО ІНВЕСТИЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ» не отримувало дивідендів, відсотків або інших видів доходу від володіння корпоративними правами.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2018 року складають 2143 тис.грн.

Цінні папери, які включено до цієї статті, оцінено за балансовою вартістю. Акції українських емітентів, обіг яких було заблоковано (ПАТ «Домінанта-Колект- 340000 шт., ЗАТ «Українська Промислова Група» - 10667 шт. та інші), на дату балансу не переоцінювалися. Загальна вартість заблокованих акцій в обліку підприємства складає 1834 тис.грн.

Статті запасів, дебіторської заборгованості та коштів

Визнання, облік та оцінка дебіторської заборгованості відповідають МСФЗ 9. Дебіторську заборгованість було відображено у звіті про фінансовий стан за умови існування ймовірності отримання підприємством майбутніх економічних вигод, а також за умови достовірного визначення її суми. Поточну дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги було визначено одночасно з визнанням доходу від реалізації товарів, робіт, послуг та оцінено за первісною вартістю.

Станом на 31.12.2018 р. структура дебіторської заборгованості містить:

- заборгованість за товари, роботи, послуги (за договорами купівлі-продажу цінних паперів та послуг зберігача) первісною вартістю 909 тис.грн
- інша поточна дебіторська заборгованість (надана поворотна фінансова допомога) - 8402 тис.грн.

Резерв сумнівних боргів на підприємстві не створювався. Станом на 31.12.2018 р. аудиторська перевірка виявила сумнівну дебіторську заборгованість в розмірі 44 тис.грн.

Операції по розрахунковим рахункам підприємства здійснюються з дотриманням вимог «Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті» затвердженої Постановою Правління Національного банку України № 22 від 21.01.2004 р. Ведення касових операцій здійснюється у відповідності до вимог «Положення про ведення касових операцій в національній валюті в Україні» затвердженого Постановою Правління НБУ № 637 від 15.12.2004 р. із змінами та доповненнями. Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів Товариства складає 6266 тис.грн:

- в національній валюті України дорівнює 266 тис.грн.
- інші рахунки (депозитні рахунки) – 6000 тис.грн.

Поточні зобов'язання

Поточна кредиторська заборгованість станом на 31.12.2018 р. складається з заборгованості:

- за товари, роботи та послуги (заборгованість за договорами купівлі-продажу цінних паперів) - 1214 тис.грн,
- поточної заборгованості по розрахункам з бюджетом 41 тис.грн;
- за розрахунками з оплати праці – 38 тис.грн;
- інші поточні зобов'язання (поворотна фінансова допомога) на дату балансу складають 5535 тис. грн.

Забезпечення майбутніх витрат

Забезпечення - зобов'язання з невизначеними сумою або часом погашення - створені для відшкодування майбутніх операційних витрат на виплату відпусток працівникам за 2018 рік на підприємстві не створювалися.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Облік доходів та облік витрат підприємства здійснювалися у відповідності до чинного законодавства та вимог МСБО. Визначення фінансового результату проведено правильно. Показники балансу та звіту про фінансовий стан підприємства взаємопов'язані та відповідають дійсності.

Непокритий збиток на 31.12.2018 р. становить 1081 тис.грн, що підтверджується свідченнями отриманими під час аудиту.

Облік фінансових результатів та використання прибутку

Облік реалізації готової продукції (послуг) ТОВ «БЮРО ІНВЕСТИЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ» здійснювався у відповідності до МСФЗ 15 «Виручка по договорам з покупцями». За 2018 рік відбулося збільшення суми прибутку від одержаних доходів в сумі 4730 тис.грн, в тому числі:

Показники	Сума, тис.грн
Доходи від реалізації робіт та послуг	1248
Інші фінансові доходи	1167
Разом	2 415

зменшеними за рахунок витрат підприємства, що склалися з:

Показники	Сума, тис.грн
Собівартість реалізованих робіт та послуг	13
Адміністративні витрати	780
Інші операційні витрати	1412
Разом	2205

Фінансовий результат за 2018 рік – прибуток в сумі 210 тис.грн, що підтверджується свідченнями отриманими під час аудиту. Податок на прибуток – 38 тис.грн. Чистий фінансовий результат – 172 тис.грн.

Показники балансу та звіту про фінансовий стан Товариства взаємопов'язані та відповідають дійсності. Визначення фінансового результату проведено правильно.

Інформація про викуп власних акцій (корпоративних прав)

Компанія не має викуплених корпоративних прав станом на дату балансу та не здійснювала операції з викупу (наступного продажу) корпоративних прав у звітному періоді 2018 року.

Стан корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту

Товариство дотримується принципів корпоративного управління, які затверджені Загальними зборами учасників. Товариство застосовує систему внутрішнього контролю, яка полягає в перевірці вже виконаних операцій з метою перевірки їх на відповідність інструктивним матеріалам, вказівкам та нормативним актам діючого законодавства. Створена система внутрішнього аудиту (контролю), необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки. У 2018 році робота служби внутрішнього аудиту регулювалась наступними внутрішніми документами Компанії:

- Наказом № 63-ВК від 10.04.2018 р. про призначення для виконання обов'язків окремої посадової особи – Крушинської О.М., що проводить внутрішній аудит (контроль), підпорядковується Загальним Зборам Учасників Товариства та звітує перед ними;

- Положенням про службу внутрішнього аудиту, затвердженим Загальними зборами учасників Компанії 30 серпня 2013 року.

Положення визначає порядок діяльності служби внутрішнього аудиту Компанії, його структуру, основні завдання, функції та порядок взаємодії з іншими підприємствами.

У звітному періоді відділ внутрішнього аудиту підпорядковувався безпосередньо вищому органу управління - Загальним зборам учасників.

Функції служби внутрішнього аудиту визначаються частиною другою статті 15.1 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» та п.4.1. Положення про службу внутрішнього аудиту.

Відповідно до визначених функцій, на службу внутрішнього аудиту (контролю) Компанії покладаються такі завдання:

- сприяння розвитку системи внутрішнього контролю Компанії та операційних процедур;
- здійснення неупередженої та об'єктивної оцінки фінансової, операційної, інших систем і процедур контролю, оцінка та аналіз виконання посадовими особами і персоналом Компанії установчих документів, внутрішніх положень щодо проведення операцій в межах наданої НКЦПФР ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами);
- впровадження ефективної, достовірної та повної інформаційної системи управління для своєчасного виявлення та усунення недоліків і порушень у здійсненні фінансових операцій;
- надання на схвалення вищому органу управління Компанії, керівнику Компанії пропозицій з оцінки та управління ризиками;
- своєчасне виявлення порушень та недоліків в діяльності структурних підрозділів, опрацювання оптимальних рішень щодо їх ліквідації та усунення причин виникнення цих недоліків в процесі діяльності Компанії;
- виявлення в межах своїх повноважень вчинених і запобігання майбутнім порушенням у системі внутрішнього контролю, а також попередження випадків будь-яких ризиків у діяльності Компанії;
- оцінювання розмірів, напрямків та розподіл ризиків Компанії;
- виявлення сфер потенційних збитків для Компанії, сприятливих умов для шахрайства, зловживань і незаконного присвоєння коштів Компанії;
- надання вищому органу управління Компанією, керівнику Компанії, висновків про результати проведеної перевірки і пропозицій щодо поліпшення діючої системи внутрішнього контролю не рідше ніж один раз на рік.

На нашу думку:

- процедури внутрішнього аудиту відповідають нормативно-правовим актам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку;
- процедури внутрішнього контролю та аудиту протягом 2018 року, які здійснює служба внутрішнього аудиту, в цілому відповідають Положенню про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку, затвердженого рішенням НКЦПФР від 19.07.2012 № 996 із змінами, внесеними згідно з Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 577 від 29.04.2014 р.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності»). Інформація, отримана в результаті аудиторських процедур, а саме ідентифікації та оцінки аудитором ризиків, не виявила суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства за 2018 рік, згідно вимог МСА 240.

Фінансовий стан підприємства

Показники, наведені в таблиці 1, характеризують фінансову стабільність підприємства.

Таблиця 1

№ з/п	Показники	Показники фінансового стану акціонерного товариства			
		Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії)	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (структури капіталу або фінансування)
1	2	3	4	5	6
1	Формула розрахунку показника	$K1 = (\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{короткострокові фінансові вкладення}) / \text{короткострокові зобов'язання}$	$K2 = (\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{Дебітори (непрострочені та реальні)} + \text{Запаси} + \text{Витрати}) / \text{короткострокова заборгованість}$	$K3 = \text{Власні кошти} / \text{Вартість майна (підсумок активу балансу)}$	$K4 = (\text{Довгострокова та короткострокова кредиторська заборгованість}) / \text{Власний капітал}$

2	Орієнтовне позитивне значення показника	0,25 - 0,5	1,0 - 2,0	0,25 - 0,5	0,5 - 1,0
3	2017 рік	0,61	2,02	0,50	0,98
4	2018 рік	1,52	2,60	0,62	0,63

Аналіз ліквідності підприємства дозволяє визначити спроможність підприємства сплачувати свої поточні зобов'язання. Рівень ліквідності, тобто відношення обігових коштів до короткотермінових зобов'язань, або коефіцієнт абсолютної ліквідності складав станом на 31.12.2018р. 1,52. Коефіцієнт покриття показує, що Товариство забезпечено ресурсами, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Показник абсолютної ліквідності характеризує негайну готовність підприємства ліквідувати короткострокову заборгованість. Товариство може *терміново* погасити свої зобов'язання.

Коефіцієнт покриття свідчить про здатність Товариства погасити свою поточну заборгованість. В даному випадку оборотні активи покривають зобов'язання більш ніж 2 рази.

Аналіз фінансової стійкості (платоспроможності, автономії) підприємства характеризує структуру джерел фінансування ресурсів підприємства, ступінь фінансової стійкості і незалежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування діяльності. Коефіцієнт фінансової стійкості показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі коштів, авансованих у його діяльність. Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії) на 31.12.2018 р. складає 0,62, що свідчить про те, що більша частина фінансування діяльності здійснюється за рахунок власних коштів.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (або коефіцієнт фінансування, або структури капіталу) характеризує залежність підприємства від залучених коштів. Коефіцієнт фінансування станом на 31.12.2018 р. становить 0,63.

Показники фінансового стану ТОВ «БЮРО ІНВЕСТИЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ» свідчать про незалежність Товариства від позичених коштів, стабільність і достатню ліквідність оборотних активів.

III. Інші елементи

Основні відомості про аудиторську компанію

Повна назва:	Товариство з обмеженою відповідальністю «М.Р.АУДИТ»
Код ЄДРПОУ	37569947
Місцезнаходження:	04071, м. Київ, вул. Нижній Вал 13/15
Реєстраційні дані:	ТОВ «М.Р.АУДИТ» зареєстроване Подільською районною у м.Києві Державною адміністрацією 22.02.2011 р.
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво № 4429 видане рішенням Аудиторської палати України від 31.03.2011 р. №229, продовжене рішенням від 25.02.2018 р. №322/3 до 25.02.2021 року
Номер та дата видачі відповідності системи контролю якості	Свідоцтво видане рішенням Аудиторської палати України від 24.04.2014 р. № 293/4.
Контактний телефон/факс	(044) 280-97-72/ (050) 351-45-65
Реквізити та строк дії договору	Договір № 03/01-03-19 від 01.03.2019 р. на здійснення аудиторських послуг.
Дата початку та дата закінчення аудиту	Перевірка проводилась в період з 01.03.2019 р. по 04.04.2019 р.
Дата висновку	04.04.2019 р.
Керуючий партнер, к.т.н., Сертифікат аудитора серії А № 005220 виданий 30.05.2002 р., чинний до 30.05.2018 р.	Л.В.Недужко Підпис

