

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України,
Управлінському персоналу
ТОВ «Ай К'ю - Брок»,
іншим зацікавленим особам*

**ЗВІТ З АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АЙ К'Ю-БРОК»
ЗА ФІНАНСОВИЙ РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ**

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ К'Ю - БРОК» - надалі - Компанія, що складається зі звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2017 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів 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 компанії на 31 грудня 2017р. та її фінансові результати і рух грошових коштів 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 компанії 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.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка міститься у звіті управлінського персоналу про результати діяльності за 2017 рік, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які необхідно було б включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання 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, 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 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.

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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Цей розділ Звіту незалежного аудитора підготовлено відповідно до 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 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 12.02.2013 № 160 (із змінами) (на виконання вимог п. 11 розділу II рішення НКЦПФР № 819 від 14.05.2013 р. «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами» із змінами).

Вступний параграф

Основні відомості про Товариство:

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ К'Ю - БРОК».

Код ЄДРПОУ- 32659077

Місцезнаходження товариства: 03124, м. Київ, бул. Івана Лепсе, 8

Дата державної реєстрації: 20 листопада 2003 р.

Види діяльності за КВЕД-2010:

- 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;
- 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Дата внесення змін до установчих документів: станом на 31.12.2017 р. діє редакція Статуту, яка затверджена Загальними зборами учасників, які відбулися 10.12.2012 р. (Протокол №12/1 від 10.12.2012 р.), та зареєстрована Солом'янською районною у м. Києві державною адміністрацією 17 грудня 2012 року № 10731050020005249.

Перелік учасників, які є власниками 5% і більше часток на дату складання аудиторського висновку: частка учасника ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СВОП» (ЄДРПОУ 32523934, місцезнаходження: 03124, м. Київ, бул. Івана Лепсе, 8), яке діє від свого імені, в інтересах та за рахунок ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПРОЕКТНЕ ІНВЕСТУВАННЯ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СВОП» (ЄДРІСІ 233296) становить 8 991 тис. грн., що складає 99,9% статутного капіталу Товариства.

Отримані ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку:

– діяльність з торгівлі цінними паперами (брокерська діяльність) здійснюється на підставі ліцензії НКЦПФР від 14 березня 2012 року, серія АВ № 617810, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 05 березня 2012 року № 198, термін чинності ліцензії: з 14 березня 2012 року необмежений.).

– діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерська діяльність) здійснюється на підставі ліцензії НКЦПФР від 14 березня 2012 року, серія АВ № 617811, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 05 березня 2012 року № 198, термін чинності ліцензії: з 14 березня 2012 року необмежений.).

– діяльність з торгівлі цінними паперами (андеррайтинг) здійснюється на підставі ліцензії НКЦПФР від 14 березня 2012 року, серія АВ № 617812, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 05 березня 2012 року № 198, термін чинності ліцензії: з 14 березня 2012 року необмежений.).

Опис питань і висновки щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Станом на 31.12.2017 р. діє редакція Статуту, що зареєстрована Солом'янською районною у м. Києві державною адміністрацією 17 грудня 2012 року № 10731050020005249. Статутний капітал Товариства зареєстрований в сумі 9 000 000 (дев'ять мільйонів) гривень. Згідно даним фінансової звітності станом на 31.12.2017 р. статутний капітал становить 9 000 тис. грн., власний капітал складає 12 189 тис. грн.

На нашу думку вимоги ст.17 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-IV (із змінами), щодо розміру статутного капіталу торговців цінними паперами виконуються.

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор, щодо формування та сплати статутного капіталу

ТОВ «АЙ К'Ю - БРОК» було створене відповідно до рішення Установчих зборів Учасників (протокол № 1 від 07.11.2003 р.) та зареєстроване 20.11.2003 р. Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією. Згідно із зареєстрованим Статутом для забезпечення діяльності Товариства за рахунок вкладів засновників (учасників) було

утворено Статутний фонд у розмірі 1 953 тис. грн., який був розподілений між Учасниками Товариства наступним чином:

ТОВ «КУА «АЙ К'Ю - ТЕХНОЛОДЖІ» (код ЄДРПОУ 32658026) - частка 99,9% - 1 951,047 тис. грн.

ТОВ «ДЖІ ЕС СІ - ІНФОРМ» (ЄДРПОУ 31568055) – частка 0,1% - 1, 953 тис. грн.

У відповідності зі змінами до Статуту (затвердженими рішенням загальних зборів учасників Товариства, протокол № 2 від 12.12.2003 р.), зареєстрованими Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією 12.12.03 р. № 2392, для забезпечення діяльності Товариства за рахунок Учасників збільшено статутний фонд (капітал), який становить після змін 6 250 тис. грн. Склад учасників та розподіл часток між ними не змінилися.

Рішенням загальних зборів учасників Товариства (Протокол № 5/1 від 14.05.2010 р.) була затверджена нова редакція Статуту, яка зареєстрована Солом'янською районною у м. Києві державною адміністрацією 28.05.2010 р., реєстраційний № 10731050011005249. Зміни вносилися у зв'язку зі зміною учасників Товариства, розмір Статутного капіталу не змінювався. Відповідно до нової редакції Статуту статутний капітал розподілений між Учасниками Товариства наступним чином:

Частка учасника ТОВ «КУА «СВОП» (ЄДРПОУ 32523934), яке діє від свого імені, в інтересах та за рахунок ЗНВПФ «ПРОЕКТНЕ ІНВЕСТУВАННЯ» (ЄДРІСІ 233296) - частка 99,9% - 6 243,75 тис. грн..

Частка учасника ТОВ «ДЖІ ЕС СІ - ІНФОРМ» (ЄДРПОУ 31568055) – частка 0,1% - 6,25 тис. грн.

Рішенням загальних зборів учасників (Протокол № 3/1 від 01.03.2011 р.) статутний капітал Товариства збільшено на розмір нарахованих дивідендів у сумі 2 750 тис. грн. Відповідно до нової редакції Статуту, зареєстрованої Солом'янською районною у м. Києві державною адміністрацією 22.03.2011 р., реєстраційний № 10731050013005249, в Товаристві створено статутний капітал у розмірі 9 000 тис. грн. з наступним розподілом часток між учасниками:

Частка учасника ТОВ «КУА «СВОП» (ЄДРПОУ 32523934), яке діє від свого імені, в інтересах та за рахунок ЗНВПФ «ПРОЕКТНЕ ІНВЕСТУВАННЯ» (ЄДРІСІ 233296) становить 8 991 тис. грн., що складає 99,9% статутного капіталу Товариства.

Частка учасника ТОВ «ДЖІ ЕС СІ - ІНФОРМ» (ЄДРПОУ 31568055) становить 9 тис. грн., що складає 0,1% статутного капіталу Товариства.

Станом на 31.12.2017 р. статутний капітал Товариства складає 9 000 тис. грн. (станом на 31.12.2017 р. діє редакція Статуту, яка затверджена Загальними зборами учасників, які відбулися 10.12.2012 р. (Протокол №12/1 від 10.12.2012 р.), та зареєстрована Солом'янською районною у м. Києві державною адміністрацією 17 грудня 2012 року № 10731050020005249) та розподіляється серед учасників наступним чином:

Частка учасника ТОВ «КУА «СВОП» (ЄДРПОУ 32523934), яке діє від свого імені, в інтересах та за рахунок ЗНВПФ «ПРОЕКТНЕ ІНВЕСТУВАННЯ» (ЄДРІСІ 233296) становить 8 991 тис. грн., що складає 99,9% статутного капіталу Товариства.

Частка учасника ТОВ «ДЖІ ЕС СІ - ІНФОРМ» (ЄДРПОУ 31568055) становить 9 тис. грн., що складає 0,1% статутного капіталу Товариства.

Учасниками Товариства статутний капітал сформований грошовими коштами у відповідності до вимог чинного законодавства та затвердженими статутними документами.

На нашу думку статутний капітал Товариства сформовано грошовими коштами на 100 відсотків у відповідності із вимогами чинного законодавства та затвердженими документами. Кожний з Учасників сплатив внески своєчасно.

Опис питань і висновки щодо інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності

Концептуальною основою для складання фінансової звітності рік, що закінчився 31.12.2017 р., є бухгалтерські політики що базуються на вимогах **Міжнародних стандартів фінансової звітності**. Датою переходу Товариства на облік та складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ є 1 січня 2012 року. Звітність складена за форматом у відповідності до вимог центральних органів виконавчої влади України щодо формату подання фінансової звітності за 2017 рік та на основі Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Аудитом фінансової звітності Товариства та інформації щодо фінансових показників діяльності осіб, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) за рік що минув, встановлено:

Сальдові залишки по ф. № 1 «Баланс» (звіт про фінансовий стан) станом на 01.01.2017 р. відповідають балансовим залишкам станом на 31.12.2016 р., які підтверджені в аудиторському висновку від 27 лютого 2017 року.

Класифікація, оцінка активів та їх рух відображені в Балансі (звіті про фінансовий стан) у відповідності із міжнародними стандартами фінансової звітності.

Розкриття інформації за видами активів

Необоротні активи

Облік основних засобів здійснюється у відповідності до МСБО 16 «Основні засоби». Основні засоби визнаються в балансі за собівартістю з урахуванням всіх витрат на придбання. Нарахування амортизації основних засобів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу, який не змінювався протягом звітного періоду. Переоцінка основних засобів не проводилася.

Первинний облік основних засобів відповідає бухгалтерському обліку і достовірно відображений в фінансовій звітності.

Первісна вартість основних засобів станом на 31.12.2017 р. становить 18 тис. грн., знос – 18 тис. грн., відповідно залишкова вартість станом на 31.12.2017 р. становить 0 тис. грн. Всі основні засоби оприбутковані, введені в експлуатацію, що підтверджено інвентаризацією, проведеною згідно чинного законодавства.

Облік та розкриття інформації про фінансові активи здійснюється у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Фінансові інвестиції Товариства відображаються в обліку за справедливою вартістю. Вартість довгострокових фінансових інвестицій станом на 31.12.2017 р. становить 12048 тис. грн. (в т.ч. вартість акцій вітчизняного емітента – 5588 тис. грн., вартість інвестиційних сертифікатів пайових венчурних фондів – 5111 тис. грн., вартість частки в статутному капіталі вітчизняного підприємства – 1349 тис. грн.), яка не змінилась протягом періоду, який перевірявся.

Оборотні активи

У складі оборотних активів Товариства за даними фінансової звітності станом на 31.12.2017 р. обліковуються: дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги в сумі 8 тис. грн., яка зменшилась порівняно із початком року на 15 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 2 тис. грн., яка з початку року збільшилась на 1 тис. грн. поточні фінансові інвестиції у сумі 152 тис. грн. (акції вітчизняних

емітентів), вартість яких з початку року збільшилась на 16 тис. грн., та грошові кошти на рахунках у банку в сумі 7 тис. грн., що більше залишку на початок року на 2 тис. грн.

Облік та розкриття інформації щодо фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Безнадійної дебіторської заборгованості аудитом не виявлено.

Ведення касових операцій в Товаристві здійснюється у відповідності із вимогами Положення «Про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою НБУ № 637 від 15.12.2004 р. (із змінами та доповненнями).

Банківські операції здійснюються у відповідності із вимогами Інструкції «Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої постановою НБУ № 22 від 21.01.2004 р. (із змінами та доповненнями).

Розкриття інформації про зобов'язання

Станом на 31.12.2017 р. в Товаристві обліковуються поточні зобов'язання і забезпечення на загальну суму 25 тис. грн., в т.ч. поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги у розмірі 8 тис. грн., що більше залишку на початок року на 4 тис. грн., поточні забезпечення (резерв на оплату відпусток) у розмірі 10 тис. грн., які не змінились порівняно із початком року, та інші поточні зобов'язання у розмірі 7 тис. грн., що більше залишку на початок року на 2 тис. грн.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства здійснювалися відповідно до МСБО 1 «Подання фінансових звітів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Простроченої заборгованості не виявлено.

Розкриття інформації про власний капітал

Власний капітал на 31.12.17р. складає 12192 тис. грн.

Складові власного капіталу Товариства станом на 31.12.2017 р. :

Зареєстрований (пайовий) капітал: 9 000 тис. грн.

Резервний капітал: 291 тис. грн.

Нерозподілений прибуток: 2901 тис. грн.

Розкриття інформації про фінансові результати діяльності

За даними обліку протягом звітного періоду Товариство отримало прибуток у розмірі 3 тис. грн., який сформовано за рахунок прибутку від операційної діяльності у розмірі 3 тис. грн. Облік доходів Товариства здійснюється у відповідності із МСБО 18 «Дохід».

На нашу думку, розкриття інформації щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань за період з 01.01.2017 р. по 31.12.2017 р. подано у фінансовій звітності достовірно та повно, відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

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

Аудитом не встановлено наявності у Товариства непередбачених активів та/або зобов'язань.

Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності

Пов'язаними особами Товариства станом на 31.12.2017 р. є керівник Товариства та його учасник із часткою 99,9% (ТОВ «КУА «СВОІП» (ЄДРПОУ 32523934), яке діє від свого імені, в інтересах та за рахунок ЗНВПФ «ПРОЕКТНЕ ІНВЕСТУВАННЯ» (ЄДРІСІ 233296).

Ми отримали розуміння характеру та обсягу відносин з пов'язаними особами. Такий характер та обсяг не був суттєвим. Ми не отримали доказів, що уся необхідна інформація про відносини з пов'язаними особами включена до приміток звітності.

Діяльність Товариства не має ознак взаємовідносин з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності.

Інформація про дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та подання адміністративних даних щодо діяльності торговців цінними паперами

Складання та подання інформації регулюється рішенням НКЦПФР № 1283 від 25.09.2012 р. «Про затвердження Положення про порядок складання та подання адміністративних даних щодо діяльності торговців цінними паперами до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» (із змінами) та рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» (із змінами).

Нами не виявлено невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією про діяльність Товариства, що розкривається та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Інформація про наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

Під час планування і виконання аудиторських процедур ми провели ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства для визначення їх впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства шляхом розгляду заходів внутрішнього контролю, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства, відповідно, ми не помітили суттєвих проблем, пов'язаних з ідентифікацією та оцінкою ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства, які потребують розкриття в даному звіті незалежного аудитора.

Внутрішній аудит здійснюється згідно з Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженого протоколом Загальних Зборів Учасників Товариства № 12/2 від 25.12.2012 р. (із змінами, затвердженими протоколом Загальних Зборів Учасників Товариства № 06/3 від 27.06.2014 р.), розробленим у відповідності із вимогами рішення НКЦПФР № 996 від 19.07.2012 р. «Про затвердження Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах, що здійснюють професійну діяльність на фондовому ринку» (із змінами).

На нашу думку, процедури внутрішнього аудиту відповідають нормативно-правовим актам НКЦПФР.

Інформація про стан корпоративного управління відповідно до Законодавства України

Під час планування і виконання аудиторських процедур ми провели оцінку стану корпоративного управління для висловлення думки щодо його впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства, а не з метою висловлення думки щодо відповідності стану корпоративного управління Товариства вимогам чинного законодавства України.

Вищим органом Товариства є Загальні збори учасників, які правомочні приймати рішення по всім питанням діяльності Товариства. До виключної компетенції Загальних зборів учасників належить такі питання як визначення основних напрямів діяльності Товариства, внесення змін до Статуту, визначення організаційної структури Товариства, обрання та відкликання Директора, ревізійної комісії, затвердження річних звітів, порядку розподілу прибутку та покриття збитків, вирішення питань про придбання частки учасника, виключення учасника з Товариства, прийняття нових учасників, рішення про припинення діяльності та інші питання.

Виконавчим органом Товариства є Директор, до повноважень якого входить (але не виключно) здійснення управління поточною діяльністю Товариства, вирішення питань організації господарської діяльності Товариства, представництво Товариства у відносинах з юридичними та фізичними особами, забезпечення виконання ліцензійних умов діяльності Товариства як професійного учасника ринку цінних паперів та інші питання.

Контроль за діяльністю Товариства (включаючи діяльність директора) здійснюється Ревізором. В порядку, встановленому Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, в Товаристві призначена посадова особа для проведення внутрішнього аудиту.

Ми не помітили нічого суттєвого, що могло б змусити нас вважати, що твердження управлінського персоналу Товариства щодо відповідності стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту, у всіх суттєвих аспектах, не відповідає вимогам чинного законодавства.

На нашу думку, стан корпоративного управління відповідає вимогам чинного законодавства України.

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

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.

Результати пруденційних показників діяльності:

| Показники | Нормативне значення | Значення станом на останній робочий день звітного періоду |
|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| Регулятивний капітал | 100% мінімального статутного капіталу для відповідного виду діяльності - 7 млн. грн.) | 12,189 млн. грн. |
| Адекватність регулятивного капіталу | не менше 8% | 100,5043 % |
| Адекватність капіталу I рівня | не менше 4,5% | 100,5043 % |
| Коефіцієнт фінансового левериджу | Від 0 до 3 | 0,3726% |
| Коефіцієнт абсолютної ліквідності | не менше 0,2 | 213,9796% |

Товариство в ході своєї діяльності дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок та подання адміністративних даних щодо діяльності торговців цінними паперами.

Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Емкон-Аудит»;

Код ЄДРПОУ: 37153128;

Свідоцтво АПУ про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4374, виданого на підставі рішення Аудиторської палати України від 23.09.2010 року № 220/3; дійсне до 23.09.2015 року, термін чинності свідоцтва продовжено рішенням АПУ № 313/3 від 30.07.2015 р. до 30.07.2020 року;

Свідоцтво НКЦПФР про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів від 21.02.2018р., серія та номер Свідоцтва: **П 000429**, строк дії Свідоцтва: з 21.02.2018р. по 30.07.2018р.;

Аудитор, що проводив аудит - Сороколат Н.Г. (Сертифікат від 29.04.2010р. №006683 виданий Аудиторською палатою України рішенням Аудиторської палати України №214/3 від 29.04.2010 р.; дію сертифіката продовжено рішенням АПУ №309/2 від 26.03.2015 термін чинності до 29.04.2020 р.)

Місцезнаходження: 02068, м. Київ, вул. Анни Ахматової, 23, кв. 96;

Адреса для листування: 04080, м. Київ, вул. Кирилівська, 40, корпус «Р», офіс 302; тел./факс 379-16-74.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Договір № 260218-1 від 26.02.2018 року.

Початок проведення аудиту - 26.02.2018 року, закінчення - 27.03.2018 року.

Аудитор

_____ Сороколат Н.Г.
(Сертифікат від 29.04.2010р. №006683 виданий Аудиторською палатою України рішенням Аудиторської палати України №214/3 від 29.04.2010 р.; дію сертифіката продовжено рішенням АПУ №309/2 від 26.03.2015 термін чинності до 29.04.2020 р.)

Директор ТОВ «Емкон-Аудит»

_____ Сороколат Н.Г.
(Сертифікат від 29.04.2010р. №006683 виданий Аудиторською палатою України рішенням Аудиторської палати України №214/3 від 29.04.2010 р.; дію сертифіката продовжено рішенням АПУ №309/2 від 26.03.2015 термін чинності до 29.04.2020 р.)

Дата складання Звіту незалежного аудитора

«27» березня 2018 року