

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«І-НВЕСТ»
станом на 31 грудня 2016р.**

**м. Київ
2017р.**

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «І-НВЕСТ»
Станом на 31 грудня 2016р.**

**Національна комісія з цінних паперів
та фондового ринку
Національний банк України**

**Керівництву
ТОВ «І-НВЕСТ»**

§ 1 ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

Основні відомості про Товариство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «І-НВЕСТ» є юридичною особою, має самостійний баланс, поточний та інші рахунки в банках, печатку.

Повне найменування Товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю «І-НВЕСТ»
Скорочене найменування	ТОВ «І-НВЕСТ»
Код за ЄДРПОУ	36473568
Код за КВЕД	66.12
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Основний вид діяльності	Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
Найменування органу, яким було здійснено реєстрацію	Подільська районна у м. Києві державна адміністрація
Дата реєстрації	30.07.2009р.
Юридична адреса товариства	04080, м. Київ, Подільський р-н, вул. Фрунзе, буд. 1-3
Фактичне місцезнаходження Товариства	04080, м. Київ, Подільський р-н, вул. Фрунзе, буд. 1-3
Телефон	(044) 377-52-77
Головні посадові особи на товаристві: В.о. директора Товариства: Головний бухгалтер:	Бондар А.В. Посада не передбачена штатним розкладом
Поточний рахунок	п/р 26503002332190 в АТ «ОТП Банк», м. Київ, МФО 300528 в українських гривнях

Аудитори зазначають, що назва Товариства, його організаційно-правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту Товариства.

Особлива інформація

Згідно протоколу Загальних зборів учасників Товариства № 14 від 20.12.2016р. було вирішено наступне:

- звільнити з посади директора Товариства Ревчука В.О. з 21.12.2016р.;
- призначити на посаду Виконуючого обов'язки директора Товариства з 21.12.2016р. Бондар А.В.

§ 2 ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Аудиторську перевірку фінансової звітності за 2016 р. **ТОВ «І-НВЕСТ»** здійснено ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ» у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-ХІІ від 22.04.1993 р. (в редакції Закону № 140-V від 14.09.2006 р. зі змінами та доповненнями), на основі Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, затверджених для обов'язкового застосування при виконанні завдань в якості національних стандартів аудиту, згідно рішення Аудиторської палати України від 29.12.2015 N 320/1, зокрема до МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», тощо. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Ми провели незалежну аудиторську перевірку річних фінансових звітів ТОВ «І-НВЕСТ» (далі – Товариство), що включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016р.;
- Звіт про рух грошових коштів за 2016р.;
- Звіт про власний капітал за 2016р.;
- Примітки до фінансової звітності за 12 місяців 2016р.

Перевірку проведено з метою висловлення думки про те, чи відображає зазначена фінансова звітність правдиво та достовірно фінансовий стан Товариства, а також фінансові результати його діяльності відповідно Міжнародним стандартам фінансової звітності та вимогам нормативно-правових актів регулюючого органу.

Концептуальною основою підготовки фінансової звітності Товариства в 2016р. є Міжнародні стандарти фінансової звітності з урахуванням діючих роз'яснень МФУ, Державної служби статистики України та Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Облікова політика Товариства в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. зі змінами та доповненнями та Міжнародними стандартами фінансової звітності, надалі МСФЗ. Облікова політика Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при веденні обліку та складанні фінансової звітності відповідно з МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства.

Фінансова звітність **ТОВ «І-НВЕСТ»** складається на основі припущення, що Товариство проводить, і проводитиме операції в доступному для огляду майбутньому.

Товариство регулярно, але не рідше ніж раз на рік, перевіряє облікову політику на її відповідність вимогам діючих стандартів бухгалтерського обліку, і в разі прийняття нових, або зміни діючих стандартів переглядає і доповнює свою облікову політику належним чином.

Метою аудиторської перевірки є підтвердження достовірності фінансової звітності **ТОВ «І-НВЕСТ»** станом на 31.12.2016р. Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) складено з урахуванням вимог Рішення НКЦПФР № 819 від 14.05.2013р. «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами».

§ 3 ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ДОСТОВІРНЕ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності, наданої для перевірки, у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», МСФЗ та регуляторних актів, які встановлюють вимоги до складання та надання фінансової звітності, несе управлінський персонал Товариства.

Відповідальність за первинні документи, надані для перевірки, за вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал Товариства визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, несе керівництво Товариства.

Відповідальними за ведення та результати бухгалтерського і податкового обліку та звітності за період, що перевірявся, були наступні посадові особи:

- **Директор** Ревчук В.О. з 28.07.2009р. (протокол Загальних зборів учасників № 1 від 28.07.2009р.) по 21.12.2016р. (протокол Загальних зборів учасників № 14 від 20.12.2016р.);
- **Виконуючий обов'язки директора** Бондар А.В. з 21.12.2016р. (протокол Загальних зборів учасників № 14 від 20.12.2016р., наказ про призначення № 62-к від 20.12.2016р.).

§ 4 ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА НАДАННЯ ВИСНОВКУ (ЗВІТУ) СТОСОВНО ФІНАНСОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ

Нашим обов'язком є надання Висновку стосовно фінансового стану та зазначеної фінансової звітності на підставі проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих Аудиторською палатою України у якості Національних стандартів аудиту.

Ці стандарти вимагають, щоб ми дотримувались норм професійної етики та спланували і провели аудиторську перевірку таким чином, щоб отримати достатню впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих помилок.

Аудит заплановано і проведено у відповідності з МСА 300 «Планування аудиту фінансової звітності», 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», МСА 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту», МСА 330 «Дії аудитора у відповідь на оцінені ризики», 560 «Подальші події», 570 «Безперервність», для забезпечення обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудиторський висновок наданий згідно вимог МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності» 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи із інших питань у звіті незалежного аудитора», з урахуванням вимог Рішення НКЦПФР № 819 від 14.05.2013р.

«Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами».

При проведенні аудиту фінансової звітності Товариства аудиторами були розроблені аудиторські процедури, які дозволили здійснити оцінку ризиків суттєвих викривлень даних фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання Товариством фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства.

Аудитори при проведенні аудиторської перевірки виходили з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і належними для складання аудиторського висновку про стан фінансової звітності **ТОВ «І-НВЕСТ»**.

§ 5 ДУМКА АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Висловлення думки

На нашу думку, фінансова звітність **ТОВ «І-НВЕСТ»** складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, надає достовірну та справедливую інформацію про фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2016 р., фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, вимог Закону України № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р.

Стан бухгалтерського обліку у Товаристві задовільний. Облік ведеться за допомогою узагальнення в регістрах бухгалтерського обліку методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань і фактів фінансово-господарської діяльності Товариства. В періоді, що перевірявся, Товариство здійснювало бухгалтерський облік у відповідності з Інструкцією про застосування «Плану рахунків обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій», затвердженою наказом Міністерства України від 30.11.1999 року за №291(зі змінами та доповненнями).

Надана інформація у цілому дає дійсне і повне уявлення про реальний склад активів і пасивів Товариства станом на 31 грудня 2016 року. На думку аудитора, фінансові звіти Товариства за 2016 рік складені на підставі облікових регістрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

За період 2016р. облік проводився з дотриманням принципів та методів ведення бухгалтерського обліку та з дотриманням нормативно-правових актів законодавства України.

Ми підтверджуємо що фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «І-НВЕСТ» станом на 31.12.2016р. та не суперечить нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку в Україні і не містить суттєвих перекручень.

§ 6 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЗА ВИДАМИ АКТИВІВ

Бухгалтерський облік ведеться безперервно з дня реєстрації Товариства.

Основні засади ведення обліку викладені у наказі про облікову політику № 1/1 від 03.01.2016р. У 2013 році Товариство затвердило новий наказ про облікову політику у зв'язку

з переходом на МСФЗ. Використані на товаристві принципи бухгалтерського обліку, обумовлені в наказі про облікову політику, відповідають концептуальній основі фінансової звітності, передбаченій національним Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку та Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Облік необоротних активів та майна Товариства

Станом на 31.12.2016р. необоротні активи Товариства складають **63,0 тис. грн.** та характеризуються наступними показниками:

Товариство використовує власні основні засоби, оцінка яких у обліку і формах звітності достовірна. Поточний облік операцій з ОЗ ведеться у відповідності з П(С)БО 7 «Основні засоби», (наказ Міністерства фінансів України від 27.04.2000р. № 92) всі операції, які стосуються руху основних засобів, відображені в бухгалтерському обліку своєчасно та в повному обсязі. Підсумкові дані відомостей аналітичного обліку активів при перевірці співпадають з відповідними даними балансу на 31.12.2016р.

Знос (амортизація) основних засобів нараховується у відповідності до розділу III Податкового кодексу України та згідно положень наказу про облікову політику Товариства. Наявність основних засобів, та їх зносу характеризується наступними даними:

тис. грн.

<i>Показники</i>	<i>Код рядка балансу</i>	<i>На 01.01.2016р.</i>	<i>На 31.12.2016р.</i>
Необоротні активи			
<i>Залишкова вартість нематеріальних активів</i>	<i>1000</i>	25	23
Первісна вартість нематеріальних активів	1001	25	25
Накопичена амортизація	1002	-	2
<i>Залишкова вартість основних засобів</i>	<i>1010</i>	-	
Первісна вартість основних засобів	1011	334	257
Знос основних засобів	1012	334	257
Всього	x	25	23

У відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» майно повинно враховуватись на балансі за справедливою вартістю. Станом на 31.12.2016 року, виконуючи вимоги МСФЗ 16 «Основні засоби», управлінським персоналом досліджені об'єкти необоротних активів на предмет знецінення та їх оцінка на відповідність критеріям визнання. Згідно висновків комісії, зроблено відповідні коригування щодо необоротних активів, які не відповідали критеріям визнання.

Станом на 31.12.2016р. на балансі Товариства у вигляді нематеріальних активів обліковуються вартість ліцензій на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, загальна вартість НА становить 23 тис. грн., що відповідає даним аналітичного обліку та первинним документам. Результати перевірки свідчать про те, що згадані нематеріальні активи відповідають критеріям активу, є впевненість в тому, що в майбутньому підприємство отримає економічні вигоди від цих активів; вартість активів надійно оцінена.

У складі довгострокової дебіторської заборгованості обліковується гарантійний платіж, який складає 40,0 тис. грн., не має визначеного терміну повернення та не підлягає дисконтуванню. Інформація щодо заборгованості викладена у Примітках до фінансової звітності за 2016р., підтверджена даними обліку, документами банку та договором.

Облік коштів і розрахунків

Згідно даних обліку і виписок банку залишок коштів Товариства на 31.12.2016р.: у касі – відсутні, на поточних рахунках у банках – 3489,0 тис. грн. Усього грошові кошти Товариства за станом на 31.12.2016р. склали 3489,0 тис. грн., що відповідає ряд.1165 балансу на 31.12.2016р.

Наявність і стан дебіторської заборгованості

Станом на 31.12.2016р. поточна дебіторська заборгованість становить 6286,0тис.грн. та складається з:

Дебіторська заборгованість за виданими авансами	917,0тис.грн.
Інша поточна дебіторська заборгованість	1105,0тис.грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	3 835,0тис.грн.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	429,0тис.грн.

Інформація щодо дебіторської заборгованості детально наведена у Примітках до фінансової звітності за 2016 рік, підтверджена даними обліку за обсягами, контрагентами, підставою виникнення та термінами виникнення. Заборгованості пов'язаних осіб не має. Простроченої заборгованості не має.

Оренда активів, за якої всі ризики та вигоди від володіння залишаються за орендодавцем, класифікується як операційна оренда. Платежі з операційної оренди відносяться на рахунок прибутків та збитків рівними частками протягом періоду оренди.

Станом на 31.12.2016р. витрати майбутніх періодів складають 1,0 тис. грн.

На підставі інформації отриманої у Товариства під час проведення аудиторських процедур, аудитор висловлює судження про те, що дані про дебіторську заборгованість Товариства, наведені у фінансовій звітності, є достовірними.

Поточні фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2016р. поточні фінансові інвестиції складають 1812,0тис.грн. характеризуються як торгові цінні папери складаються з акцій ПАТ, облігацій та іменних інвестиційних сертифікатів та класифіковані як такі, що утримуються для торгівлі, обліковуються за справедливою вартістю з віднесенням на прибуток чи збиток.

Інформація щодо фінансових інвестицій розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Аудитор підтверджує, що активи відображені на балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому очікуються економічні вигоди, пов'язані з їх використанням. На підставі проведеної перевірки аудитор робить висновок про відповідність розкриття Товариством інформації за видами активів вимогам МСФЗ.

§ 7 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31.12.2016р. довгострокові зобов'язання відсутні, вартість поточних зобов'язань та забезпечень складає 4610,0тис.грн. та характеризуються наступними показниками:

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	18,0тис.грн.
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	6,0тис.грн.
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1,0тис.грн.
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	2830,0тис.грн.
Поточні забезпечення	5,0тис.грн.
Інші поточні зобов'язання	1750,0тис.грн.

Аудитором перевірено інформацію стосовно достовірності даних щодо зобов'язань Товариства. Зобов'язання Товариства є реальними, оцінені належним чином та підтверджуються даними первинних документів і аналітичного обліку.

За даними аудиторської перевірки, прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, не сплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги у т.ч. на ринку цінних паперів у Товариства за 2016р відсутні.

Аудитор підтверджує, що зобов'язання відображені на балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому існує ймовірність їх погашення. На підставі проведеної перевірки аудитор робить висновок про відповідність розкриття Товариством інформації про зобов'язання вимогам МСФЗ.

§ 8 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31.12.2016р. власний капітал ТОВ «І-НВЕСТ» становить 7 041,0тис.грн., становить та складається з:

Статутного капіталу	7 000,00тис.грн.
Нерозподіленого прибутку	41,00тис. грн.

При проведенні перевірки порушень, щодо формування господарських операцій Товариства з обліку власного капіталу Товариства, аудитором не встановлено. Дані бухгалтерського обліку відповідають даним фінансової звітності та вимогам чинного законодавства. На думку аудиторів, структура та призначення власного капіталу ТОВ «І-НВЕСТ» визначені відповідно до вимог діючого законодавства. Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2016 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал .

§ 9 ВІДПОВІДНІСТЬ ВАРТОСТІ ЧИСТИХ АКТИВІВ

Перевіркою вартості чистих активів на звітну дату встановлено наступне:

- загальна вартість активів Товариства на 31.12.2016р. становить **11651,00тис.грн.**,
- загальна вартість зобов'язань Товариства становить **4610,00тис. грн.**

Всього чисті активи на 31.12.2016р. **7041,00тис. грн.**, в свою чергу сума статутного капіталу 7 000,00тис.грн.

Таким чином, вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2016р. є більшою за розмір його Статутного капіталу на 31.12.2016р., що відповідає вимогам ст. 144 ЦКУ.

§ 10 ФОРМУВАННЯ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Станом на 31.12.2016р. статутний капітал сплачено повністю у встановлені терміни виключно грошовими коштами на загальну суму 7 000 000,00 (Сім мільйонів грн.00коп.). В

серпні 2015 році відбулася зміна засновника Товариства Ревчук Олександр Іванович вийшов із складу засновників, новим засновником став Ревчук Владислав Олександрович.

Відповідно до п.4.5 статті 4 Статуту Товариства (нова редакція), зареєстрованого Подільською районною у м. Києві державною адміністрацією 03.08.2015р., реєстраційний № 10711050011025920 статутний капітал ТОВ «І-НВЕСТ» утворюється за рахунок внесків учасників і становить 7 000 000,00 (Сім мільйонів грн.00коп.).

Відповідно до п.4.6 статті 4 Статуту Учасником Товариства є:

фізична особа - громадянин України: Ревчук Владислав Олександрович, який володіє часткою загальною вартістю **7 000 000,00 (Сім мільйонів грн. 00коп.)**, що складає 100% статутного капіталу товариства.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам, формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

§ 11 ДОТРИМАННЯ ВИМОГ ЛІКВІДНОСТІ

➤ **Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) = 2,5**

Коефіцієнт загальної ліквідності відображує платоспроможність Товариства щодо сплати поточних зобов'язань за рахунок всіх оборотних активів. Коефіцієнт покриття на кінець періоду відповідає оптимальному значенню (>1,5-2,5). Станом на 31.12.2016р. Товариство має в своєму розпорядженні достатньо оборотних активів.

➤ **Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності) = 1,5**

Показує співвідношення власних і залучених засобів, вкладених в діяльність підприємства. Характеризує здатність Товариства залучати зовнішні джерела фінансування. Станом на 31.12.2016р. Товариство немає заборгованості з поточних зобов'язань.

➤ **Коефіцієнт абсолютної ліквідності = 1,2**

Коефіцієнт абсолютної ліквідності вказує на ту частину зобов'язань Товариства, яка може бути погашена негайно тільки за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів. Коефіцієнт відповідає нормативу (>0,2-0,25). Товариство в змозі негайно сплатити свої поточні зобов'язання за рахунок грошових коштів на поточному рахунку та реалізації поточних інвестицій.

➤ **Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності) = 0,60**

Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності) показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих в його діяльність. Питома вага власного капіталу становить 60% у загальній сумі засобів авансованих в його діяльність, що свідчить про залежність підприємства від позикових коштів.

На підставі проведеного аналізу показників ліквідності, фінансовий стан **ТОВ «І-НВЕСТ»** на 31.12.2016р. враховуючи специфіку діяльності товариства можна характеризувати як задовільний.

§ 12 ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»)

Аудитори ознайомилися з іншою інформацією, оскільки існує можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, які є не всеохоплюючими між перевіреною

аудиторами фінансовою звітністю та іншою інформацією, та не ставлять під сумнів достовірність перевіреної аудиторами фінансової звітності Товариства.

Інформація про наявність подій після дати балансу.

Події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства відсутні.

Стан корпоративного управління товариства

Корпоративне управління ТОВ «І-НВЕСТ» здійснюється, на нашу думку, за правилами та процедурами прийняття рішень щодо діяльності товариства з обмеженою відповідальністю, а розподіл прав та обов'язків між органами Товариства та його учасниками стосовно управління відбувається відповідно до Статуту.

Товариством запроваджена система внутрішнього аудиту (контролю), наявне Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) від 09.11.2012р., Положення про внутрішній контроль торговця цінними паперами від 19.09.2012р., Положення про обробку та захист персональних даних у базах персональних даних від 05.12.2011р., Положення про систему управління ризиками від 12.05.2011р., Положення про внутрішній контроль торговця цінними паперами від 01.10.2009р. проводяться внутрішні перевірки, про результати яких складаються відповідні акти.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності»)

Отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, через розробку і застосування прийнятих дій у відповідь. Конкретні дії у відповідь на оцінку аудитором ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є проведена нами ідентифікація умов, а також оцінки класів операцій, залишків на рахунках, розкриття інформації та тверджень, на які вони можуть впливати.

Припущення про безперервність господарської діяльності товариства, розглядається аудитом у відповідності до МСА 570 «Безперервність» як така, що продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припинити її. Це базується на судженні аудитора, а також на даних бухгалтерського обліку товариства та проведених бесід (наданих запитів) управлінському персоналу по даному питанню.

Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)

Повне найменування: **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ»**

Код ЄДРПОУ: 21613474

Місцезнаходження юридичної особи: м. Київ, вул. Червонопрапорна, б.34, корп. 4

Фактичне місце розташування: м. Київ, вул. Хорива, 23, оф.1, телефон: (044)-425-74-99

Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації: 20.07.1998р. №1 068 120 0000 007944

Свідоцтво про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0295 видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 26.01.2001р. №98 терміном дії до 30.07.2020р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 24.12.2014р. № 304/4, термін чинності свідоцтва до 31.12.2019р.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ видане Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, реєстраційний номер 0001, строк дії Свідоцтва до 30.07.2020 року.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, серія та номер свідоцтва П 000345, строк дії свідоцтва з 28.01.2016р. по 30.07.2020р.

Сертифікат аудитора серії А № 001147 виданий Трушкевич Т.М. від 28.04.1994р. Аудиторською палатою України, дію сертифікату продовжено Рішенням АПУ України № 265/2 від 28.02.2013р. терміном до 28.04.2018р.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту	Договір № 11 від 26.01.2017р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	26.01.2017р. – 06.02.2017р.

Директор ПП «АФ «Аудит-Оптім»

_____ **Трушкевич Т.М.**

Сертифікат аудитора серії А № 001147 виданий від 28.04.1994 року Аудиторською палатою України, дію сертифікату продовжено Рішенням АПУ України № 265/2 від 28.02.2013р. терміном до 28.04.2018р.

Україна, м. Київ вул. Червонопрапорна, б.34, корп. 4

В.о. директора ТОВ «І-НВЕСТ»

_____ **Бондар А.В.**

«06» лютого 2017р.