

# ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ЕКСПРЕС-АУДИТ"

м.Хмельницький,  
вул.Соборна, 56, кв.1  
тел. 76-30-83  
[innaudit@rambler.ru](mailto:innaudit@rambler.ru)

Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності,  
які мають право проводити аудит  
фінансової звітності, запис №0452  
ідентифікаційний код № 21341857

---

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Національній комісії з цінних паперів та  
фондового ринку  
(НКЦПФР)*

*Управлінському персоналу та засновникам  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
«Фондова компанія «Центр-Інвест»*

**Звіт щодо аудиту фінансової звітності Товариства з обмеженою  
відповідальністю «Фондова компанія «Центр-Інвест» за рік, що закінчився  
31.12.2020 р.**

### *Думка*

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Фондова компанія «Центр-Інвест» (код ЄДРПОУ 21653380; місцезнаходження: 29000, м.Хмельницький, вулиця Володимирська, будинок 109), надалі - Товариство, що складається з балансу (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2020 року і звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Фондова компанія «Центр-інвест» на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

### *Основа для думки*

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики

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

### ***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 Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

### ***Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності***

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Крім того ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або,

якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

На основі отриманих аудиторських доказів, ми дійшли висновку, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. За судженням аудитора, фінансова звітність надає належні розкриття інформації про такі події або умови з огляду на вимоги застосовної концептуальної основи фінансового звітування щодо розгляду фінансового стану підприємства, поточних планів, прибутковості операцій і доступу до фінансових ресурсів, а також аналізу впливу ситуації на фінансових ринках на операції підприємства.

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Вартість чистих активів визначалась відповідно до Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, схвалених рішенням Державної комісії з цінних паперів і фондового ринку України №485 від 17.11.2004 р. Чисті активи на початок періоду становили 8644 тис.грн., на кінець періоду 8666 тис.грн. Чисті активи протягом року збільшились на 43 тис.грн. Чисті активи перевищують статутний капітал. Вартість чистих активів відповідає вимогам чинного законодавства, а саме статті 144 Цивільного Кодексу України.

Аналіз фінансового стану свідчить про достатню ліквідність і задовільну структуру активів та пасивів Товариства. Фірма займає незалежне положення від зовнішніх джерел фінансування, має можливість розраховуватись з кредиторами та безперервно функціонувати.

Управлінський персонал ТОВ не має наміру ліквідувати суб'єкт господарювання або припинити його діяльність та не має реальної альтернативи таким заходам.

Аудиторські процедури, проведені відповідно до МСА 570 "Безперервність", підтверджують здатність ТОВ безперервно продовжувати діяльність в майбутньому.

Аудитором виконані процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства відповідно до МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності" та МСА 315 "Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища. Аудитором отримано розуміння зовнішніх чинників діяльності ТОВ, структуру його власності та корпоративного управління, облікову політику, структуру та способи фінансування, цілі та стратегії діяльності та пов'язані з ними ризики.

Аудитором не отримано доказів стосовно можливого шахрайства та суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Аудитором виконані процедури, призначені для отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів для того, щоб були ідентифіковані всі події, які відбулись у період між датою фінансової звітності та датою аудиторського звіту і які б вимагали коригування або розкриття у фінансовій звітності, відповідно до МСА 560 "Подальші події".

Аудитором не отримано доказів існування обставин або подій, які б відбувались у період між датою фінансової звітності та датою аудиторського звіту та які б вимагали коригування або додаткового розкриття у фінансовій звітності.

### ***Інші елементи***

#### **Основні відомості про аудиторську фірму та аудитора**

Повне найменування суб'єкта аудиторської діяльності	ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЕКСПРЕС-АУДИТ»
Код ЄДРПОУ	21341857
ПАФ «ЕКСПРЕС-АУДИТ» включена до розділів реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності»; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» (реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі інтернет на веб-сторінці Аудиторської палати за посиланням <a href="https://www.apu.com.ua/2018/10/01/reestr-auditoriv-ta-subektiv-auditora/">https://www.apu.com.ua/2018/10/01/reestr-auditoriv-ta-subektiv-auditora/</a> )	Номер реєстрації 0452
Дата та номер рішення Аудиторської палати України про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	29.03.2018 року, №356/4
Юридична адреса	29000, місто Хмельницький, вулиця Соборна, 56, квартира 1
Фактичне місцезнаходження	29000, місто Хмельницький, вулиця Соборна, 56, квартира 1
Електронна адреса, телефон	<a href="mailto:innaudit@rambler.ru">innaudit@rambler.ru</a> , 0382-76-30-83

Відомості про аудиторів, які залучені до аудиту	Гоч Інна Анатоліївна Сертифікат аудитора №001622, виданий Аудиторською палатою України 27.10.1994 року, номер реєстрації 100981 у розділі «Аудитори» реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності
---	--

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

Дата та номер договору про проведення аудиту	№22/02/1 про проведення аудиту (аудиторської перевірки) від 22 лютого 2021 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	22.02.2021 – 03.03.2021
Дата складання звіту незалежного аудитора	03.03.2021

**Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є**

#### **Аудитор**

*/сертифікат аудитора серії А №001622 від 27 жовтня 1994 року, виданий рішенням Аудиторської палати України №21 від 27.10.1994 року, номер 100981 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України/*

**Гоч Інна Анатоліївна**

**Директор ПАФ "Експрес-аудит"**  
**сертифікат аудитора серія А №001622**

**Гоч Інна Анатоліївна**

Адреса аудиторської фірми: 29000, м.Хмельницький, вул.Соборна, 56, кв.1  
Дата звіту аудитора: 03.03.2021 р.