

Товариство з обмеженою відповідальністю

«АУДИТ КОНСАЛТИНГ ГРУП»

Адреса: 03134 м. Київ, вул. Смиренка 26-А, к.88,

телефон: (044) 458-53-43, (095) 281-37-20

Банківські реквізити: п/р UA913510050000026000143488500

АТ «УкрСиббанк» м. Києва, МФО 351005,

код за ЄДРПОУ 35316245

Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

№ 4026

---

---

## **АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ**

### **(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

#### **ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

#### **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАВІГАТОР-ІНВЕСТ»**

#### **СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

*Учасникам та Керівництву ТОВ «НАВІГАТОР-ІНВЕСТ»  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

### **I. ЗВІТ ІЗ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

#### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАВІГАТОР-ІНВЕСТ» яка містить:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2019 рік;
- звіт про рух грошових коштів за 2019 рік;
- звіт про власний капітал за 2019 рік;
- примітки до фінансової звітності за 2019 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі разом – «фінансова звітність»).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАВІГАТОР-ІНВЕСТ» станом на 31 грудня 2019 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 із застереженням**

Згідно положень облікової політики Товариства, викладених у примітці 3 «Кредити та дебіторська заборгованість», такі фінансові активи первісно визнаються за вартістю, яка є справедливою вартістю компенсації, сплаченої при придбанні фінансових активів, а в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективного відсотку, за вирахуванням будь-якого збитку від знецінення. Звертаємо увагу на примітку 9 «Дебіторська заборгованість», де розкрито інформацію про дебіторську заборгованість за короткостроковими безвідсотковими позиками в сумі 6069 тис. грн. станом на 31.12.2019 року. За оцінкою керівництва Товариства ці позики не підлягали дисконтуванню та знеціненню. Аудитори не мали можливості оцінити вплив на фінансову звітність можливих коригувань від знецінення вказаних позик, тому що обліковою політикою Товариства не передбачено визнання витрат від знецінення таких активів, що суперечить вимогам МСФЗ. Станом на 31.12.2019 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 9,3 % річних за даними офіційного сайту НБУ. За оцінкою аудиторів теперішня вартість позик балансовою

вартістю 6069 тис. грн. станом на 31.12.2019 року з урахуванням її дисконтування за ставкою 9,3 % річних становитиме 5860 тис. грн., а додаткові витрати за 2019 рік - 209 тис. грн., що впливає на фінансовий результат та власний капітал Товариства за останній звітний період., але за будь-яких обставин, вказаний факт має обмежений вплив на фінансовий стан ТОВ «НАВІГАТОР-ІНВЕСТ».

### **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 компанії 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 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 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 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 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. Втім 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 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 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.

### **Пояснювальний параграф**

Фінансова звітність Товариства підготовлена за формами, визначеними у додатку 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Мінфіну від 07.02.2013 р. № 73. Фінансова звітність за формами відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності наведена у примітках.

## **II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДОВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

Цей розділ аудиторського звіту підготовлено відповідно до п. 2. Вимог 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, затверджених Рішенням НКЦПФР № 160 від 12.02.2013 р.

До вказаного нормативного документу НКЦПФР не було внесено зміни у зв'язку із затвердженням для обов'язкового застосування з 01 липня 2018 року в якості національних стандартів аудиту Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2016-2017 року згідно рішення Аудиторської палати України №361 від 08.06.2018 р., тому далі ми наводимо аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) за шаблоном, встановленим НКЦПФР на дату видачі нашого звіту.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАВІГАТОР-ІНВЕСТ»  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

*Учасникам та Керівництву ТОВ «НАВІГАТОР-ІНВЕСТ»  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

Основні відомості про Товариство:

<b>Повне найменування</b>	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАВІГАТОР-ІНВЕСТ»
<b>Код за ЄДРПОУ</b>	25270172
<b>Місцезнаходження</b>	01032, м.Київ, вулиця Саксаганського, будинок 119, офіс 5
<b>Дата державної реєстрації</b>	15.10.1997 р. Шевченківською районною в м. Києві державною адміністрацією
<b>Основні види діяльності</b>	Предметом діяльності Товариства є: 1) професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (брокерська та дилерська діяльність); 2) депозитарна діяльність депозитарної установи.
<b>Дата внесення змін до установчих документів</b>	27.02.2018 року зареєстрована нова редакція Статуту Товариства.

Перелік учасників, які є власниками 5% і більше часток на дату складання аудиторського висновку	Учасники товариства (найменування)	Частка на 31.12.2019р. %
	Халюкова Людмила Юріївна	11,58
	Макоревич Максим Вячеславович	52,72
	Макоревич Емілія Михайлівна	35,70
<b>Ліцензії</b>	Товариство має такі ліцензії: 1. Ліцензія НКЦПФР «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами. Дилерська діяльність» серія АЕ № 294790, дата видачі 28.04.2015 р., строк дії: з 29.04.2015 р. необмежений. 2. Ліцензія НКЦПФР «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами. Брокерської діяльність» серія АЕ № 294789, дата видачі 28.04.2015 р., строк дії: 29.04.2015 р. необмежений. 3. Ліцензія НКЦПФР «Професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність. Депозитарна діяльність депозитарної установи» серія АЕ № 286576, дата видачі 08.10.2013 р., строк дії: з 12.10.2013 р. необмежений.	

Ми провели аудит прикладеної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАВІГАТОР-ІНВЕСТ» (далі – Товариство), яка містить:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2019 рік;
- звіт про рух грошових коштів за 2019 рік;
- звіт про власний капітал за 2019 рік;
- стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки до фінансової звітності за 2019 рік (надалі разом – «фінансова звітність»).

*Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.* Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

*Відповідальність аудитора.* Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит у відповідності з вимогами Закону України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та Вимог 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, затверджених Рішенням НКЦПФР № 160 від 12.02.2013 р. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур,

які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

*Підстава для висловлення умовно-позитивної думки.* Згідно положень облікової політики Товариства, викладених у примітці 3 «Кредити та дебіторська заборгованість», такі фінансові активи первісно визнаються за вартістю, яка є справедливою вартістю компенсації, сплаченої при придбанні фінансових активів, а в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективного відсотку, за вирахуванням будь-якого збитку від знецінення. Звертаємо увагу на примітку 9 «Дебіторська заборгованість», де розкрито інформацію про дебіторську заборгованість за короткостроковими безвідсотковими позиками в сумі 6069 тис. грн. станом на 31.12.2019 року. За оцінкою керівництва Товариства ці позики не підлягали дисконтуванню та знеціненню. Аудитори не мали можливості оцінити вплив на фінансову звітність можливих коригувань від знецінення вказаних позик, тому що обліковою політикою Товариства не передбачено визнання витрат від знецінення таких активів, що суперечить вимогам МСФЗ. Станом на 31.12.2019 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 9,3 % річних за даними НБУ. За оцінкою аудиторів теперішня вартість позик балансовою вартістю 6067 тис. грн. станом на 31.12.2019 року з урахуванням її дисконтування за ставкою 9,3 % річних становитиме 5860 тис. грн., а додаткові витрати за 2019 рік - 209 тис. грн., що впливає на фінансовий результат та власний капітал Товариства за останній звітний період., але за будь-яких обставин, вказаний факт має обмежений вплив на фінансовий стан ТОВ «НАВІГАТОР-ІНВЕСТ».

*Висловлення думки.* На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАВІГАТОР-ІНВЕСТ» станом на 31 грудня 2019 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

*Пояснювальний параграф.* Фінансова звітність Товариства підготовлена за формами, визначеними у додатку 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Мінфіну від 07.02.2013 р. № 73. Фінансова звітність за формами відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності наведена у примітках.

## ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

### 1. Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо капіталу:

1.1. На нашу думку, розмір власного капіталу за даними фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2019 року відповідає вимогам, установленим нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Ми підтверджуємо, що на виконання Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – депозитарної діяльності, затверджених Рішенням НКЦПФР від 21.05.2013 № 862, та Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами, затверджених Рішенням НКЦПФР від 14.05.2013 № 819, Товариство за даними фінансової звітності за

2019 рік має власний капітал у розмірі **11 869** тис. грн., що перевищує мінімальний розмір статутного капіталу, встановлений законодавством України для професійної діяльності на фондовому ринку, яку здійснює Товариство:

Нормативний акт	Нормативний показник	Показник Товариства
Ст. 14 ЗУ Про депозитарну систему України від 06.07.2012 № 5178-VI	«Для отримання ліцензії на провадження депозитарної діяльності депозитарної установи юридична особа повинна мати сплачений коштами статутний капітал у мініальному розмірі не менш як 7 мільйонів гривень»	7 млн. грн.
Ст. 17 ЗУ Про цінні папери від 23.02.2006 № 3480-IV	«Торговець цінними паперами може провадити дилерську діяльність, якщо має сплачений коштами статутний капітал у розмірі не менш як 500 тисяч гривень, брокерську діяльність - не менш як 1 мільйон гривень, андеррайтинг або діяльність з управління цінними паперами - не менш як 7 мільйонів гривень.»	7 млн. грн.

Складові власного капіталу Товариства за даними його фінансової звітності:

Складові власного капіталу	Сума, тис. грн.	
	31/12/2018 р.	31/12/2019 р.
Статутний капітал	7002	7002
Додатковий капітал	900	900
Нерозподілений прибуток	3955	3967
<b>Власний капітал (Активи-Зобов'язання)</b>	<b>11857</b>	<b>11869</b>

1.2. На нашу думку, розмір статутного капіталу Товариства в сумі 7 002 000,00 грн. станом на дату аудиторського висновку (звіту) щодо фінансової звітності відповідає установчим документам, а саме діючій редакції Статуту, затвердженій загальними зборами учасників Товариства, Протокол №1-2018 від 26.02.2018 р., та зареєстрованій 27.02.2018р. (код надання адміністративних послуг 414495570387).

1.3. На нашу думку статутний капітал Товариства станом на дату аудиторського висновку (звіту) щодо фінансової звітності сформовано та сплачено у повному обсязі в сумі 7002 000,00 гривень (сім мільйонів дві тисячі гривень 00 копійок) відповідно до вимог чинного законодавства України.

#### **Опис оцінки формування та сплати статутного капіталу:**

Повна сплата внесків до статутного капіталу підтверджена в аудиторському висновку ПП «АК «РЕЙТИНГ-АУДИТ» (код за ЄДРПОУ 30687076) від 20 лютого 2015 року «Звіт щодо формування власного капіталу небанківської фінансової установи, який включає підтвердження фактичного виконання зобов'язань з формування статутного (пайового) та власного капіталу небанківської фінансової установи відповідно до МСФЗ станом на 31.01.2015 року»:

*«Підтвердженням повноти формування Статутного капіталу є:*

*Бухгалтерська довідка від 28.11.2014 року, що підтверджує сплату статутного капіталу у сумі 772 584,55 грн. відповідно до протоколу №5 від 10.01.1998 року.*

*Аудитор зазначає, що підтверджуючих документів на суму 772 584,55 грн. щодо формування статутного капіталу окрім бухгалтерської довідки аудитор не надавалось. Думка аудитора щодо сплати статутного капіталу у сумі 772 584,55 грн. також ґрунтується на підставі аудиторського висновку за 2012 рік згідно договору № 17 від 08*

квітня 2013 року, який проводився аудиторською компанією «ПРАВЕКС-АУДИТ», аудитором Д.В.ЧИРВА сертифікат аудитора серії А № 001199.

Квитанції:

1. № О/31332 від 29.05.2008 р. сума 170 000,00 грн. ВАТ «КБ «Експобанк» м.Київ.;
2. № О/36868 від 06.08.2008 р. сума 59 414,81 грн. ВАТ «КБ «Експобанк» м.Київ.;
3. № К99/№23 від 23.07.2008 р. сума 1 000 000,00 грн. філії ВАТ КБ «Надра» у м.Києві.
4. № 384 від 11.09.2008 р. сума 0,64 грн. (касовий ордер)

Платіжні доручення:

1. № 0000000001 від 27.11.2011 р. сума 21 000,00 грн. ПАТ «Універсал Банк»;
2. № 0000000001 від 27.07.2011 р. сума 579 000,00 грн. ПАТ «Універсал Банк»
3. № 0000000003 від 26.07.2011 р. сума 500 000,00 грн. ПАТ «Універсал Банк».
4. № 0000000006 від 26.07.2011 р. сума 200 000,00 грн. ПАТ « Універсал Банк»;
5. № 0000000004 від 26.07.2011 р. сума 300 000,00 грн. ПАТ «Універсал Банк»;
6. № 0000000001 від 25.07.2011 р. сума 450 000,00 грн. ПАТ «Універсал Банк»;
7. № 0000000002 від 25.07.2011 р. сума 450 000,00 грн. ПАТ «Універсал Банк»;
8. №1 від 26.07.2011 р. сума 840 000,00 грн АТ КБ «ЕКСПОБАНК»;
9. №2 від 26.07.2011 р. сума 840 000,00 грн АТ КБ «ЕКСПОБАНК»;
10. №3 від 26.07.2011 р. сума 820 000,00 грн АТ КБ «ЕКСПОБАНК»;

Станом на 31.01.2015 р. Статутний капітал сплачений повністю, що становить 7 002 000,00 грн. (Сім мільйонів дві тисячі грн.00 коп. ) грн. - 100% від заявленої суми».

На основі вищевикладеної інформації ми підтверджуємо, що станом на 31 грудня 2019 року статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАВІГАТОР-ІНВЕСТ» сформовано та сплачено у повному обсязі виключно грошовими коштами у встановлені законодавством строки у розмірі **7 002 000 (сім мільйонів дві тисячі) гривень 00 копійок**, що складає 100 (сто) відсотків від зафіксованої в Статуті суми статутного капіталу Товариства.

**2. Висловлення думки щодо відсутності у заявника прострочених зобов'язань щодо сплати податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів**

Ми підтверджуємо, що станом на 31.12.2019 р. Товариство не має прострочених зобов'язань щодо сплати податків (податкового боргу) та зборів, несплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

**3. 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**

Під час проведення аудиторської перевірки нашу увагу не привернув жоден факт, який дає нам підстави вважати, що кошти, внесені до статутного капіталу Товариства у розмірі 7 002 000,00 грн. було використано не для ведення поточної господарської діяльності, передбаченої статутними документами.

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

Під час здійснення процедур огляду аудитором було встановлено, що пов'язаними особами Товариства відповідно до вимог, встановлених МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони», є: керівний управлінський персонал, а саме директор ТОВ «Навігатор-

Інвест» Халюкова Людмила Юріївна та учасники Товариства. Ця інформація належним чином розкрита у примітках до фінансової звітності станом на 31 грудня 2019 року.

**5. Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою**

Під час проведення аудиторської перевірки нами не було отримано докази, що станом на 31.12.2019 р. Товариство має непередбачені активи та зобов'язання, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

**6. Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан заявника**

Після дати балансу жодних значних подій, які могли б вплинути на здатність Товариства продовжувати свою безперервну діяльність, або таких, що вимагали б коригування оцінки балансової вартості показників звітності, не сталося. Ухвалою Господарського суду міста Києва від 11.06.2019 поновлено провадження у справі за позовом ТОВ «Навігатор - Інвест» до ТОВ «Дніпровська юридична група» про визнання недійсним договору № Г-1901/16 про відступлення права вимоги від 19.01.2016. Згідно ухвали Господарського суду міста Києва від 28.01.2020 справу до судового розгляду по суті призначено на 24.03.2020.

Ця інформація належним чином розкрита у примітках до фінансової звітності станом на 31 грудня 2019 року.

**7. Висловлення думки про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність заявника у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу**

Під час проведення аудиторської перевірки нами не було отримано докази, що станом на 31.12.2019 р. у Товариства виникли інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому.

**ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ**

**Основні відомості про аудиторську фірму:**

<i>Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку</i>	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТ КОНСАЛТИНГ ГРУП»
<i>Код за ЄДРПОУ</i>	35316245
<i>Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ</i>	На виконання норм Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» з 01.10.2018 року включено до розділу № 3 Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №4026, який оприлюднений на веб-сторінці Аудиторської палати України.
<i>Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією</i>	Реєстр аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, втратив чинність 15.01.2019 р.
<i>Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ</i>	Щоткіна Юлія Степанівна: сертифікат аудитора серії А № 006035, виданий 26.12.2005р. Включено до розділу № 1 Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 100910, який оприлюднений на веб-сторінці Аудиторської палати України.
<i>Місцезнаходження аудиторської фірми</i>	03134 м.Київ, вул.Симиренка, буд.26-А, к.88



**Відомості про умови договору на проведення аудиту:**

Дата та номер договору	Договір від 14 січня 2020 року № 12
Період, яким охоплено проведення аудиту	01 січня 2019 року – 31 грудня 2019 року
Дата початку та дата закінчення аудиту	14 січня 2020 року – 17 лютого 2020 року

**Заява про підтвердження річної фінансової звітності**

На виконання вимог п.9 глави 1 розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – депозитарної діяльності, затверджених Рішенням НКЦПФР від 21.05.2013 № 862, п.11 розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами, затверджених Рішенням НКЦПФР від 14.05.2013 № 819 та п.31 Положення про порядок видачі небанківським фінансовим установам, операторам поштового зв'язку ліцензій на здійснення валютних операцій, затвердженого Постановою Правління НБУ від 9 серпня 2002 року N 297, з урахуванням нашої думки із застереженням, зазначеної у розділі I «ЗВІТ ІЗ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ», ми підтверджуємо річну фінансову звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАВІГАТОР-ІНВЕСТ», у складі балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року, звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2019 рік, звіту про рух грошових коштів за 2019 рік, звіту про власний капітал за 2019 рік та приміток до фінансової звітності за 2019 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик. Вказана річна фінансова звітність Товариства є невід'ємною частиною нашого аудиторського звіту.

Генеральний директор (ключовий партнер)  
ТОВ «Аудит Консалтинг Груп»



*Ю. С. Щоткіна*

Ю. С. Щоткіна

Дата видачі аудиторського звіту: 17 лютого 2020 року  
Адреса аудитора: 03134 м. Київ, вул. Симиренка 26-А, к.88