29000, м. Хмельницький,
вул. Гагаріна, 26
тел. (0382) 65-81-67
факс (0382) 70-40-83
e-mail: office@auditservice.com.ua
www.auditservice.com.ua

код ЄДРПОУ 21323931
р/р 26002000250758
ПАТ Укрсоцбанк
м. Хмельницького
МФО 300023

Аудитсервіс
АУДИТОРСЬКА ФІРМА

Свідоцтво про внесення в Реєстр, рішення АПУ № 0128 від 26 січня 2001 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЕСКА КАПІТАЛ»
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Адресат
- **Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі - «Комісія»)**
- **Учасникам та управлінському персоналу ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ»**

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ», код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України 36258745, місцезнаходження: 03067, м. Київ, вул. Машинобудівна, будинок 50-А (надалі - Товариство), що додається, яка включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, 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 На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності». .

.

Основа для думки із застереженням

Згідно тверджень управлінського персоналу Товариства для досягнення достовірності подання фінансової звітності, як того вимагають Міжнародні стандарти фінансової звітності, управлінський персонал відображає операцію передачі об'єкта лізингу лізингоодержувачу, як операцію реалізації, відображаючи в рядку 2000 Звіту про фінансові результати за 2018 рік чистий дохід від реалізації послуг в сумі 114 478 тис. грн. та в рядку 2050 собівартість реалізованих послуг в сумі 114 478 тис. грн. Проте, згідно вимог МСБО 17 «Оренда», підприємство, основним видом діяльності якого є надання послуг з лізингу, повинна відображати операцію передачі об'єкта лізингу, як збільшення дебіторської заборгованості за сумою, що дорівнює чистим інвестиціям в оренду та відповідним зменшенням балансової вартості об'єкта лізингу. Вказане відхиленням від вимог МСБО 17 «Оренда» вплинуло на

завищення чистого доходу від реалізації послуг та собівартості реалізованих послуг на еквіваленту суму в 114 478 тис. грн. без впливу на фінансовий результат Товариства.

Ми звертаємо увагу на те, що управлінський персонал відображає відсотки сплачені за користування кредитними коштами як фінансові витрати. Проте, згідно вимог Концептуальної основи фінансової звітності, витрати визнаються у Звіті про фінансові результати на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами та зароблениим доходом, що передбачає одночасне визнання доходів та витрат, які виникають безпосередньо та разом у результаті тих самих операцій. Таким чином, для підприємства, основним видом діяльності якого є надання послуг з лізингу, згідно принципу відповідності доходів витратам, операційний дохід відображає плату за користування об'єктами лізингу з відповідним відображенням операції по залученню вказаних об'єктів, які фінансуються за рахунок кредитних ресурсів в якості собівартості наданих послуг. Вказане відхиленням від вимог Концептуальної основи фінансової звітності вплинуло на завищення фінансових витрат та заниження собівартості реалізованих послуг на еквіваленту суму в 23 488 тис. грн. без впливу на фінансовий результат Товариства.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2016 – 2017 років, перекладених українською мовою, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 08.06.2018 року № 361, (надалі - 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 (надалі - Кодекс РМСЕБ) застосовними в Україні, до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до вимог Кодексу РМСЕБ.

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались 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, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням». Ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

При здійсненні оцінки ключових питань аудиторами використовувалися різноманітні прийнятні методи, включаючи дані подібних інструментів, історичні дані і методи екстраполяції, аналіз інших наявних ринкових даних, обговорення з управлінським персоналом методики оцінки та ключових припущень, що були використані управлінським персоналом.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до Закону України від 16.07.1999 р. № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (із змінами та доповненнями) та у Звіті про корпоративне управління відповідно до Закону України від 23.02.2006 р. № 3840-IV «Про цінні папери та фондовий ринок». Інша інформація не є фінансовою звітністю за 2018 рік та нашим звітом аудитора щодо неї.

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 є суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

За результатами ознайомлення з іншою інформацію повідомляємо:

1) Стосовно інформації, яка міститься у Звіті про управління:
Звіт про управління наданий управлінським персоналом Товариства узгоджується з фінансовою звітністю Товариства за 2018 р.

2) Стосовно інформації, яка розкривається в Звіті про корпоративне управління (надалі Звіт):
На підставі роботи, проведеної під час аудиту, на нашу думку, Звіт про корпоративне управління підготовлено відповідно до вимог, викладених у частині 3 ст. 40-1 Закону про цінні папери. Відповідно до додаткових вимог Закону про цінні папери ми повідомляємо, що інформація розкриття якої вимагається пп. 5-9 частини 3 ст. 40-1 Закону про цінні папери стосовно:

- *опису основних характеристик внутрішнього контролю і управління ризиками підприємства,*
- *переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій (корпоративних прав) Товариства,*
- *будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах підприємства,*
- *про порядок призначення та звільнення посадових осіб підприємства,*
- *повноваження посадових осіб підприємства,*

узгоджується із інформацією, яка міститься у фінансовій звітності, та нашими знаннями, отриманими під час перевірки корпоративних та статутних документів за звітний період, що закінчився 31.12.2018 року.

Крім того, під час аудиту Звіту про корпоративне управління ми перевірили, що інформація, розкриття якої вимагається пп. 1-4 частини 3 ст. 40-1 Закону про цінні папери, а саме:

- *посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується підприємство, або на кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який підприємство добровільно вирішило застосовувати з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги.*
- *про проведені загальні збори учасників та загальний опис прийнятих на зборах рішень,*
- *про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого підприємства, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень,*

розкрита у Звіті про корпоративне управління повністю у відповідності до вимог ст. 40-1 Закону про цінні папери.

На нашу думку, прийнята та функціонуюча система корпоративного управління є достатньою та відповідає вимогам чинного законодавства.

Інша інформація

ПАФ "АУДИТСЕРВІС" було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2018 р за результатами

укладеного договору про проведення аудиту № 53/1 від 18.09.2018 року. Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту – Загальні Збори Учасників (протокол № 140918-1 від 14.09.2018 р.).

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали 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».

Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності Товариства, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

Відповідно до МСА 450 «Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту» нами було розглянуто питання щодо вибору та застосування облікової політики та облікових оцінок щодо визначення їх впливу на звітність в цілому. Нами оцінено їх вплив на звітність, що перевірялася. Нами також були проведені аналітичні процедури щодо аналізу показників ліквідності та платоспроможності. Ми провели тестування системи внутрішнього контролю з метою отримання висновків щодо її надійності та дієвості. На нашу думку, система внутрішнього контролю Товариства є ефективною для обсягів реалізації товарів та послуг, що надає Товариство, для запобігання фактам шахрайства та помилок.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилок.

За результатами проведеного аудиту фінансової звітності Товариства за 2018 рік нами було підготовлено Додатковий звіт до Аудиторського комітету (далі – Додатковий звіт). Наш Додатковий звіт було надано Ревізійній Комісії, на яку покладено функції Аудиторського комітету.

Під час виконання завдання з аудиту, ми не надавали Товариству будь-яких інших послуг, в тому числі тих, що заборонені законодавством.

Ми підтверджуємо незалежність ключового партнера із завдання та ПАФ "АУДИТСЕРВІС" від Товариства відповідно до Кодексу етики та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2018 р. № 2258-VIII (далі – ЗУ № 2258-VIII).

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Аудит не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через такі фактори, як використання суджень, тестувань, обмеження, властиві внутрішньому контролю, а також через те, що більшість доказів, доступних аудитору, є радше переконливими, ніж остаточними.

Властиві обмеження аудиту створюють невід'ємний ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансових звітів не будуть виявлені, навіть при належному плануванні і здійснення аудиту відповідно до МСА.

Ми отримали обґрунтовану впевненість про відсутність суттєвих викривлень у фінансових

звітах Товариства.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності 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 Товариства 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, коли 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 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 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, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, окрім випадків, коли законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Пояснювальний параграф

Не вносячи до нашого висновку застережень, в наступних пояснювальних параграфах, ми звертаємо увагу на додаткову інформацію.

Основні відомості про емітента:

Повне найменування	**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ»**
Код за ЄДРПОУ	**36258745**
Місцезнаходження	**03067, м. Київ, ВУЛИЦЯ МАШИНОБУДІВНА, будинок 50-А**
Дата державної реєстрації	**21.11.2008 р.** **Свідоцтво про державну реєстрацію (серія А01 № 265780) зареєстровано Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією, номер запису до ЄДР 1 070 102 0000 035236**
Зареєстрований статутний капітал	**200 000,00 грн. Сплачено повністю**
Випуск облігацій	**Облігації серії А, процентні іменні, форма випуску бездокументарна. Свідоцтво НКЦПФР №12/2/2018 від 01.02.2018. Строк погашення 18.02.2022 р.**
Дата внесення останніх змін до статуту (установчих документів)	**05.09.2016 р.**

Основні види діяльності	**Код КВЕД 64.91 Фінансовий лізинг** **Код КВЕД 45.11 Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами** **Код КВЕД 45.19 Торгівля іншими автотранспортними засобами** **Код КВЕД 77.31 Надання в оренду сільськогосподарських машин і устаткування** **Код КВЕД 49.41 Вантажний автомобільний транспорт** **Код КВЕД 77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів**
Номери, серії, дати видачі, термін дії ліцензій та/або дозволу на здійснення діяльності	**Довідка про взяття на облік юридичної особи Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг серії ФЛ № 460 від 03.11.2011: рішення № 680 від 03.11.2011 року видана Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.** **Розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг № 3008 від 04 липня 2017 року про видачу ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ» ліцензії на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів)**
Керівник	**Дядюра Антон Володимирович, з 24 червня 2011 року, згідно наказу № 5 від 24 червня 2011 р., відповідно до протоколу Загальних зборів учасників ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» (№ 2 від 23 червня 2011 року)**
Кількість працівників	**21**
Кількість відокремлених підрозділів	**Немає**
Відповідальні за фінансову звітність	**Директор Дядюра Антон Володимирович** **Головний бухгалтер Сокол Надія Юріївна**

Повнота та відповідність фінансової звітності встановленим нормативам бухгалтерського обліку

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є МСФЗ, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства. Товариством розроблено та затверджено наказ про облікову політику № 2/01 від 02.01.2018 року, який включає загальні питання складання фінансової звітності та контролю за достовірністю фінансової інформації.

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.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях. Під час перевірки змісту наданих бухгалтерських звітних форм, аудиторами встановлено, що показники в них взаємопов'язані і тотожні між собою, в цілому відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності Товариства відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом Товариства, та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

На основі проведених аудиторами тестів встановлено, що бухгалтерський облік в цілому ведеться на Товаристві відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (зі змінами і доповненнями) (надалі – Закон № 996), Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших законодавчих та нормативно – правових документів з питань організації бухгалтерського обліку та звітності.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства за 2018 рік складена на підставі даних оборотно-сальдової відомості, в якій немає розбіжностей з регістрами синтетичного та аналітичного обліку і первинними документами. Існують адекватні та достовірні дані з усіх суттєвих питань аудиторської перевірки звітності. Надана інформація є достатньою для відображення реального стану справ у Товаристві.

Відповідно до ст. 10 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності, Товариством, станом на 31 грудня 2018 року, була проведена річна інвентаризація активів і зобов'язань згідно з наказом № 5 від 03 грудня 2018 року. Порядок проведення та відображення результатів річної інвентаризації в обліку відповідають вимогам «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» затвердженого наказом Мінфіну України від 02.09.2014 р. № 879 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 30 жовтня 2014 р. за № 1365/26142. В ході інвентаризації розбіжностей між фактичними та даними бухгалтерського обліку не встановлено.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Нематеріальні активи на балансі Товариства представлені програмним забезпеченням необхідним для ведення бухгалтерського обліку та персональним сайтом компанії. Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про нематеріальні активи та розкриття інформації про них у фінансовій звітності встановлює МСБО 38 «Нематеріальні активи». Станом на 31.12.2018 року, залишкова вартість нематеріальних активів складає 153 тис. грн.

На нашу думку, нематеріальні активи достовірно і повно відображені у фінансовій звітності Товариства; їх визнання, класифікація, оцінка, а також ступінь розкриття інформації, в цілому відповідають вимогам МСБО 38, МСБО 36 «Зменшення корисності активів» та нормам облікової політики, визначеної Товариством.

Основні засоби, відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби», відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Вартість основних засобів включає в себе вартість професійних послуг, а також, у випадку кваліфікованих активів витрати на позики капіталізуються. Знос розраховується як зменшення вартості активів, до їх оціночної залишкової вартості, якщо така існує, протягом усього очікуваного строку корисного використання. Нарахування зносу починається, коли активи готові до їх цільового використання.

Первісна вартість основних засобів, що знаходились на балансі, станом на 31.12.2018 року, складає 10 275 тис. грн. При відображенні в обліку руху основних засобів порушень не виявлено. Знос основних засобів станом на 31.12.2018 року складає 4 080 тис. грн., залишкова вартість основних засобів, станом на 31.12.2018 року, становить 6 195 тис. грн.

На нашу думку, основні засоби достовірно і повно відображені у фінансовій звітності Товариства; їх визнання, класифікація, оцінка, а також ступінь розкриття інформації, в цілому відповідають вимогам МСБО 16 і МСБО 36 та нормам облікової політики, визначеної Товариством.

Станом на 31 грудня 2018 року, у складі **довгострокової дебіторської заборгованості** обліковуються довгострокова заборгованістю (понад 12 місяців) за майно, що передано у фінансову оренду.

На нашу думку, визнання, класифікація, оцінка, а також ступінь розкриття інформації про фінансові інвестиції в цілому відповідає вимогам МСБО 17 «Оренда» та нормам облікової політики, визначеної Товариством.

Запаси, відповідно до вимог МСБО 2 «Запаси», оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації товарів, що будуть продані окремо. Порушень при веденні обліку руху товарно-матеріальних цінностей перевіркою не виявлено. Станом, на 31 грудня 2018 року, запаси складають 6 518 тис. грн.

На нашу думку, запаси достовірно і повно відображені у фінансовій звітності Товариства; їх визнання, класифікація, оцінка, а також ступінь розкриття інформації, в цілому відповідають вимогам МСБО 2 та нормам облікової політики, визначеної Товариством.

Дебіторська заборгованість, станом на 31.12.2018 року, складає 93 422 тис. грн.. Дебіторська заборгованість відповідає критеріям визнання її фінансовими активами згідно з МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації». Станом на 31.12.2018 р. в р. 1125 Балансу відображено **поточну дебіторську заборгованість за роботи, товари, послуги (представлену поточною заборгованістю (до 12 місяців) за майно, що передано у фінансову оренду, а також заборгованістю термін сплати якої настав)** в сумі - 81 856 тис. грн, за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки В зв'язку з тим, що ризики не повернення заборгованості незначні, тому Товариство оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії. Станом на 31 грудня 2018 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки статті «Дебіторська заборгованість за роботи, товари, послуги» складає 538 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 р. в р. 1135 Балансу відображено **дебіторську заборгованість з бюджетом** в сумі 2 129 тис. грн., та в р. 1135 Балансу відображена **Інша поточна дебіторська заборгованість**, що включає за видані аванси постачальникам за купівлю об'єктів фінансового лізингу, та іншу в сумі 7 779 тис. грн.

Операції **по поточному рахунку** здійснюються з дотриманням вимог "Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті", згідно з Постановою Правління Національного банку України від 21 січня 2004 року за № 22, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 29 березня 2004 року за № 377/8976, з урахуванням змін та доповнень, внесених Постановами Правління Національного банку України. Залишок грошових коштів на поточних рахунках в банках в національній валюті, станом на 31.12.2018 року складає 3 091 тис. грн.

Згідно облікової політики Товариства, грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за їх номінальною вартістю. На нашу думку, визнання, класифікація, оцінка грошових коштів відповідають вимогам визнання активами, згідно з МЗФЗ та інших нормативних документів, а також достовірно і повно розкриті у фінансовій звітності.

Станом на 31.12.2018 року **загальні активи** ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» в порівнянні з даними на початок 2018 року збільшились на 108,35 % і відповідно складають 190 409 тис. грн. Зміна структури активів відбулася в основному за рахунок збільшення дебіторської заборгованості за лізинговими операціями.

Власний капітал, його структура та призначення в Балансі (Звіті про фінансовий стан) відображають дійсний стан пасивів. Власний капітал, відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2018 р., становить 37 602 тис. грн., що відповідає аналітичному обліку його структурних складових: зареєстрований капітал – 200 тис. грн.; нерозподілений прибуток – 37 402 тис. грн.

Порядок формування Статутного капіталу відповідає вимогам чинного законодавства. Величина **статутного капіталу** відображена в рядку 1400 «Зареєстрований (пайовий) капітал» Балансу Товариства, станом на 31 грудня 2018 року, в сумі **200 000 (двісті тисяч) грн. 00 коп.**, відповідає розміру зазначеному в Розділі 7, пункт 7.3 Статуту (нова редакція), затвердженого Загальними зборами учасників (протокол № 05-09/16 від 05 вересня 2016 року ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ») і зареєстрованого (09.09.2016 р.) Державним реєстратором – ПНКМНО Петріцькою А.П., реєстраційний номер справи: 1_073_025537_18, код :274772140565.

Інформація про формування та сплату Статутного капіталу

Частка учасників в статутному капіталі Товариства становить:

- громадянина України **Васькова Сергія Володимировича** (проживання: 03179, м. Київ, Святошинський район, ВУЛИЦЯ УБОРЕВИЧА, будинок 21, квартира 6; паспорт: серія СО №560388 виданий Ленінградським РУГУ МВС України в м. Києві 29 березня 2001 року; ідентифікаційний код: 3101123136) – 100 000 (сто тисяч) грн. 00 коп., що складає 50 % статутного капіталу Товариства;

- громадянина України **Дядюри Антона Володимировича** (проживання: 08150, Київська обл., Києво-Святошинський район, місто Боярка, ВУЛИЦЯ 8-ГО БЕРЕЗНЯ, будинок 26; паспорт: серія СМ №351563 виданий К-Святошинським РВ ГУ МВС України в Київській області 20 березня 2001 року; ідентифікаційний код: 3104816079) – 100 000 (сто тисяч) грн. 00 коп., що складає 50 % статутного капіталу Товариства.

Порядок формування та сплати статутного капіталу Товариства

1. Створення Товариства. ТОВАРИСТВО створене (протокол Загальних зборів учасників ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» № 1 від 20 листопада 2008 р.) та діє відповідно до чинного законодавства України; Свідоцтво про державну реєстрацію Серія А01 № 265780;

ідентифікаційний код 36258745; місце проведення державної реєстрації: Печерська районна у м. Києві державна адміністрація, дата проведення державної реєстрації: 21.11.2008 року, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 1 070 102 0000 035236.

Статутний капітал створено за рахунок внеску єдиного Учасника - Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕСКА КАПІТАЛ», громадянина України Карякіна Сергія Валентиновича (проживання: 04119, м. Київ, вул. Мельникова, буд. 83д, квартира 34; паспорт: серія НН №770112 виданий Лубенським МРВ УМВС України в Полтавській області 2 грудня 1998 року; ідентифікаційний код: 2270420692) в розмірі 54 500 (п'ятдесят чотири тисячі п'ятсот) грн. 00 коп., що складає 100 % статутного фонду (капіталу). Дата оплати: 21.11.2008 року в розмірі 27250,00 грн., та 10.12.2008 року в розмірі 27250,00 грн., всього на суму 54 500 (п'ятдесят чотири тисячі п'ятсот) грн. 00 коп..

2. Зміна учасників та перше збільшення Статутного капіталу Товариства (протокол Загальних зборів учасників ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» № 2 від 23.06.2011 року).

Загальними зборами Учасників (протокол № 2 від 23.03.2011 року) затверджено договір купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ», за яким від громадянина України Карякіна Сергія Валентиновича (проживання: 03179, м. Київ, Святошинський район, ВУЛИЦЯ УБОРЕВИЧА, будинок 21, квартира 6; паспорт: серія СО №560388 виданий Ленінградським РУГУ МВС України в м. Києві 29 березня 2001 року; ідентифікаційний код: 3101123136) передається:

- частка у розмірі 50 % (що становить 27 250 грн. 00 коп.) на користь громадянина України Василькова Сергія Володимировича (проживання: 03179, м. Київ, Святошинський район, ВУЛИЦЯ УБОРЕВИЧА, будинок 21, квартира 6; паспорт: серія СО №560388 виданий Ленінградським РУГУ МВС України в м. Києві 29 березня 2001 року; ідентифікаційний код: 3101123136);
- частка у розмірі 50 % (що становить 27 250 грн. 00 коп.) на користь громадянин України Дядюри Антона Володимировича (проживання: 08150, Київська обл., Києво-Святошинський район, місто Боярка, ВУЛИЦЯ 8-ГО БЕРЕЗНЯ, будинок 26; паспорт: серія СМ №351563 виданий К-Святошинським РВ ГУ МВС України в Київській області 20 березня 2001 року; ідентифікаційний код: 3104816079).

Збільшення розміру статутного капіталу, на загальну суму 145 500 (сто сорок п'ять тисяч п'ятсот) грн. 00 коп.., проведено за рахунок додаткових внесків Учасників (протокол № 2 від 23.03.2011 року):

- громадянина України Василькова Сергія Володимировича (ідентифікаційний код: 3101123136) на суму – 72 750 (сімдесят дві тисячі сімсот п'ятдесят) грн. 00 коп.
- громадянина Дядюри Антона Володимировича (ідентифікаційний код: 3104816079). на суму – 72 750 (сімдесят дві тисячі сімсот п'ятдесят) грн. 00 коп.

Статутний капітал створено за рахунок внесків Учасників в розмірі 200 000 (двісті тисяч) грн. 00 коп.. Відповідно до п.6.3 Розділу 6 Статуту (затвердженого загальними зборами учасників ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ», протокол № 2 від 23.06.2011 р.) розмір вкладів Учасників та їх частки в Статутному капіталі становлять:

- громадянина України Василькова Сергія Володимировича (ідентифікаційний код: 3101123136) - 100 000 (сто тисяч) грн. 00 коп., що складає 50 % статутного фонду (капіталу). Дата оплати: 13.07.2012 року.
- громадянина України Дядюри Антона Володимировича (ідентифікаційний код: 3104816079) - 100 000 (сто тисяч) грн. 00 коп., що складає 50 % статутного фонду (капіталу). Дата оплати: 13.07.2012 року.

Дата реєстрації Статуту у новій редакції – 29.06.2011 р., орган, що здійснив реєстрацію – Державний реєстратор Печерської районної у м. Києві державної адміністрації, номер запису ЄДР 1 070 105 0001 035236.

На підтвердження факту внесення учасниками своїх часток до Статутного капіталу Товариства були надані до перевірки наступні первинні документи (банківські виписки, платіжні доручення і протоколи зборів учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ»):

Дата платіжного доручення	**№ документа**	**Учасник**	**Сума (грн., коп.)**	**Опис**
21.11.2008 р.	Заявка на переказ готівки № 002B601083260007	Карякін Сергій Валентинович	27 250,00	Внески в статутний капітал згідно рішення загальних зборів учасників Товариства про створення статутного капіталу (Протокол № 1 від 20.11.2008 р.)
10.12.2008 р.	Заявка на переказ готівки № 002B601083450007	Карякін Сергій Валентинович	27 250,00	
Всього:			54 500,00	
06.07.2011 р.	Виписка по особовому рахунку ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» в АТ «ЕРДЕ БАНК» №2600.6.18699.001 за 06.07.2011 року	Дядюра Антон Володимирович	44 000,00	Внески в статутний капітал згідно рішення загальних зборів учасників Товариства про збільшення статутного капіталу (Протокол № 2 від 23.06.2011 р.)
06.07.2011 р.	Виписка по особовому рахунку ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» в АТ «ЕРДЕ БАНК» №2600.6.18699.001 за 06.07.2011 року	Васьков Сергій Володимирович	44 000,00	
10.07.2012 р.	Квитанція №1301	Дядюра Антон Володимирович	23 084,00	

10.07.2012 р.	Квитанція №1301	Васьков Сергій Володимирович	23 084,00	
13.07.2012 р.	Квитанція №1800	Дядюра Антон Володимирович	5 666,00	
13.07.2012 р.	Квитанція №1800	Васьков Сергій Володимирович	5 666,00	
Всього:			145 500,00	
РАЗОМ:			**200 000,00**	

Таким чином, станом на 31.12.2018 р., внески до статутного капіталу Товариства сплачені грошовими коштами учасників на банківський рахунок Товариства в сумі 200 000 (двісті тисяч) грн. 00 коп. Неоплачений капітал станом на 31.12.2018 р. відсутній.

Зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань, відповідно до МСФЗ 9.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення **Товариства на загальну суму 70 210 тис. грн. достовірно відображені в фінансовій звітності станом на 31.12.2018 р. та відповідають обліковій бухгалтерській інформації і носять довгостроковий характер.**

Довгострокові зобов'язання, станом на 31.12.2018 року, складаються із довгострокових кредитів банків в сумі 56 200 тис. грн. і зобов'язаннями за облігаціями у сумі 14 010 тис. грн. в т.ч.:

Довгострокові кредити банків, тис. грн.

Банк	**Сума, тис грн.**
АКБ `ІНДУСТРІАЛБАНК`	10752
АЛЬПАРІ БАНК ПАТ	5975
Аркада АТ АКБ	6200
Банк інвестицій та заощаджень ПАТ	1125
ЄВРОПРОМБАНК ПАТ	17754
МЕГА БАНК ПАТ	83
РВС БАНК ПАТ	2448
ТАСКОМБАНК ПАТ	11863
Всього	**56200**

Зобов'язання за облігаціями

Облігації власної емісії, серія	**Свідоцтво НКЦПФР про реєстрацію**	**Обсяг випуску шт. / грн.**	**Річна ставка відсотку**	**Дата погашення**	**Зобов'язання на 31.12.2018 тис. грн.**

Серія А	12/2/2018 дата видачі 01.02.2018р.	30 000/ 30 000 000,00	19%	18.02.2022	14 010
Всього:					**14 010**

Поточні зобов'язання і забезпечення, Товариства на загальну суму 82 597 тис. грн., достовірно відображені в фінансовій звітності станом на 31.12.2018 р. та відповідають обліковій бухгалтерській інформації і носять поточний характер. Станом на 31.12.2018 року, поточні зобов'язання складаються із короткострокових кредитів банків в сумі 23 160 тис. грн., поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями в сумі 47 555 тис. грн., поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги в сумі 52 тис. грн., поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом 855 тис. грн., поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами по договорах фінансового лізингу в сумі 4 347 тис. грн., інші поточні зобов'язання складають 6 551 тис. грн. Поточні забезпечення, станом на 31.12.2018 року, становлять 75 тис. грн.

Заборгованості за розрахунками з оплати праці та зі страхування на кінець 2018 року становить 2 тис. грн. Нарахування та виплата заробітної плати на Товаристві здійснюється відповідно до Кодексу України «Про працю», Закону України "Про оплату праці" та інших законодавчих документів. В Товаристві здійснюється нарахування оплати праці відповідно до штатного розкладу. Аудиторами не встановлено порушень ведення обліку розрахунків.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності, в основному, достовірно та повно відповідно до МСФЗ 9.

Станом на 31.12.2018 року **загальні зобов'язання і забезпечення** Товариства складають – 152 807 тис. грн., які збільшились (на 127,16 %) за рахунок збільшення суми довгострокових кредитів банків та зобов'язань за облігаціями.

Відображення доходів в бухгалтерському обліку

Чистий фінансовий результат поточного року - прибуток, який складає 13 484 тис. грн.

За 2018 рік Товариство отримало **доходи** від передачі у фінансовий лізинг об`єкта фінансового лізингу (вартість предмета лізингу) в сумі 215 186 тис. грн., та дохід від продажу товару в т.ч. об'єктів фінансового лізингу, які були повернуті по договору фінансового лізингу в сумі 2 719 тис. грн. Інші операційні доходи склали 59 357 тис. грн.

Витрати Товариства за 2018 рік складають – 261 578 тис. грн.. Основними складовими витрат є собівартість об`єктів фінансового лізингу (вартість предмета лізингу) – 214 729 тис. грн. та фінансові витрати (відсотки по кредитам та облігаціям) – 23 488 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 р., в рядку 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Балансу достовірно відображено нерозподілений прибуток, в сумі – 37 402 тис. грн., який збільшився за поточний рік на 55,9 %.

На нашу думку, бухгалтерський облік доходів від звичайної діяльності Товариства ведеться відповідно до норм МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», за виключенням даних наведених в розділі «Основа для думки із застереженням». За результатами аудиторської

перевірки встановлено, що дані, відображені в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих до перевірки, стосовно витрат Товариства за 2018 рік відповідають первинним документам та даним попередньої фінансової звітності.

Аудитор вважає, що звіт про фінансові результати за 2018 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства, а також розкриває інформацію про них.

Ми підтверджуємо достовірність, повноту та відповідність визнання, класифікації та оцінки активів, зобов'язань та капіталу відповідно до вимог МСФЗ, але з урахуванням обмежень зазначених у розділі «Основа для висловлення думки із застереженням».

Відповідність розміру чистих активів вимогам НКЦПФР

Згідно з вимогами до аудиторського висновку нами розраховано вартість чистих активів Товариства. Розрахунок здійснено у відповідності до Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. № 485.

Вартість чистих активів ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСКА КАПІТАЛ" станом на 31 грудня 2018 року, становить 37 602 тис. грн.

Інформація про з***начні правочини та правочини, щодо вчинення яких є заінтересованість***

Вартість чистих активів Товариства протягом 2018 року була в межах 24 118 тис. грн – 37 602 тис. грн., то відповідно до п. 2 ст. 44 ЗУ «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 6 лютого 2018 року № 2275-VIII (з дати набуття чинності, тобто з 17.06.2018 року) рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо майна, робіт або послуг вартістю більше 50 % чистих активів, приймалися виключно загальними зборами учасників.

Висловлення думки щодо припущення про безперервність діяльності

На підставі даних фінансової звітності Товариства аудиторами були розраховані окремі фінансові показники станом на 31 грудня 2018 року, які наведені в наступній таблиці:

№ з/п	Показники і формула розрахунку	Показники станом на 31.12.2018 р.	Показники станом на 31.12.2017 р.	Нормативне значення
1.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності: К1 = Ф.1(р.1160 + р.1165) /Ф.1 р.1695	0,04	0,05	> 0,2-0,35
2.	Коефіцієнт короткострокової ліквідності К2 = Ф.1 (р. 1195 – р. 1101 – р. 1102 – р. 1103 – р. 1104 - р.1110- р.1170) / Ф.1 р. 1695	1,18	1,22	> 0,6-0,8
3.	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття): К3 = Ф.1(р.1195) /Ф.1 р.1695	1,27	1,27	> 2
4.	Чистий оборотний капітал (тис. грн.) К4=Ф1 (р1195-р1170) – Ф1 (р1695-р1665-р1660)	21 257,00	11 770,00	-
5.	Коефіцієнт рентабельності активів К5=Ф2 р2465 / Ф1 (р. 1300 (гр.3) + р. 1300 (гр. 4)/2	0,02	0,06	-

6.	Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності, автономії) К6=Ф1 р.1495 / Ф1 р.1300	0,20	0,26	0,4-0,6

Виходячи з вищевикладеного та узагальнюючи результати проведеного аналізу фінансового стану можемо зробити висновок, що станом на 31 грудня 2018 року показники, які характеризують фінансову стійкість Товариства знаходяться в основному в межах нормативних значень.

Враховуючи, що фінансова звітність складена управлінським персоналом згідно з припущенням про безперервність діяльності суб'єкта господарювання у майбутньому, нами отримано запевнення управлінського персоналу, протоколи намірів, прогнози руху грошових коштів, бюджети на наступний звітний період які є значущими чинниками при розгляді майбутнього результату подій.

Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності Товариством внаслідок шахрайства

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 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», нами виконано 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». Також нами були подані запити до управлінського персоналу суб'єкта господарювання, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних та інші. Нами отримано розуміння зовнішніх чинників, діяльності Товариства, структури та способу фінансування, облікової політики.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилки.

Особлива інформація

Розкриваючи інформацію про дії, які відбулися протягом звітного року що можуть вплинути на фінансовий та господарський стан емітента та можуть призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених ч.1 ст. 41 ЗУ „Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-IV аудитори протестували на відповідність особливу інформацію емітента.

Наявність дій, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів за 2018 рік, зазначених в ст. 41 «Особлива інформація про емітента» Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», аудиторами не встановлено.

Інформація про пов'язаних осіб

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Пов'язані сторони Товариства включають учасників, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під

спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких Товариства є істотний вплив.

На запит аудитора щодо переліку пов'язаних сторін, управлінським персоналом ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» повідомлено, що такими особами є учасники Товариства:
- ТОВ «ТЕО-Трейдинг» (код 36406685), засновником з часткою 100% в статутному капіталі та директором якого є Дядюра Антон Володимирович (3104816079). 09.11.2018 року Дядюра Антон Володимирович (3104816079) продав частку 100%. До 09.11.2018 року фінансово-господарські операції з ТОВ «ТЕО-Трейдинг» не здійснювались і залишки по дебіторській та кредиторській заборгованості відсутні.
- ТОВ «Трак-Фінанс» (код 36010097), засновником з часткою 61% в статутному капіталі якого є Дядюра Антон Володимирович (3104816079).
- ТОВ "ДВАДЦЯТЬ ПЕРШЕ СТОЛІТТЯ - СЬОМИЙ СТАНДАРТ" (код 33148947), засновником з часткою 19,5000 % в статутному капіталі якого є ВАСЬКОВ СЕРГІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ.
- ГРОМАДСЬКА СПІЛКА "УКРАЇНСЬКА АСОЦІАЦІЯ МІЖНАРОДНИХ ІНВЕСТОРІВ" (42116896) Співзасновником є ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ».
За 12 місяці 2018 року фінансово-господарські операції з пов'язаними сторонами не здійснювались і залишки по дебіторській та кредиторській заборгованості відсутні.
Протягом 12 місяців 2018 року управлінському персоналу нараховується і виплачується заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці. Компенсації та інші виплати керівництву підприємства, іншому управлінському персоналу не здійснювались.

За 12 місяців 2018 році оплата праці провідному управлінському персоналу склала 622 тис. грн. В 2018 році відбулася виплата дивідендів учасникам Товариства за 12 місяців 2014 року в сумі 340 тис. грн. згідно протоколу Загальних зборів Учасників № 30/11-1 від 30.11.2016 року.

Аудиторами проведено необхідні процедури для досягнення мети аудиту операцій з пов'язаними сторонами відповідно до МСА 550 «Пов'язані сторони». Результати виконаних процедур свідчать, що мав місце належний облік і розкриття ідентифікованих відносин та операцій з пов'язаними сторонами відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

Отже, ми не виявили фактів суттєвої невідповідності операцій з пов'язаними сторонами, що підлягала аудиту та інформацією, що розкривається в фінансовій звітності в Примітці 7.3 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Інформація про наявність подій після дати балансу

Наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» за 2018 рік аудиторами **не встановлено.**

Аудиторами проведено процедури вивчення та ідентифікації подій, що сталися в період між 31.12.2018 року та датою аудиторського звіту. В результаті аудиту бухгалтерських документів та укладених/розірваних договорів за період після 31.12.2018 року не виявлено:
- подій після дати балансу, які надавали б додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу та вимагали б коригування відповідних активів і зобов'язань, а також уточнення оцінки відповідних статей;
- подій, що вказували б на умови, що виникли після дати балансу, що потребують коригування статей фінансових звітів.

Тобто відповідно до виконаних процедур передбачених МСА 560 «Події після звітного періоду» **нами не виявлено підстав, що мали б привести до коригування фінансової звітності Товариства внаслідок подій після дати балансу.**

ІНШІ ПИТАННЯ

Основні відомості про аудиторську фірму ПАФ «АУДИТСЕРВІС»:

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку	Приватна аудиторська фірма "АУДИТСЕРВІС"
Код за ЄДРПОУ	21323931
Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	Свідоцтво № 0128, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. № 98
Номер та дата Свідоцтва АПУ про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво № 0631 видано рішенням Аудиторської палати України від 29.09.2016 р. № 330/4 Свідоцтво чинне до 31.12.2021 р.
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України	№ 0128 (розділ **«Суб'єкти аудиторської діяльності»**; розділ **«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»** та розділу **«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»)**
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Мярковський Анатолій Йосипович, сертифікат аудитора серії А № 001015 від 24 березня 1994 року, виданий рішенням Аудиторської палати України № 13 від 24 березня 1994 р.
Місцезнаходження	29000, Хмельницька область, місто Хмельницький, вулиця Гагаріна, будинок 26
Телефон/ факс	(0382) 658-167

Відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕСКА КАПІТАЛ» за 2018 рік проведено відповідно до договору № 53/1 від 18.09.2018 року, дата початку 10 січня 2019 року та дата закінчення проведення аудиту 22 квітня 2019 року.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Головний аудитор ПАФ "АУДИТСЕРВІС" _____ **Єсієва Н. К.**

/сертифікат аудитора серія А № 006166 від 19.01.2007р., виданий рішенням Аудиторської палати України №171/3 від 19.01.2007 р. та зареєстрований у Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України за № 101101/

Директор ПАФ "АУДИТСЕРВІС" _____ **Мярковський А.Й.**

/сертифікат аудитора серії А № 001015 від 24 березня 1994 року, виданий рішенням Аудиторської палати України № 13 від 24 березня 1994 р. та зареєстрований у Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України за № 101095/

Дата складання Аудиторського висновку: 25 квітня 2019 року

Додатки: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 рік;

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік;
Звіт про рух грошових коштів за 2018 рік;
Звіт про власний капітал за 2018 рік;
Звіт про власний капітал за 2017 рік;
Примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік.
Звіт з корпоративного управління.