**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

***щодо фінансової звітності***

***Товариства з обмеженою відповідальністю***

***«ІНТЕРКЕШ ОНЛАЙН»***

 ***станом на 31.12.2018 року***

*Загальним зборам учасників та керівництву*

*ТОВ «ІНТЕРКЕШ ОНЛАЙН»*

*Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг*

**ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВЇ ЗВІТНОСТІ**

**Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ІНТЕРКЕШ ОНЛАЙН» (надалі – Товариство), що складається з Балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 р., та звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та звіту про власний капітал та 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 на 31 грудня 2018 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

**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 *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*) та виконали інші обов’язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

**Пояснювальний параграф**

Як зазначено у Примітках 4 та 7 до фінансової звітності, 100% вартості активів в Балансі (Звіті про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 р. були операції з пов’язаними сторонами, а саме безвідсоткова фінансова позика, яка не дисконтувалася, оскільки відсутній графік погашення позики. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

**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, 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, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

* ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
* отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
* оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
* доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства 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. 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 відображення.

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

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

**ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ**

*Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам*

Рішенням річних Загальних зборів акціонерів Товариства від 05.09.2018 р. (Протокол №1) затверджено статут ТОВ «Інтеркеш Онлайн». Згідно із статутом, статутний капітал Товариства становить 5 000 000,00 грн. (П’ять мільйонів гривень 00 копійок).

Згідно з даними обліку станом на 31.12.2018 р. в Товаристві обліковується власний капітал загальною сумою 902 000,00 грн. на залишках за наступними субрахунками:

* 401 «Статутний капітал» на суму 5 000 000,00 грн.;
* 46 «Неоплачений капітал» на суму 4 098 000,00 грн.

Розмір власного капіталу відображений в Балансі (Звіті про фінансовий стан) на 31.12.2018р. відповідає даним обліку.

Станом на 31.12.2018 р. статутний капітал сформований частково, на суму 902 000 грн. за рахунок внесків сплачених засновником Грабар І.О.

Дата закінчення формування статутного капіталу 19.02.2019 р. Станом на 19.02.2019 р. статутний капітал Товариства сплачений у повному обсязі на суму 5 000 000 грн., що відповідає установчим документам та вимогам законодавства встановлених Національною комісією, що здійснює регулювання ринку фінансових послуг щодо відповідності статутного (складеного, пайового) та/або власного капіталу заявника.

*Формування та сплата статутного капіталу*

Сплата внесків учасниками Товариства проводилась грошовими коштами відповідно до інформації, викладеній в наступній таблиці:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Учасник Товариства** | **Сума внеску згідно Статуту, грн.** | **Фактично сплачена сума, грн.** | **Дата та номер платіжного документу** |
| 1 | Рімек Олександр Євгенович  | 2 000 000 | 645 000 | Квитанція №12377614 від 13.02.2019р. |
| 500 000 | Квитанція №12719249 від 14.02.2019р. |
| 500 000 | Квитанція №13065730 від 15.02.2019р. |
| 355 000 | Квитанція №13859217 від 19.02.2019р. |
| 2 | Грабар Ігор Олександрович | 1 500 000 | 500 000 | Квитанція №0.0.1209587892.1 від 12.12.2018р. |
| 299 000 | Квитанція №0.0.1216302537.1 від 18.12.2018р. |
| 103 000 | Квитанція №0.0.1217525385.1 від 19.12.2018р. |
| 290 000 | Квитанція №0.0.1249047338.1 від 23.01.2019р. |
| 290 000 | Квитанція №0.0.1250161832.1 від 24.01.2019р. |
| 18 000 | Квитанція №12623375 від 14.02.2019р. |
| 3 | Гонтар Дмитро Петрович | 1 500 000 | 900 000 | Квитанція №12038854 від 12.02.2019р. |
| 600 000 | Квитанція №12616169 від 14.02.2019р. |
|  | **Всього** | **5 000 000** | **5 000 000**  | **-** |

Станом на 19.02.2019 р. всього на рахунок ТОВ «Інтеркеш Онлайн» надійшли кошти у загальній сумі 5 000 000,00 грн. (п’ять мільйонів гривень 00 копійок) як внесок у статутний капітал Товариства.

Аудитор В.К. Орлова

(сертифікат А 000023

продовжений рішенням АПУ

від 27.10.2017 №351/2)

Адреса аудитора - 76018 м. Івано-Франківськ, вул. Б.Лепкого буд. 34., офіс 1

Дата звіту аудитора - 21 березня 2019 р.