29000, Хмельницька обл.,
м. Хмельницький,
вул. Гагаріна, буд. 26,
тел. (0382) 658-167
факс (0382) 704-083

код ЄДРПОУ 21323931
п/р 26003019224001
в АТ «Альфа-Банк»
МФО 300346

Аудитсервіс
приватна аудиторська фірма

№ 0128 Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЕСКА КАПІТАЛ»
станом на 31 грудня 2019 року

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Учасникам та управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕСКА КАПІТАЛ»

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

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 31.12.2019 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ» на 31 грудня 2019 року, 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 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII та 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 08.06.2019 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, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

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.

Фінансові витрати

Питання повноти нарахування та відображення фінансових витрат нами було визнано у якості ключового питання аудиту, у зв'язку з суттєвістю відповідних статей фінансової звітності. Згідно вимог Концептуальної основи фінансової звітності, витрати визнаються у Звіті про фінансові результати на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами та зробленим 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.

Управлінський персонал відображає відсотки сплачені за користування кредитними коштами як фінансові витрати. Фінансові витрати компанії, а саме: відсотки по кредитам та облігаціям, є складовою собівартості основного виду діяльності компанії для отримання доходу комісій та відсотків по договору фінансового лізингу. Для окремого відображення суттєвої статті затрат та розуміння користувачами змісту цих затрат у звіті про фінансові результати відсотки по кредитам та облігаціям компанія відображає у спеціальній статті «Фінансові витрати»

Наші процедури були в першу чергу спрямовані на аналіз загальних підходів до сутності витрат та їх визнання, в тому числі потенційного ефекту від зміни підходів, які використовувались. Також аудиторські процедури включали в себе оцінку методології, аналіз підходів, використаних Товариством при визнанні витрат та їх відображення у фінансовій звітності.

В рамках аудиторських процедур ми проаналізували судження керівництва, що застосовуються щодо сутності здійснених господарських операцій та загальних підходів до сутності витрат та їх визнання, передбачених Концептуальною основою. Нами були застосовані як процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів банкам), так і альтернативні процедури, зокрема, звіряння реєстрів обліку, перевірки первинних документів, тестування відповідності відображення інформації в бухгалтерських реєстрах даним первинних документів. Вибірково ми перевірили точність розрахунків з нарахування фінансових витрат та перевірили вихідні дані відповідних джерел. Інформація щодо визнання та оцінки фінансових витрат наведена в Примітці 3.11.1 «Визнання доходів та витрат», Примітці 6.7. «Фінансові витрати» до фінансової звітності.

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

Управлінський персонал ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» 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 ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» 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.

Інші питання

Не змінюючи нашої думки, враховуючи, що економічна діяльність ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» здійснюється на території України, ми звертаємо увагу на наступне питання. Виникнення політичного протистояння, а також проведення Операції об'єднаних сил на сході України привело до економічної кризи. Поліпшення економічної ситуації в країні залежить від сукупності економічних, фіскальних та правових заходів, які будуть впроваджені. Тому, на даний момент, у зв'язку з невизначеністю переліку та термінів впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації в країні на майбутню діяльність Товариства. Як результат, фінансова звітність, що додається, не містить коригувань, які могли б стати результатом такої невпевненості. Такі коригування будуть відображені в звітності, як тільки вони стануть відомі та зможуть бути оціненими.

Керівництво впевнене, що в сформованій ситуації воно вживає належних заходів для забезпечення діяльності Товариства. Протягом року Товариство не здійснювало торгових операцій з сумнівними фінансовими інструментами.

Керівництво вважає, що справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2019 року дорівнює їх балансовій вартості. Група схильна до ринкового ризику, кредитного ризику і ризику ліквідності. (пункт 7.3. Приміток до фінансової звітності «Цілі та політики управління фінансовими ризиками»)

Наша думка не була модифікована з цього приводу.

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

ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

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
Дата внесення останніх змін до статуту (установчих документів)	**05.09.2016 р.**
Основні види діяльності	**Код КВЕД 64.91 Фінансовий лізинг**
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	**29**
Кількість відокремлених підрозділів	**Немає**

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Величина **статутного капіталу** відображена в рядку 1400 «Зареєстрований (пайовий) капітал» Балансу Товариства, станом на 31 грудня 2019 року, в сумі **200 000 (двісті тисяч) грн. 00 коп.**, відповідає розміру зазначеному в Розділі 8, пункт 8.1 Статуту (нова редакція), затвердженого Загальними зборами учасників (протокол 01/2019 від 16.07.2019 р. ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ») і зареєстрованого (16.07.2019 р.) приватним нотаріусом Київського міського нотаріального округу Гречаною Р.Т. під №741, 742.

Розмір Власного капіталу, станом на 31.12.2019 р., достовірно відображений в рядку 1495 Балансу, та складає 53 707 тис. грн.

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

Станом на 31.12.2019 року **загальні активи** ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» в порівнянні з даними на початок 2019 року збільшились на 3,26 % і відповідно складають 196 607 тис. грн. Зміна структури активів відбулася в основному за рахунок збільшення дебіторської заборгованості за лізинговими операціями. Після первісного визнання фінансові активи такого роду оцінюються за справедливою вартістю, яка визначається з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням збитків від знецінення.

Ми підтверджуємо достовірність, повноту та відповідність визнання, класифікації та оцінки активів відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Під час проведення аудиту активів аудитор не дає абсолютну гарантію того, що перевірена інформація вільна від суттєвих помилок.

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 31.12.2019 року, залишкова вартість нематеріальних активів складає 164 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 31.12.2019 року, складає 7 798 тис. грн. При відображенні в обліку руху основних засобів порушень не виявлено. Знос основних засобів станом на 31.12.2019 року складає 4 442 тис. грн., залишкова вартість основних засобів, станом на 31.12.2019 року, становить 3 356 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 2019 року, у складі **довгострокової дебіторської заборгованості** обліковуються довгострокова заборгованістю (понад 12 місяців) за майно, що передано у фінансову оренду в сумі 58 040 тис. грн.

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 2019 року, запаси складають 12 964 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.

Поточна дебіторська заборгованість, станом на 31.12.2019 року, складає 11 773 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 31.12.2019 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 - 98 022 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 2019 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки статті «Дебіторська заборгованість за роботи, товари, послуги» складає 1 244 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 р. в р. 1135 Балансу відображено **дебіторську заборгованість з бюджетом** в сумі 335 тис. грн., в р. 1140 та в р. Балансу відображено **дебіторську заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів** в сумі 4 012 тис. грн., що представлена заборгованістю за комісію та відсотки нараховані по договору фінансового лізингу, та в р. 1155 Балансу відображена **Інша поточна дебіторська заборгованість**, що включає видані аванси постачальникам за купівлю об'єктів фінансового лізингу, та іншу в сумі 9 384 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 31.12.2019 року складає 4 847 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.

Витрати майбутніх періодів, станом на 31.12.2019 року, складають 1 406 тис. грн., що представлені страхуванням майна.
Інші оборотні активи представлені Податковим кредитом, по якому станом на 31.12.2019 року не було факту реєстрації ПДВ в єдиному реєстрі податкових накладних на загальну суму 4 031 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 року **загальні зобов'язання і забезпечення** Товариства складають – 142 900 тис. грн., які зменшилися (на 6,48 %) за рахунок збільшення суми довгострокових зобов'язань за облігаціями та зменшення короткострокових кредитів банків, інших поточних зобов'язань.

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

Довгострокові зобов'язання, станом на 31.12.2019 року, складаються із довгострокових кредитів банків в сумі 54 416 тис. грн. і зобов'язаннями за облігаціями у сумі 26 310 тис. грн.

Поточні зобов'язання, станом на 31.12.2019 року, складаються із короткострокових кредитів банків в сумі 3 794 тис. грн., поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими

зобов'язаннями в сумі 48 644 тис. грн., поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги в сумі 486 тис. грн., поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом 806 тис. грн., поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами по договорах фінансового лізингу в сумі 4 405 тис. грн., інші поточні зобов'язання складають 3 944 тис. грн. Поточні забезпечення, станом на 31.12.2019 року, становлять 95 тис. грн.

Заборгованість за розрахунками з оплати праці та зі страхування на кінець 2019 року відсутні. 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.

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, проведеної станом на 31 грудня 2019 року, згідно наказу по Товариству № 271119 від 27 листопада 2019 року, розбіжностей між фактичними даними та даними обліку не встановлено.

Чистий фінансовий результат поточного року - прибуток, який складає 18 186 тис. грн.

За 2019 рік Товариство отримало **доходи** від передачі у фінансовий лізинг об`єкта фінансового лізингу (вартість предмета лізингу) в сумі 170 447 тис. грн., та дохід від продажу товару в т.ч. об'єктів фінансового лізингу, які були повернуті по договору фінансового лізингу в сумі 4 891 тис. грн. Інші операційні доходи склали 85 866 тис. грн.

Витрати Товариства за 2019 рік складають – 240 026 тис. грн.. Основними складовими витрат є собівартість об`єктів фінансового лізингу (вартість предмета лізингу) – 170 189 тис. грн. та фінансові витрати (відсотки по кредитам та облігаціям) – 34 562 тис. грн.

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 2019 рік відповідають первинним документам та даним попередньої фінансової звітності. Аудитор вважає, що звіт про фінансові результати за 2019 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства, а також розкриває інформацію про них.

Станом на 31.12.2019 р., в рядку 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Балансу достовірно відображено нерозподілений прибуток, в сумі – 53 507 тис. грн., який збільшився за поточний рік на 43,06 %.

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 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);
- 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 Васькова 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 Васькова 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 31.12.2019 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 31.12.2019 р. відсутній.

Інформація про відповідність резервного фонду установчим документам

Відповідно до п.7.5 нової редакції Статуту зареєстрованого 16.07.2019 р. приватним нотаріусом Київського міського нотаріального округу Гречаною Р.Т. під №741, 742 та затвердженого протоколом загальних зборів учасників № 01/2019 від 16.07.2019 р., Товариство може створювати та використовувати резервний фонд в розмірі, що визначається загальними зборами Учасників Товариства. Станом на 31.12.2019 р. Загальні збори Товариства, щодо формування резервного фонду не проводилися, резервний фонд Товариством не формувався.

Інформація про наявність та відповідність системи внутрішнього контролю

Служба внутрішнього контролю Товариства забезпечує необхідну відповідність вимогам ст. 15^1 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12.07.2001 року № 2664-III, а роботу внутрішнього аудиту організовано згідно з Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженого загальними зборами учасників ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» (протокол № 1ВА від 27.12.2017 р.). У відповідності із Планом проведення перевірок ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» внутрішнім аудитором проведено перевірку за 2019 рік, за наслідками якої складено Звіт від 16 березня 2019 року. Менеджмент Товариства приймає рішення з мінімізації ризиків, спираючись на власні знання та досвід, та застосовуючи наявні ресурси.

Наявна система внутрішнього контролю забезпечує необхідну відповідність внутрішнього контролю для того, щоб складена фінансова звітність, не містила суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Інформація про стан корпоративного управління

Протягом звітного року в ТОВАРИСТВІ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ» функціонували наступні органи корпоративного управління:
- загальні збори учасників Товариства;
- директор Товариства.

Формування складу органів корпоративного управління ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ» здійснюється відповідно до положень діючої редакції Статуту.

Загальні збори учасників Товариства протягом 2019 року приймали рішення віднесені до їх компетенції, що підтверджено відповідно складеними протоколами.

Поточне управління фінансово-господарською діяльністю Товариства протягом звітного року здійснює директор в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства.

В рамках корпоративного управління Компанії, з метою досягнення оптимальної ефективності функціонування системи управління ризиками затверджено Положення про організацію системи управління ризиками в ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ», затвердженого загальними зборами учасників (протокол № № 120118-1 від 12.01.2018 р.). Цей комплекс правових та організаційно-технічних заходів та процедур, забезпечує надійний процес виявлення, вимірювання, оцінки, контролю та моніторингу всіх видів ризиків Товариства.

Хоча Товариством з обмеженою відповідальністю «ЕСКА КАПІТАЛ» не затверджено Кодексу (принципів) корпоративного управління, проте на підставі проведеного аналізу та аудиторських процедур, на думку аудитора, впровадження основних принципів корпоративного управління задовільне.

Інформація щодо наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю

Під час виконання завдання (згідно з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність») ми здійснили аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

Станом на 31.12.2019 року Товариство є емітентом звичайних незабезпечених відсоткових іменних облігацій, за якими боргові зобов'язання за номінальною вартістю облігацій, відображені в складі довгострокових зобов'язань складають 26 310 тис. грн.

Рішення про публічне розміщення облігацій прийнято Загальними зборами учасників ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» 07 грудня 2017 року (Протокол Загальних зборів учасників ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» №071217/1-ЦП від 07.12.2017 року, та оформлено Додатком до цього Протоколу) – Васьков Сергій Володимирович (фізична особа, який проживає за адресою: м. Київ, вул. Уборевича, буд. 21, кв.6, паспорт: серія СО №560388, виданий Ленінградським РУГУ МВС України в м. Києві, «29» березня 2001 року, ідентифікаційний код 3101123136) – 50% Статутного капіталу та складає 50 голосів, що становить 100 000,00 (сто тисяч гривень 00 копійок) та Дядюра Антон Володимирович (фізична особа, який проживає за адресою: Київська область, м.
Боярка, вул. 8-го Березня, буд. 26, паспорт: серія СМ № 351563, виданий К-Святошинським РВ ГУ МВС України в Київській області, «20» березня 2001 року, ідентифікаційний код 3104816079) – 50% Статутного капіталу та складає 50 голосів, що становить 100 000,00 (сто тисяч гривень 00 копійок).

На Загальних зборах присутні Учасники, які володіють 100% Статутного капіталу, що становить 100 голосів, та складає 200 000,00 (двісті тисяч гривень 00 копійок) статутного капіталу Товариства, у зв'язку з чим засідання Загальних зборів учасників Товариства визнано правомочним приймати рішення. Голосування Учасниками проводилось кількістю голосів, пропорційно розміру їх частки у статутному капіталі, а саме: 1 голос – 1% статутного капіталу, що складає 100 (сто) голосів.

На Загальних зборах, присутніми Учасниками, які мають 100 голосів (100% голосів присутніх на Загальних зборах), що складає 200 000,00 (двісті тисяч гривень 00 копійок) статутного капіталу прийнято Рішення про публічне розміщення облігацій серії «А» ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» в кількості 30 000 (тридцять тисяч) штук на загальну номінальну вартість 30 000 000,00 (тридцять мільйонів) гривень 00 копійок. Проголосували «ЗА» - 100 голосів (одноголосно).

Кошти залучені від публічного розміщення облігацій серії «А» використовуватимуться для фінансування збільшення лізингового портфелю, в т.ч. для придбання та передачі в лізинг нової та бувшої у використанні техніки.

Облігації розміщені серією А
Форма існування облігацій **бездокументарна.**
Характеристика облігацій серій А - **іменні, відсоткові, звичайні (незабезпечені).**
Випуск відсоткових іменних облігацій (серії А) емітентом - Товариством з обмеженою відповідальністю «ЕСКА КАПІТАЛ» кількістю: 30 тисяч штук номінальною вартістю одна тисяча гривень на загальну суму тридцять мільйонів гривень засвідчено Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 01 лютого 2018 року, свідоцтва про реєстрацію випуску облігацій підприємств реєстраційні № 12/2/2018.
Загальна кількість облігацій Серія А – 30 000 (тридцять тисяч) штук.

Допоміжна інформація, яка розкривається в аудиторському висновку:

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 «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 19,5% в статутному капіталі якого є ВАСЬКОВ СЕРГІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ.
- ГРОМАДСЬКА СПІЛКА "УКРАЇНСЬКА АСОЦІАЦІЯ МІЖНАРОДНИХ ІНВЕСТОРІВ" (42116896) Співзасновником є ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» (код 36258745).
- ТОВ "ДЖЕЙБІ" (код 40986158), керівником та засновником з часткою 0,2% в статутному капіталі якого є Дядюра Антон Володимирович (3104816079).
- ТОВ "ГЛОБАЛ ФАКТОР" (код 40988333) Кінцевим бенефіціарним власником (Контролером) якого є Дядюра Антон Володимирович (3104816079)
- ФОП Васьков Сергій Володимирович (ІПН 3101123136).

За 2019 рік фінансово-господарські операції з пов'язаними сторонами не здійснювались і залишки по дебіторській та кредиторській заборгованості відсутні.

Протягом 2019 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 2019 року оплата праці провідному управлінському персоналу склала 769 тис. грн.

У 2019 році відбулося нарахування дивідендів учасникам Товариства за 1 квартал 2015 року в сумі 1 095 тис. грн. згідно протоколу Загальних зборів Учасників № 0102-19 від 01.02.2019 року та за 2 квартал 2015 року в сумі 986 тис. грн. згідно протоколу Загальних зборів Учасників № 25112019-1 від 25.11.2019 року. Виплата нарахованих дивідендів відбулася в повному обсязі нарахованих дивідендів згідно вище зазначених протоколів Загальних зборів Учасників.

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 7.2 «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 2019 рік аудиторами **не встановлено.**

Аудиторами проведено процедури вивчення та ідентифікації подій, що сталися в період між 31.12.2019 року та датою аудиторського звіту. В результаті аудиту бухгалтерських документів та укладених/розірваних договорів за період після 31.12.2019 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.**

Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» нами ідентифіковано й оцінено ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, а також отримано достатні та прийнятні аудиторські докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства через розробку і застосування прийнятних дій у відповідь.

Викривлень фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ» за 2019 рік **внаслідок шахрайства аудиторами не було встановлено.**

Додаткова інформація

На виконання вимог передбачених ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII повідомляємо наступну додаткову інформацію.

- ПАФ «АУДИТСЕРВІС» було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2019 рік Загальними зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ» (ПРОТОКОЛ № 1А від 22 січня 2020 року) за результатами проведеного конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства. Аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ» за 2019 рік проведено відповідно до договору № 8 від 22 січня 2020 року.

- Дата початку виконання завдання – «24» січня 2020 року. Дата закінчення виконання завдання – «24» березня 2020 року. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень – 4 роки. Це завдання також є другим роком проведення ПАФ «АУДИТСЕРВІС» обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства після визнання Товариства суб'єктом суспільного інтересу у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV.

- У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкрито питання, що мало найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, та на яке, згідно з нашим професійним судженням, доцільно звернути увагу. Це питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому й враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання.

  Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім того, що зазначено у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту.

- Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані інциденти, і жодні інші питання не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур. На нашу думку була досягнута висока результативність аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством.

- За результатами проведеного аудиту фінансової звітності Товариства за 2019 рік нами було підготовлено Додатковий звіт до Аудиторського комітету (далі – Додатковий звіт). Наш Додатковий звіт було надано Службі внутрішнього аудиту (контролю), на яку покладено функції Аудиторського комітету. Ми не виявили жодних фактів не узгодженості інформації між Додатковим звітом для аудиторського комітету та інформацією зазначеною у Звіті незалежного аудитора.

- ПАФ «АУДИТСЕРВІС» не надавало Товариству послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2019 року та у період з 1 січня 2020 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

- ПАФ «АУДИТСЕРВІС» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність і на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

- Аудитор або ПАФ «АУДИТСЕРВІС» не надавали інші послуги Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання, крім послуг з обов'язкового аудиту або огляду фінансової звітності.

- У розділі «Звіт щодо фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту та властивих для аудиту обмежень.

  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.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму:

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	Єсієва Наталія Казимирівна, сертифікат аудитора серії А № 006166 від 19 січня 2007 року, виданий рішенням Аудиторської палати України № 171/3 від 19 січня 2007 р.
Місцезнаходження	29000, Хмельницька область, місто

	Хмельницький, вулиця Гагаріна, будинок 26
Телефон/ факс	+38 (0382) 658-167

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: 24 березня 2020 року

Додатки: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 рік;
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік;
Звіт про рух грошових коштів за 2019 рік;
Звіт про власний капітал за 2018 рік;
Звіт про власний капітал за 2019 рік;
Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік.