



**АУДИТОРСЬКА ФІРМА
"ТЕСТ-АУДИТ"
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО**

Код ЄДРПОУ 22698202
вул. Данилевського, 8, кв. 108, м. Харків, 61058, Україна
р/р 26001000073624 в ПАТ "УКРСОЦБАНК" м. Київ,
МФО 300023
тел.: +3 (057) 701 48 93,
факс: +3 (057) 705 00 80
e-mail: test-audit@meta.ua
www.test-audit.com.ua

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та
аудиторів № 0416 видано рішенням Аудиторської палати
України № 98 від 26.01.2016р.

**AUDIT FIRM
"TEST-AUDIT"
PRIVATE ENTERPRISE**

Registration number 22698202
Danilevsky Street, 8, apartment 108, Kharkiv, 61058, Ukraine
26001000073624 PJSC "UKRSOTSBANK" Kyiv,
MFO 300023
ph.: +3 (057) 701 48 93,
fax: +3 (057) 705 00 80
e-mail: test-audit@meta.ua
www.test-audit.com.ua

Evidence for inclusion in the register of auditors and audit firms № 0416 issued by
the Audit Chamber of Ukraine from 26.01.2016 № 98.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора)

щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Корнер"
станом на 31.12.2016 р.

Адресат:

1. Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
2. Керівництво товариства, учасники.
3. Іншим користувачам на розсуд керівництва Товариства

Основні відомості про аудиторську фірму

1	Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Аудиторська фірма "Тест-Аудит" приватне підприємство
2	Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги, виданого Аудиторською палатою України	Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0416 видане за рішенням Аудиторської Палати України від 06.12.1994 р., чинне до 29.10.2020 р.
3	Номер та дата видачі Сертифіката аудитора (серія «А» на право перевірки підприємств та фінансових установ)	Н.В. Пантелеєва (сертифікат серії А № 001649, виданий АПУ 27.10.1994р., термін дії до 27.10.2018 р.)
4	Місцезнаходження юридичної особи	61057, м. Харків, вул. Данилевського 8, кв.108
6	Телефон юридичної особи	705-00-80

ВСТУП

Ми провели аудиторську перевірку достовірності фінансових звітів Товариства з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Корнер" за 2016 рік, що закінчився 31.12.2016 р. у складі форм:

1. Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 року
2. Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), за 2016 рік.
3. Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік.
4. Звіту про власний капітал за 2016 рік.
5. Приміток до річної фінансової звітності за 2016 рік.

Основою надання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Фінансова звітність складається в національній валюті України – гривні (дані у фінансовій звітності приведені з округленням до тис. грн.).

Ці фінансові звіти складено згідно з Обліковою політикою Товариства з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Корнер", затвердженою Наказом № 1/ОБ від 27.12.2012р. Зміни облікової політики у 2016 році відсутні.

Річні звітні дані були складені управлінським персоналом ТОВ "Фінансова компанія "Корнер" відповідно до НП(С)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Період, охоплений річною фінансовою звітністю становить з 01.01.2016р. по 31.12.2016р.

Аудит спланований та проведений для забезпечення обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність товариства не містить суттєвих викривлень та істотних помилок.

В процесі перевірки аудитор не мав можливості спостерігати за проведенням річної інвентаризації основних засобів, документів та розрахунків у 2016 році, оскільки договір на проведення аудиту фінансової звітності за 2016 рік не передбачав такої послуги.

□ Основні відомості про торговця цінними паперами :

Повна назва	Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Корнер"			
Ідентифікаційний код	30429288			
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю			
Фактичне місцезнаходження	□ 61166,м.Харків, пр.Науки , 36, каб.36			
Дата державної реєстрації	11.06.99р.			
Номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР	14801050015010495			
Місце проведення державної реєстрації	Виконавчий комітет Харківської міської ради			
Телефакс	717-52-18			
Основні види діяльності	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки			
Дата внесення змін до установчих документів	03.04.2009р., 25.09.2012р. 30.01.2014р.			
Перелік учасників товариства , які є власниками 5 % і більше часток статутного капіталу на дату складання аудиторського висновку				
№	ПІБ	Ідентифікаційний №	Сума внеску /грн/	Частка у Стат.кап %
1	Бондаренко Анатолій Іванович	1594513290	120 000,00	5,88
2	Гусєв Руслан Володимирович	2464714899	940 000,00	46,08
3	Аршанський Євгеній Юрійович	2761609731	940 000,00	46,08

Товариство не має структурних відокремлених підрозділів.

Товариство здійснює професійну діяльність на фондовому ринку згідно ліцензій НКЦПФР :

- серії АЕ № 185253 від 25.10.2012р., Рішення № 997, строк дії з 25.10.2012 – необмежений, дилерська діяльність
- серії АЕ № 185252 від 25.10.2012р., Рішення № 997, строк дії з 25.10.2012 – необмежений, брокерська діяльність.

Товариство має «Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «Фінансова компанія «КОРНЕР», затверджене Загальними зборами учасників ТОВ від 15.08.2014р. (Протокол №22).

- Метою перевірки є висловлення професійного незалежного судження про те, що надана фінансова звітність є достовірною, повною, відповідає встановленим вимогам до її складання, та розкриттю інформації згідно прийнятої облікової політики, та чи дає вона в усіх суттєвих аспектах об'єктивну інформацію про фінансовий стан підприємства.

Частина 1

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів на 31.12.2016р. у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та

фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, зокрема відповідальність за складання фінансової звітності до застосовної концептуальної основи фінансової звітності згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансового звіту, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Аудитор несе відповідальність виключно за висловлювання власного професійного судження відносно фінансових звітів за результатами аудиторської перевірки.

Аудитор керувався законодавством України з питань господарчої діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, прийнятих Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема до МСА 700 "Формулювання 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", та МСА 3000 «Завдання з надання впевненості», Законом України "Про аудиторську діяльність" № 3125-XII від 22.04.93р. (в редакції Закону від 14.09.2006р № 140-V).

Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Вибір процедур залежить від суджень аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Аудитори мають певну незгоду з управлінським персоналом Товариства щодо достатності та повноти розкриття інформації у фінансовій звітності.

Товариство має повністю амортизовані основні засоби, загальною первісною вартістю 39 тис. грн., які використовуються у господарській діяльності. Переоцінка цих основних засобів не здійснена. Ми не змогли отримати інформацію про можливий розмір потрібної переоцінки, та оцінити можливий вплив його на фінансову звітність, але вважаємо що цей факт є суттєвим для загальної достовірності фінансових звітів.

Також товариство має поточну дебіторську заборгованість по рахунку 3775 у сумі 999,1 тис. грн., що складається з грошових коштів, виданих учасникам товариства у минулих звітних періодах. На думку аудиторів ця заборгованість не є поточною так як фактично існує більш ніж один календарний рік.

Вплив неможливості отримання достатніх і належних аудиторських доказів вважається суттєвим, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Висловлення думки

На нашу думку, за винятком впливу питання про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Корнер" на 31

грудня 2016р., та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до прийнятої концептуальної основи фінансової звітності.

Інша проміжна фінансова інформація

Станом на 31.12.2016р. розмір статутного капіталу товариства згідно п.6.7. Статуту товариства (нова редакція від 30.01.2014р.) становить – 2 040 000,00 (два мільйона сорок тисяч гривень 00 коп.)

Статутний капітал розподілено між учасниками наступним чином :

№ п/п	Прізвище, ім'я, по батькові (найменування) учасника	Ідентифікаційний №	Розмір внеску, грн.	Частка у статутному капіталі, %
1.	Бондаренко Анатолій Іванович	1594513290	120 000,00	5,88
2.	Гусев Руслан Володимирович	2464714899	940 000,00	46,08
3.	Аршанський Євгеній Юрійович	2761609731	940 000,00	46,08
4.	Медведев Валентин Владиславович	2476211393	40 000,00	1,96
	Усього		2040 000,00	100%

- Сплата товариством статутного капіталу

На 31.12.2016 р. фактично сплачений статутний капітал складає – 2 040 000,00 / два мільйона сорок тисяч / гривень.

Статутний капітал товариства фактично сплачено таким чином :

• Цінні папери:

Емітент	Код ЄДРПОУ	Вид ЦП	Номінальна вартість	Кількість /шт/	Сума /грн/
BAT "Зінківська Агрохімія"	05487024	Акція проста іменна	0,25 грн.	22320	5580,00
BAT "Василівське"	00845909	Акція проста іменна	0,25 грн.	55410	13852,50
BAT "Будівельник"	05312508	Акція проста іменна	0,25 грн.	13830	3457,50
Разом					22890,00

- Майно

№	Найменування	Вартість / грн /
1	Комп'ютер "Intel Pentium II-350	3000,00
2	Факс "Panasonic KX-F50"	1200,00
3	Прінтер "Epson IQ-100+"	600,00
4	Стіл офісний письмовий (4 шт)	3200,00

5	Монітор "SVGA-15"	1000,00
6	Факс-модем "GVCF-1114V/R6"	600,00
7	Стіл -кресло офісне (4 шт)	800,00
8	Комп'ютер "INTEL Pentium II-350"	3000,00
9	Монітор "SVGA-15"	1000,00
Разом		14400,00

Оцінка майна здійснена учасниками за звичайними цінами .

▪ **Грошові кошти - 2 002 710,00 грн.**

Грошові кошти було внесено на поточний рахунок товариства таким чином :

№	Дата внесення	Учасник	Сума
1	23.06.99	Гусев Р.В.	700,00
2	13.07.99	Гусев Р.В.	11610,00
3	22.01.04	Бондаренко А.І.	30000,00
4	30.01.04	Бондаренко А.І.	32000,00
5	18.02.04	Бондаренко А.І.	30000,00
6	19.02.04	Бондаренко А.І.	3600,00
7	19.02.04	Гусев Р.В.	4800,00
8	27.04.04	Гусев Р.В.	10000,00
9	27.04.04	Медведев В.В.	10000,00
10	21.05.04	Гусев Р.В.	5000,00
11	28.05.04	Гусев Р.В.	3000,00
12	18.06.04	Медведев В.В.	2000,00
13	23.06.04	Медведев В.В.	1000,00
14	13.07.04	Медведев В.В.	4000,00
15	06.08.04	Медведев В.В.	1200,00
16	30.11.04	Гусев Р.В.	3500,00
17	05.07.05	Аршанський Є.Ю.	20000,00
18	10.03.05	Медведев В.В.	5300,00
19	10.03.05	Гусев Р.В.	5000,00
20	31.01.06	Аршанський Є.Ю.	3000,00
21	22.02.06	Аршанський Є.Ю.	2000,00
22	28.02.06	Аршанський Є.Ю.	2670,00
23	01.03.06	Аршанський Є.Ю.	300,00
24	31.03.06	Аршанський Є.Ю.	1973,00
25	06.04.06	Аршанський Є.Ю.	17370,00
26	07.04.06	Аршанський Є.Ю.	5000,00
27	12.04.06	Аршанський Є.Ю.	14800,00
28	13.04.06	Аршанський Є.Ю.	12887,00
29	13.04.06	Медведев В.В.	6113,00
30	14.04.06	Медведев В.В.	1429,50
31	14.04.06	Гусев Р.В.	32427,50
32	04.08.06	Аршанський Є.Ю.	6070,00
33	15.08.06	Аршанський Є.Ю.	600,00
34	30.08.06	Аршанський Є.Ю.	8000,00
35	14.09.06	Гусев Р.В.	2650,00
36	21.09.06	Аршанський Є.Ю.	3000,00
37	28.09.06	Аршанський Є.Ю.	1500,00
38	13.10.06	Аршанський Є.Ю.	2900,00
39	26.10.06	Гусев Р.В.	6500,00
40	01.11.06	Гусев Р.В.	3000,00
41	15.11.06	Аршанський Є.Ю.	400,00
42	20.11.06	Аршанський Є.Ю.	300,00
43	23.11.06	Гусев Р.В.	8000,00

44	29.11.06	Аршанський Є.Ю.	1700,00
45	29.11.06	Гусев Р.В.	3000,00
46	13.12.06	Аршанський Є.Ю.	2500,00
47	22.12.06	Гусев Р.В.	3000,00
48	15.01.07	Гусев Р.В.	3500,00
49	15.01.07	Аршанський Є.Ю.	3500,00
50	16.01.07	Гусев Р.В.	3000,00
51	16.01.07	Аршанський Є.Ю.	3000,00
52	17.01.07	Гусев Р.В.	3000,00
53	17.01.07	Гусев Р.В.	3000,00
54	18.01.07	Аршанський Є.Ю.	3000,00
55	18.01.07	Гусев Р.В.	3000,00
56	30.01.07	Аршанський Є.Ю.	530,00
57	30.01.07	Гусев Р.В.	1380,00
58	16.01.08	Аршанський Є.Ю.	2000,00
59	30.01.08	Аршанський Є.Ю.	2000,00
60	31.01.08	Аршанський Є.Ю.	100,00
61	04.02.08	Аршанський Є.Ю.	1000,00
62	08.02.08	Гусев Р.В.	7000,00
63	14.04.08	Аршанський Є.Ю.	1000,00
64	24.04.08	Аршанський Є.Ю.	5000,00
65	29.05.08	Аршанський Є.Ю.	2000,00
66	26.06.08	Аршанський Є.Ю.	600,00
67	14.07.08	Аршанський Є.Ю.	1000,00
68	30.07.08	Аршанський Є.Ю.	2000,00
69	28.08.08	Аршанський Є.Ю.	1000,00
70	12.09.08	Гусев Р.В.	4000,00
71	29.09.08	Гусев Р.В.	1000,00
72	20.10.08	Гусев Р.В.	3630,00
73	21.10.08	Гусев Р.В.	1000,00
74	30.10.08	Аршанський Є.Ю.	3000,00
75	17.11.08	Аршанський Є.Ю.	1000,00
76	12.12.08	Аршанський Є.Ю.	1619,00
77	15.12.08	Аршанський Є.Ю.	1400,00
78	19.02.09	Аршанський Є.Ю.	1500,00
79	20.02.09	Аршанський Є.Ю.	500,00
80	24.02.09	Аршанський Є.Ю.	500,00
81	07.04.09	Аршанський Є.Ю.	500,00
82	28.05.09	Аршанський Є.Ю.	2500,00
83	14.07.09	Аршанський Є.Ю.	300,00
84	17.07.09	Аршанський Є.Ю.	2100,00
85	19.08.09	Аршанський Є.Ю.	4000,00
86	17.09.09	Аршанський Є.Ю.	5000,00
87	24.09.09	Аршанський Є.Ю.	9000,00
88	12.10.09	Аршанський Є.Ю.	700,00
89	19.10.09	Аршанський Є.Ю.	2600,00
90	18.11.09	Аршанський Є.Ю.	1000,00
91	25.11.09	Аршанський Є.Ю.	3000,00
2010 рік			
92	27.04.10	Аршанський Є.Ю.	3750,00
93	27.04.10	Гусев Р.В.	3750,00
94	28.04.10	Аршанський Є.Ю.	4000,00
95	09.07.10	Аршанський Є.Ю.	3 000,00
96	12.07.10	Гусев Р.В.	3 700,00
97	13.07.10	Аршанський Є.Ю.	3300,00

98	19.07.10	Аршанський Є.Ю.	900,00
99	21.07.10	Аршанський Є.Ю.	10 000,00
100	23.07.10	Аршанський Є.Ю.	400,00
101	10.08.10	Аршанський Є.Ю.	10 000,00
102	12.08.10	Аршанський Є.Ю.	7000,00
103	13.08.10	Гусев Р.В.	10 000,00
104	13.08.10	Аршанський Є.Ю.	10 000,00
105	16.08.10	Гусев Р.В.	10 500,00
106	17.08.10	Гусев Р.В.	10 500,00
107	18.08.10	Гусев Р.В.	10 500,00
108	19.08.10	Гусев Р.В.	10 000,00
109	20.08.10	Гусев Р.В.	10 000,00
110	25.08.10	Гусев Р.В.	10 000,00
111	06.09.10	Гусев Р.В.	12 000,00
112	21.09.10	Гусев Р.В.	12 920,00
113	09.11.10	Аршанський Є.Ю.	10 000,00
114	12.11.10	Гусев Р.В.	10 000,00
115	16.11.10	Аршанський Є.Ю.	10 000,00
116	19.11.10	Аршанський Є.Ю.	10 000,00
117	23.11.10	Гусев Р.В.	10 000,00
118	29.11.10	Гусев Р.В.	10 000,00
119	01.12.10	Аршанський Є.Ю.	10 000,00
120	06.12.10	Аршанський Є.Ю.	10 000,00
121	09.12.10	Гусев Р.В.	10 000,00
122	14.12.10	Бондаренко А.И.	10 000,00
123	15.12.10	Аршанський Є.Ю.	8 000,00
124	20.12.10	Аршанський Є.Ю.	8 000,00
125	22.12.10	Аршанський Є.Ю.	6 000,00
126	23.12.10	Аршанський Є.Ю.	15 000,00
127	24.12.10	Гусев Р.В.	24 000,00
128	27.12.10	Аршанський Є.Ю.	12 000,00
129	28.12.10	Аршанський Є.Ю.	10 000,00
130	29.12.10	Гусев Р.В.	10 000,00
131	29.12.10	Аршанський Є.Ю.	10 000,00
2011 рік			
132	13.01.11	Аршанський Є.Ю.	11 500,00
133	10.01.11	Аршанський Є.Ю.	20 000,00
134	19.01.11	Аршанський Є.Ю.	10 000,00
135	17.01.11	Гусев Р.В.	10 000,00
136	05.01.11	Аршанський Є.Ю.	10 000,00
137	05.01.11	Гусев Р.В.	10 000,00
138	26.04.11	Гусев Р.В.	6 900,00
139	16.02.11	Аршанський Є.Ю.	531,00
140	15.02.11	Гусев Р.В.	9 300,00
141	15.04.11	Гусев Р.В.	3 000,00
142	27.01.11	Аршанський Є.Ю.	1 711,36
143	14.02.11	Аршанський Є.Ю.	7 000,00
144	15.04.11	Гусев Р.В.	3 000,00
145	27.01.11	Аршанський Є.Ю.	8 288,64
146	21.01.11	Гусев Р.В.	10 000,00
147	22.04.11	Гусев Р.В.	15 000,00
148	23.03.11	Гусев Р.В.	4 500,00
149	14.04.11	Гусев Р.В.	4 000,00
150	31.03.11	Гусев Р.В.	5 000,00
151	28.03.11	Гусев Р.В.	5 000,00

152	21.03.11	Гусев Р.В.	5 000,00
153	28.02.11	Гусев Р.В.	3 500,00
154	15.04.11	Гусев Р.В.	3 000,00
155	16.03.11	Гусев Р.В.	5 000,00
156	17.03.11	Гусев Р.В.	5 000,00
157	15.03.11	Гусев Р.В.	3 000,00
158	24.09.12	Гусев Р.В.	18 000,00
159	24.09.12	Аршанський Є.Ю.	18 000,00
2014 рік			
160	04.02.14	Аршанський Є.Ю.	10500,00
161	05.02.14	Гусев Р.В.	10256,56
162	06.02.14	Аршанський Є.Ю.	10220,00
163	07.02.14	Гусев Р.В.	10145,00
164	10.02.14	Аршанський Є.Ю.	10078,00
165	11.02.14	Гусев Р.В.	22008,41
166	12.02.14	Аршанський Є.Ю.	21725,00
167	13.02.14	Аршанський Є.Ю.	21570,03
168	14.02.14	Гусев Р.В.	21419,03
169	17.02.14	Гусев Р.В.	17965,00
170	18.02.14	Аршанський Є.Ю.	17821,97
171	18.02.14	Гусев Р.В.	17699,00
172	20.02.14	Аршанський Є.Ю.	15260,00
173	21.02.14	Гусев Р.В.	15154,00
174	24.02.14	Аршанський Є.Ю.	15048,00
175	25.02.14	Гусев Р.В.	14943,00
176	26.02.14	Аршанський Є.Ю.	14838,00
177	27.02.14	Гусев Р.В.	18734,00
178	28.02.14	Аршанський Є.Ю.	14627,00
179	03.03.14	Гусев Р.В.	13000,00
180	04.03.14	Аршанський Є.Ю.	12901,00
181	05.03.14	Гусев Р.В.	12811,00
182	06.03.14	Аршанський Є.Ю.	11721,00
183	07.03.14	Гусев Р.В.	10442,00
184	11.03.14	Аршанський Є.Ю.	10369,00
185	12.03.14	Гусев Р.В.	12797,00
186	13.03.14	Аршанський Є.Ю.	12728,00
187	14.03.14	Гусев Р.В.	12639,00
188	17.03.14	Аршанський Є.Ю.	12550,00
189	18.03.14	Гусев Р.В.	12463,00
190	19.03.14	Аршанський Є.Ю.	9747,00
191	20.03.14	Гусев Р.В.	9466,00
192	21.03.14	Аршанський Є.Ю.	9400,00
193	24.03.14	Гусев Р.В.	9334,00
194	25.03.14	Аршанський Є.Ю.	9768,00
195	26.03.14	Гусев Р.В.	11103,00
196	27.03.14	Аршанський Є.Ю.	13434,00
197	28.03.14	Гусев Р.В.	13334,00
198	31.03.14	Аршанський Є.Ю.	8191,00
199	01.04.14	Гусев Р.В.	7853,00
200	02.04.14	Аршанський Є.Ю.	7798,00
201	02.04.14	Гусев Р.В.	7744,00
202	04.04.14	Аршанський Є.Ю.	7690,00
203	07.04.14	Гусев Р.В.	7636,00
204	08.04.14	Аршанський Є.Ю.	7582,00
205	09.04.14	Гусев Р.В.	7529,00

206	10.04.14	Аршанський Є.Ю.	7477,00
207	11.04.14	Гусев Р.В.	7425,00
208	14.04.14	Аршанський Є.Ю.	7234,00
209	15.04.14	Гусев Р.В.	7188,00
210	16.04.14	Аршанський Є.Ю.	7139,00
211	17.04.14	Гусев Р.В.	8089,00
212	22.04.14	Аршанський Є.Ю.	8500,00
213	23.04.14	Гусев Р.В.	12673,00
214	24.04.14	Аршанський Є.Ю.	12609,00
215	25.04.14	Гусев Р.В.	11820,00
216	28.04.14	Аршанський Є.Ю.	11734,00
217	29.04.14	Гусев Р.В.	11651,00
218	30.04.14	Аршанський Є.Ю.	1900,00
219	12.05.14	Гусев Р.В.	5347,00
220	13.05.14	Аршанський Є.Ю.	5333,00
221	14.05.14	Гусев Р.В.	5296,00
222	15.05.14	Аршанський Є.Ю.	10559,00
223	16.05.14	Гусев Р.В.	7217,00
224	19.05.14	Аршанський Є.Ю.	4300,00
225	20.05.14	Гусев Р.В.	4269,00
226	21.05.14	Аршанський Є.Ю.	4240,00
227	22.05.14	Гусев Р.В.	4210,00
228	23.05.14	Аршанський Є.Ю.	4180,00
229	26.05.14	Гусев Р.В.	4051,00
230	27.05.14	Аршанський Є.Ю.	24023,00
231	28.05.14	Гусев Р.В.	23478,00
232	29.05.14	Аршанський Є.Ю.	23323,00
233	30.05.14	Гусев Р.В.	10659,00
234	02.06.14	Аршанський Є.Ю.	7760,00
235	03.06.14	Гусев Р.В.	7691,00
236	04.06.14	Аршанський Є.Ю.	8037,00
237	05.06.14	Гусев Р.В.	11983,00
238	06.06.14	Аршанський Є.Ю.	11823,00
239	10.06.14	Гусев Р.В.	11740,00
240	11.06.14	Аршанський Є.Ю.	11658,00
241	12.06.14	Гусев Р.В.	11578,00
242	13.06.14	Аршанський Є.Ю.	12150,00
243	16.06.14	Гусев Р.В.	12069,00
244	17.06.14	Аршанський Є.Ю.	13385,00
245	18.06.14	Гусев Р.В.	13291,00
246	19.06.14	Аршанський Є.Ю.	10367,00
247	20.06.14	Гусев Р.В.	10865,00
248	23.06.14	Аршанський Є.Ю.	6702,00
249	23.06.14	Гусев Р.В.	937,00
Разом			2 002 710,00

Станом на 31.12.2016р. розмір статутного капіталу відповідає установчим документам. Збільшення розміру статутного капіталу у 2014 році повністю сплачено грошовими коштами, згідно вимог п. 6.7 Статуту товариства (нова редакція від 30.01.2014р.)

На думку аудитора, фактично сплачений розмір статутного капіталу відповідає вимогам Рішення НКЦПФР №817 від 14.05.2013р. «Про затвердження Порядку та умов видачі ліцензії на провадження окремих видів професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів), переоформлення ліцензії, видачі дублікату та копії ліцензії».

□ Розкриття інформації про власний капітал

Резервний капітал дорівнює - 251 тис.грн.

Він створений за рахунок нерозподіленого прибутку минулих років згідно Статуту товариства .

Нерозподілений прибуток становить – 32 тис.грн.

Загальний розмір власного капіталу становить - 1148 тис. грн.

Визначення власного капіталу, його структури та призначення здійснюється Товариством правильно та адекватно. При проведенні перевірки порушень, щодо формування господарських операцій Товариства з обліку власного капіталу Товариства, аудитором не встановлено. Дані бухгалтерського обліку відповідають даним фінансової звітності та вимогам чинного законодавства.

На думку аудитора , розкриття інформації про власний капітал в балансі товариства в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.

Аудит чистих активів товариства

Розрахунок вартості чистих активів товариства :

- Активи , усього..... – 1170 тис.грн.
- Зобов'язання , усього..... - 22 тис.грн.
- Розрахункова вартість чистих активів.....- 1148 тис.грн.
- Статутний капітал.....- 2040 тис.грн.
- Неоплачений капітал..... - -
- Виключений капітал..... - -
- Скоригований статутний капітал.....- 2040 тис.грн.

Чисті активи менше розміру статутного капіталу на 892 тис.грн. що свідчить про незадовільне співвідношення цих показників. На думку аудитора, такий розмір чистих активів є загрозливим для фінансового стану Товариства.

□ Розкриття інформації щодо обсягу збитків товариства

Чистий балансовий збиток Товариства від основної статутної діяльності у 2016 році склав – 115 тис. грн. Таким чином, нерозподілений прибуток становить – 32 тис. грн. Розрахунок чистого збитку проведено у відповідності з вимогами чинного законодавства . Доходи майбутніх періодів відсутні. Нарахування та виплата дивідендів не здійснювалася .

Причини збитків

На думку аудитора причинами збитків є наслідки економічної кризи у країні, що привели до певного скорочення операцій на фондовому ринку.

Вплив збитків на подальшу діяльність товариства

На думку аудитора , збитки 2016 року можуть вплинути на загальний фінансовий стан товариства і на його подальшу діяльність, так як фінансова компанія працює в умовах загального спаду економіки країни , підвищеної інфляції та загрози дефолту.

На думку аудитора , розкриття інформації про обсяги чистого балансового збитку відбувається у відповідності з вимогами чинного законодавства .

Дотримання вимог ліквідності професійних учасників фондового ринку

У 2016 році товариство дотримувалося вимог встановлених щодо ліквідності торговців цінними паперами згідно Положення про розрахунок показників ліквідності , що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку , затв. Рішенням ДКЦПФР від 27.12.2007р.

№ 2381. Показники ліквідності не перевищують встановлені нормативи.Порушень не встановлено.

• **Випуск цінних паперів**

У 2016 році товариством випуск цінних паперів не відбувся.

▪ **Аудит стану виконання зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами**
Станом на 31.12.2016р. зобов'язань за борговими цінними паперами немає. Емісія облігацій товариством не здійснювалася. Товариство не має зобов'язань за іпотечними цінними паперами.

▪ На думку аудитора стан виконання зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами у 2016 році був цілком задовільний.

• **Система внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту Товариства**

• На думку аудитора система внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту на дату проведення аудиторської перевірки, формується на підприємстві у відповідності з внутрішніми потребами, і у цілому відповідає вимогам чинного законодавства але вимагає подальшого удосконалення.

• Аудитору не відомо про які-небудь факти навмисних дії однієї або декількох осіб серед управлінського персоналу Товариства, найманих працівників або третьої сторони, при яких застосовується омана або навмисне викривлення фінансової звітності, включаючи пропуск сум або розкриття у фінансових звітах для отримання нечесної або незаконної переваги та введення в оману користувачів.

• На думку аудитора ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства відсутні.

Нами отримані достатні та прийнятні аудиторські докази (відповідно до МСА 570 "Безперервність") щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності під час складання фінансової звітності, які свідчать про відсутність подій чи умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати свою діяльність.

Висновок складено на 12 аркушах у чотирьох примірниках.

Аудитор України,
директор аудиторської фірми



Н.В. Пантелєєва

Сертифікат серії А № 001649, виданий АПУ 27.10.1994р.,
термін дії до 27.10.2018 р.)

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту :

Договір № 959 від 24.02.2017 р.

Період, яким охоплено проведення аудиту - з 01.01.16р. по 31.12.2016р.

Дата початку проведення аудиту 24.02.2017 р.

Дата закінчення проведення аудиту 12.03.2017 р.

□ Дата видачі висновку - 12.03.2017 р.