**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**

**(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ**

**«ТРЕЙД ІНВЕСТ»**

**станом на 31 грудня 2015р.**

**м.Київ**

**2016р.**

***АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)***

*ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ТРЕЙД ІНВЕСТ»*

*Станом на 31 грудня 2015р.*

*Національна комісія з цінних паперів*

*та фондового ринку*

*Керівництву*

*ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ТРЕЙД ІНВЕСТ»*

***§ 1 ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ***

***Основні відомості про товариство***

***ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ТРЕЙД ІНВЕСТ»*** є юридичною особою, має самостійний баланс, поточний та інші рахунки в банках, печатку.

|  |  |
| --- | --- |
| Повне найменування товариства | Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ТРЕЙД-ІНВЕСТ» |
| Скорочене найменування | ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ТРЕЙД-ІНВЕСТ» |
| Код за ЄДРПОУ | 35734586 |
| Код за КВЕД | 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах |
| Організаційно-правова форма | товариство з обмеженою відповідальністю |
| Основний вид діяльності | Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах |
| Найменування органу, яким було здійснено реєстрацію | Деснянська районна у м. Києві державна адміністрація |
| Дата реєстрації | 06.02.2008р. |
| Юридична адреса товариства | 02225, м. Київ, Деснянський р-н, вул. О.Бальзака,12 |
| Фактичне місцезнаходження товариства | 02225, м. Київ, Деснянський р-н, вул. О.Бальзака,12 |
| Телефон | 8(044) 456-67-66 |
| Головні посадові особи на товаристві:  Директор товариства:  Головний бухгалтер: | Капусенко О.О.  Посада не передбачена штатним розкладом |
| Поточний рахунок | п/р 26505000360749 в ПУАТ «ФІДОБАНК», м. Київ, МФО 300175 в українських гривнях |

***§ 2 ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ***

Аудиторську перевірку фінансової звітності за 2015 р. в ***ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ТРЕЙД ІНВЕСТ»*** здійснено **ПП «Аудиторською фірмою «АУДИТ-ОПТІМ»** на основі Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих згідно рішення Аудиторської палати України від 18.04.2003 N 122/2 (v22\_2230-03) «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів» у якості Національних стандартів аудиту.

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності ***ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ТРЕЙД ІНВЕСТ»*** (далі – Товариство), що включає:

* + Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015р.;
  + Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015р.;
  + Звіт про рух грошових коштів за 2015р.;
  + Звіт про власний капітал за 2015р.;
  + Примітки до фінансової звітності за 12 місяців 2015р.

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

Концептуальною основою підготовки фінансової звітності Товариства в 2015р. є Міжнародні стандарти фінансової звітності з урахуванням діючих роз’яснень МФУ, Державної служби статистики України та Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

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

Фінансова звітність ***ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ТРЕЙД ІНВЕСТ»*** складається на основі припущення, що товариство проводить, i проводитиме операції в доступному для огляду майбутньому. Товариство регулярно, але не рідше ніж раз на рік, перевіряє облікову політику на її відповідність вимогам діючих стандартів бухгалтерського обліку, i в разі прийняття нових, або зміни діючих стандартів, переглядає i доповнює свою облікову політику належним чином.

Метою аудиторської перевірки є підтвердження достовірності фінансової звітності ***ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ТРЕЙД ІНВЕСТ»*** станом на 31.12.2015р. Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) складено з урахуванням вимог «Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку», затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 19.12.2006р. № 1528.

***§ 3 ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ДОСТОВІРНЕ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ***

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

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

Відповідальними особами за ведення та результати бухгалтерського і податкового обліку та звітності за період, що перевірявся, був директор – *Капусенко О.О.*

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

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

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

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

Аудиторський висновок наданий згідно вимогам МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності» 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи із інших питань у звіті незалежного аудитора», з урахуванням «Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку», затвердженого рішенням ДКЦПФР від19.12.2006р. № 1528.

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

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

***§ 5 ДУМКА АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ***

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

Обставини, що призвели до модифікації думки – *незгода з управлінським персоналом*

Нами встановлено, що Баланс (Звіт про фінансовий стан) не містить даних про відстрочені податкові активи або зобов’язання Товариства.

За розрахунками аудитора відстрочені податкові активи (ВПА) на 31.12.2015р. мають становити **2 тис. грн.** Товариство повинно було відобразити нараховану суму ВПА у складі необоротних активів у Звіті про фінансовий стан за 2015р. , а також у цьому Звіті збільшити залишок нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2015р. На суму нарахованого ВПА необхідно було відобразити дохід від податку на прибуток у Звіті про сукупний дохід за 2015р. в обсязі **2 тис. грн.** ,а також зменшити на цю суму обсяг чистого збитку.

На підставі отриманих аудиторських доказів для обґрунтування думки, ми дійшли висновку, що наявні обмеження є суттєвими, проте не являються всеохоплюючими для фінансової звітності ***ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ТРЕЙД ІНВЕСТ».***

***Висловлення думки***

На нашу думку, фінансова звітність ***ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ТРЕЙД ІНВЕСТ»***, крім обставин викладених вище, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2015 р., фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, вимог Закону України № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р.

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

Надана інформація у цілому дає дійсне і повне уявлення про реальний склад активів і пасивів Товариства станом на 31 грудня 2015 року.

За період 2015р. облік проводився з дотриманням принципів та методів ведення бухгалтерського обліку та з дотриманням нормативно-правових актів законодавства України.

***Ми підтверджуємо те, що за винятком обмежень, які зазначені у параграфі Підстава для висловлення умовно - позитивної думки, фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «ТРЕЙД ІНВЕСТ» станом на 31.12.2015р. та не суперечить нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку в Україні і не містить суттєвих перекручень.***

***§ 6 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЗА ВИДАМИ АКТИВІВ***

Бухгалтерський облік ведеться безперервно з дня реєстрації Товариства.

Основні засади ведення обліку викладені у наказі про облікову політику № 1 від 03.01.2013р. У 2013 році товариство затвердило новий наказ про облікову політику у зв’язку з переходом на МСФЗ. Використані на товаристві принципи бухгалтерського обліку, обумовлені в наказі про облікову політику, відповідають концептуальній основі фінансової звітності, передбаченій національним Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку та Міжнародними стандартами фінансової звітності.

***Облік необоротних активів та майна Товариства***

Станом на 31.12.2015р. необоротні активи Товариства складають **6,0 тис.грн**. та характеризуються нематеріальними активами у вигляді капіталізації витрат на придбання безстрокових ліцензій. Нематеріальні активи обліковуються та відображаються у фінансовій звітності Товариства у відповідності з МСБО 38 «Нематеріальні активи».

***Облік коштів і розрахунків***

Згідно даних обліку і виписок банку залишок коштів Товариства на 31.12.2015р.: у касі – відсутні; на поточних рахунках у банках – **2,0тис.грн**.;Усього грошові кошти Товариства станом на 31.12.2015р. склали **2,0 тис.грн**., що відповідає ряд.1165 балансу на 31.12.2015р.

***Наявність і стан дебіторської заборгованості***

Станом на 31.12.2015р. загальна дебіторська заборгованість становить **115109,0тис.грн.** та складається з:

Дебіторська заборгованість за продукцію,

товари, роботи, послуги 28 627,0 тис.грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками:

* з бюджетом 2,0 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість 86 480,0 тис.грн.

У зв’язку з відсутністю дебіторської заборгованості покупців за товари, роботи, послуги з терміном непогашення понад 12 місяців - резерв сумнівних боргів не створювався. Дебіторська заборгованість врахована в балансі за справедливою вартістю, у відповідності до вимог МСФЗ.

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

*Поточні фінансові інвестиції*

Станом на 31.12.2015р. поточні фінансові інвестиції складають **104 951,0 тис. грн.** та характеризуються, як торгові цінні папери, складаються з акцій, інвестиційних сертифікатів, векселів отриманих та класифіковані як такі, що утримуються для торгівлі, обліковуються за справедливою вартістю з віднесенням на прибуток чи збиток.

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

***§ 7 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ЗОБОВ’ЯЗАННЯ***

Станом на 31.12.2015р. довгострокові зобов’язання складають **167 273,0 тис.грн.,** вартість поточних зобов’язань та забезпечень складає **51 787,0 тис.грн.** та характеризуються наступними показниками:

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 46 622,0 тис.грн.

Поточні забезпечення 4,0 тис.грн.

Інші поточні зобов’язання 5 161,0тис.грн.

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

За даними аудиторської перевірки, прострочені зобов’язання щодо сплати податків та зборів, не сплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги, у т.ч. на ринку цінних паперів у Товариства за 2015р відсутні.

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

***§ 8 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ***

Станом на 31.12.2015р. власний капітал ***ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ТРЕЙД ІНВЕСТ»*** становить **1 008,0тис.грн.,** та складається з:

Зареєстрованого капіталу 1 000,0тис.грн.

Нерозподіленого прибутку 8,0 тис. грн.

Структура та призначення власного капіталу ***ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ТРЕЙД ІНВЕСТ»*** визначені відповідно до вимог діючого законодавства.

***§ 9 ВІДПОВІДНІСТЬ ВАРТОСТІ ЧИСТИХ АКТИВІВ***

Перевіркою вартості чистих активів на звітну дату встановлено наступне:

* загальна вартість активів Товариства на 31.12.2015р. становить **220 068,0тис.грн.,**
* загальна вартість зобов’язань Товариства становить **219 060,0тис. грн.**

Всього чисті активи на 31.12.2015р. - **1 008,0 тис. грн.,** в свою чергу сума статутного капіталу - 1 000,0 тис. грн.

Згідно п.4.ст.144 [Цивільного кодексу України (N 435-IV від 16 січня 2003 року)](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T030435.html), якщо після закінчення другого чи кожного наступного фінансового року вартість чистих активів товариства з обмеженою відповідальністю виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу і зареєструвати відповідні зміни до статуту в установленому порядку, якщо учасники не прийняли рішення про внесення додаткових вкладів.

Таким чином, вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2015р. є більшою за розмір його Статутного капіталу на 31.12.2015р., що відповідає вимогам [ст. 144 ЦКУ](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T030435.html).

***§ 10 ФОРМУВАННЯ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ***

Статут ***ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ТРЕЙД ІНВЕСТ»*** розроблено та зареєстровано у відповідності з вимогами чинного законодавства. Станом на 31.12.2015р. учасниками Товариства є:

Приватне підприємство «СК Продторг 2006» - резидент України, яке володіє часткою загальною вартістю 1 000 000,00 (Один мільйон грн. 00коп.), що складає 100% статутного капіталу товариства.

Станом на 31.12.2015р. статутний капітал сплачено повністю, що підтверджується наступними банківськими виписками:

* Виписка з ВАТ СКБ «Дністер» від 04.02.08р. р/р №26506005645 про внесення коштів у розмірі 300 000,00грн.
* Виписка з АТ «Ерсте Банк» від 08.12.2010р. р/р№ 2650502242 про внесення коштів у розмірі 700 000,00грн.

Таким чином, статутний капітал ***ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ТРЕЙД ІНВЕСТ»*** сформовано та сплачено повністю у встановлені терміни виключно грошовими коштами на загальну суму 1 000 000,00 (Один мільйон грн.00коп.).

***§ 11 ДОТРИМАННЯ ВИМОГ ЛІКВІДНОСТІ***

***Показники платоспроможності і фінансової стійкості***

Джерелом аналізу показників фінансового стану аудиторами були обрані наступні документи: баланс станом на 31.12.2015р.; дані оперативного обліку.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Назва коефіцієнту та формула розрахунку** | **Розрахункове значення на 31.12.2015р.** | **Орієнтовне позитивне значення показника** |
| **1.** | Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)  Ф.1(р.1195/р.1695) | 4.24 | **Більше 1** |
| **2.** | Коефіцієнт абсолютної ліквідності  Ф.1 (р.1160+р.1165) / р.1695 | 2,02 | **0,25-0,50** |
| **3.** | Коефіцієнт автономії(фінансової незалежності)  Ф.1( р.1495/ р.1300) | 0 | **Більше 1** |
| **4.** | Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності)  Ф.1 (р.1495 / Ф.1 р.1695) | 0,02 | **Більше 0,5** |

⮚ **Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)** **= 4,24**

Коефіцієнт загальної ліквідності відображує платоспроможність Товариства щодо сплати поточних зобов'язань за рахунок всіх оборотних активів. Коефіцієнт покриття на кінець періоду більше за оптимальне значення (>1,5-2,5). Станом на 31.12.2015р. Товариство має в своєму розпорядженні достатню кількість оборотних активів.

⮚ **Коефіцієнт абсолютної ліквідності = 0,49**

Коефіцієнт абсолютної ліквідності вказує на ту частину зобов'язань Товариства, яка може бути погашена негайно тільки за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів. Коефіцієнт відповідає нормативу (>0,2-0,25).

⮚ **Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності) = 0**

Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності) показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих в його діяльність. Станом на 31.12.2015 р. Показник не відповідає оптимальному значенню. Товариство залежне від зовнішніх джерел фінансування.

⮚ **Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності) = 0,02**

Коефіцієнт фінансової стійкостіпоказує співвідношення власних і залучених засобів, вкладених в діяльність підприємства. Характеризує здатність Товариства залучати зовнішні джерела фінансування. Станом на 31.12.2015р. Товариство має заборгованості з поточних зобов’язань,але частка власних коштів що покриває зобов’язання не відповідає нормативу. Товариство характеризується як фінансово не стійке, з низьким рівнем платоспроможності.

На підставі проведеного аналізу показників ліквідності, фінансовий стан ***ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ТРЕЙД ІНВЕСТ»*** на 31.12.2015 р. враховуючи специфіку діяльності товариства можна характеризувати як задовільний.

У 2015 р. Товариство здійснювало діяльність торгівця цінними паперами (брокерську та дилерську діяльність).

Відповідно до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами, затвердженого Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 25.12.2012  № 1900 зі змінами і доповненнями Товариством розраховуються обов’язкові до виконання пруденційні нормативи. Згідно даних звітності, станом на 31.12.2015р. Товариством виконувалися вимоги щодо дотримання нормативних значень показників пруденційних нормативів.

***§ 12 ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ***

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

Аудитори ознайомилися з іншою інформацією, оскільки існує можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, які є не всеохоплюючими між перевіреною аудиторами фінансовою звітністю та іншою інформацією, та не ставлять під сумнів достовірність перевіреної аудиторами фінансової звітності Товариства.

***Стан корпоративного управління товариства***

Корпоративне управління ***ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ТРЕЙД ІНВЕСТ»*** здійснюється, на нашу думку, за правилами та процедурами прийняття рішень щодо діяльності товариства з обмеженою відповідальністю, а розподіл прав та обов’язків між органами управління та учасниками стосовно управління відбувається відповідно до Статуту. Аудитор не отримав повного розуміння основних заходів, які Товариство використовувало для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовою звітністю, включаючи ті, що стосуються доречних для аудиту заходів контролю, а також те, як товариство ініціює заходи з виправлення недоліків у своїх заходах. (МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб’єкта господарювання і його середовища»).Товариством запроваджена система внутрішнього аудиту (контролю), наявне Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) від 09.11.2012р. та Положення про внутрішній контроль торговця цінними паперами від 19.09.2012р. проводяться внутрішні перевірки, про результати яких складаються відповідні акти.

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

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

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

***Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)***

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

Код ЄДРПОУ: 21613474

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

Фактичне місце розташування: м. Київ, вул. Хорива, 23, оф.1,

телефон: (044)425-74-99

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

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

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

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

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

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

***Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:***

|  |  |
| --- | --- |
| Дата и номер договору на проведення аудиту | *Договір № 2 від 28.01.2016р.* |
| Дата початку і дата закінчення проведення аудиту | *28.01.2016р. – 11.02.2016р.* |

***Директор ПП «АФ «АУДИТ-ОПТІМ» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Трушкевич Т.М.***

*Директор*

*ТОВ ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ТРЕЙД ІНВЕСТ» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Капусенко О.О.*

***«11» лютого 2016р.***