

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«АЛЬЯНС ФІНАНСОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ»**

станом на 31.12.2017 р.

*м. Київ 2018 рік*



# ТОВ "Аудиторська фірма "АУДИТ-СТАНДАРТ"

Дата державної реєстрації: 06.02.2004 року, Ідентифікаційний код 32852960  
Свідоцтво АПУ №3345 чинне до 19 грудня 2018 року, Свідоцтво НКДЛФР П 000196 чинне до 19 грудня 2018 року,  
Свідоцтво Нацфінпослуг №0145 чинне до 19 грудня 2018 року  
Україна, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А», тел.(044) 233-41-18

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬЯНС ФІНАНСОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ» СТАНОМ НА 31.12.2017 Р.

### Адресати:

- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку;;
- Учасникам та Управлінському персоналу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬЯНС ФІНАНСОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ»

### 1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

#### НЕГАТИВНА ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬЯНС ФІНАНСОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ», код за ЄДРПОУ 31595264, юридична адреса: 91053, Луганська обл., місто Луганськ, городок Пархоменко, будинок 4, квартира 20, місцезнаходження: 92740, Луганська обл., Старобільський район, с. Чмирівка, вул. Східна, б. 2, кім. 3, (надалі за текстом «Товариство»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2017 р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів та Звіту про власний капітал за рік, який закінчився цією датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, оскільки питання, описане в розділі «Основа для негативної думки» нашого звіту, є значущим, річна фінансова звітність, що додається, не відображає достовірно фінансовий стан групи на 31 грудня 2017р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

#### ОСНОВА ДЛЯ НЕГАТИВНОЇ ДУМКИ

Об'єкти нерухомого майна та основні засоби, що відображені в статі «Основні засоби» Звіту про фінансовий стан в сумі 913 тис. грн. знаходяться в зоні проведення АТО (м. Луганськ). Аудитори не мають змоги підтвердити залишкову вартість основних засобів Товариства в сумі 913 тис. грн., та вартість довгострокових фінансових інвестицій на суму 5500 тис. грн., які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств станом на 31.12. 2017 року, а саме корпоративні права засновника ТДВ «ЛУГАНСЬКИЙ ФОНДОВИЙ ЦЕНТР» (місцезнаходження - 91053, Луганська обл., місто Луганськ, городок Пархоменко, будинок 4, квартира 20) Слід зазначити, що місцезнаходження ТДВ «ЛУГАНСЬКИЙ ФОНДОВИЙ ЦЕНТР», а також місцезнаходження його активів на непідконтрольній території України в зоні проведення АТО свідчить про невизначеність подальшої діяльності.

Поточні фінансові інвестиції, які станом на 31.12.2017 року заблоковані в системі депозитарного обліку в сумі складають 45 тис. грн. За твердженням керівництва, справедлива вартість цих фінансових інвестицій на дату складання фінансової звітності визначена на рівні балансовій вартості. Товариство не здійснило переоцінку балансової вартості вказаних фінансових інвестицій на суму зменшення корисності.

Аудитори розцінюють ці факти, як значний ризик щодо припущення про безперервність діяльності.

На підставі отриманих аудиторських доказів, ми дійшли висновку, що такі питання є суттєвими та всеохоплюючими для фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬЯНС ФІНАНСОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ».

Ми провели аудит відповідно до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2015 року, (МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 344 від 04.05.2017 року, для застосування до завдань, виконання яких буде здійснюватися після 1 червня 2017 року.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬЯНС ФІНАНСОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої негативної думки.

## **ІНФОРМАЦІЯ, ЩО НЕ Є ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ТА ЗВІТОМ АУДИТОРА ДО НЕЇ**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) згідно «Положення про порядок складання та подання адміністративних даних щодо діяльності торговців цінними паперами до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» (Рішення НКЦПФР від 25.09.2012р. № 1283 із змінами), але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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 ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та 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 б необхідно було включити до звіту.

## **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли 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 ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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, коли 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 всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі 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, виявлені під час аудиту, 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 їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

**II. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги, що визначені «Вимогами до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів», затвердженими рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 12.02.2013р. № 160 із змінами.**

**Основні відомості про Товариства з обмеженою відповідальністю «АЛЬЯНС ФІНАНСОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ»:**

**Таблиця 1**

1	Повна назва	Товариство з обмеженою відповідальністю «АЛЬЯНС ФІНАНСОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ»
2	Скорочена назва	ТОВ «АФТ»
3	Код за ЄДРПОУ	31595264
4	Юридична адреса	91053, Луганська обл., місто Луганськ, городок Пархоменко, будинок 4, квартира 20
5	Місцезнаходження	92740, Луганська обл., Старобільський район, с. Чмирівка, вул. Східна, б. 2, кім. 3 Інформація про тимчасову зміну місцезнаходження оприлюднено в бюлетені «Цінні папери України» № 246 ( 4043) від 26 грудня

		2014 року.
6	Дата реєстрації, номер Свідоцтва про державну реєстрацію	22.08.2001р. Виконавчий комітет Луганської міської ради, запис № 1 382 107 0005 000884
7	Основні види діяльності (КВЕД-2010)	66.11 Управління фінансовими ринками ; 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення .
8	Дата внесення останніх змін до установчих документів	Державну реєстрацію змін №3 до нової редакції Статуту Товариства проведено державним реєстратором у Виконавчому комітеті Луганської міської ради 18.10.2013 року, номер запису 13821050010000884.
9	Свідоцтва	Свідоцтво серії А01 № 018841; Номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 1 382 120 0000 000884; Дата проведення державної реєстрації 22.08.2001 року Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів № запису у Реєстрі 386 від 28.12.2004 року про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів;
10	Ліцензії	Ліцензія на здійснення професійної діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме: депозитарна діяльність депозитарної установи - ліцензія серія АЕ №263417 дата видачі ліцензії 01.10.2013, строк дії від 12.10.2013 – необмежений; брокерська діяльність - ліцензія серія АВ №507075 дата видачі ліцензії 10.12.2009, строк дії від 10.12.2009 по 10.12.2014.; дилерська діяльність - ліцензія серія АВ №507076, дата видачі ліцензії 10.12.2009, строк дії від 10.12.2009 по 10.12.2014. Відповідно до ст.5 Закону України « Про тимчасові заходи на період проведення антитерористичної операції» та листа НКЦПФР від 22.06.2015 № 11/02/13030/НК ліцензії , строк дії яких закінчився, вважаються такими , що продовжили свою дію на період проведення антитерористичної операції.
11	Перелік учасників станом на 31.12.2017 року.	1. Фізична особа -Громадянка України Тимошенко Євген Володимирович, частка - 3,865% у Статутному капіталі Товариства, що становить 272 500,00 (двісті сімдесят дві тисячі п'ятсот) гривень. 2. Фізична особа -Громадянка України Тимошенко Наталія Миколаївна, частка -5,862% у Статутному капіталі Товариства, що становить 413 300,00 (чотириста тринадцять тисяч триста) гривень. 3. Фізична особа –Громадянин України Чуянов Олег Віталійович , частка - 3,881%у Статутному капіталі Товариства, що становить 273 600,00 (двісті сімдесят три тисячі шістсот) гривень. 4. Юридична особа ТОВ Луганський фондовий центр код за ЄДРПОУ місцезнаходження - 91053, Луганська обл., місто Луганськ, городок Пархоменко, будинок 4, квартира 20 частка - 86,392% у Статутному капіталі Товариства, що становить 6 090 600,00 (шість мільйонів дев'яносто тисяч шістсот) гривень
12	Кількість працівників	6 осіб
13	Відповідальні особи	Директор - Тимошенко Є.В. (Протокол загальних зборів №12 від 30. 03.2015 року, наказ № 45 від 30.03.2015 року) по теперішній час. Головний бухгалтер -Договірне обслуговування на умовах аутсорсингу

Висновки до певних елементів, рахунків та статей фінансового звіту:

**Відповідність розміру власного капіталу за даними фінансової звітності вимогам установленими актами НКЦПФР**

Станом на 31.12.2017 р. власний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬЯНС ФІНАНСОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ» становить 7507 тис. грн. :

**Таблиця 2 (тис. грн.)**

Пасив балансу	Код рядка	На 31.12.2017р.	На 31.12.2016р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7050	7050
Капітал у дооцінках	1405	581	521
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(35)	(64)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
<b>Усього власного капіталу</b>	<b>1495</b>	<b>7596</b>	<b>7507</b>

Статутний капітал становить 7050 тис. грн., та відображає зафіксовану в установчих документах загальну вартість активів, які є внеском учасників до капіталу Товариства. Сплачений статутний капітал учасниками Товариства виключно грошовими коштами становить у сумі 7 050 000,00 ( Сім мільйонів п'ятдесят тисяч ) гривень;

Мінімальний розмір статутного капіталу для торговців цінними паперами визначений в статті 17 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 року №3480 у наступних розмірах: «Торговець цінними паперами може провадити дилерську діяльність, якщо має сплачений грошовими коштами статутний капітал у розмірі не менш як 500 тисяч гривень, брокерську діяльність - не менш як 1 мільйон гривень, діяльність з управління цінними паперами - не менш як 7 мільйонів гривень...».

Розмір статутного капіталу відповідає вимогам до статутного капіталу п. 4, 5, Гл. 1, Розд. III «Порядку та умов видачі ліцензії на провадження окремих видів професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів), переоформлення ліцензії, видачі дубліката та копії ліцензії», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 14.05.2013р. № 817, на видачу ліцензій на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме дилерської діяльності та брокерської діяльності.

Розмір статутного капіталу відповідає вимогам до статутного капіталу (п. 3, Гл.4, Розд. III «Порядку та умов видачі ліцензії на провадження окремих видів професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів), переоформлення ліцензії, видачі дубліката та копії ліцензії», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 14.05.2013 року № 817 із змінами), на видачу ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності, а саме депозитарної діяльності депозитарної установи.

- Капітал у дооцінках становить 521 тис. грн.;

- Непокритий збиток становить 35 тис. грн.

**Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам.**

У статті балансу «Зареєстрований( пайовий) капітал» наведено зафіксовану в Статуті Товариства загальну суму грошових коштів (7 050 000,00 (Сім мільйонів п'ятдесят тисяч ) гривень), які є заявленим та сплаченим внеском до статутного капіталу Товариства.

Станом на 31.12.2017 року статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬЯНС ФІНАНСОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ » становить 7 050 000,00 (Сім мільйонів п'ятдесят тисяч ) гривень.

Сплачений статутний капітал учасниками Товариства станом на 31.12.2017 року виключно грошовими коштами становить 7 050 000,00 (Сім мільйонів п'ятдесят тисяч ) гривень.

Заборгованість учасників перед Товариством по внесках до статутного капіталу відсутня.

**Стосовно інформації щодо прострочених зобов'язань сплати податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів, неслачених штрафних санкцій за правопорушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів**

Товариство не має прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, не має податкового боргу та штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, в т. ч. на ринку цінних паперів станом на 31.12.2017р.

**Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу юридичної особи, яка відповідно до статуту має намір провадити професійну діяльність на ринку цінних паперів з дати створення або з дати внесення змін до статуту щодо основних видів діяльності підприємства**

Товариство використовує кошти за призначенням та у відповідності до Статуту. Грошові кошти, що внесені для формування статутного капіталу Товариства були використані для його фінансово-господарської діяльності, а саме для провадження професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме дилерської діяльності та брокерської діяльності.

**Інформація щодо пов'язаних осіб заявника, які було встановлено аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності**

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» Товариство розкриває у фінансовій звітності за 2016 рік інформацію, необхідну для привернення уваги щодо можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток Товариства, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості, в тому числі зобов'язаннями між такими сторонами.

До зв'язаних сторін належать :

1. Фізична особа –Громадянин України Тимошенко Євген Володимирович, частка у Статутному капіталі Товариства складає 3,865% , що становить 272 500,00 грн.
2. Фізична особа -Громадянка України Тимошенко Наталія Миколаївна, частка у Статутному капіталі Товариства складає 5,862%, що становить 413 300,00 грн.
3. Фізична особа –Громадянин України Чуянов Олег Віталійович , у Статутному капіталі Товариства частка складає 3,881%, що становить 273 600,00 грн..
4. Юридична особа ТОВ Луганський фондовий центр код за ЄДРПОУ 21815195 місцезнаходження - 91053, Луганська обл., місто Луганськ, городок Пархоменко, будинок 4, квартира 20 частка - 86,392% у Статутному капіталі Товариства, що становить 6 090 600,00 грн..  
Управлінський персонал Товариства.

Протягом звітного періоду управлінському персоналу Товариства нараховувалась і виплачувалась заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці. Компенсації, бонуси та інші додаткові виплати не здійснювались.

Згідно з МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» операції зі зв'язаними сторонами протягом періодів, що охоплюються фінансовою звітністю, Товариство розкрило в складі інформації про характер відносин зі зв'язаними сторонами, а також інформацію про такі здійснені операції в Примітці «Інформація про операції з пов'язаними сторонами».

Протягом звітного періоду Товариство не здійснювало операції з учасниками Товариства, іншими зв'язаними сторонами , що виходять за межі господарської діяльності.

**Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань**

Ми отримали достатню впевненість в тому, що у Товариства станом на 31.12.2017р. відсутні непередбачені активи та зобов'язання, ймовірність визнання яких на балансі товариства є достатньо високою.

**Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності Товариства.**

Ми проаналізували інформацію щодо наявності подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства. Фактів таких подій не встановлено. Нам невідома інформація щодо наявності у Товариства подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

**Стосовно інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій.**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬЯНС ФІНАНСОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ» функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з політичною нестабільністю та продовженням збройного конфлікту на сході України.

Інформація щодо наявності у Товариства інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому:

-можливий вплив на склад і структуру фінансових інвестицій в разі відсутності ймовірності відновлення обігу цих цінних паперів.

Тому, на даний момент, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації в країні та продовженням збройного конфлікту на сході України на майбутню діяльність Товариства.

**Пруденційні нормативи, що застосовуються до Товариства станом на 31.12.2017р. згідно вимог «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» (рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. із змінами):**

**Таблиця 3**

Показник	Значення показника		Нормативне значення показника
	на 31.12.2016 року	на 31.12.2017 року	
Розмір власних коштів	7567000,00	7596000,00	Не менше 50 відсотків від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для зазначеного виду професійної діяльності на фондовому ринку
Норматив достатності власних коштів	1,07	1,09	Не менше 1
Коефіцієнт покриття операційного ризику	2,36	1,1	Не менше 1
Коефіцієнт фінансової стійкості	6,8400	1,1686	Не менше 0,5

**Розкриття інформації у фінансовій звітності.**

**Необоротні активи.**

**Основні засоби.**

Звертаємо увагу, що об'єкти нерухомого майна та основні засоби, що відображені в статті «Основні засоби» Звіту про фінансовий стан в сумі 913 тис. грн. знаходяться в зоні проведення АТО (м. Луганськ). Аудитори не мають змоги підтвердити залишкову вартість основних засобів Товариства в сумі 913 тис. грн., в зв'язку з тим, що ці активи знаходяться в зоні проведення АТО (м. Луганськ).

**Довгострокові фінансові інвестиції.**

Аудитори не мають змоги підтвердити суму 5500 тис. грн. довгострокових фінансових інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств станом на 31.12.2017 року, а саме корпоративні права засновника ТДВ «ЛУГАНСЬКИЙ ФОНДОВИЙ ЦЕНТР» (місцезнаходження - 91053, Луганська обл., місто Луганськ, городок Пархоменко, будинок 4, квартира 20). Місцезнаходження ТДВ «ЛУГАНСЬКИЙ ФОНДОВИЙ ЦЕНТР», а також місцезнаходження його активів на непідконтрольній території України в зоні проведення АТО свідчить про невизначеність подальшої діяльності.

### **Оборотні активи.**

Станом на 31.12.2017 дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає 3 тис.грн. Інша поточна дебіторська заборгованість становить 346 тис. грн. та є заборгованістю за договорами купівлі-продажу цінних паперів термін оплати не настав. Станом на 31.12.2017 р. поточні фінансові інвестиції складають 920 тис. грн. Поточні фінансові інвестиції, які станом на 31.12.2017 року заблоковані в системі депозитарного обліку станом на звітну дату складають 45 тис. грн.. Товариство відображає у фінансовій звітності ці фінансові інвестиції за балансовою вартістю, при чому Товариством не проведено переоцінку балансової вартості вказаних фінансових інвестицій на суму зменшення корисності.

Аудитор не мав змоги отримати достатні та належні аудиторські докази з обґрунтування думки щодо визначення справедливої вартості інвестицій на рівні балансової вартості, як найбільш наближеної оцінки. Існує невизначеність щодо можливої вартості реалізації цих фінансових інвестицій.

### **Грошові кошти.**

Станом на 31.12.2017 року залишок грошових коштів на рахунку Товариства складає 104 тис. грн.. та підтверджується виписками банку.

Безготівкові розрахунки здійснюються Товариством з дотриманням вимог діючого законодавства, а саме «Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті» затвердженого постановою Правління Національного банку України від 21.01.2004 р. №22 із змінами та доповненнями.

Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за їх номінальною вартістю.

### **Вплив інфляції на монетарні статті**

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не здійснювалось.

### **Інформація щодо зобов'язань та забезпечень**

Визнання, достовірність оцінки, а також аналітичний та синтетичний облік зобов'язань в цілому відповідають вимогам МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

### **Поточні зобов'язання і забезпечення.**

Станом на 31.12.2017 року інші поточні зобов'язання складають 189 тис. грн.. Поточні зобов'язання відображено за сумою погашення

### **Розкриття інформації про доходи та витрати.**

Товариство дотримується вимог МСБО 18 „Дохід”, а саме: дохід визнається за принципом нарахування, коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Доходи це збільшення економічних вигід у вигляді збільшення активів або зменшення зобов'язань, що призводить до зростання власного капіталу.

У 2017 році чистий дохід від реалізації становить 499 тис. грн..

Витрати признаються в звіті про фінансові результати на основі безпосереднього зіставлення між понесеними витратами і відносяться до конкретних статей доходів

Витрати Товариства в 2017 році склали 464 тис. грн.. в т.ч. :

Адміністративні витрати на суму 431 тис. грн.;

Інші операційні витрати на суму 33 тис. грн.;

Витрати з податку на прибуток складають 6 тис. грн.

Фінансовим результатом від звичайної діяльності у звітному періоді є отриманий чистий прибуток у сумі 29 тис. грн..

Фінансовий результат від звичайної діяльності відповідно до даних бухгалтерського обліку відображений у формі звітності "Звіт про фінансові результати".

### **Інформація до Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом)**

Звіт про рух грошових коштів складено згідно вимог МСФО 7 «Звіти про рух грошових коштів».

Інформація про грошові потоки Товариства надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Звіт про рух грошових коштів ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЪЯНС ФІНАНСОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ» складається за прямим методом, який розкриває інформацію про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових витрат грошових коштів.

Товариство не має залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання.

Залишок грошових коштів на 31.12.2017 року на рахунках у банках Товариства складає 104 тис. грн. Облік руху грошових коштів відповідає вимогам МСФО та МСФЗ, які чинні в Україні, облікові дані достовірні та тотожні даним фінансової звітності.

#### **Звіт про власний капітал (зміни у власному капіталі).**

Протягом 2017 року відбулись зміни у власному капіталі, що призвели до збільшення власного капіталу а саме: отриманий прибуток за 2017 рік визначається в сумі 29 тис. грн..

Операції з власниками, які діють згідно з їхніми повноваженнями власників не відбувались протягом 2017 року.

Власний капітал на кінець звітного періоду в сумі складає 7596 тис. грн.

Таким чином, облік змін у власному капіталі відповідає вимогам МСФО та МСФЗ, які чинні в Україні, облікові дані достовірні та тотожні даним фінансової звітності.

#### **Інформація щодо можливості ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЪЯНС ФІНАНСОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ» безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців**

Фінансова звітність Товариства підготовлена, виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність» як таке, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припинити її. Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Аудитори звертають увагу на наявність фактів, а саме неможливість отримання доказів стосовно підтвердження активів (основних засобів та довгострокових фінансових інвестицій), які відображені і фінансовій звітності, на загальну суму 6413 тис. грн. та наявність заблокованих акцій на суму 45 тис. грн. і розцінюють ці факти, як значний ризик щодо припущення про безперервність діяльності.

#### **Інформація щодо внутрішнього аудиту (контроль) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЪЯНС ФІНАНСОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ»**

Відповідно до вимог чинного законодавства ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЪЯНС ФІНАНСОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ» запроваджено систему внутрішнього аудиту (контролю) та затверджено Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю) (Протокол (протокол № 3 від 16.01.15р.) та призначено внутрішнього аудитора. В Положенні про Службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства визначено порядок діяльності служби, її статус, функціональні обов'язки та повноваження.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства (не підпорядковується виконавчим органам товариства) та звітує перед Загальними зборами учасників Товариства про результати своєї діяльності не рідше одного разу на рік.

#### **Система управління ризиками (СУР)**

Відповідно до вимог чинного законодавства ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЪЯНС ФІНАНСОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ» запроваджено систему управління ризиками та затверджено Положення про Систему управління ризиками діяльності з надання фінансових послуг (Протокол № 5 від 10.01.2015р.)

**III. «Інші елементи»**

**Основні відомості про аудиторську фірму умови договору на проведення :**  
**Основні відомості про аудиторську фірму:**

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-Стандарт»
Код за ЄДРПОУ:	32852960
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України:	№ 3345, рішення Аудиторської палати України № 9 від 26.02.2004. Відомості до рішення Аудиторської палати України № 286/3 від 19 грудня 2014 року про продовження строку чинності Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів до 19 грудня 2018 року.
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого НКЦПФР	196, серія та номер Свідоцтва: П-196/01. Термін дії Свідоцтва продовжений з лютого 2014 року до 19 грудня 2018 року.
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих Аудиторською палатою України:	аудитор Титаренко В.М. (серія А, № 006083, серія «А», Аудиторською палатою України від 19 квітня 2006 року, дійсний до 19 квітня 2018 року).
Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування:	Україна, 04080, м. Київ, Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера А

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

- дата та номер договору на проведення аудиту	15.01.2018 № 2-02-15/01
- дата початку	15.01.2018
- дата закінчення проведення аудиту	29.03.2018

Директор ТОВ «АФ «Аудит-Стандарт»  В.М. Титаренко

Адреса аудитора: Україна, 04080 м. Київ, Юрківська/Фрунзе, буд. 2-6/32. Літ. „А”  
Дата складання аудиторського звіту: 15 березня 2018 року

