

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ДЕЛЬТА ПЛЮС»
станом на 31 грудня 2016р.**

м.Київ

2017р.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДЕЛЬТА ПЛЮС»
Станом на 31 грудня 2016р.**

*Національна комісія з цінних паперів
та фондового ринку*

*Керівництву
ТОВ «КУА«ДЕЛЬТА ПЛЮС»*

1. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основні відомості про Товариство

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДЕЛЬТА ПЛЮС»
Код за ЄДРПОУ	38214406
Основні види діяльності КВЕД:	66.30 Управління фондами
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії	АЕ №286891 від 03.06.2014р. строком дії: необмежений
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗБАЛАНСОВАНИ ІНВЕСТИЦІЇ» ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ» ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФЛОРЕНТА» АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОВАНС» «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА РОСТ»
Місцезнаходження:	02002, м.Київ, вулиця Микільсько-Слобідська, будинок 4-Г
Телефон	044-517-73-20

ПП «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ» 2
Україна м. Київ вул. Червонопрапорна,34 корп. 4
☎ (044) 425-74-99 (050) 425-74-99
🌐 Audit-optim.com.ua

*Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане згідно
Рішення Аудиторської палати України від 24.12.2014р.*

Особи, відповідальні за фінансово-господарську діяльність:

Директор: Копищик Віра Михайлівна (Протокол №5 від 24.05.2013р. та Наказ №5-К від 27.05.2013р)

Головний бухгалтер: Горелов Олексій Юрійович (Наказ №1/14-К від 01.04.2014р.)

Аудиторську перевірку фінансової звітності за 2016 р. ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» здійснено ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ» проводилась у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-XII від 22.04.1993 р. (в редакції Закону № 140-V від 14.09.2006 р. зі змінами та доповненнями), на основі Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, затверджених для обов'язкового застосування при виконанні завдань в якості національних стандартів аудиту, згідно рішення Аудиторської палати України від 29.12.2015 N 320/1 зокрема до МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», тощо. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Дельта Плюс», що додається, яка включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016р.;
- Звіт про рух грошовий коштів за 2016р.;
- Звіт про власний капітал за 2016р.;
- Примітки до річної звітності за 2016р.

Під час аудиту зроблено дослідження шляхом проведення перевірки на відповідність даних синтетичного та аналітичного обліку даним фінансової звітності, тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінку відповідності застосованих принципів бухгалтерського обліку в Україні.

Концептуальною основою підготовки фінансової звітності Товариства в 2016 р. є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), випущені Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (РМФСЗ), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України, з урахуванням діючих роз'яснень Державної служби статистики України, Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Облікова політика Товариства в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. зі змінами та доповненнями та Міжнародними стандартами фінансової звітності, (надалі МСФЗ).

Облікова політика Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при веденні обліку згідно з П(С)БО та складання звітності відповідно до МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства.

ПП «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ» 3

Україна м. Київ вул. Червонопрапорна, 34 корп. 4

☎ (044) 425-74-99 (050) 425-74-99

🌐 Audit-optim.com.ua

Фінансова звітність ТОВ «КУА «Дельта Плюс» складається на основі припущення, що Товариство проводить, і проводитиме операції в доступному для огляду майбутньому. Товариство регулярно, але не рідше ніж раз на рік, перевіряє облікову політику на її відповідність вимогам діючих стандартів бухгалтерського обліку, і в разі прийняття нових, або зміни діючих стандартів переглядає і доповнює свою облікову політику належним чином.

Відповідальність управлінського персоналу щодо підготовки та достовірного представлення фінансових звітів

Відповідальність за підготовку та достовірне відображення інформації у річних фінансових звітах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності покладається на управлінський персонал. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного подання фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок, вибір та застосування відповідної облікової політики, здійснення достовірних облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо правильності формування та розміру статутного капіталу та достовірності фінансової звітності в цілому на основі результатів нашого аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. 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 процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття 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 суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансових звітів.

Під час перевірки використовувалися наступні методи:

- а) метод аналізу даних на відповідність;
- б) метод перевірки відповідності реквізитів;
- в) інші методи, які були доступні Аудитору.

Аудитор при проведенні аудиторської перевірки виходив з того, що надана Товариством інформація є достовірною та неупередженою. Перевірка проведена у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Під час аудиту зроблено дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації розкритих у фінансовій звітності, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним на момент здійснення фінансово-господарської діяльності. На нашу думку, проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну та неупереджену основу для висловлення аудиторського висновку щодо фінансової звітності Товариства за 2016 рік, станом на 31.12.2016 р.

Аудит заплановано і проведено в відповідності з МСА 300 «Планування аудиту фінансової звітності», 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», МСА 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту», МСА 330 «Дії аудитора у відповідь на оцінені ризики», 560 «Подальші події», 570 «Безперервність», 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності» 705 «Модифікація

думки у звіті незалежного аудитора», для забезпечення обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудитори при проведенні аудиторської перевірки виходили з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і належними для складання аудиторського висновку про стан фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДЕЛЬТА ПЛЮС».

Думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Обставини, що призвели до модифікації думки –

Товариством не сформовано резерв сумнівних боргів дебіторської заборгованості на загальну суму 139 тис. грн. На суму резерву Товариство повинно було збільшити суму витрат у Звіті про сукупний дохід за 2016р., а також у цьому Звіті збільшити суму збитку за 2016 рік. Також у звіті про фінансовий стан за 2016р. на суму резерву необхідно збільшити суму неперекритого збитку та зменшити вартість дебіторської заборгованості станом на 31.12.2016р.

На підставі отриманих аудиторських доказів для обґрунтування думки, ми дійшли висновку, що наявні обмеження не є суттєвими для фінансової звітності. Аудитор доходить висновку, що вищенаведені недоліки не є суттєвими у контексті фінансової звітності ТОВ «КУА «Дельта Плюс» у цілому, та не перевищують прийнятий рівень суттєвості при оцінці інших викривлень.

Висловлення думки

На нашу думку зібраної під час аудиту інформації достатньо для складання аудиторського висновку про стан фінансової звітності ТОВ «КУА «Дельта Плюс»

За період з 01.01.2016 р. по 31.12.2016 р. облік проводився з дотриманням принципів та методів ведення бухгалтерського обліку та з дотриманням нормативно-правових актів законодавства України.

Виражаючи умовно-позитивну думку Аудиторська компанія прийшла висновку, що інформація, яка була надана аудиторам для перевірки перевірена та підтверджена документально.

На нашу думку фінансова звітність надає достовірну та справедливую інформацію про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2016 року, його баланс, фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Ми підтверджуємо те, що фінансова звітність ТОВ «КУА «Дельта Плюс» у всіх суттєвих аспектах, повно і достовірно відображає фінансову інформацію про Товариство станом на 31.12.2016р. та не суперечить нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні і не містить суттєвих перекручень.

Інші питання. Не вносячи додаткових застережень до цього аудиторського звіту, повертаємо увагу на той факт, що не зважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються Урядом України з метою підтримки підприємницького сектору, існує невизначеність щодо зовнішніх та внутрішніх факторів ринкових коливань в українській економіці. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства. Наша думка не містить застережень стосовно даного питання.

2. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

В ході проведення перевірки було встановлено що розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам законодавства України зокрема вимогам ст.144 Цивільного кодексу України. Сума статутного капіталу на 31.12.2016 року становить 10 000 тис. грн. що є більшим від встановленого чинним законодавством мінімуму власного капіталу. Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2016р. становить 10082 тис. грн. Згідно п.4. ст.144 ЦКУ «Якщо після закінчення другого чи кожного наступного фінансового року вартість чистих активів товариства з обмеженою відповідальністю виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу і зареєструвати відповідні зміни до статуту в установленому порядку, якщо учасники не прийняли рішення про внесення додаткових вкладів. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від визначеного законом мінімального розміру статутного капіталу, товариство підлягає ліквідації.

Розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2016р. відповідає вимогам чинного законодавства щодо підтримання розміру власного капіталу в сумі, не менш ніж 7 000 000,00 грн.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток(збиток)

Станом на 31.12.2016р. активи Товариства складаються з оборотних активів та становлять 10454 тис. грн.

При проведенні перевірки обліку необоротних активів Товариства, станом на 31.12.2016р., на підставі наданої Товариством інформації, аудиторами не було встановлено, що на балансі Товариства обліковуються основні засоби та нематеріальні активи .

Станом на 31.12.2016р. довгострокові фінансові інвестиції та поточні фінансові інвестиції відсутні.

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2016р. складають 10454 тис. грн. та характеризуються наступними показниками:

тис. грн.

№ з/п	Показник	2016 рік
1	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	124
2	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	242
3	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	2
4	Інша поточна дебіторська заборгованість	10079
5	Грошові кошти	7
	Разом	10454

Станом на 31.12.2016 р. загальний розмір дебіторської заборгованості складає 10447 тис. грн. Резерв сумнівних боргів у періоді, що перевірявся Товариство не створювало. Данні аналітичного обліку відповідають даним синтетичного обліку та даним фінансової звітності.

Інша поточна дебіторська заборгованість, відображена Підприємством у звіті Баланс станом на 31.12.2016 р. в розмірі 10079 тис. грн., представлена:

- Як заборгованість по реалізації цінних паперів.

ПП «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ» 6

Україна м. Київ вул. Червонопрапорна,34 корп. 4

☎ (044) 425-74-99 (050) 425-74-99

✉ Audit-optim.com.ua

- В т.ч.з пов'язаними сторонами- 0 тис.грн.

Станом на 31.12.2016р. зобов'язання Товариства складаються з поточних зобов'язань та забезпечень та становлять 372 тис. грн., та характеризуються наступними показниками:

Інформація про зобов'язання:

тис. грн.

№ з/п	Показник	2016 рік
1	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	372
2	Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	0
3	Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	0
4	Інші поточні зобов'язання	2
	Разом	372

До складу рядку 1615 балансу «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» включено наступну заборгованість :

- заборгованість за розрахунками з надання послуг в сумі 372 тис.грн. Заборгованість почала погашатись в 2017 році.

В т.ч.з пов'язаними сторонами – 0 тис.грн.

Доходи і витрати Товариства класифіковані відповідно до нормативних вимог щодо визначення результатів операційної, фінансової й інвестиційної діяльності та відображені достовірно та у повному обсязі.

Діяльність Товариства характеризується наступними основними показниками:

тис. грн.

№ з/п	Показник	2016 рік	2015 рік
	Доходи		
1	Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	545	351
2	Інші операційні доходи	-	107
3	Інші фінансові доходи, в т.ч.:	-	-
	отримані відсотки	-	-
4	Інші фінансові доходи	-	112
5	Інші доходи	10000	-
	Витрати		
1	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-
2	Адміністративні витрати	289	250
4	Інші операційні витрати	225	191
5	Фінансові витрати	-	-

ПП «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ» 7

Україна м. Київ вул. Червонопрапорна, 34 корп. 4

☎ (044) 425-74-99 (050) 425-74-99

🌐 Audit-optim.com.ua

6	Інші витрати	10000	111
7	Витрати з податку на прибуток	7	3

До інших фін доходів включені доходи від реалізації поточних фінансових інвестицій.
До інших операційних витрат включені витрати на собівартість реалізованих інвестицій.
Доходу від продажу фінансових інвестицій не виникло.

Формування та сплата статутного капіталу

Станом на 31.12.2016р. Статутний капітал Товариства відповідно до Статуту складає 10 000 000,00грн. (Десять мільйонів грн. 00коп.), що відповідає ст.63 ЗУ «Про інститути спільного інвестування».

Засновником Товариства було ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНА АГЕНЦІЯ ОМЕГА» код ЄДР-ПОУ 37640207. Учасником Товариства на 31.12.2016р. є ТОВ НІКОС-ЛАЙН», код ЄДРПОУ 38886817.

Станом на 31.12.2016р. Статутний капітал Товариства сплачено повністю.

Дотримання вимог нормативно-правових актів

В ході проведення аудиту встановлено дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніям з управління активами.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту(контролю)

Відповідно до вимог законів України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №996 від 19.07.2012 року, Загальними зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДЕЛЬТА ПЛЮС» розроблено та затверджено Протоколом № 11 від 10.04.2014р. Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), яке визначає та регламентує порядок створення і організацію роботи Служби внутрішнього аудиту (контролю), визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження Служби внутрішнього аудиту (контролю). Служба внутрішнього аудиту (контролю) Компанією створена та функціонує, представлена окремою посадовою особою – внутрішній аудитор (контролер). Аудитор підтверджує наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідною для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Протягом звітнього року у Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні Збори Учасників - вищий орган Товариства. Складається з Учасників Товариства або призначених ними представників;
- Директор - виконавчий орган Товариства, що здійснює керівництво його поточною діяльністю.

Загальні збори учасників Товариства з метою затвердження результатів фінансово-господарської діяльності, річної фінансової звітності та затвердження договорів з аудитором

ПП «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ» 8

Україна м. Київ вул. Червонопрапорна,34 корп. 4

☎ (044) 425-74-99 (050) 425-74-99

🌐 Audit-optim.com.ua

не проводилися. Слід зазначити що дані питання віднесені до компетенції загальних зборів учасників.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління ТОВ «КУА «Дельта Плюс» можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління Товариства відповідає вимогам Статуту і в повному обсязі відповідає вимогам ЗУ «Про господарські товариства».

Інформація про пов'язаних осіб

Аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності було встановлено пов'язаних осіб Товариства таких як фізична особа – Копищик Віра Михайлівна та юридична особа ТОВ «НІКОС-ЛАЙН», операції з пов'язаними особами були в вигляді виплаченої заробітної плати за звітний період .

Операції з пов'язаними сторонами

При перевірці операцій, що можуть операціями з пов'язаними сторонами, аудитори приділяли увагу суті цих господарських операцій, а не лише їх юридичній формі. Впродовж 2016 року Компанія здійснювала операцій з пов'язаними сторонами, а саме виплати провідному управлінському персоналу. До складу управлінського персоналу належить Директор Товариства. За 2016 рік загальна сума винагороди основного керівництва була включена до адміністративних витрат і склала 75 тис. грн. Винагорода основного керівництва складається виключно із заробітної плати. Інших операцій з пов'язаними сторонами в Компанії не відбувалось.

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

Аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності не було встановлено подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан заявника.

Аналіз результатів пруденційних показників

Протягом 2016 року на підставі Положення щодо нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інвестиційних інвесторів (діяльність з управління активами) затвердженого Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015р. №1597 «ТОВ «КУА «Дельта Плюс» розраховувало усі необхідні показники і подавало їх в установленому порядку до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Підприємство забезпечує дотримання показників пруденційних нормативів, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку, з фіксацією та зберіганням результатів такого розрахунку на паперових та електронних носіях.

Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства не ідентифіковано - немає розбіжностей в облікових записах, не виникло суперечних або відсутніх доказів, відсутні проблемні або незвичайні стосунки між аудитором та управлінським персоналом, облікова політика відповідає виду діяльності Підприємства.

Інформація щодо чисельних значень, що є складовими розрахунків пруденційних нормативів діяльності Компанії, готувалась на підставі даних бухгалтерського обліку відповідно до законодавства.

Компанією розроблено власну систему відповідних заходів, що відповідає обсягу та характеру діяльності Компанії із врахуванням властивих їй видів ризиків та та призначено відповідального працівника, до повноважень якого входить реалізація функцій СУР. Також розроблено та затверджено вищим органом управління внутрішній документ, який регламентує функціонування СУР та визначає ризики Компанії та систему заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків на діяльність Компанії і встановлює права й обов'язки та розподіляє відповідальність між структурними підрозділами, посадовими особами та працівниками Компанії у процесі управління ризиками.

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»). Наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що подається до регулюючого органу разом з фінансовою звітністю (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»), не виявлено. Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») аудитором не виявлено. Події після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності Товариства, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан, відсутні.

3. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)

Повне найменування: **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ»**

Код ЄДРПОУ: 21613474

Місцезнаходження юридичної особи: м. Київ, вул. Червонопрапорна, б.34, корп. 4

Фактичне місце розташування: м. Київ, вул. Хорива, 23, оф.1,

телефон: (044)425-74-99

Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації: 20.07.1998р. №1 068 120 0000 007944

Свідоцтво про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0295 видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 26.01.2001р. №98 терміном дії до 30.07.2020р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 24.12.2014р. № 304/4, термін чинності свідоцтва до 31.12.2019р.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ видане Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, реєстраційний номер 0001, строк дії Свідоцтва до 30.07.2020 року.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, серія та номер свідоцтва П 000345, строк дії свідоцтва з 28.01.2016р. по 30.07.2020р.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту	Договір № 10 від 25.01.2017р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	25.01.2017р. – 10.02.2017р.

Аудитор ПП «АФ «Аудит-Оптім»

Сертифікат аудитора № 006018 виданий від 26.12.2005 року Аудиторською палатою України, дію сертифікату продовжено Рішенням АПУ України № 316/2 від 29.10.2015р. терміном до 26.12.2020р.

Приймаченко І.В.

Директор ПП «АФ «Аудит-Оптім»

Сертифікат аудитора серії А № 001147 виданий від 28.04.1994 року Аудиторською палатою України, дію сертифікату продовжено Рішенням АПУ України № 265/2 від 28.02.2013р. терміном до 28.04.2018р.



Трушкевич Т.М.

Дата надання аудиторського висновку:

10 лютого 2017р.

Україна, м. Київ, вул. Червонопрапорна, б.34, корп. 4

ПП «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ» 11

Україна м. Київ вул. Червонопрапорна.34 корп. 4

☎ (044) 425-74-99 (050) 425-74-99

🌐 Audit-optim.com.ua

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 24.12.2014р.