ІМОНА
аудит

ТОВ "Аудиторська фірма "Імона-аудит"
01030, м.Київ, вул. Пирогова, 2/37
тел./факс (044) 565-77-22

ідентифікаційний код 23500277
Р/р 26007435483 в ПАТ
"Райффайзен Банк Аваль"
МФО 380805

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АП.МІ ФІНАНС» СТАНОМ НА 31.12.2016 РОКУ

Користувачам фінансової звітності
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АП.МІ ФІНАНС»
Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг

м. Київ 16 січня 2017 року

Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

Вступний параграф

Основні відомості про **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АП.МІ ФІНАНС»** (надалі – ТОВ «ФК «АП.МІ ФІНАНС» та/або Товариство) наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АП.МІ ФІНАНС»
2	Скорочене найменування Товариства	ТОВ «ФК «АП.МІ ФІНАНС»
3	Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
4	Ідентифікаційний код юридичної особи	40461899
5	Дата та номер запису про включення Товариства до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань	Товариство зареєстровано Шевченківською районною в місті Києві державною адміністрацією 29.04.2016 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 1 074 102 0000 059818
6	Місцезнаходження юридичної особи	01004, м. Київ, Шевченківський район, вул. Велика Васильківська, 5
7	Види діяльності за КВЕД	64.92 Інші види кредитування
8	Дата внесення останніх змін до установчих документів	19.07.2016 р.
9	Засновники / учасники Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АП.МІ Технолоджіз", код ЄДРПОУ 40367878, місцезнаходження 01004, м. Київ, вул. Велика Васильківська, 5. Власник 100% статутного капіталу Товариства. Розмір внеску 3 000 000,00 гривень

10	Свідоцтва та Ліцензії	Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи ФК №783 від 11.08.2016 року, реєстраційний номер 13103423, код фінансової установи 13
11	Керівник	Генеральний директор – Жила Надія Михайлівна

Назва Товариства, його організаційно-правова форма господарювання та види діяльності відображені в Статуті Товариства та відповідають інформації про Товариство, що міститься в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань.

Товариство зареєстровано Шевченківською районною в місті Києві державною адміністрацією 29.04.2016 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб , фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 1 074 102 0000 059818. Первинна редакція Статуту **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АП.МІ ФІНАНС»** затверджена Загальними зборами Учасників Товариства (Протокол № 1 від 29 квітня 2016 року).

Діюча редакція Статуту **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АП.МІ ФІНАНС»** затверджена Загальними зборами Учасників Товариства (Протокол № 2 від 19 липня 2016 року). Державна реєстрація Статуту Товариства проведена 19 липня 2016 року.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства.

Аудитором проведено незалежну аудиторську перевірку фінансових звітів у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 року;
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2016 рік;
- Звіту про рух грошових коштів за 2016 рік;
- Звіту про власний капітал за 2016 рік;
- Приміток до річної фінансової звітності за 2016 рік

(надалі – фінансові звіти) **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АП.МІ ФІНАНС»** (надалі - Товариство) на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству України, Міжнародним стандартам фінансової звітності та встановленим нормативам.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог чинного законодавства. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, облікових оцінок, які відповідають обставинам

Відповідальність аудитора.

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо формування і сплати статутного капіталу Товариства на основі результатів аудиторської перевірки.

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиторської перевірки.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність

облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального представлення фінансової звітності обліковим принципам, що є загальноприйнятими в Україні.

Аудитор вважає, що в процесі проведення аудиторської перевірки отримано достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення думки щодо фінансової звітності Товариства.

Висновки аудитора ґрунтуються на документах та інформації, наданих Товариством в процесі виконання роботи. Аудитори не виключають наявності документів та інформації, які не були їм надані, і які б могли вплинути на формування думки. За повноту та достовірність наданої для аудиторської перевірки інформації несуть відповідальність посадові особи Товариства, які надали таку інформацію.

Аудиторський висновок складений згідно з вимогами чинного законодавства, Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, зокрема Міжнародного стандарту аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», Міжнародного стандарту аудиту 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», Міжнародного стандарту аудиту 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора" та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку та у відповідності до рішень Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

Вимоги до фінансової звітності загального призначення та склад повного пакету фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності наведено у Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності». Враховуючи той факт, що фінансова звітність Товариства складена за Міжнародними стандартами фінансової звітності, використовують для цього форми звітності, визначені П(С)БО, які не в повній мірі відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», аудитор зазначає, що зазначена невідповідність структури і змісту фінансової звітності не призвела до модифікації його думки.

Фінансова звітність Товариства підготовлена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності у редакції, затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності та розміщеній на офіційному сайті Міністерства фінансів України, а також чинного законодавства.

Термін проведення перевірки: 03 січня 2017 року по 16 січня 2017 року.

Підстава для висловлення умовно – позитивної думки

На думку аудитора, до модифікації аудиторської думки призвів вплив можливих коригувань, що могли б бути потрібними з наступного питання:

- Аудитори не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань Товариства станом на **31.12.2016** року, однак за допомогою відповідних аудиторських процедур отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених в фінансових звітах Товариства станом на **31.12.2016** року, в межах рівня суттєвості, визначеного відповідно до листа Міністерства фінансів України від 29.07.2003 р. № 04230-04108. На думку аудитора, до модифікації аудиторської думки призвів вплив коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б ми були в змозі бути присутні при інвентаризації активів та зобов'язань.

Оскільки всі ці питання не мають всеохоплюючого характеру для фінансової звітності Товариства, аудитори вважають за доцільне надати умовно-позитивний аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора).

Умовно-позитивна думка

За винятком можливого впливу питань, що розкриті в параграфі «Підстава для висловлення умовно – позитивної думки» фінансова звітність надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АП.МІ ФІНАНС»**, справедливо та достовірно відображає результати діяльності, рух власного капіталу та рух грошових коштів Товариства за **2016** рік згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідає вимогам чинного законодавства, нормативним актам, аналітичному обліку та первинним документам Товариства

На думку аудитора, фінансові звіти Товариства за **2016** рік складені на підставі облікових регістрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Фінансова звітність Товариства складена в цілому відповідно до вимог:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1994 року (зі змінами та доповненнями),

та відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на **31 грудня 2016** року, його фінансові результати за **2016** рік у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Ведення бухгалтерського обліку відповідає Міжнародним стандартам фінансової звітності, забезпечує регулярний збір і належну обробку інформації, необхідної для складання фінансової звітності Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства статутним документам.

На думку аудиторів, формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Частка держави в статутному капіталі Товариства відсутня.

Розмір статутного капіталу Товариства станом на **31 грудня 2016** року відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Аудитори підтверджують фактичне виконання зобов'язань з формування статутного капіталу Товариства виключно грошовими коштами відповідно до вимог чинного законодавства станом на дату складання аудиторського висновку.

Пояснювальний параграф

Стан бухгалтерського обліку Товариства

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Облік повністю автоматизований.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях. Під час перевірки змісту наданих бухгалтерських звітних форм, аудиторами встановлено, що показники в них взаємопов'язані і тотожні між собою, в цілому відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності Товариства відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом Товариства, та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

На основі проведених аудиторами тестів встановлено, що бухгалтерський облік в цілому ведеться на Товаристві у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 - XIV (зі змінами і доповненнями) (далі –

Закон № 996), Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших законодавчих та нормативно – правових документів з питань організації бухгалтерського обліку та звітності.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства за **2016** рік складена відповідно до облікових регістрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до вимог:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1994 року (зі змінами та доповненнями),

Нематеріальні активи

У результаті проведеної перевірки аудиторами встановлено, що станом на **31 грудня 2016** року на балансі Товариства обліковується нематеріальних активів на суму 8 тис.грн., що відповідає даним первинних документів та облікових регістрів.

На думку аудиторів, облік нематеріальних активів у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Наказу про облікову політику, Міжнародному стандарту бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями).

Основні засоби

За даними фінансової звітності Товариства станом на **31 грудня 2016** року на балансі обліковуються основні засоби на суму 47 тис.грн.

Відповідно до Наказу про облікову політику нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом. Аудитори зазначають про незмінність визначеного методу протягом звітного періоду.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів та інших необоротних матеріальних активів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам; склад основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, регістрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Товариства станом на **31 грудня 2016** року довгострокові фінансові інвестиції не обліковуються.

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, регістрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Товариства станом на 31 **грудня 2016** року поточні фінансові інвестиції не обліковуються що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Облік запасів

За даними фінансової звітності Товариства станом на **31 грудня 2016** року виробничі запаси не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним регістрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на **31 грудня 2016** року на балансі Товариства готова продукція не обліковується, що в цілому відповідає первинним документам та даним регістрів аналітичного та синтетичного обліку.

Товари станом на **31 грудня 2016** року на балансі Товариства не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним регістрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на **31 грудня 2016** року на балансі Товариства не обліковувалась.

Дебіторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги станом на **31 грудня 2016** року не обліковується, що в цілому відповідає первинним документам та даним регістрів аналітичного та синтетичного обліку. Резерв сумнівних боргів Товариством в **2016** році не нараховувався. Простроченої дебіторської заборгованості не виявлено.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками з бюджетом станом на **31 грудня 2016** року відсутня, що в цілому відповідає первинним документам та даним регістрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками за виданими авансами станом на **31 грудня 2016** року відсутня, що в цілому відповідає первинним документам та даним регістрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками із нарахованих доходів станом на **31 грудня 2016** року на балансі Товариства відсутня, що в цілому відповідає первинним документам та даним регістрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків станом на **31 грудня 2016** року відсутня, що в цілому відповідає первинним документам та даним регістрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на **31 грудня 2016** року балансі Товариства обліковується у сумі 53 тис.грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним регістрів аналітичного та синтетичного обліку.

На думку аудиторів бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Товариством в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Товариства станом на **31.12.2016** року становить **2917** тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

Забезпечення витрат і платежів

При проведенні перевірки було встановлено, що резерв коштів на оплату відпусток Товариства станом на **31.12.2016** року не створювався.

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка забезпечень Товариства в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Довгострокові зобов'язання станом на **31 грудня 2016** року на балансі Товариства не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним регістрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на **31 грудня 2016** року на балансі Товариства поточні зобов'язання з кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги становлять 11 тис.грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним регістрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на **31 грудня 2016** року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковуються поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом в сумі **2** тис. грн.; що в цілому відповідає даним первинних документів та даним регістрів аналітичного та синтетичного обліку.

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно – сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за **2016** рік в цілому відповідають первинним документам.

Структуру доходів Товариства за даними Звіту про фінансові результати за **2016** рік та даними облікових регістрів та первинних документів наведено в Таблиці 2.

Структура доходів Товариства за 2016 рік

Таблиця 2

Доходи Товариства	**Сума (тис. грн.)**
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	**226**
Інші операційні доходи	-
Дохід від участі в капіталі	-
Інші фінансові доходи	-
Інші доходи	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	-
Накопичені курсові різниці	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	-
Інший сукупний дохід	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	-

На думку аудиторів бухгалтерський облік сукупного доходу Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 «Дохід», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1995 року (зі змінами та доповненнями), Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 11 «Будівельні контракти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1995 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», який виданий Радою з Міжнародних стандартів

бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1999 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2013 року (зі змінами та доповненнями).

Відображення витрат Товариства за **2016** рік здійснювалось на відповідних рахунках обліку витрат згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 (зі змінами і доповненнями).

Бухгалтерський облік витрат Товариства за **2016** рік здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за **2016** рік.

Структуру витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за **2016** рік та даними облікових регістрів та первинних документів наведено Таблицях 3,4.

Структуру витрат Товариства за 2016 рік

Таблиця 3

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-
Адміністративні витрати	212
Витрати на збут	-
Інші операційні витрати	-
Фінансові витрати	-
Інші витрати	-
Разом	**212**

Елементи операційних витрат за 2016 рік

Таблиця 4

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	7
Витрати на оплату праці	109
Відрахування на соціальні заходи	23
Амортизація	9
Інші операційні витрати	64
Разом	**212**

За **2016** рік Товариство отримало прибуток до оподаткування в розмірі **14** тис. грн., витрати з податку на прибуток в **2016** році склали **2** тис. грн. Інший сукупний дохід в **2016** році склав **0** тис. грн. Таким чином сукупний дохід Товариства за **2016** рік становить **12** тис. грн. Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати за **2016** рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

На думку аудиторів, формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

На думку аудиторів розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на **31 грудня 2016** року достовірно.

Розмір власного капіталу **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АП.МІ ФІНАНС»** станом на **31 грудня 2016** року більший розміру статутного капіталу Товариства і становить **3012** тис. грн.

Розділ «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Власний капітал

Власний капітал Товариства станом на **31 грудня 2016** року складається із:

- статутного капіталу в розмірі **3000** тис. грн.
- нерозподіленого прибутку в сумі **12** тис. грн.

та становить 3012 тис. грн.

Власний капітал Товариства станом на **31 грудня 2016** року становить **3012** тис. грн.

Статутний капітал

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує субрахунок бухгалтерського обліку 401 «Статутний капітал».

Станом на **31 грудня 2016** року Статутний капітал Товариства складає **3 000 000,00** грн. (Три мільйони грн. 00 коп.), та повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АП.МІ ФІНАНС» створено відповідно до рішення Загальних зборів учасників (Протокол №1 від 29 квітня 2016 року). Державна реєстрація статутних документів проведена 29.04.2016 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 1 074 102 0000 059818.

Відповідно до Статуту Товариства розмір статутного капіталу станом на 09 квітня 2012 року складає 3 000 000,00 грн. (Три мільйони грн. 00 коп.). Дані щодо розподілу статутного капіталу серед Засновників Товариства наведено в Таблиці 5.

Таблиця 5

з/п	Засновники Товариства	Дані про Засновників Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	ТОВ «АП.МІ Технолоджіз»	Юридична особа згідно законодавства України, ідентифікаційний код юридичної особи 40367878 місцезнаходження : м. Київ, 01004, вул. Велика Васильківська, 5	3 000 000,00	100,0
	ВСЬОГО:		**3 000 000,00**	**100,0**

Згідно вимог Статуту Товариства вкладами учасників Товариства до статутного капіталу можуть бути виключно грошові кошти.

Інформація про сплату внесків Засновників до статутного капіталу Товариства наведено в Таблиці 6.

Таблиця 6

Засновники Товариства	Внесок до Статутного капіталу у грошовій формі (грн.)	Документ про оплату
ТОВ «АП.МІ Технолоджіз»	3 000 000,00	Платіжне доручення №30 від 24.05.2016 року на суму 3000000,00 грн. та банківська виписка по рахунку №265042812 за період з 01.05.2016 по 31.05.2016 року в ПАТ «Райффайзен Банк Аваль», м. Київ, МФО 300335
Всього:	**3 000 000,00**	

Згідно наведених в Таблиці 6 даних, Засновником станом на 24.05.2016 року були внесені грошові кошти в якості внеску до статутного капіталу Товариства в повному обсязі.

Станом на дату складання аудиторського висновку статутний капітал Товариства складає **3 000 000,00** грн. (Три мільйони грн. 00 коп.), неоплачений капітал відсутній. Формування статутного капіталу здійснювалося виключно грошовими коштами Засновниками.

Аудитор зазначає про відповідність розміру статутного капіталу Товариства статутним документам.

Неоплачений капітал Товариства станом на дату складання аудиторського висновку відсутній.

На думку Аудитора розмір статутного капіталу **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АП.МІ ФІНАНС»** станом на **31 грудня 2016** року та на дату складання аудиторського висновку відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

Пов'язані особи

В ході аудиторської перевірки, аудиторами встановлено перелік пов'язаних сторін (інформація наведена в таблиці 7)

Таблиця 7

Інформація про власників та керівника заявника

Група	з/п	Повна назва юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та посадової особи заявника	Ідентифікаційний код юридичної особи - власника заявника або ідентифікаційний номер фізичної особи	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі компанії з управління активами, %
1	2	3	4	5	6
А		**Власники –**			

		юридичні особи			
		ТОВ «АП.МІ Технолоджіз»	40367878	Юридична особа згідно законодавства України, ідентифікаційний код юридичної особи 40367878 місцезнаходження : м. Київ, 01004, вул. Велика Васильківська, 5	100,0
Б		**Керівник компанії**			
		Жила Надія Михайлівна	2322913522	Паспорт серії КА № 083798, виданий "15" лютого 1996 року Стрийським МВ УМВС України у Львівській області	0,0

Аудиторами додатково було проведено огляд звітних даних ТОВ «АП.МІ ФІНАНС», у складі:

Довідка про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг за 4 квартал 2016 року;

Довідка про обсяги та кількість наданих фінансових послуг за договорами позики (кредиту) за 4 квартал 2016 року; що відповідає вимогам Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

Інформації про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою, під час перевірки не виявлено.

Події після дати балансу окрім тих, що розкриті в попередніх параграфах не ідентифіковані.

Довідка про фінансовий стан Товариства додається.

Довідка про фінансовий стан
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АП.МІ ФІНАНС»
станом на 31 грудня 2016 року

м. Київ 16 січня 2017 року

Аналіз фінансового стану Товариства проведено на підставі даних форми № 1 «Баланс» станом на **31.12.2016** року, та форми № 2 «Звіт про фінансові результати» за **2016** рік

На підставі даних фінансової звітності Товариства аудиторами були розраховані окремі фінансові показники, які наведені в Таблиці 8.

Аналіз фінансового стану
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АП.МІ ФІНАНС»

Таблиця 8

Показник	Формула розрахунку	Значення показника	
		31.12.2015	31.12.2016
1	2	3	4
Коефіцієнт ліквідності	Ф1 (р1160+р1165) / Ф1 (р1695-р1665-р1660)	-	224,38
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Ф1 р1165 / Ф1 р1695	-	224,38
Коефіцієнт покриття	Ф1 (р1195-р1170) / Ф1 (р1695-р1665-р1660)	-	228,46
Коефіцієнт загальної ліквідності	Ф1 (р1195-р1170) / Ф1 (р1595-р1520-р1525 + р1695-р1665-р1660)	-	228,46
Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності, автономії)	Ф1 р1495 / Ф1 р1300	-	0,9957
Коефіцієнт співвідношення залученого і власного капіталу (коефіцієнт фінансового ризику;	Ф1 (р1595+р1695) / Ф1 р1495	-	0,0043
Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	Ф1 (р1195-р1170) – Ф1 (р1695-р1665-р1660)	-	2957
Коефіцієнт рентабельності активів	Ф2 р2465 / Ф1 (р. 1300 (гр..3) + р. 1300 (гр.. 4))/2	-	0,0079
Коефіцієнт фінансової стабільності	Ф1 р1495 / Ф1 (р1595-р1520-р1525 + р1695-р1665-р1660)	-	231,69
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	Ф1 (р.1495-р1095) / р1195	-	0,9956

Виходячи з вищевикладеного та узагальнюючи результати проведеного аналізу фінансового стану можемо зробити висновок, що станом на **31.12.2016** року фінансовий стан Товариства задовільний.

Дані показники, що характеризують фінансовий стан та платоспроможність Товариства станом на **31.12.2016** року, свідчить про подальшу можливість безперервного функціонування Товариства як суб'єкта господарювання.

Аудитором не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі (МСА 570 «Безперервність»).

Розділ «Інші елементи»

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 9.

Таблиця 9

п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	Номер та дата Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ Номер, серія, дата видачі свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ відповідно до Розпорядження Нацкомфінпослуг	Свідоцтво № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України від 24.09.2015 року, № 315/3 до 24.09.2020 року; Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ відповідно до розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 17 вересня 2013 року №3234 (реєстраційний номер свідоцтва 0063), продовжено рішенням № 3109 від 10 грудня 2015 року, строк дії свідоцтва з 17 вересня 2013 року до 24 вересня 2020 року
3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Аудитор Величко О.В. сертифікат аудитора серія А № 005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 249/3 від 26.04.2012 року до 23.04.2017 року
4	Місцезнаходження (юридична адреса)	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
5	Адреса здійснення діяльності	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
6	Телефон/ факс	565-77-22, 565-99-99

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту.

Згідно з Договором № 4 від 03 січня 2017 року ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор), що діє на підставі свідоцтва про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0791, виданого рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України №315/3 до 24.09.2020 року, (свідоцтво про внесення в реєстр аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341), свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року; свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ відповідно до розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 17 вересня 2013 року №3234 (реєстраційний номер свідоцтва 0063), продовжено рішенням № 3109 від 10 грудня 2015 року, строк дії свідоцтва з 17 вересня 2013 року до 24 вересня 2020 року; свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0250, Рішення АПУ від 05.07.2012 року №252/4), провела незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів та бухгалтерського обліку ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АП.МІ ФІНАНС» на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Аудитор **Величко О.В.**
(сертифікат аудитора серія А № 005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 249/3 від 26.04.2012 року до 23.04.2017 року)

Генеральний директор **Величко О.В.**
(сертифікат аудитора серія А № 005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 249/3 від 26.04.2012 року до 23.04.2017 року)

Дата аудиторського висновку: **16 січня 2017 року**