

**Звіт незалежного аудитора
(АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК)
щодо річної фінансової звітності**

Товариство з обмеженою відповідальністю
“КОМЕКС-ФІНАНС”
код за ЄДРПОУ 24381627
станом на 31.12.2017р.

Наданий незалежною аудиторською фірмою
ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит»
2018р.

**Звіт незалежного аудитора
(Аудиторський висновок)
щодо фінансової звітності емітента цінних паперів
Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМЕКС-ФІНАНС»
станом на 31.12.2017 року**

**Національній комісії
з цінних паперів та
фондового ринку України**

**Товариству з обмеженою відповідальністю
«КОМЕКС-ФІНАНС»**

м. Київ

“28” лютого 2018 року

I. ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Звіт щодо фінансової звітності

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМЕКС-ФІНАНС», що додається, яка включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2017р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, Примітки до річної фінансової звітності, за рік, що минув на зазначену дату, розрахунку чистих активів станом на 31.12.2017 року.

Основні відомості про Товариство

Назва:	Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМЕКС-ФІНАНС»
Скорочена назва	ТОВ «КОМЕКС-ФІНАНС»
Організаційно-правова форма:	Товариство з обмеженою відповідальністю
Форма власності	Приватна
Ідентифікаційний код ЄДРПОУ	24381627
Дата державної реєстрації	19.09.1996 р., 01.06.2010р.
Номер державної реєстрації	1 070 145 0000 040023
Орган, який видав свідоцтво про реєстрацію	Печерська районна у місті Києві державна адміністрація
Юридична адреса та фактичне місцезнаходження:	03150, м. Київ, вул. Червоноармійська, буд.65
Основні види діяльності (згідно з довідкою управління статистики):	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
Телефон, факс :	+38 (044) 289-10-70

Згідно Приміток до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМЕКС-ФІНАНС» зареєстроване відповідно до Господарського та Цивільного Кодексів, Законів України «Про господарські товариства», «Про зовнішньоекономічну діяльність» та інших законодавчих актів.

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 від 24.09.2013р. 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 «Укресімбанк», МФО322313
Поточний 978	26503010043186	АТ «Укресімбанк», МФО322313
Поточний 980	26503010043186	АТ «Укресімбанк», МФО322313
Поточний 980	265083213201	ПАТ «Банк інвестицій та заощаджень», МФО 380281

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.

Відповідно до статутних документів станом на 31.12.2017 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.

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.

Станом на 31.12.2017р. статутний капітал Товариства сформований в повному обсязі. Порядок формування статутного капіталу відповідає вимогам Закону України «Про господарські товариства» від 19.09.1991 р. № 1576-ХП (зі змінами та доповненнями) .

Середньооблікова чисельність працівників 7 осіб.

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.).

Організація бухгалтерського обліку

Облікова політика Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМЕКС-ФІНАНС» на 2017 рік передбачена відповідним Наказом №1-П від 04.01.2016р.

Облікова політика Товариства встановлює порядок організації та ведення бухгалтерського обліку, визначає принципи, методи і процедури, що використовуються Товариством для складання та подання фінансової звітності.

Облікова політика Товариства – документ, головною метою якого є загальна регламентація застосованих на практиці прийомів та методів бухгалтерського обліку, технологій обробки облікової інформації та документообігу.

Облікова політика Товариства будується у відповідності з чинним законодавством України, а саме: Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», нормативними актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України, обраним планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій, основними принципами міжнародних стандартів фінансової звітності, внутрішніми нормативними документами Товариства, що визначають порядок здійснення бухгалтерських операцій.

Облікова політика, розроблена відповідно до МСФЗ, і базується на наступних принципах:

Безперервність — Товариство розглядається як діюче, що продовжуватиме свою діяльність в досяжному майбутньому;

Обачність — при формуванні попередньої звітності Товариство застосовує методи оцінки, відповідно до яких активи та/або дохід не завищується, а зобов'язання та/або витрати не занижуються;

Превалювання сутності над формою — операції та інші події відображаються відповідно до їх сутності та фінансової реальності, але не лише з їх юридичної форми;

Повне висвітлення — попередня фінансова звітність Товариства містить всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки діяльності Товариства;

Послідовність — Товариство зберігає подання та класифікацію статей у попередній фінансовій звітності від одного періоду до іншого, якщо тільки:

а) не є очевидним (внаслідок суттєвої зміни в характері операцій суб'єкта господарювання або огляду його фінансової звітності), що інше подання чи інша класифікація будуть більш доречними з урахуванням критеріїв щодо обрання та застосування облікових політик у МСБО 8;

б) МСФЗ не вимагає зміни в поданні;

Нарахування та відповідність — елементи попередньої фінансової звітності (активи, зобов'язання, власний капітал, дохід та витрати) визнаються тоді коли вони відповідають визначенню критеріям визнання, описаних в даній обліковій політиці, та відображаються в фінансовій звітності тих періодів, до яких вони належать.

Обрана Товариством облікова політика:

- забезпечує повноту та достовірність відображення операцій в обліку;
- визначає систему ведення бухгалтерського обліку;
- закріплює правила та процедури, прийняті керівництвом для ведення фінансового, управлінського та податкового обліку;
- відображає особливості організації та ведення бухгалтерського обліку;
- сприяє виконанню повного обсягу фінансово - господарських операцій;
- забезпечує встановлення контролю здійснення цих операцій;
- встановлює правила документообігу;

- затверджує ведення системи рахунків і реєстрів бухгалтерського обліку;
- визначає технологію обробки облікової інформації.

Облікова політика містить правила ведення бухгалтерського обліку, дотримання яких є обов'язковими. За цим документом затверджується методологія відображення окремих бухгалтерських операцій та особливості організації бухгалтерського обліку.

Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової звітності, послідовно застосовувалися протягом усіх представлених звітів періодів.

Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Товариство розпочало й буде здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є прийнятним, враховуючи належний рівень достатності капіталу.

Товариство веде свій бухгалтерський облік згідно з українським законодавством. Дана фінансова звітність була підготовлена на основі бухгалтерських записів, які ведуться у відповідності до нормативно-правових актів України.

Фінансова звітність Товариства

Аудитором була проведена аудиторська перевірка фінансових звітів Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМЕКС-ФІНАНС».

Фінансова звітність Товариства за 2017 рік складена з урахуванням чинних форм звітності, затверджених НП(С)БО №1.

Склад перевірених форм звітності за 2017 рік, які складені станом на 31.12.2017 року:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма №1) станом на 31 грудня 2017 року.
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2) за 2017 рік.
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма №3) за 2017 рік.
- Звіт про власний капітал (форма №4) за 2017 рік.
- Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік.

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.

Звітний період з 01.01.2017 року по 31.12.2017 року, дата звітності 31.12.2017р. Фінансова інформація розкривається за звітний період.

Відповідно до статті 5 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" бухгалтерський облік ведеться в грошовій одиниці України – гривня, фінансова звітність складена в тисячах гривень.

Мета аудиту – перевірити дані фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2017 року для висловлення незалежної думки аудитора про її достовірність в усіх суттєвих аспектах та відповідність вимогам законів України, стандартів бухгалтерського обліку або інших правил (внутрішніх положень суб'єктів господарювання) згідно із вимогами користувачів.

Перевірка здійснена на підставі:

- Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.93 р. №3125 XII в редакції Закону України від 14 вересня 2006 року №140-V (зі змінами і доповненнями);

Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2015 року, (далі – МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту затверджених при виконанні завдань з 1 лютого 2016 року рішенням Аудиторської палати України від 04.05.2017р. №344, в т.ч. до МСА 700 (переглянутий) «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 701

«Повідомлення інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора», МСА 705 (переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 (переглянутий) «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 (переглянутий) «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиту фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів» МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності»; МСА 550 «Пов'язані сторони» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

- Кодексу етики професійних бухгалтерів, а також з урахуванням вимог.
- Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-ХІУ(зі змінами і доповненнями);
- Закону України «Про державне регулювання цінних паперів України» №448/96-вр(зі змінами і доповненнями);
- Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480-15 (зі змінами і доповненнями);
- Інші спеціальні вимоги, що регламентують здійснення діяльності.

Фінансова звітність складена на основі принципу історичної (фактичної) собівартості, за винятком фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю.

Ведення бухгалтерського обліку Товариством здійснюється в цілому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-ХІУ від 16.07.1999 р. (зі змінами та доповненнями) та до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності.

Для ведення бухгалтерського обліку Товариство використовує План рахунків, затверджений наказом Міністерства фінансів України №291 від 30 листопада 1999 року «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій».

Для підготовки фінансових звітів Товариством з обмеженою відповідальністю «КОМЕКС-ФІНАНС» за 2017 рік, було використано наступну концептуальну основу фінансової звітності:

- Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (із змінами та доповненнями);
- Закон України «Про аудиторську діяльність» (із змінами та доповненнями);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та звітності;

а також наступні нормативно-законодавчі акти, що регламентують його діяльності:

- Закон України «Про державне регулювання цінних паперів України» №448/96-вр(зі змінами і доповненнями);
- Закон України «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480-15 (зі змінами і доповненнями);
- Інші спеціальні вимоги, що регламентують здійснення діяльності.

Фінансова звітність Товариства за 2017 звітний рік, відображає його фінансовий стан на 31.12.2017 року, фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, а також іншу пояснювальну інформацію, на основі Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), виданих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), які в Україні визначені в якості застосовної концептуальної основи фінансової звітності Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» і є для Товариства прийнятною концептуальною основою загального призначення, яка водночас також є концептуальною основою достовірного подання.

Аудиторська перевірка здійснювалась із застосуванням розрахунково-аналітичного та документального методів з узагальненням отриманих результатів.

Аудитор вважає, що проведена аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення думки.

На думку аудиторів, прийнята Товариством система бухгалтерського обліку відповідає міжнародним стандартам бухгалтерського обліку та звітності та вимогам чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, перелічених вище, і складена у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування.

Думка аудитора щодо фінансової звітності складена відповідно до МСА 700 (переглянутий) «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 701 «Повідомлення інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора», МСА 705 (переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 (переглянутий) «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 (переглянутий) «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиту фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Концептуальною основою фінансової звітності є основа, яка відповідає принципам безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності.

В ході перевірки аудитор не отримав свідцтв щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства.

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах, відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності в рамках звітування згідно з концептуальною основою достовірного подання, інформацію про фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМЕКС-ФІНАНС» станом на 31 грудня 2017 року, а також результати його діяльності, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності, Закону України «Про державне регулювання цінних паперів України», Закон України «Про цінні папери та фондовий ринок».

Аудитор, отримавши прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі, доходить висновку, що взяті окремо або в сукупності викривлення є суттєвими, проте не всеохоплюючими щодо фінансової звітності.

II. ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та Рішень національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. 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 етичними вимогами, застосованими 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 достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

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.

Були виконані процедури аудиту згідно МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. Аудиторські докази охоплювали інформацію, яка містилася в облікових записах, що є основою фінансової звітності.

Станом на 31 грудня 2017 року Товариство має дебіторську заборгованість. Дана заборгованість виникла в поточному році, та стосовно погашення якої Товариство має впевненість, що обумовлена отриманими гарантіями боржника.

Однак аудитори вважають, що не отримали достатньої впевненості, щодо погашення цієї дебіторської заборгованості.

Сума не отриманих листів - підтверджень дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, за авансами виданими та іншої дебіторської заборгованості склала 35532,00 гривень (0,6% від загальної суми дебіторської заборгованості зазначеній у відправлених листах – підтвердженнях).

Сума не отриманих листів - підтверджень кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, за авансами отриманими та іншої кредиторської заборгованості склала 16321гривень (26% від загальної суми кредиторської заборгованості зазначеній у відправлених листах – підтвердженнях).

Ми не мали змоги переконатися у зазначеній сумі кредиторської заборгованості шляхом інших аудиторських процедур. Відповідно ми не мали змоги отримати достатні і прийнятні аудиторські докази для обґрунтування думки чи могли бути потрібними коригування кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2017 року та дійшли висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність даних поточного періоду і відповідних показників попередніх періодів.

ІІІ. КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ

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 враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті

ІV. ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Не змінюючи нашої думки, наводимо додаткову інформацію. В результаті проведення аудиторської перевірки встановлено, що в період, який перевірявся, фінансова звітність складена на основі реальних даних бухгалтерського обліку та відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності і не містить істотних суперечностей. Ті невідповідності і відхилення, які вказані в цьому параграфі не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства. Не повне застосування МСФЗ 1 та не повне розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно вимогам МСФЗ є результатом недосконалого законодавства України, яке унеможливує вільне застосування всіх МСФЗ. З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за 2017 рік, згідно вимог українського законодавства, Товариством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. №73. Зазначені форми звітності передбачають більш детальне розкриття про активи, зобов'язання, статті доходів та витрат, ніж це передбачено в МСБО 1, але це не викривлює показники фінансового стану Товариства та результатів його діяльності за 2017 рік.

Усі процедури по формуванню та сплаті статутного капіталу виконані з дотриманням чинного законодавства України.

У процесі аудиторської перевірки аудиторами було отримано достатньо доказів, які дозволяють зробити висновок про відображення та розкриття інформації щодо активів, зобов'язань та власного капіталу, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

У. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та Міжнародних стандартів фінансової звітності. 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.

Також управлінський персонал відповідає за складання річних звітних даних за рік, з урахуванням вимог до розкриття інформації, встановлених законодавством про фінансові послуги.

Відповідальність за правильність підготовки вказаної фінансової звітності та вступне сальдо по балансу несуть посадові особи Товариства.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, 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 Товариства.

УІ. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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 (МСА), Закону України "Про аудиторську діяльність», Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, Цивільного кодексу України, Закону України "Про господарські товариства" (в частині, що не суперечить Цивільному кодексу України), Закону України «Про державне регулювання цінних паперів України», України «Про цінні папери та фондовий ринок», Рішень національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України, та інших діючих нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Міжнародні стандарти аудиту 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.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, а випуск звіту

аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 компанії 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.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Рівень суттєвості проведення аудиту фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМЕКС-ФІНАНС» за 2017 рік, у відповідності до внутрішніх положень аудиторської фірми «Міла – аудит», встановлюється наступним чином:

- з метою виявлення суттєвих викривлень у фінансовій звітності та на підставі професійного судження згідно Міжнародного стандарту аудиту 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту», аудитором визначений рівень суттєвості;
- аудитором вивчено та проаналізовано за період з 01 січня 2017 р. по 31 грудня 2017р. по Товариству рівень організації, постановки та автоматизації бухгалтерського обліку, кадровий склад бухгалтерської служби, рівень внутрішнього контролю, а також загальну тенденцію складання і подання фінансової звітності;
- аудитором зібрано необхідну кількість аудиторських доказів для підтвердження достовірності фінансових звітів Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМЕКС-ФІНАНС».

Аудиторська перевірка здійснювалась із застосуванням розрахунково-аналітичного та документального методів з узагальненням отриманих результатів.

Суцільно були перевірені установчі документи, свідоцтва про реєстрацію та присвоєння статистичних кодів, фінансова звітність за 2017 рік. Вибірково були перевірені господарські договори та інша документація, що супроводжує фінансово-господарську діяльність Товариства, реєстри синтетичного та аналітичного обліку.

Ми вважаємо, що отримали достатні і прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

УІІ. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Розкриття інформації про формування та розмір сплаченого статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2017 року

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 «УПСТ «КОНТІНЕНТ-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 ЗСАТ «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 31.12.2017 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 у всіх суттєвих аспектах відображають інформацію щодо статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМЕКС-ФІНАНС» на 31 грудня 2017 року, відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

ДОВІДКА
про фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю
«КОМЕКС-ФІНАНС» станом 31.12.2017р.

Таблиця 2

Аналіз загальної оцінки стану активів Товариства

Показники	Станом на 01.01.2017р.		Станом на 31.12.2017р.	
	тис.грн.	% до валюти балансу	тис.грн.	% до валюти балансу
1.Основні засоби та інші позаоборотні активи	37,0	0,4	116,0	1,1
в тому числі:				
- основні засоби (балансова вартість)	37,0	0,4	84,0	0,8
- інвестиційна нерухомість	-	-	-	-
- інші необоротні активи	-	-	-	-
- довгострокові біологічні активи	-	-	-	-
- довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-
- нематеріальні активи	0	0	32,0	0,3
- незавершені капітальні інвестиції	-	-	-	-
- відстрочені податкові активи	-	-	-	-
- довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
2.Оборотні кошти,	10187,0	99,6	10441,0	98,9
в тому числі:				
- запаси і витрати	-	-	-	-
- поточні біологічні активи	-	-	-	-
- дебітори	5857,0	57,3	5922,0	56,1
- грошові кошти	342,0	3,3	571,0	5,4
- інші оборотні активи	0	0	40,0	0,4
- поточні фінансові інвестиції	3988,0	39,0	3908,0	37,0
- витрати майбутніх періодів	-	-	-	-
РАЗОМ	10224,0	100%	10557,0	100%

Таблиця 3

Аналіз загальної оцінки стану пасивів Товариства

Показники	Станом на 01.01.2017р.		Станом на 31.12.2017р.	
	тис.грн.	% до валюти балансу	тис.грн.	% до валюти балансу
1.Власні кошти,	9895,0	96,8	10032,0	95,0
в тому числі:				
- зареєстрований (пайовий) капітал	7040,0	68,9	7040,0	66,7
- капітал у дооцінках	-	-	-	-
- додатковий капітал	-	-	-	-
- резервний капітал	426,0	4,2	426,0	4,0
- нерозподілений прибуток (не покритий збиток)	2429,0	23,8	2566,0	24,3
- неоплачений капітал	-	-	-	-
2.Позикові кошти,	329,0	3,2	525,0	5,0
в тому числі:				
- довгострокові зобов'язання і забезпечення	-	-	-	-
- поточні зобов'язання	329,0	3,2	525,0	5,0
- доходи майбутніх періодів	-	-	-	-
РАЗОМ	10224,0	100%	10557,0	100%

Пруденційні показники професійної діяльності на фондовому ринку розраховані за даними фінансової звітності Товариства за звітний період та представлені в таблиці 4.

Таблиця 4

Показники фінансового стану Товариства

Показники		Норма	Станом на 01.01.2017р.	Станом на 31.12.2017р.
1. Показники платоспроможності				
1.Коефіцієнт поточної ліквідності	КЛ-1	2,0-2,5	11.5	19.9
2.Коефіцієнт загальної ліквідності	КЛ-2	0,7-0,8	11.5	19.9
3.Коефіцієнт абсолютної (термінової) ліквідності	КЛ-3	0,25-0,5	1.0	7.4
2. Показники фінансової незалежності				
1.Коефіцієнт маневреності власних коштів	КМ	0,5	0.4	1.0
2.Наявність власних обігових коштів (власний оборотний капітал)	-	>0	9858	9490
3.Показник покриття зобов'язань власним капіталом	ПП	не>1	0.03	0.05
4.Показник фінансової стійкості	ПФ	н<0,5	1.0	1.0
3. Інші показники фінансового стану				
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		0.004	0.008
5.Коефіцієнт покриття балансу	К п.б.	Не<1,0	1.0	1.0
6.Коефіцієнт ефективності використання власних коштів	К.е.вк.	Не<0,5	1.0	0.01
7.Конфіцієнт використання фінансових ресурсів усього майна	К.в.ф.		1.0	2.0
8.Показник заборгованості кредиторам			3.2%	5.0%
9.Обіговість дебіторської заборгованості			57.3%	56.1%
10.Рентабельність власного капіталу		>0	96.4%	89.9%

Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМЕКС-ФІНАНС» за 2017 рік отримало прибуток у сумі 137,0 тис.грн.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів Товариства може бути сплачена негайно.

Коефіцієнт загальної ліквідності характеризує достатність обігових коштів без урахування матеріальних запасів та затрат для погашення боргів, коефіцієнти поточної та термінової ліквідності мають вищі за нормативні значення.

Коефіцієнт платоспроможності (фінансової стійкості), показує питому вагу власного капіталу в загальній вартості засобів, що використовуються Товариством у його діяльності та свідчить про достатній рівень фінансової стійкості, а також незалежність від зовнішніх джерел фінансування.

Наявність власних коштів, позитивно характеризує фінансовий стан Товариства. Вони є коштами, які Товариство може використовувати на покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні нею професійної діяльності.

Коефіцієнт маневреності власних коштів, що показує яка частина капіталу використовується для фінансування поточної діяльності, тобто вкладена в оборотні засоби, а яка – капіталізована, має нормативний показник. Отже, Товариство, має достатньо чистого оборотного капіталу у порівнянні з власним капіталом.

Коефіцієнт реальної вартості основних і обігових засобів характеризує рівень виробничого потенціалу підприємства, забезпеченість операційної діяльності засобами виробництва, і відображає наявність та питому вагу витрат у виробничому потенціалі.

Коефіцієнт покриття балансу, який характеризує наскільки ліквідні кошти покривають короткострокові зобов'язання, відповідає нормативним обмеженням.

Показники заборгованості кредиторам та обіговості дебіторської заборгованості свідчать про уповільнення розрахунків, що скоріш за все пов'язано із погіршенням економічної ситуації в країні (проведення операцій тільки після надходження попередньої оплати).

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.

Показник покриття зобов'язань власним капіталом показує співвідношення залучених і власних коштів Товариства.

Показник фінансової стійкості характеризує відношення власних та порівнянних до них коштів до сукупних активів Товариства.

Операції, що проводились з пов'язаними особами в обліку Товариства відображені вірно.

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона контролюється іншою, знаходяться під сумісним контролем з нею, або може значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових рішень або здійснювати над нею сумісний контроль.

Протягом 2017 року Товариством було здійснено наступні операції з пов'язаними сторонами:

1. Продаж акцій простих іменних згідно договору №1573/ДД від 21.04.17 в кількості 18440шт. на суму 80029,60грн.;
2. Продаж акцій простих іменних згідно договору №1695/ДД від 06.10.17 в кількості 227шт. на суму 1545333,76грн.;

3. Продаж акцій простих іменних згідно договору №1696/ДД від 06.10.17 в кількості 220шт. на суму 1497680,30грн.;
4. Продаж акцій простих іменних згідно договору №1697/ДД від 06.10.17 в кількості 220шт. на суму 1497680,30грн.;
5. Повернення акцій простих іменних в кількості 667шт. на суму 4540694,36 в зв'язку з розірванням договору №1502/ДД від 22.11.2016р.

Розрахунки по вищезазначеним операціям не проводилися.

Реалізація цінних паперів здійснювалася за цінами не нижче звичайних.

Винагорода вищого керівництва за 2017 рік включала заробітну плату на загальну суму – 144 тис. грн.

Аудитори не виявили операцій з пов'язаними особами, що виходять за рамки основної діяльності Товариства.

Нами не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що подається про результати аудиту.

В Товаристві зберігається наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки. Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) затверджене Протоколом загальних зборів учасників Товариства №4 від 17.12.2012р.

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилась відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Під час огляду ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути увагу аудиторів. На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал Товариства для запобігання й виявлення, є відповідними та ефективними.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури, спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

У своїй поточній діяльності Товариство наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Загальна стратегія управління ризиками в Товаристві з обмеженою відповідальністю «КОМЕКС-ФІНАНС» визначається Загальними зборами учасників, а загальне керівництво управлінням ризиків здійснює уповноважена особа – Максименко Ю.М.

Податкове, валютне та митне законодавство в Україні допускає різні трактування та часто змінюється. Контролюючі органи можуть оскаржувати трактування цього законодавства керівництвом Товариства та його застосування у процесі діяльності Товариства, та існує ймовірність того, що операції та діяльність, по яким в минулому не було спорів між Товариством та контролюючим органом, можуть стати спірними. У результаті чого на Товариство можуть бути накладені додаткові суми податків, штрафів та пені. Податкові органи мають право перевіряти діяльність підприємства протягом 3-х календарних років з дати їх завершення. При певних обставинах перевірки можуть охоплювати і більш довгий період часу.

Основні ризики, які притаманні діяльності Товариства, включають в себе ризик ліквідності, кредитний ризик і ринковий ризик (ризик зміни процентних ставок, ризик зміни валютних курсів, ризик зміни цін).

Ризик ліквідності полягає у неможливості оплати Товариством своїх зобов'язань при настанні строку їх погашення.

Підприємство регулярно контролює і управляє ризиком ліквідності, використовуючи процедуру детального планування та прогнозування руху грошових коштів, необхідних для своєчасної оплати своїх зобов'язань.

Товариство піддається кредитному ризику, тобто ризику невиконання зобов'язань контрагентами і, отже, виникненню фінансових втрат (витрат) у Товариства.

При укладанні угод з новими контрагентами Товариство оцінює їх кредитоспроможність і визначає кредитні ліміти. Кредитні ліміти контрагентів регулярно переглядаються як мінімум на щорічній основі.

Ринковий ризик включає ризик зміни процентних ставок, ризик зміни валютних курсів і ризик зміни цін.

Товариство контролює ринкові ризики шляхом використання таких інструментів як хеджування, страхування, диверсифікація, а також шляхом встановлення лімітів на операції з валютою.

У цілому, з метою мінімізації та запобігання ризиків, Товариство управляє капіталом за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво підприємства регулярно переглядає структуру капіталу.

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

На нашу думку, твердження управлінського персоналу про те, що суттєві події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, на дату аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) відсутні – наведено достовірно.

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 «Подальші події», МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»).

Нами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

Висновок. Фінансовий стан Товариства можна характеризувати загалом як задовільний. Аналізуючи показники фінансової звітності, можна зробити висновок, що Товариство має ліквідний баланс, ступінь ризику – низький, 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 даними розрахунку пруденційних показників аудитор звертає увагу на відсутність відхилення норм показників відповідно до законодавчо встановлених критеріїв.

За результатами проведення відповідних процедур аудитором не ідентифіковано ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Не отримано аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з інформацією, що розкривається Товариством.

Події після дати балансу, які потребують коригування у фінансовій звітності на дату проведення аудиту відсутні.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2017 року

На підставі даних балансу Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМЕКС-ФІНАНС» станом на 31.12.2017р. 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».

Таблиця 5

тис.грн.

Найменування статті	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
АКТИВИ			
Нематеріальні активи: залишкова вартість	1000	-	32,0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні залишки: залишкова вартість	1010	37,0	84,0
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи: справедлива (залишкова) вартість	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: інші фінансові інвестиції	1040	-	-
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	5748,0	5828,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: з бюджетом	1135	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	109,0	94,0
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	3988,0	3908,0
Грошові кошти та їх еквіваленти: в національній валюті	1165	342,0	571,0
Грошові кошти та їх еквіваленти: в іноземній валюті	1165	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	40,0
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Активи, всього:		10224,0	10557,0
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Забезпечення наступних витрат і платежів	1521	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові зобов'язання	1520	-	-
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
Векселі видані	1605	-	-

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	1,0	4,0
Поточні зобов'язання за розрахунками: з одержаних авансів	1635	69,0	59,0
Поточні зобов'язання за розрахунками: з бюджетом	1620	30,0	30,0
Поточні зобов'язання за розрахунками: зі страхування	1625	-	-
Поточні зобов'язання за розрахунками: з оплати праці	1630	-	-
Поточні зобов'язання за розрахунками: з учасниками	1640	-	-
Поточні забезпечення	1645	14,0	17,0
Інші поточні зобов'язання	1690	215,0	415,0
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Зобов'язання, всього:		329,0	525,0
Розрахункова вартість чистих активів =Активи - Зобов'язання		9895,0	10032,0

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 2992,0 тис.грн. (10032,0 – 7040,0).

Висновок: Розрахунок вартості чистих активів на кінець звітного періоду складає 10032,0 тис.грн. Статутний капітал складає 7040,0 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 2992,0 тис.грн. Вартість чистих активів Товариства більша від величини статутного капіталу, яка розрахована на кінець року.

УШ. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудиторську перевірку здійснено ТОВ «Аудиторська фірма «Міла – аудит» на підставі Договору №25/01/18 від 25.01.2018р.

Перевірка проведена з 25 січня 2018 року по 28 лютого 2018 року.

Перевірка фінансової звітності здійснювалась за результатами фінансово-господарської діяльності Товариства за період з 01 січня 2017 року по 31 грудня 2017 року.

Розмір винагороди за проведення річного аудиту становить 15000,00 грн.

Аудиторський висновок адресовано керівництву Товариства та Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

Аудиторський висновок складений відповідно до закону України «Про аудиторську діяльність» від 14.09.2006р. №140-У (зі змінами і доповненнями), Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, рік видання 2015, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 04.05.2017р. №344, а також інших вимог чинного законодавства України.

Аудиторська фірма діє на підставі:

- Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги №1037 від 26 січня 2006 року, згідно з рішенням Аудиторської Палати України №321/3 від 28.01.2016р.;

- Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, згідно з рішенням Аудиторської Палати України №349/4 від 28.09.2017 р.;

- Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 370, серія та номер Свідоцтва: П 000370 від 18.03.2016р., термін дії свідоцтва продовжено до 28.01.2021р.

Повне ім'я партнера із завдання з аудиту фінансової звітності:

- Щеглюк Світлана Юріївна сертифікат № 007145, виданий рішенням Аудиторської палати України №287/2 від 26 грудня 2013 року з терміном дії до 26 грудня 2018 року.

- Гавриловський Олександр Степанович, сертифікат №006161, серія «А», виданий рішенням Аудиторської палати України №171/3 від 19 січня 2007 року з терміном дії до 19 січня 2022 року.

Юридичне місцезнаходження аудиторської фірми: 04210, м. Київ, пр.-т Г.Сталінграду, буд.26, кв.310.

Фактичне 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.

Додатки

- підтверджений Аудитором Баланс (Звіт про фінансовий стан) Товариства станом на 31 грудня 2017 року;
- підтверджений Аудитором Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) Товариства за 2017 рік;
- підтверджений Аудитором Звіт про рух грошових коштів (непрямим методом) Товариства за 2017 рік;
- підтверджений Аудитором Звіт про власний капітал Товариства за 2017 рік;
- підтверджені Аудитором Примітки до річної фінансової звітності Товариства за 2017 рік;
- підтверджені Аудитором Чисті активи за 2017 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 року.)

Дата видачі аудиторського висновку: 28 лютого 2018р.