



АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
**УКРФІНАНСАУДИТ**

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1610 від 30.03.2001р.  
тел./факс (044)227-19-00

---

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**щодо річної фінансової звітності**

*Товариства з обмеженою відповідальністю*

*«Мережа фондів магазинів Плюс»*

станом на 31 грудня 2018 року

*Керівництву, та учасникам  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
«Мережа фондів магазинів Плюс»  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

**ЗВІТ З АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**1. Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності компанії *Товариства з обмеженою відповідальністю «Мережа фондів магазинів Плюс»* (Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 р. та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик і необхідних пояснень.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, у всіх суттєвих аспектах *надає достовірну і об'єктивну інформацію* про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018 року, фінансові результати його діяльності, а також грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

**2. Основа для думки із застереженням**

Незважаючи на заяву керівництва Товариства щодо безперервності діяльності Товариства як основоположного припущення під час складання фінансового звіту, на нашу думку, існує невпевненість у здатності Товариства безперервно продовжувати свою діяльність. Фінансова звітність Товариства за 2018 рік недостатньо розкриває цей факт.

**3. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА).**

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства, фінансова звітність якого перевірялась, згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого

аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

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

#### **4. 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 розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не обов'язково висловлюємо окрему думку щодо кожного з цих питань.

*Зокрема, нами ідентифіковані такі ключові питання аудиту (до наведеного далі переліку не включене питання, яке призвело до модифікації думки аудитора, і інформацію про вплив якого наведено у відповідному розділі цього звіту - «Основа для думки із застереженням»).*

- **Оцінка фінансових активів Товариства.**

Для розрахунку показників пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку (регулятивного капіталу, коефіцієнтів фінансового левериджу, ліквідності) як вихідні дані використовується інформація про балансову вартість активів, зобов'язань, власного капіталу Товариства.

Коректність оцінки активів і зобов'язань Товариства, що здійснює професійну діяльність на фондовому ринку, суттєво впливає на оцінку ризиків у діяльності Товариства та на дії керівництва з метою мінімізації цих ризиків.

*Структура активів Товариства безпосередньо пов'язана характером його діяльності – посередництвом за договорами по цінних паперах.* Фінансові активи (гроші, дебіторська заборгованість, поточні фінансові інвестиції) складають 99,7% загальної вартості активів Товариства, і від достовірності оцінки саме фінансових активів (за справедливою або амортизованою вартістю) залежить значення життєво важливих показників діяльності Товариства.

- **Зменшення корисності активів.** Щорічне тестування необоротних активів на предмет знецінення вимагається МСБО 36, але Товариством не здійснюється, що може призвести до завищення вартості чистих активів Товариства. Вартість необоротних активів, щодо яких має здійснюватись тестування зменшення корисності, у Товаристві є несуттєвою: становить 0,2% від вартості всі активів на кінець звітного періоду.

#### **5. Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це 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 компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

## **6. Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та надання звіту аудитора, що включає інформацію про нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

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*. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо ми визначасмо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть переважити його корисність для інтересів користувачів фінансової звітності Товариства.

## **7. Пояснювальний параграф**

### **7.1. Врахування Товариством останніх змін МСФЗ у фінансовій звітності за 2018 рік**

Аудитор звертає увагу на те, що під час складання фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2018 р., керівництво Товариства розглянуло *поправки, внесені до МСФЗ/МСБО, та нові стандарти МСФЗ*, які введені та діють починаючи з 01.01.2018 року і вважає, що вплив вказаних змін належним чином враховано у обліковій політиці Товариства та при складанні фінансової звітності Товариства за 2018 рік.

### **7.2. Врахування Товариством потенційних ризиків для безперервності діяльності під час складання фінансової звітності**

Несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату можуть і надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, і характер цього впливу на поточний момент визначити складно. *Управлінський персонал Товариства не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність*

Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів. Наведені далі дані свідчать про те, що припущення про безперервність діяльності Товариства не є обґрунтованим.

### 7.3. Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) Товариства у 2018 році

				тис. грн.
№	Показник	31.12. 2018р.	31.12. 2017р.	Зміни за 2018 рік, +, (-)
1.	Вартість активів - усього	11 500	18 312	(6 812)
у тому числі:				
1.1.	необоротні активи	1	1	-
1.2.	поточні активи	11 499	18 311	(6 812)
2.	Зобов'язання (поточні)	6 028	8 735	(2 707)
3.	Власний капітал (чисті активи)	5 472	9 577	(4 105)
3.1.	у т.ч. – зареєстрований капітал	10 750	10 750	-
4.	Фінансовий результат: чистий прибуток (збиток)	(4 105)	(1 031)	(3 074)

Аналіз наведених даних з фінансового звіту Товариства за 2018 рік, свідчить:

- діяльність ТОВ «МФМ Плюс» у 2017 - 2018 рр. була збитковою;
- загальна вартість активів за 2018 рік суттєво зменшилась на 6 812 тис.грн., або на 37,2%;
- вартість власного капіталу (чистих активів) ТОВ «МФМ Плюс» також зменшилась на 4 105 тис. грн. або на 42,9 % (внаслідок збитковості діяльності у останні роки);
- значення показників ліквідності активів (поточної платоспроможності) Товариства знаходяться на належному рівні;
- у 2018 році залежність Товариства від зовнішніх джерел фінансування перевищив критичне значення: коефіцієнт фінансування (рівня боргу) становить на 31.12.2018 року 1,1 (при допустимому значенні до 1,00);
- коефіцієнт автономії (фінансової незалежності) також погіршився за 2018 рік:
  - на 01.01.2018р. він становив 0,52;
  - а на 31.12.2018 р. 0,48 (при нормативному значенні – не менше 0,5)

*Загальний висновок щодо фінансового стану Товариства:*

- фінансовий стан ТОВ «МФМ Плюс» на 31.12.2018 року залишається критичним;
- вартість чистих активів Товариства є меншою, ніж розмір зареєстрованого статутного капіталу (навіть після зменшення його розміру у 2017 році) на 5 278 тис. грн., тобто вдвічі;
- чисті грошові потоки від операційної діяльності у останні роки становлять від'єм величини;

Наведені дані дають підставу для висловлення сумніву відносно безперервності діяльності Товариства у осяжному майбутньому, незважаючи на заяву керівництва Товариства щодо безперервності діяльності Товариства як основоположного припущення під час складання фінансового звіту.

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

**8. Відповідність зареєстрованого (статутного) капіталу Товариства установчим документам.**

*Зареєстрований (статутний) капітал Товариства на 31.12.2018р. становив 10 750 тис. грн., що відповідає чинній редакції Статуту Товариства, і цей капітал сплачений у повному обсязі.*

**9. Інформація щодо пов'язаних осіб Товариства, отримана аудитором в процесі аудиту, підтверджує дані, наведені Товариством у розділі 7. Приміток до річної фінансової звітності.**

- *Юридичною особою, яка має можливість здійснювати контроль над діяльністю ТОВ «МФМ Плюс» є один з учасників – ТОВ «Генезис», частка якого становить 94,3% статутного капіталу ТОВ «МФМ Плюс».*
- *Фізичними особами, які є пов'язаними щодо ТОВ «МФМ Плюс», є посадові особи Товариства. Операцій з пов'язаними сторонами – фізичними особами - крім оплати їх праці у 2018 році, не було.*

**10. Непередбачені активи та непередбачені зобов'язання у Товариствами на 31.12.2018 р. відсутні (зокрема, Товариство не є стороною незавершених судових справ).**

**11. Події після звітної дати.** Аудитори дійшли висновку, що події після дати балансу до дати затвердження фінансового звіту до випуску, які б могли призвести до необхідності коригувань показників фінансової звітності або потребували б окремого розкриття у Примітках до фінансової звітності, **не відбувалось.**

Вимоги МСБО 10 «Події після звітного періоду» Товариством дотримані.

*12. Інша інформація*

*12.1. Інформація про Товариство, фінансова звітність якого перевірялась:*

<i>№ з/п</i>	<i>Показник</i>	<i>Відомості</i>
1.	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Мережа фондових магазинів Плюс»
2.	Ідентифікаційний код, зазначений в ЄДРПОУ	21626465
3.	Місцезнаходження	04070, м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, буд 25- Б
4.	Дата державної реєстрації	23.01.1995р. Виконком Старокиївської Ради народних депутатів у м. Києві; № 1 069 120 0000 000307
5.	Вид економічної діяльності (виключний) за КВЕД/2010	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
6.	Дата внесення останніх змін до установчих документів	26.09.2017р. № 1 0711050047034476 Подільська районна в місті Києві державна адміністрація Державний реєстратор Якимович Катерина Миколаївна
7.	Учасники, які є власниками 5% і більше часток у статутному капіталі на дату складання аудиторського висновку	<i>Одна юридична особа:</i> - Товариство з обмеженою відповідальністю «Генезіс» - 94,3% статутного капіталу; Код за ЄДРПОУ - 30045648 Місцезнаходження: 04070, м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, буд 25- Б

### 12.2. Відомості про аудитора

Повна назва:	Приватне підприємство «Аудиторська фірма «УКРФІНАНСАУДИТ».
Код за ЄДРПОУ	24089565
Місцезнаходження:	м. Київ, вул. Лейпцизька, 2/37 кв.4
Державна реєстрація:	ПП «Аудиторська фірма «Укрфінансаудит». Зареєстроване Печерською районною в м. Києві державною адміністрацією 30.05.1996р. Свідоцтво № 1 070 120 0000 004669
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво N 1610 видане Аудиторською Палатою України 30.03.2001р. за рішенням № 100 та продовжене до 26.11.2020р., рішення АПУ № 317/4
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язків аудит»	№ 1610
Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	Рішення АПУ № 353/3 від 25.01.2018р.
Керівник	Збожинський Володимир Петрович Сертифікат аудитора серії А № 000967 виданий Аудиторською Палатою України, рішення № 45 від 16.05.1996р., та продовжений до 16 травня 2020 року, рішення Аудиторської палати України № 309/ від 26.03.2015р.
Інформація про аудиторів	Руденко Любов Миколаївна Сертифікат аудитора серії А № 000185 виданий Аудиторською Палатою України, рішення № 11 від 27.01.1994 р., та продовжений до 27.01.2023 року, рішенням Аудиторської палати України № 352/2 від 30.11.2018 р.
Контактний телефон	(044) 227-19-00
Дата та номер договору на проведення аудиту фінансової звітності за 2018 рік	10.01.2019р. Договір № 1001/2-НК
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 10.01.2019р. до 28.02.2019р.

"28" лютого 2019 року.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Л.М.Руденко

Директор ПП «АФ  
«Укрфінансаудит»  
м. Київ, вул. Лейпцизька, 2/37 к. 4

В.П.Збожинський

