

АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«АУДИТ-96»
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Свідоцтво про включення до Реєстру
аудиторських фірм та аудиторів № 1374 від 26.01.2001р. №98
61000, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ КЛОЧКІВСЬКА, будинок 111А

Учасникам та керівним посадовим особам
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВІНТУМ»,
НКЦПФР,
НБУ,
іншим особам

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора)
Безумовно-позитивний

м. Київ

25 лютого 2019 року

щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВІНТУМ»,
код ЄДРПОУ 38511128,
що зареєстроване за адресою:
01133, м.Київ, вулиця Кутузова, будинок 18/7, літера "Б", кабінет №79
станом на 31 грудня 2018 року

І. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Аудиторський висновок (Звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВІНТУМ», станом на 31.12.2018 за 2018 рік

Адресат

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для керівництва ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВІНТУМ», фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія), Національного банку України та оприлюднення фінансової інформації Товариством.

Вступний параграф

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВІНТУМ» (далі – Товариство), зареєстроване відповідно до Законів України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 17.09.2008 року № 2275-VIII, з наступними змінами та доповненнями, «Про зовнішньоекономічну діяльність» від 16.04.1991 року № 959-XII з наступними змінами та доповненнями, та інших законодавчих актів.

Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках, печатки та штампи зі своїм найменуванням.

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями.

Станом на 31.12.2018 відокремлених підрозділів у Товариства немає.

Основні відомості про Товариство

Повна назва Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВІНТУМ»
Скорочена назва Товариства	ТОВ «ІНВІНТУМ»
Організаційно-правова форма Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Приватна
Код за ЄДРПОУ	38511128
Місцезнаходження:	01133, м. Київ, вулиця Генерала Алмазова (Кутузова), будинок 18/7, літера "Б", кабінет №79
Дата державної реєстрації	10.01.2013
Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	Ліцензія серія АЕ №286840 видана НКЦПФР на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність (Депозитарна діяльність депозитарної установи). Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 08.04.2014 №444. Строк дії ліцензії з 08.04.2014 року – необмежений
Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	Ліцензія серія АЕ №286850 видана НКЦПФР на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами (Брокерська діяльність). Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 15.04.2014 №487. Строк дії ліцензії з 15.04.2014 – необмежений
Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	Ліцензія серія АЕ №286851 видана НКЦПФР на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними

ринку	паперами (Дилерська діяльність). Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 15.04.2014 №487. Строк дії ліцензії з 15.04.2014 року – необмежений
Ліцензія Національного банку України	Генеральна ліцензія Національного банку України на здійснення валютних операцій від 27.07.2017 року № 205
Номер запису в ЄДР	1 069 102 0000 029658
Основні види діяльності КВЕД:	Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний); Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.
Дата внесення останніх змін до Статуту	Затверджено загальними зборами учасників Товариства ТОВ «ІНВІТУМ» Протоколом № 11 від 29.02.2016
Учасники Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАМАК ПЛЮС» ідентифікаційний код юридичної особи: 39291790, місцезнаходження: 03040, м. Київ, проспект 40-річчя Жовтня, буд.92/1 літ. А, оф. 6. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 7069293.00 грн. у відсотках (99,99%) Каневська Ольга Юхимівна – реєстраційний номер облікової картки платника податків 2565114345, що зареєстрована за адресою: Україна, 04050, м.Київ, вул. Дегтярівська, б.15, кв.36. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 707.00 грн. у відсотках (0,01%)
Керівник, головний бухгалтер, кількість працівників	Керівник – Орловська Оксана Вікторівна Головний бухгалтер – Стеба Світлана Леонідівна Середня кількість працівників – 8 осіб

Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність Товариства складену за Міжнародними стандартами фінансової звітності, а саме:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан), (Форма №1) станом на 31.12.2018 рік;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), (Форма №2) за 2018 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма №3) за 2018 рік;
- Звіт про власний капітал за 2018 рік (Форма №4);
- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року;

Фінансова звітність Товариства за 2018 фінансовий рік є звітністю, яка відповідає вимогам МСФЗ.

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливую вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства.

Аудиторський висновок було підготовлено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду іншого надання впевненості та супутніх послуг а також вимог НКЦПФР, діючих до такого висновку станом на дату його формування та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Масштаб перевірки:

Дійсна перевірка, проводилася у відповідності з вимогами Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні" від 30.10.1996 року № 448/96-ВР з наступними змінами та доповненнями, Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 року № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, Закону України " Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 року № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю" від 06.02.2018 року № 2275-VIII з наступними змінами та доповненнями та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних, які використовуються під час аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства і перевірок на відповідність. Ці стандарти вимагають, щоб планування і проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних доказів відсутності суттєвих перекозчень і помилок у фінансовій звітності Товариства.

Аудитори керувалися законодавством України у сфері господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, міжнародними стандартами аудиту, використовували як загальнонаукові методичні прийоми аудиторського контролю

(модельовання, абстрагування та ін.) так і власні методичні прийоми (документальні, розрахунково-методичні узагальнення результатів аудиту). Перевірка проводилась відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 720. Перевіркою передбачалось та планувалось, в рамках обмежень, встановлених договором, щодо обсягу, строків перевірки, та з урахуванням розміру суттєвості помилок з метою отримання достатньої інформації про відсутність або наявність суттєвих помилок у перевірній фінансовій звітності та задля складання висновку про ступінь достовірності фінансової звітності та надання оцінки реального фінансового стану об'єкта перевірки. Під час аудиту проводилось дослідження, шляхом тестування доказів щодо обґрунтування сум чи іншої інформації, розкритої у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку та звітності в Україні, чинних протягом періоду перевірки.

Використовуючи загальнонаукові та специфічні методичні прийоми, були перевірені дані, за якими була складена перевірена звітність. Під час перевірки були досліджені бухгалтерські принципи оцінки матеріальних статей балансу, що застосовані на об'єкті перевірки: оцінка оборотних і необоротних активів, методи амортизації основних засобів, тощо.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), та Облікової політики ТОВ «ІНВІНТУМ». Річна фінансова звітність складена на підставі даних міжнародних стандартів фінансової звітності Товариства за станом на кінець останнього дня звітного року.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих міжнародних стандартів фінансової звітності ТОВ «ІНВІНТУМ», а також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Аудитор при проведенні аудиторської перевірки виходив з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ТОВ «ІНВІНТУМ», в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2018 рік, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями; Міжнародних стандартів фінансової звітності та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку;
- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;
- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю;
- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Товариства на основі проведеного фінансового аналізу діяльності Товариства у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;
- правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;
- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;
- методологію та організацію бухгалтерського обліку;

- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2018 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) Форма № 1 станом на 31.12.2018 року;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Форма № 2 станом на 31.12.2018 року;
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) Форма № 3 станом на 31.12.2018 року;
4. Звіт про власний капітал (Форма № 4) станом на 31.12.2018 року;
5. Примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік;
6. Статутні, реєстраційні документи;
7. Протоколи Загальних зборів учасників Товариства.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це 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 компанії.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність, МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» та вимог до аудиторського висновку, що подається до НКЦПФР при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, затвердженого рішенням НКЦПФР №160 від 12.02.2013.

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВ «ІНВІНТУМ», а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, Законів України «Про цінні папери та Фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР, з наступними змінами та доповненнями, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту,

огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 26.01.2017 року №338/8 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВ «ІНВІНТУМ», також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. 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 не виявлення 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 продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. 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.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення. Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Висловлення думки

Думка (безумовно позитивна)

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «ІНВІНТУМ», що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) Форма № 1 станом на 31.12.2018 року; Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Форма № 2 станом на 31.12.2018 року; Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) Форма №3 станом на 31.12.2018 року; Звіту про власний капітал (Форма № 4) станом на 31.12.2018 року; Приміток

до річної фінансової звітності (Форма №5) за 2018 рік. На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ІНВІНТУМ» станом на 31 грудня 2018 року та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до обраної концептуальної основи Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Інша інформація (питання)

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд існування суттєвої невідповідності між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Відомості щодо діяльності. Розкриття інформації про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2018 року в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Товариство станом на 31.12.2018 року згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Товариство для складання фінансової звітності використовує Концептуальну основу за Міжнародними стандартами фінансової звітності. Аудиторською перевіркою було охоплено повний пакет фінансової звітності, складені станом на 31.12.2018 року.

Товариством фінансова звітність складалась протягом 2018 року своєчасно та представлялась до відповідних контролюючих органів.

Бухгалтерський облік Товариства ведеться на паперових носіях, а також з використанням комп'ютерної техніки та програмного забезпечення ІС-бухгалтерія.

Фінансова звітність Товариства за 2018 рік своєчасно складена та подана до відповідних державних органів управління у повному обсязі. В цілому методологія та організація бухгалтерського обліку у Товаристві відповідає встановленим вимогам чинного законодавства та прийнятої Товариством облікової політики за 2018 рік Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік на Товаристві протягом 2018 року вівся в цілому у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.99 року з наступними змінами та доповненнями, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Інструкції "Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій", затвердженої Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 року № 291 з наступними змінами та доповненнями та інших нормативних документів з питань організації обліку. Порушень обліку не виявлено.

Розкриття інформації щодо обліку необоротних активів.

На думку аудиторів, облік необоротних Товариства, відповідає чинному законодавству України, а саме згідно обраній концептуальній основі, Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 року № 291. Порушень в обліку необоротних активів не виявлено. За перевірений період незалежною аудиторською перевіркою досліджено, що необоротні активи ТОВ «ІНВІНТУМ», станом на 31.12.2018 року, відповідно, складають 19 тис. грн., у т. ч. нематеріальні активи за залишковою вартістю станом на

31.12.2018 року - 13 тис. грн., основні засоби за залишковою вартістю станом на 31.12.2018 року - 6 тис. грн. Зауважень до обліку не виявлено.

Розкриття інформації щодо обліку дебіторської заборгованості.

Аудит даних дебіторської заборгованості Товариства станом на 31.12.2018 р. свідчить, що облік дебіторської заборгованості, ведеться згідно чинного законодавства, а саме "Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій" від 30.11.1999 року № 291 з наступними змінами та доповненнями. Облік дебіторської заборгованості вівся згідно з обраною концептуальною основою. Проведена Товариством інвентаризація була проведена вірно згідно з чинним законодавством "Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань" від 02.09.2014 року № 879 з наступними змінами та доповненнями. Таким чином аудитор підтверджує, що станом на 31.12.2018 року, дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги станом на 31.12.2018 року – 909 тис. грн., дебіторська заборгованість з бюджетом, станом на 31.12.2018 року – відсутня; інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2018 року - відсутня. Зауважень до обліку не виявлено.

Грошові кошти. Касові та банківські операції. Облік розрахунків.

Облік касових та банківських операцій Товариства, відповідає чинному законодавству України. Порушень в обліку валютних цінностей не виявлено. За перевірений період облік розрахунків вівся з дотриманням діючих вимог. Залишки коштів готівки в касі та залишки на розрахунковому рахунку відповідають даним аналітичного обліку, даним касової книги, та даним банківських виписок.

Станом на 31.12.2018 року в балансі Товариства сума грошових коштів та їх еквівалентів вірно відображена в сумі 6628 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції Товариства станом на 31.12.2018 року 14 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2018 року відсутні.

Розкриття інформації про класифікацію та оцінку витрат діяльності.

Аудиторами підтверджується, що облік витрат на ТОВ «ІНВІНТУМ» ведеться вірно, згідно чинного законодавства, а саме згідно обраній концептуальній основі. У Товаристві в 2018 році загальногосподарські витрати відносяться безпосередньо на результат діяльності. Зауважень до обліку не виявлено.

Інші оборотні активи.

Незалежною аудиторською перевіркою було підтверджено, що інші оборотні активи Товариства станом на 31.12.2018 року відсутні. Облік оборотних активів ведеться вірно, згідно чинного законодавства, а саме «Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» від 30.11.1999 року № 291. Інші оборотні активи Товариства станом на 31.12.2018 року відсутні. Зауважень до обліку оборотних активів не виявлено.

Розкриття інформації про відображення зобов'язань у фінансовій звітності

Бухгалтерський облік та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до МСФЗ та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку від 30.11.99 року № 291. Реальність розміру всіх статей пасиву балансу в частині зобов'язань станом на 31.12.2018 року, а саме в III розділі "Поточні зобов'язання і забезпечення" підтверджуються актами звірки з кредиторами та даними інвентаризації, яка проведена згідно з вимогами чинного законодавства. Фактичні дані про зобов'язання Товариства вірно відображені у статті балансу – поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2018 року – відсутня, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2018 року – 11 тис. грн., у тому числі з податку на прибуток станом на 31.12.2018 року – 11 тис. грн., поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами станом на 31.12.2018 року – 28 тис. грн., поточні забезпечення станом на 31.12.2018 року становлять – 81 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2018 року відсутні.

**Інформація про відсутність у заявника прострочених зобов'язань щодо сплати податків
(наявність/відсутність податкового боргу) та зборів**

Прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів не виявлено.

Розкриття інформації про статутний та власний капітал

Аудиторами підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу; правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу; порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40 «Зареєстрований (Статутний) капітал».

Відповідно до Статуту ТОВ «ІНВІНТУМ» від 29.02.2016, статутний капітал становить 7 070 000,00 тис. грн. (Сім мільйонів сімдесят тисяч гривень) 00 копійок. Дата закінчення формування статутного капіталу 14.06.2013. Сплата статного капіталу засновниками підтверджена наступними документами:

- Платіжне доручення від 23.12.2013 №3 про сплату статутного внеску ТОВ «БРІККО»;
- Квитанція від 14.06.2013 №ПН429823С1 про сплату статутного внеску Колядою М.М.

Станом на 31.12.2018 року статутний капітал сформовано повністю, що становить 7070 тис. грн. (Сім мільйонів сімдесят тисяч гривень) 00 копійок. Учасники мають такі розміри часток у статутному капіталі Товариства:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАМАК ПЛЮС» Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 7069293.00 у відсотках (99,99%);
- Каневська Ольга Юхимівна – Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 707.00 у відсотках (0,01%).

Величина статутного капіталу згідно з установчими документами наступна:

Зареєстрований статутний капітал – 7070 тис. грн.;

Сплачений статутний капітал – 7070 тис. грн.;

Станом на 31.12.2018 статутний капітал Товариства сформовано та сплачено в розмірі 7070 тис. грн.

Станом на 01.01.2018 нерозподілений прибуток Товариства становив 322 тис. грн., станом на 31.12.2018 нерозподілений прибуток ТОВ «ІНВІНТУМ» становить - 372 тис. грн.

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Кошти, внесені для формування статутного капіталу Товариства, яке відповідно до Статуту провадить професійну діяльність на ринку цінних паперів, з дати створення Товариства, використовуються відповідно до основних видів діяльності Товариства.

Структура власного капіталу Товариства:

Стаття Балансу	Код рядка	На початок звітного року, тис грн.	На кінець звітного року, тис грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7070	7070
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	8	8
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	1420	322	372
Неоплачений капітал	1425	-	-
Усього	1495	7400	7450

Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів

Балансова вартість чистих активів Товариства (активи за вирахуванням зобов'язань) станом на 31.12.2018 року складають:

Необоротні активи	19, 0 тис. грн.
Оборотні активи	7551,0 тис. грн.
РАЗОМ активи	7570,0 тис. грн.
Довгострокові зобов'язання	-
Поточні зобов'язання	-
РАЗОМ зобов'язання	120, 0 тис. грн.
Чисті активи:	

РАЗОМ активи мінус РАЗОМ зобов'язання 7450, 0 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 р. вартість чистих активів складає 7450,0 тис. грн. і визначена згідно чинного законодавства.

Аналіз фінансового стану

Для проведення аналізу фінансових показників Товариства використано фінансову звітність станом на 31.12.2018 р., у складі: Баланс (Звіт про фінансовий стан) Форма №1, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Форма №2, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) Форма №3, Звіт про власний капітал Форма №4, Оборотно-сальдова відомість за 2018 рік, Примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік.

Економічна оцінка фінансового стану Товариства на 01.01.2018 та на 31.12.2018 проводилась на підставі розрахунків наступних показників:

1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності (К абс.л.) обчислюється як відношення грошових засобів, їхніх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів Товариства може бути сплачена негайно. Орієнтовне оптимальне значення показника (0,25-0,5):

$$\text{К абс.л. 01.01.2018 р.} = 7203/256 = 28,137$$

$$\text{К абс.л. 31.12.2018 р.} = 6628/120 = 55,233$$

2. Загальний коефіцієнт ліквідності характеризує достатність обігових коштів без урахування матеріальних запасів та затрат для погашення боргів:

$$\text{Кзаг.лікв. 01.01.2018 р.} = 7627/256 = 29,793$$

$$\text{Кзаг.лікв. 31.12.2018 р.} = 7551/120 = 62,925$$

3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) характеризує відношення власних та притриманих до них коштів до сукупних активів Товариства:

$$\text{К авт. 01.01.2018 р.} = 7400/7656 = 0,967$$

$$\text{К авт. 31.12.2018 р.} = 7450/7570 = 0,984$$

4. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом розраховується як відношення залучених коштів до власних. Оптимальне значення показника: 0,5...1,0:

$$\text{К покр. 01.01.2018 р.} = 256/7400 = 0,035$$

$$\text{К покр. 31.12.2018 р.} = 120/7450 = 0,016$$

5. Коефіцієнт рентабельності активів розраховується як відношення чистого прибутку до середньорічної вартості активів Товариства:

$$\text{Крент. 31.12.2018 р.} = 50/(7656+7570)/2 = 0,0065$$

Результати пруденційних показників діяльності ТОВ «ІНВІНТУМ» за 2018 рік становлять:

Назва показника	Нормативне значення	Розрахункове значення на 31.12.2018
Показник мінімального розміру регулятивного капіталу	Не менше 7 млн. грн.	7373351,02
Норматив адекватності регулятивного капіталу, %	Не менше 8%	249,576
Норматив адекватності капіталу першого рівня, %	Не менше 4,5%	249,576
Коефіцієнт фінансового леввериджу	В межах від 0 до 3	0,0163
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Не менше 0,2	54,9261
Норматив концентрації кредитного ризику:		
-за контрагентом, що не є банком або торговцем	Не більше 25%	2,0344
-що є банком	Не більше 100%	86,3145

Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудиторів звертались до управлінського персоналу з запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними, а

також провели достатні аудиторські процедури, незалежно від наданого запиту з метою впевненості щодо наявності або відсутності таких операцій.

Пов'язані сторони включають акціонерів, управлінський персонал та близьких членів їх сім'ї, асоційовані компанії та компанії під спільним контролем власників.

Пов'язана особа	Інформація про особу	Опис взаємозв'язку особи з Товариством
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАМАК ПЛЮС»	Країна реєстрації: Україна	Учасник Товариства, Депонент депозитарної установи, Сторона за договором суборенди приміщення
Каневська Ольга Юхимівна	Громадянка України	Учасник Товариства, кінцевий бенефіціарний власник Товариства, В.о. Директора юридичної особи – учасника Товариства - ТОВ «АЛАМАК ПЛЮС»
Орловська Оксана Вікторівна	Громадянка України	Директор
Сергєєва Юлія В'ячеславівна	Громадянка України	Заступник директора - керівник Служби внутрішнього аудиту

Події після дати балансу

Аудитори дослідили інформацію про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Аудитори не отримали аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з вищенаведеною інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії з цінних паперів та фондового ринку.

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").

Аудитори підтверджують на дату проведення аудиту відсутність подій після дати балансу, наявність яких потребує необхідності проведення коригування фінансової звітності.

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. Аудитори дійшли впевненості у тому, що загроза безперервності діяльності відсутня.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій

В ході аудиторської перевірки аудиторами не було виявлено інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому.

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

В ході аудиторської перевірки аудиторами факту про наявність та обсяг непередбачених активів/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою не виявлено.

**Інформація щодо іншої фінансової звітності відповідно до Законів України та
нормативно-правових актів Комісії.**

Перевірка іншої фінансової інформації проводилась на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудиторами фінансовою звітністю виконувались запити персоналу Товариства та аналітичні процедури. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією фінансовою звітністю не встановлено.

ІІІ.ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську компанію:

Повна назва підприємства	АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АУДИТ-96" ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Скорочена назва підприємства	АФ "АУДИТ-96" ТОВ
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	23909055
Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місцезнаходження	61000, Харківська обл., місто Харків, вулиця Клочківська, будинок 111А
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 1374 від 26.01.2001 року, видане Аудиторською Палатою України. Рішенням Аудиторської Палати України від 29.10.2015 №316/3 термін чинності свідоцтва продовжено до 29.10.2020 строк
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0495, видане Аудиторською Палатою України, Рішення АПУ №302/4 від 30.10.2014. Чинне до 31.12.2019
ПІБ аудиторів, що брали участь у проведенні аудиту, реквізити сертифікату аудитора	Тетяна Михайлівна Давиденко, сертифікат аудитора №006583 від 02.07.2009. Сертифікат чинний до 02.07.2019

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту	11.02.2019 № 11/02-05
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 11.02.2019 по 25.02.2019
Дата складання аудиторського висновку	25.02.2019

АФ «АУДИТ-96» ТОВ
Директор
АФ «АУДИТ-96» ТОВ
(сертифікат №006583)

м.п. _____ Т.М. Давиденко
25 лютого 2019 року

