

Національній комісії з цінних паперів  
та фондового ринку України

ТОВ «Комекс-Фінанс»

## АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора)

щодо фінансової звітності

Товариства з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс»  
станом на 31.12.2016 року

### РОЗДІЛ 1 «ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»

#### 1.1 Основні відомості про Товариство

**Повна назва** – Товариство з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс»

**Ідентифікаційний код юридичної особи** – 24381627

**Місцезнаходження** – 03150, м. Київ, вул. Червоноармійська, буд.65

**Дата державної реєстрації** – Свідоцтво про державну реєстрацію видане Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 19.09.1996 р.

Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, поточний та інші рахунки в установах банків, має печатку зі своїм найменуванням, штампи, фірмові бланки та інші реквізити.

Товариство отримало 3 ліцензії, а саме:

- Ліцензія серії АЕ №263371 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на професійну діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність (депозитарна діяльність депозитарної установи);
- Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 990 від 10.07.2015р. про видачу з 16.07.2015р. ліцензій на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме: брокерської, дилерської діяльності.

Дані товариства про наявність рахунків у банках наведені нижче у таблиці:

Назва рахунку	Номер рахунку	Назва установи банку, МФО
Поточний 840	26503010043186	АТ «Укрексімбанк», МФО322313
Поточний 978	26503010043186	АТ «Укрексімбанк», МФО322313
Поточний 980	26503010043186	АТ «Укрексімбанк», МФО322313
Поточний 980	265083213201	ПАТ «Банк інвестицій та заощаджень», МФО 380281

#### Види діяльності за КВЕД:

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

Дата внесення змін до установчих документів:

1. Зміни до Статуту затверджені загальними зборами учасників від 01.09.2010 р. (Протокол № 2 від 01.09.2010 р.) та зареєстровані в Печерській районній у місті Києві державній адміністрації 01.09.2010 р.

2. Зміни до Статуту затверджені загальними зборами учасників від 01.07.2013 р. (Протокол № 6 від 01.07.2013 р.) та зареєстровані в Печерській районній у місті Києві державній адміністрації 09.07.2013 р.

У відповідності до статутних документів учасниками Товариства з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс» є фізичні особи:

- Дмитренко Дмитро Олександрович – 3520000,0 (три мільйони п'ятсот двадцять тисяч грн.), що становить 50% Статутного капіталу,

- Сапунов Дмитро Олександрович – 3520000,0 (три мільйони п'ятсот двадцять тисяч грн.), що становить 50% Статутного капіталу.

Відповідно до статутних документів станом на 31.12.2016 р. розмір статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс» становить 7 040 000,0 (сім мільйонів сорок тисяч грн. 00 коп.), який був сформований за рахунок внесків учасників виключно грошовими коштами в повному обсязі та відповідає установчим документам Товариства.

Порядок формування Статутного капіталу відповідає вимогам Закону України «Про господарські товариства» від 19.09.1991 р. № 1576-ХП.

Середньооблікова чисельність працівників 6 чоловік.

Відповідальними за здійснення господарської діяльності Товариства були:

• Директор Товариства:

- Дмитренко Д.О. з 04.02.2014р. по теперішній час (Наказ про призначення директора №1-ОК від 04.02.2014р.).

• головний бухгалтер Товариства:

- Бойко М.В. з 03.02.2014р. по теперішній час (наказ про призначення на посаду головного бухгалтера №398 від 03.02.2014.).

## *1.2 Перелік перевіреної фінансової інформації*

Ми провели аудиторську перевірку наступних фінансових звітів Товариства з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс»:

- Балансу (Звіт у профінансовий стан) Товариства станом на 31.12.16р. (ф.№ 1);

- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупні доходи) за 2016 рік (ф. № 2);

- Звіту про рух грошових коштів за 2016 рік(форма № 3);

- Звіту про власний капітал (Звіту про зміни у власному капіталі) за 2016 рік (ф. № 4);

- Приміток до фінансової звітності.

Для перевірки також були надані:

- Установчі і реєстраційні документи Товариства;

- Регістри синтетичного та аналітичного обліку за 2016 рік; первинні документи;

- Інша документація нормативно-розпорядчого характеру, що стосується питання і періоду перевірки.

### ***1.3 Опис обсягу аудиторської перевірки***

Ми виконали аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс», що додається, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року та відповідні звіти про фінансові результати (звіт про сукупні доходи), рух грошових коштів та власний капітал за 2016 рік, який закінчився цією датою, а також стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток.

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у примітках концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ.

Вхідні залишки балансу були перевірені нами, що вимагало від нас виконати додаткові аудиторські процедури з метою дотримання вимог, що стосуються отримання достатніх і належних аудиторських доказів щодо того, що вхідні залишки балансу (звіту про фінансовий стан) не містять викривлень, які суттєво впливають на фінансову звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс» за 2016 рік.

### ***1.4 Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення наданої інформації***

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне представлення фінансової звітності у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Це включає розробку, запровадження і підтримання системи внутрішнього контролю, необхідної для складання та достовірного представлення фінансової звітності, що не містить суттєвих помилок внаслідок недобросовісних або помилкових дій; вибір і застосування належної облікової політики та здійснення бухгалтерських оцінок, доцільних в умовах, що склалися.

### ***1.5 Відповідальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності.***

Аудиторська перевірка проведена у відповідності з Міжнародними стандартами аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» та «Вимогами до аудиторського, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів», затвердженого Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 12.02.2013 р. № 160.

Нашим обов'язком є надання висновку стосовно зазначеної фінансової звітності на підставі проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних 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 включає виконання процедур з метою отримання аудиторських доказів стосовно сум і інформації, що розкриваються у фінансовій звітності. Вибір процедур здійснюється на розсуд аудитора, що включає оцінку ризику істотного викривлення фінансової звітності внаслідок недобросовісних або помилкових дій. При оцінці цього ризику аудитор розглядає систему внутрішнього контролю, що застосовується для складання і достовірного представлення фінансової звітності з метою планування необхідних, за даних умов, процедур аудиту, а не з метою надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю.

Аудит також включає аналіз застосованих принципів бухгалтерського обліку та обґрунтованості облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також аналіз загального представлення фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і належними для формування аудиторського висновку.

### ***1.6 Підстава для висловлення умовно-позитивної думки***

У зв'язку з обмеженням часу перевірки аудитори не змогли отримати достатні і належні докази щодо всіх господарських операцій в повному обсязі.

На нашу думку аудитори отримали достатні та прийнятні аудиторські докази про те, що розкриття у фінансовій звітності інформації, пов'язаної з обліковими оцінками, відповідає вимогам застосування концептуальної основи фінансової звітності відповідно до МСА 540 «Аудит облікових оцінок, у тому числі облікових оцінок за справедливою вартістю, та пов'язані з ними розкриття інформації». Аудитори визначають, що будь – які облікові оцінювання, не призводять до значних ризиків.

Аудитор доходить висновку, що вищенаведені недоліки не є суттєвими у контексті фінансової звітності у цілому, та не перевищують прийнятий рівень суттєвості при оцінці інших викривлень.

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 припиняти її. Це базується на судженні аудитора, а також на даних бухгалтерського обліку товариства та проведених бесід (наданих запитів) управлінському персоналу по даному питанню.

### ***1.7 Умовно-позитивна думка відповідно до МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора»***

Ми провели аудиторську перевірку балансу (звіту про фінансовий стан) Товариства з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс», що додається, станом на 31.12.2016 р., а також звітів про фінансові результати (звіту про сукупні доходи), за 2016 рік, який закінчився 31 грудня 2016 р.

На думку незалежного аудитора Товариства з обмеженою відповідальністю «Аудиторської фірми «Міла - аудит», за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», попередня фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс» складена в усіх суттєвих до Міжнародних стандартів фінансової звітності, описаної в примітках, та справедливо й достовірно відображають в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс» станом на 31 грудня 2016 р., а також результати його фінансової діяльності, за 2016 рік.

## **РОЗДІЛ 2 «ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ»**

### ***2.1 Думка щодо відповідності розміру власного капіталу за даними фінансової звітності Товариства.***

Станом на 31.12.2016 року розмір власного капіталу становить 9895,0 тис. грн., який включає:

- статутний капітал – 7040,0 тис. грн.;
- резервний капітал – 426.0 тис.грн;
- нерозподілений балансовий прибуток – 2429,0 тис. грн.

На нашу думку, розмір власного капіталу та розкриття інформації щодо нього відображено у фінансовій звітності у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам, установленим нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

## ***2.2 Думка щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам Товариства.***

Ми провели перевірку відповідності розміру Статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс» станом на 31.12.2016 року установчим документам.

На нашу думку, станом на 31.12.2016 р. Статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс» становить 7 040 000,0 (сім мільйонів сорок тисяч грн. 00 коп.), який був сформований за рахунок внесків учасників виключно грошовими коштами в повному обсязі та відповідає установчим документам Товариства.

Аудитором зібрано необхідну кількість аудиторських доказів для підтвердження достовірності розміру та складу статутного капіталу в фінансовій звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс» у всіх суттєвих аспектах.

При зібранні доказів застосовувалися такі аудиторські процедури, як перевірка та підрахунок (обчислення).

Аудитором, було проведено перевірку відповідності залишків у синтетичних та аналітичних регістрах обліку статутного капіталу, шляхом зіставлення даних Головної книги, журналів-ордерів та інших відомостей капіталу Товариства.

Облік та використання коштів Товариства ведеться у відповідності до чинного законодавства.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс» є правонаступником Відкритого акціонерного товариства «Комекс-Реєстратор», яке в свою чергу є правонаступником Відкритого акціонерного товариства «Альянс-трансфер».

У відповідності до установчих документів Статутний капітал Відкритого акціонерного товариства «Альянс-трансфер» складав 21500,00 (двадцять одна тисяча п'ятсот грн. 00 коп.). Статутний фонд Товариства був поділений на 43 (сорок три) прості іменні акції номінальною вартістю 500 (п'ятсот) гривень кожна.

Статутний капітал був внесений акціонерними грошовими коштами на банківський рахунок Відкритого акціонерного товариства «Альянс-трансфер» №8467827 в АКБ «Персональний комп'ютер» та майном в повному обсязі наступним чином:

- 30 серпня 1996р. платіжним дорученням №51 внесок на суму 100,00 (сто грн.00 коп.) від ТДВ «Золото України» (код ЄДРПОУ 22959424) та майном на суму 9400,00 (дев'ять тисяч чотириста грн. 00 коп.) згідно акту прийому-передачі б/н від 12 вересня 1996р.;
- 02 вересня 1996 р. платіжним дорученням №37 внесок на суму 1000,00 (одна тисяча грн..00коп.) від ВАТ «АТП-13057» (код ЄДРПОУ 05475133);
- 05 вересня 1996 р. платіжним дорученням №51 внесок на суму 500,00 (п'ятсот грн..00коп.) від ТОВ «Брокерська контора» (код ЄДРПОУ 21626324);
- 06 вересня 1996 р. платіжним дорученням №158 внесок на суму 500,00 (п'ятсот грн..00коп.) від АТЗТ «Софія-цінні папери» (код ЄДРПОУ 14281801);
- 10 вересня 1996 р. платіжним дорученням №169 внесок на суму 500,00 (п'ятсот грн..00коп.) від ТОВ «ВОИНТЕР» (код ЄДРПОУ 21596818);
- 10 вересня 1996 р. платіжним дорученням №2231 внесок на суму 1000,00 (одна тисяча грн..00коп.) від ВАТ «ГЕРМЕС» (код ЄДРПОУ 01565023);
- 10 вересня 1996 р. платіжним дорученням №205 внесок на суму 2500,00 (дві тисячі п'ятсот грн..00коп.) від ЗАТ «Науково-інженерний центр «ГАЛАКТИКА» (код ЄДРПОУ 05822379);
- 10 вересня 1996 р. платіжним дорученням №274 внесок на суму 230,00 (двісті тридцять грн..00коп.) та 11 вересня 1996 р. платіжним дорученням №274 внесок на суму 770,00 (сімсот сімдесят грн..00коп.) від ВАТ «Київський завод художнього скла» (код ЄДРПОУ 00293284);
- 11 вересня 1996 р. платіжним дорученням №369 внесок на суму 500,00 (п'ятсот грн..00коп.) від ВАТ «Комекс-Брок» (код ЄДРПОУ 14297653);

- 18 вересня 1996 р. платіжним дорученням №118 внесок на суму 500,00 (п'ятсот грн..00коп.) від ТОВ «ДЖЕРЕЛО» (код ЄДРПОУ 14343896);
- 06 березня 1997 р. платіжним дорученням №195 внесок на суму 1000,00 (одна тисяча грн..00коп.) від ВАТ «Дарницький завод ЗБК»;
- 31 березня 1997 р. платіжним дорученням №95 внесок на суму 1000,00 (одна тисяча грн..00коп.) від ВАТ «ПХЧФООХ «ОКСАМИТ» (код ЄДРПОУ 19250126);
- 03 квітня 1997 р. платіжним дорученням №54 внесок на суму 1000,00 (одна тисяча грн..00коп.) від ВАТ «УКРЦУКРТЕПЛОІЗОЛЯЦІЯ» (код ЄДРПОУ 19125402);
- 14 квітня 1997 р. платіжним дорученням №167 внесок на суму 1000,00 (одна тисяча грн..00коп.) від ВАТ «Домобудівельний комбінат №3» (код ЄДРПОУ 04012773).

14 червня 2002р. загальними зборами акціонерів Відкритого акціонерного товариства «Альянс-трансфер» (Протокол №6 від 14 червня 2002р.) було прийняте рішення про збільшення розміру Статутного капіталу Товариства на суму 18500,00 (вісімнадцять тисяч п'ятсот грн..00коп.) до 40000,00 (сорок тисяч грн..00коп.).

Додаткові внески до Статутного капіталу в сумі 18500,00 (вісімнадцять тисяч п'ятсот грн..00коп.) були внесені акціонерами Товариства на банківський рахунок № 26003896 в АКБ «Персональний комп'ютер» грошовими коштами в повному обсязі наступним чином:

- 02 серпня 2002 р. платіжним дорученням №200 внесок на суму 500,00 (п'ятсот грн..00коп.) від АТЗТ «Софія-цінні папери» (код ЄДРПОУ 14281801);
- 02 серпня 2002 р. платіжним дорученням №6314 внесок на суму 300,00 (триста грн..00коп.) та 21 листопада 2002р. платіжним дорученням №6314 внесок на суму 700,00 (сімсот грн..00коп.) від ВАТ «Домобудівельний комбінат №3» (код ЄДРПОУ 04012773);
- 02 серпня 2002 р. платіжним дорученням №289 внесок на суму 1000,00 (одна тисяча грн..00коп.) від ЗАТ «Інвестиційна компанія «Національне відродження» (код ЄДРПОУ 22968558);
- 05 серпня 2002 р. платіжним дорученням №401 внесок на суму 500,00 (п'ятсот грн..00коп.) від АТЗТ «ІНТЕР-ТЕЛЕКОМ» (код ЄДРПОУ 22927111);
- 06 серпня 2002 р. платіжним дорученням №1033 внесок на суму 500,00 (п'ятсот грн..00коп.) від ЗАТ «ФОРТО» (код ЄДРПОУ 19354433);
- 06 серпня 2002 р. платіжним дорученням №1545 внесок на суму 1000,00 (одна тисяча грн..00коп.) від ЗАТ «Київський експериментальний завод «ЗВАРКА» (код ЄДРПОУ 01284821)
- 07 серпня 2002 р. платіжним дорученням №127 внесок на суму 500,00 (п'ятсот грн..00коп.) від ЗАТ «Українські ресурси і технології» (код ЄДРПОУ 25274916);
- 07 серпня 2002 р. платіжним дорученням №719 внесок на суму 500,00 (п'ятсот грн..00коп.) від ЗАТ «Фірма «ЗАНЕТ» (код ЄДРПОУ 16397152);
- 07 серпня 2002 р. платіжним дорученням №313 внесок на суму 500,00 (п'ятсот грн..00коп.) від ЗАТ «Фірма «ШЕЛЬФ» (код ЄДРПОУ 30859346);
- 07 серпня 2002 р. платіжним дорученням №253 внесок на суму 500,00 (п'ятсот грн..00коп.) від ЗАТ «Юридичний консалтинговий центр» (код ЄДРПОУ 30437482);
- 08 серпня 2002 р. платіжним дорученням №74 внесок на суму 500,00 (п'ятсот грн..00коп.) від ЗАТ «Холдингова компанія «КИЇВ-ДОНБАС» (код ЄДРПОУ 31302307);
- 20 серпня 2002 р. платіжним дорученням №3129 внесок на суму 1000,00 (одна тисяча грн..00коп.) від ВАТ «ГЕРМЕС» (код ЄДРПОУ 01565023);
- 20 серпня 2002 р. платіжним дорученням №842 внесок на суму 1500,00 (одна тисяча п'ятсот грн..00коп.) від ВАТ «Республіканська страхова компанія «КРИМ-ОРАНТА» (код ЄДРПОУ 02308021);
- 21 серпня 2002р. меморіальний ордер №1 на валютний рахунок №24381627 в АКБ «Персональний комп'ютер» внесок на суму 1250 євро, що становила на дату зарахування коштів по курсу НБУ 6522,94 (шість тисяч п'ятсот двадцять дві грн.. 94 коп.) (22,94 грн. – додатковий капітал від зміни курсу по внескам до Статутного капіталу) від DUNKELD INVESTMENTS LIMITED (РЕЄСТРАЦІЙНИЙ №88157 Nicosia, Cyprus);

- 22 серпня 2002 р. платіжним дорученням №743 внесок на суму 500,00 (п'ятсот грн..00коп.) від ЗАТ «УПІСТ «КОНТПІНЕНТ-ПОЛІС» (код ЄДРПОУ 30637512);
- 23 серпня 2002 р. платіжним дорученням №769 внесок на суму 1000,00 (одна тисяча грн..00коп.) від ВАТ «АГРОПРОМСИСТЕМА» (код ЄДРПОУ 00915122);
- 27 серпня 2002 р. платіжним дорученням №506 внесок на суму 500,00 (п'ятсот грн..00коп.) від ЗАТ «СОВЕРЕН» (код ЄДРПОУ 25264645);
- 28 серпня 2002 р. платіжним дорученням №252 внесок на суму 500,00 (п'ятсот грн..00коп.) від ЗАТ «ТРАНСМАШ» (код ЄДРПОУ 31619494).

30 серпня 2002р. загальними зборами акціонерів Відкритого акціонерного товариства «Альянс-трансфер» (Протокол №7 від 30 серпня 2002р.) було прийняте рішення про зміну назви Відкритого акціонерного товариства «Альянс-трансфер» на Відкрите акціонерне товариство «КОМЕКС-реєстратор».

20 вересня 2004 р. загальними зборами акціонерів Відкритого акціонерного товариства «КОМЕКС-реєстратор» (Протокол №9 від 20 вересня 2004р.) було прийняте рішення про збільшення розміру Статутного капіталу Товариства на 1000000,00 (один мільйон грн..00коп.) до 1040000,00 (один мільйон сорок тисяч грн..00коп.). Крім того, відбулася зміна акціонерів Товариства.

Додаткові внески до Статутного капіталу в сумі 1000000,00 (один мільйон грн..00коп.) були внесені акціонерами Товариства на банківський рахунок №260086212 в ВАТ «РОДОВІДБАНК» грошовими коштами в повному обсязі наступним чином:

- 04 листопада 2004 р. платіжним дорученням №540 внесок на суму 450000,00 (чотириста п'ятдесят грн..00коп.) від ЗАТ «МАГІСТРАЛЬПОЛІС»;
- 08 листопада 2004 р. платіжним дорученням №542 внесок на суму 550000,00 (п'ятсот п'ятдесят грн..00коп.) від ЗАТ «МАГІСТРАЛЬПОЛІС».

26 лютого 2010 р. загальними зборами акціонерів Відкритого акціонерного товариства «КОМЕКС-реєстратор» (протокол №16 від 26 лютого 2010р.) було прийняте рішення про реорганізацію Відкритого акціонерного товариства «КОМЕКС-реєстратор» шляхом перетворення у Товариство з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс» та затверджені умови та порядок обміну акцій Відкритого акціонерного товариства «КОМЕКС-реєстратор» на частки в Статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс».

На виконання цього рішення 25 травня 2010р. були складений акт б/н про передачу 1040 (одна тисяча сорок) штук акцій простих іменних ВАТ «КОМЕКС-реєстратор» загальною номінальною вартістю 520,00 (п'ятсот двадцять грн..00коп.) учаснику Дмитренку Дмитру Олександровичу та акт б/н про передачу 1040 (одна тисяча сорок) штук акцій простих іменних ВАТ «КОМЕКС-реєстратор» загальною номінальною вартістю 520,00 (п'ятсот двадцять грн..00коп.) учаснику Сапунову Дмитру Олександровичу.

Частки учасників в Статутному капіталі Товариства були розподілені наступним чином:

- Дмитренко Дмитро Олександрович – 520000,00 (п'ятсот двадцять тисяч грн..00коп), що становить 50% Статутного капіталу;
- Сапунов Дмитро Олександрович - 520000,00 (п'ятсот двадцять тисяч грн..00коп), що становить 50% Статутного капіталу

01 вересня 2010р. загальними зборами учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Комекс-фінанс» (Протокол №2 від 01 вересня 2010р.) було прийняте рішення про збільшення статутного капіталу Товариства на суму 6000000,00 (шість мільйонів грн..00коп) до розміру 7040000,00 (сім мільйонів сорок тисяч грн..00коп) за рахунок додаткових внесків учасників Товариства.

На виконання рішення загальних зборів учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс» від 01 вересня 2010р. загальними зборами учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс» від 29 березня 2011р. (Протокол №3 від 29.03.2011р.) було прийняте рішення частину чистого прибутку Товариства з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс» за 2010р. в розмірі 6 000 000,00

грн. розподілити між учасниками Товариства у вигляді дивідендів за 2010 рік, пропорційно долі їх участі у Товаристві, відповідно:

- Дмитренку Дмитру Олександровичу, який володіє часткою 50% у Статутному капіталі Товариства – 3 000 000,00 (три мільйони грн..00коп.);
- Сапунову Дмитру Олександровичу, який володіє часткою 50% у Статутному капіталі Товариства – 3 000 000,00 (три мільйони грн..00коп.).

Сума нарахований дивідендів ніяким чином не змінює пропорцій (часток) участі всіх учасників у Статутному капіталі Товариства.

Дивіденди учасникам Товариства не сплачувались, а були спрямовані на оплату заборгованості учасників Товариства по сплаті грошовими коштами збільшення Статутного капіталу Товариства на суму 6000000,00 (шість мільйонів грн..00коп.) до розміру 7040000,00 (сім мільйонів сорок тисяч грн..00коп.) (реінвестиція дивідендів у корпоративні права).

Частки учасників в Статутному капіталі Товариства були розподілені наступним чином:

- Дмитренко Дмитро Олександрович – 3520000,00 (три мільйони п'ятсот двадцять тисяч грн..00коп), що становить 50% Статутного капіталу;
- Сапунов Дмитро Олександрович - 3520000,00 (три мільйони п'ятсот двадцять тисяч грн..00коп), що становить 50% Статутного капіталу.

Згідно із Статутними документами станом на 31.12.2016 року Статутний капітал Товариства сформований в повному обсязі, розмір Статутного капіталу Товариства складає 7 040 000,00 (сім мільйонів сорок тисяч грн..00коп.) гривень за рахунок внесків учасників виключно грошовими коштами.

*На думку Аудитора, статті балансу справедливо й достовірно відображають інформацію щодо власного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс» станом на 31 грудня 2016 року, відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності.*

#### **Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2016 року**

На підставі даних балансу Товариства з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс» станом на 31.12.2016р. розраховано вартість чистих активів на предмет порівняння їх суми із заявленим статутними документами розміром статутного капіталу, що передбачено статтею 155 Цивільного кодексу України та статтею 39 Закону України «Про господарські товариства».

<i>Найменування статті</i>	<i>Код рядка</i>	тис.грн.	
		<i>На початок звітнього періоду</i>	<i>На кінець звітнього періоду</i>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>АКТИВИ</b>			
Нематеріальні активи: залишкова вартість	1000	-	-
Незавершене будівництво	1005	-	-
Основні залишки: залишкова вартість	1010	26	37
Довгострокові біологічні активи: справедлива (залишкова) вартість	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
Інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Запаси: виробничі запаси	1000	-	-
Запаси: біологічні активи	1110	-	-
Запаси: незавершене виробництво	1102	-	-
Запаси: готова продукція	1103	-	-
Запаси: товари	1104	-	-



Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги: чиста реалізаційна вартість	1125	20	5748
Дебіторська заборгованість за розрахунками: з бюджетом	1135	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	100	109
Дебіторська заборгованість за розрахунками: з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	9673	3988
Грошові кошти та їх еквіваленти: в національній валюті	1165	336	342
Грошові кошти та їх еквіваленти: в іноземній валюті	1165	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
<b>Активи, всього:</b>		<b>10155</b>	<b>10224</b>
<b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>			
Забезпечення наступних витрат і платежів	1521	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	1520	-	-
Відстроченні податкові зобов'язання	1500	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	-	1
Поточні зобов'язання за розрахунками: з одержаних авансів	1635	31	69
Поточні зобов'язання за розрахунками: з бюджетом	1620	34	30
Поточні зобов'язання за розрахунками: зі страхування	1625	-	-
Поточні зобов'язання за розрахунками: з оплати праці	1630	-	-
Поточні зобов'язання	1660	-	14
Інші поточні зобов'язання	1690	330	215
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
<b>Зобов'язання, всього:</b>		<b>395</b>	<b>329</b>
<b>Розрахункова вартість чистих активів =Активи - Зобов'язання</b>		<b>9760</b>	<b>9895</b>

Визначаємо вартість чистих активів за формулою:

$$(1.1+1.2+1.3) - (2.1+2.2+2.3+2.4) = 10224 - 329 = 9895(\text{тис. грн.})$$

Перевіркою дотримання Товариством вимог п.3 статті 155 «Статутний капітал товариства» Цивільного Кодексу України щодо розміру вартості чистих активів в порівнянні із розміром статутного капіталу встановлено, що вартість чистих активів станом на звітну дату перевищує розмір статутного капіталу на 2855 тис. грн. (9895-7040).

До того ж, розрахунковий показник вартості чистих активів задовольняє вимогам п.3 статті 155 «Статутний капітал товариства» Цивільного Кодексу України.

**Висновок:** Розрахунок вартості чистих активів на кінець звітного періоду складає 9895 тис. грн. Статутний капітал складає 7040 тис. грн. і відповідає величині скоригованого статутного капіталу, який розрахований на кінець року. Неоплачений капітал та вилучений капітал на кінець звітного періоду відсутності.

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом становить 2855 тис. грн. Вартість чистих активів Товариства більша від величини статутного капіталу, яка розрахована на кінець звітного періоду. Вимоги п.3 ст.155 Цивільного кодексу України дотримуються.

### **2.3 Думка щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги.**

Аудиторами була проведена перевірка наявності прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, податкового боргу, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

На нашу думку, станом на 31.12.2016 р. Товариство з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс» не має прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, податкового боргу, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

### **2.4 Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу Товариства.**

При перевірці аудитори отримали достатню інформацію та докази, що внесені для формування статутного капіталу кошти Товариства з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс», використовуються Товариством виключно для здійснення статутної діяльності, яка пов'язана з професійною діяльністю на ринку цінних паперів.

### **2.5 Інформація щодо пов'язаних осіб Товариства.**

Аудитори отримали достатню впевненість в тому, що в 2016 році Товариство з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс» не мало відносини з пов'язаними сторонами у визначенні М(С)БО 24. Перелік таких пов'язаних сторін та операцій у Товариства відсутній.

### **2.6 Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.**

Під час перевірки аудитори отримали достатню інформацію, що у Товариства з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс» відсутні непередбачені активи та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

## **ДОВІДКА**

### **Про фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс» станом 31.12.2016р.**

#### **Аналіз загальної оцінки стану активів Товариства**

<b>Показники</b>	<b>Станом на 01.01.2016р.</b>		<b>Станом на 31.12.2016р.</b>	
	<b>тис. грн.</b>	<b>% до валюти балансу</b>	<b>тис. грн.</b>	<b>% до валюти балансу</b>
1.Основні засоби та інші позаоборотні активи	26	0,3	37	0,4
в тому числі:				
- основні засоби (балансова вартість)	26	0,3	37	0,4
- інші необоротні активи	-	-	-	-
- довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-
- нематеріальні активи	-	-	-	-
- інші фінансові інвестиції	-	-	-	-
- відстрочені податкові активи	-	-	-	-
- довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
2.Оборотні кошти,	10129	99,7	10187	99,6
в тому числі:				
- запаси і витрати	-	-	-	-
- дебітори	120	1,2	5857	57,3
- грошові кошти	336	3,3	342	3,3
- інші оборотні активи	-	-	-	-
- поточні фінансові інвестиції	9673	95,2	3988	39,0
- витрати майбутніх періодів	-	-	-	-
<b>РАЗОМ</b>	<b>10155</b>	<b>100%</b>	<b>10224</b>	<b>100%</b>

### Аналіз загальної оцінки стану пасивів Товариства

Показники	Станом на 01.01.2016р.		Станом на 31.12.2016р.	
	тис. грн.	% до валюти балансу	тис. грн.	% до валюти балансу
1. Власні кошти,	9760	96,1	9895	96,8
в тому числі:				
- статутний капітал	7040	69,3	7040	68,9
- інший додатковий капітал	-	-	-	-
- додатковий вкладений капітал	-	-	-	-
- резервний капітал	426	4,2	426	4,2
- нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	2294	22,6	2429	23,7
- неоплачений капітал	-	-	-	-
2. Позикові кошти,	395	3,9	329	3,2
в тому числі:				
- довгострокові кредити банків	-	-	-	-
- поточні зобов'язання	395	3,9	329	3,2
- доходи майбутніх періодів	-	-	-	-
<b>РАЗОМ</b>	<b>10155</b>	<b>100%</b>	<b>10224</b>	<b>100%</b>

### Показники фінансового стану Товариства

Показники		Норма	Станом на 01.01.2016р.	Станом на 31.12.2016р.
<b>1. Показники платоспроможності</b>				
1. Коефіцієнт поточної ліквідності	КЛ-1	2,0-2,5	24.5	11.5
2. Коефіцієнт загальної ліквідності	КЛ-2	0,7-0,8	24.5	11.5
3. Коефіцієнт абсолютної (термінової) ліквідності	КЛ-3	0,2-0,25	0.9	1.0
4. Коефіцієнт покриття короткострокових зобов'язань власним оборотним капіталом	Кп.3	Не<1	24.6	30.0
<b>2. Показники фінансової стійкості</b>				
1. Коефіцієнт співвідношення залучених і власних коштів	К-3	Не>1	0.04	0.03
2. Коефіцієнт фінансової незалежності	КН	Не<0,2	1.0	1.0
3. Коефіцієнт автономії	КА	0,5	1.0	1.0
4. Коефіцієнт маневреності власних коштів	КМ	0,5	0.4	0.4
5. Найвність власних обігових коштів (власний оборотний капітал)	-	-	9734	9858
<b>3. Інші показники фінансового стану</b>				
1. Коефіцієнт реальної вартості основних і обігових засобів	КІР		1.0	1.0
2. Коефіцієнт покриття інвестицій	КАПІ	0,85-0,9	0	0
3. Коефіцієнт інвестування	Кін		0	0
4. Коефіцієнт реальної вартості основних засобів у майні	К.рос		0.002	0.004
5. Коефіцієнт покриття балансу	К п.б.		1.0	1.0
6. Коефіцієнт ефективності використання власних коштів	К.е.вк.		1.0	1.0
7. Коефіцієнт використання фінансових ресурсів усього майна	К.в.ф.		1.0	1.0
8. Показник заборгованості кредиторам			3.9%	3.2%
9. Обіговість дебіторської заборгованості			1.2%	57.3%
10. Рентабельність власного капіталу			95.9%	96.4%

Товариства з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс» за 2016 рік отримало прибуток у сумі 135 тис. грн.

Коефіцієнт загальної ліквідності показує, що Товариство має достатньо ресурсів для погашення поточних зобов'язань, проте коефіцієнти поточної та термінової ліквідності мають значення нижче за нормативні, але з тенденцією до зростання.

Коефіцієнт платоспроможності (фінансової стійкості), показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі балансу, що свідчить про достатній рівень фінансової стійкості.

Коефіцієнт фінансової незалежності характеризує незалежність Товариства від залучених засобів і має нормативне значення з позитивною тенденцією до зростання.

Наявність власних обігових коштів, а також тенденція до їх збільшення, позитивно характеризує фінансовий стан Товариства.

Коефіцієнт покриття балансу, який характеризує наскільки ліквідні кошти покривають короткострокові зобов'язання, відповідає нормативним обмеженням і зберігає позитивну тенденцію із року в рік.

Інші показники фінансового стану характеризують діяльність Товариства як недостатньо ефективну в частині покриття інвестицій, використання власних коштів (прибутковість кожної гривні власних коштів), а також з точки зору окупності прибутком вкладених коштів у майно.

**Висновок.** Фінансовий стан Товариства можна характеризувати загалом як задовільний. Аналізуючи показники фінансової звітності, можна зробити висновок, що Товариство має ліквідний баланс, вірогідності банкрутства немає. За результатами оцінки зібраних аудиторських доказів, не виявлено події та умови, які можуть поставити під сумнів припущення про безперервність діяльності товариства, окрім погіршення економічного стану в країні. За результатами проведення відповідних процедур аудитором не ідентифіковано ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

### ***2.7 Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.***

Аудиторами під час перевірки не виявлені події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс».

### ***2.8 Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу.***

Аудитори отримали достатню інформацію та докази того, що у Товариства з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс» відсутні інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та мати на неї будь-який вплив.

## **РОЗДІЛ 3 «ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ»**

### ***3.1 Основні відомості про аудиторську фірму***

Повне найменування відповідно до установчих документів: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Міла - аудит».

Відомості про аудиторську фірму: ТОВ «Аудиторська фірма «МІЛА-АУДИТ», зареєстрована, як юридична особа 20.09.1995 р., свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серія А00 №816056 від 20.09.1995р.; свідоцтво платника єдиного податку Серії А №187163 від 27.04.2012р.; свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №1037 від 23 лютого 2001 року, згідно рішення Аудиторської палати України №99 від 23.02.2001 року, з терміном дії до 28.01.2021 р., у відповідності до рішення Аудиторської палати України №228/4 від 24.02.2011р. продовжено термін чинності свідоцтва; свідоцтво про відповідність системи контролю якості, № свідоцтва 0269, видане рішенням Аудиторської палати України №257/4 від 27.09.2012р.; 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 18.03.2016р., серія та номер свідоцтва - П000370, реєстраційний номер свідоцтва 370, термін дії свідоцтва з 18.03.2016р. по 28.01.2021р; свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, (реєстраційний номер свідоцтва 0062), видане згідно розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг №0062 від 05.09.2013 р., термін дії свідоцтва до 28.01.2021р.

Незалежними аудиторами ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МІЛА АУДИТ» – Щеглюк Світланою Юріівною сертифікат №007145, виданий рішенням Аудиторської палати України №287/2 від 26 грудня 2013 року з терміном дії до 26 грудня 2018 року, Гавриловською Людмилою Миколаївною сертифікат №003633 серії “А”, виданий рішенням Аудиторської палати України №25 від 14 лютого 1995 року з терміном дії до 14 лютого 2019 року проведено аудиторську перевірку фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс» станом на 31 грудня 2016 року.

Місцезнаходження аудиторської фірми: 04210, м. Київ, пр.-т Г.Сталінграду, буд.10А, корп.2, кв.43.

Телефон/факс: (044) 537-76-53, 537-76-52.

Аудиторська перевірка проводилася за період: з 1 січня 2016 р. по 31 грудня 2016 р.

### ***3.2 Основні відомості про умови договору на проведення аудиту***

Договір на проведення аудиту - № 22/02/17 від 22 лютого 2017 р.

Дата початку проведення аудиту – 22 лютого 2017 р.

Дата закінчення проведення аудиту – 16 березня 2017 р.

### ***ВИСНОВОК ЩОДО ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ***

Аудитором була проведена аудиторська перевірка балансу Товариства з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс» станом на 31.12.2016 року, Звіту про фінансові результати, за період, що минув на зазначену дату.

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів та розшифровок статей фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Аудитор несе відповідальність стосовно надання висновку щодо цих фінансових звітів та розшифровок статей фінансових звітів на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти та розшифровки статей фінансових звітів не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження Аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується підготовки та достовірності представлення фінансових звітів та розшифровок статей фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

На нашу думку, які викладено нижче, фінансові звіти в усіх суттєвих аспектах справедливо й достовірно відображають фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2016 року, а також результати його діяльності за минулий період, у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності.

### ***ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ АУДИТОРА***

Проведена аудиторська перевірка забезпечує основу для аудиторського висновку.

Для підготовки фінансових звітів Товариства з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс» («Баланс», «Звіт про фінансові результати») за 2016 рік (Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), форма яких визначена НП(С)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», було використано наступну концептуальну основу фінансової звітності:

Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку;

- Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»,
- Нормативно-законодавчі акти, що регламентують здійснення діяльності на ринку фінансових послуг.
- Аудиторами перевірена звітність в складі за 2016 рік (Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

Доходи та витрати в Звіті про фінансові результати за 2016 рік Товариства з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс» відповідають даним бухгалтерського обліку.

Перевіркою встановлено, що показники фінансової звітності сформовані за даними бухгалтерського обліку і є взаємопов'язаними.

На думку аудитора, у відповідності до Міжнародного стандарту аудиту №800 «Висновок незалежного аудитора при виконанні завдань з аудиту спеціального призначення», надана інформація в усіх суттєвих аспектах є достовірною і дає дійсне й повне уявлення про формування власного та статутного капіталу та сплату статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс» станом на 31.12.2016 року, що підтверджується даними бухгалтерських та фінансових документів.

Підтверджуємо, що надана інформація дає дійсне та повне уявлення про формування власного та статутного капіталу та сплату статутного капіталу Товариства.

Зареєстрований (статутний) капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс» станом на 31.12.2016р. становить 7 040 000,00 (сім мільйонів сорок тисяч грн..00коп.) гривень і його було сплачено учасниками Товариства грошовими коштами в розмірі 100% (сто відсотків). Розмір статутного капіталу, відображеного в обліку підприємства, відповідає установчим документам.

Аудитор підтверджує, що фінансові звіти Товариства за 2016 рік справедливо й достовірно відображають фактичний фінансовий стан Товариства в усіх суттєвих аспектах станом на 31.12.2016р., а також фінансові результати його діяльності за 2016 рік, згідно з МСБО та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Фінансова звітність Товариства складена на основі дійсних облікових даних по результатам операцій за період з 01.01.2016р. по 31.12.2016р., що підтверджується документами первинного бухгалтерського обліку та грошовими документами.

Прийнята Товариством система бухгалтерського обліку відповідає М(С)БО і виконує роль формування надійного джерела інформації про фінансовий стан Товариства.

В результаті перевірки інформації, наданої Товариством, можна стверджувати, що фінансова звітність відповідає встановленим вимогам чинного законодавства України, прийнятої облікової політики Товариства, відображає його фінансовий стан на дату складання звітності.

Аудитори підтверджують достовірність фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Комекс-Фінанс» станом на 31.12.2016р, що являються додатками до цього аудиторського висновку.

Аудиторський висновок є умовно-позитивним.

Додатки

- підтверджений Аудитором Баланс Товариства станом на 31.12.2016 р.;

- підтверджений Аудитором Звіт про фінансові результати Товариства за 2016 року.
- підтверджений Аудитором Звіт про рух грошових коштів «Товариства» за 2016 рік;
- підтверджений Аудитором Звіт про власний капітал «Товариства» за 2016 рік;
- підтвержені Аудитором Примітки до річної фінансової звітності «Товариства» за 2016 рік;

Аудитор \_\_\_\_\_ С.Ю. Щеглюк  
(Сертифікат аудитора серія А №007145 від 26.12.2013р. Рішенням АПУ №287/2 від 26 грудня 2013 р.)

Директор аудиторської фірми  
ТОВ «Аудиторська фірма  
«Міла – аудит» \_\_\_\_\_ Л.М. Гавриловська  
(Сертифікат аудитора серія А № 003633 від 14.02.1995р., Рішенням АПУ № 25 від 14 лютого 1995 р.)  
Дата видачі аудиторського висновку: 16 березня 2017р.