



# АУДИТОРСЬКА ФІРМА РЕСПЕКТ

Свідоцтво Аудиторської палати України  
про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №0135

## АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КРАКЕН ІНВЕСТ» код за ЄДРНОУ 39688958 станом на 31 грудня 2016 року

Користувачам фінансової звітності ТОВ «КУА «КРАКЕН ІНВЕСТ»  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

### I. Звіт щодо фінансової звітності

#### Вступний параграф

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КРАКЕН ІНВЕСТ»», в подальшому «Товариство» станом на 31 грудня 2016 року, яка включає баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

#### Основні відомості про Товариство:

- Повна назва: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КРАКЕН ІНВЕСТ».
- Ідентифікаційний код : 39688958.
- Місцезнаходження: 67543, Одеська обл., Комінтернівський р-н, с. Визирка, вул. Чанасва, буд. 60, корп. 2, прим. №31.
- Дата державної реєстрації: 11.03.2015р. за №1 538 102 0000 016575.
- Дата перереєстрації: 28.12.2015р. за № 1 538 105 0005 016575.
- Основні види діяльності:
- 66.11 – Управління фінансовими ринками;
- 66.30 – Управління фондами.
- Ліцензія АЕ за №642078 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 04.06.2015р. на професійну діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) зі строком дії – безстрокова.

Перелік фондів які перебувають в управлінні КУА:

- ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ ПЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "НОБЛІС", код за ЄДРНОУ 38901630, на підставі Договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № 1 від 23.06.2015року.

#### Посадові особи:

- Директор – Мойсєєва Н.А. призначена на посаду відповідно до протоколу №10/03/2015 загальних зборів учасників від 10.03.2015 року;
- Головний бухгалтер – Далакова М.Г., призначена на посаду відповідно до наказу директора №2 від 16.03.2014 р.;
- Відповідальний за моніторинг – Мойсєєва Н.А., призначена на посаду відповідно до наказу директора №8 від 16.06.2015 р.

Кількість працівників: 3 чоловіка.

Товариство у своєму складі не має дочірніх підприємств.

Перелік учасників, які є власниками 5% і більше часток на дату складання аудиторського висновку, із зазначенням фактичної кількості цього розміру:

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

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

#### **Висловлення думки аудитора**

Ми висловлюємо безумовно-позитивну думку про відповідність фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2016 року його дійсному фінансовому стану.

На нашу думку, дана фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності в рамках звітування згідно з концептуальною основою достовірного подання, відображає фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2016 року, а також результати його діяльності та рух грошових коштів за рік, що закінчився цією датою, відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

#### **Пояснювальний параграф**

Ми звертаємо увагу на невизначеність, пов'язану зі складним економічним та політичним становищем в Україні, яке з об'єктивних причин може вплинути на фінансово – господарську діяльність Товариства в майбутньому. Висловлюючи нашу позитивну думку, ми не брали до уваги це питання.

## **II. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги**

### Інші питання

Ми звертаємо увагу на додаткову інформацію, думка щодо якої вимагається Вимогами до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (найових та корпоративних інвестиційних фондів) та компаній з управління активами, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 991 від 11.06.2013 року, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05.07.2013р. за № 1119/23651 (зі змінами).

На виконання вимог Закону України від 16 липня 1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності, а також з метою дотримання Товариством єдиної методики відображення господарських операцій та забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності, Товариством виданий наказ №1 «Про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку» від 20.01.2016 року.

Бухгалтерський облік Товариства ведеться з використанням програмного забезпечення ІС у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. і затверджених стандартів та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку. Для забезпечення повноти та достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Товариства згідно з наказом директора №11 від 13.12.2016 р. «Про затвердження складу інвентаризаційної комісії для проведення інвентаризації Компанії та фонду, що в управлінні» була проведена інвентаризація згідно з Положенням «Про інвентаризацію активів та зобов'язань», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014р. №879.

Принципи облікової політики Товариства застосовувались при веденні бухгалтерського обліку та не змінювались протягом 2016 року.

Загальний стан бухгалтерського обліку Товариства можна оцінити як такий, що відповідає вимогам управлінського персоналу.

### Нематеріальні активи та їх амортизація

Облік нематеріальних активів та формування показників фінансової звітності здійснювалось відповідно до МСФЗ 38 «Нематеріальні активи».

Станом на 31.12.2016р. нематеріальні активи Товариства обліковуються в сумі 36 тис. грн., накопичена амортизація складає 12 тис. грн.

### Основні засоби та їх амортизація

Визначення, оцінка та облік основних засобів здійснюється Товариством відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби».

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом.

Станом на 31.12.2016 р. на Товаристві обліковано основні засоби, а саме:

- офісне обладнання (комп'ютери) на загальну суму 53 тис. грн.
- система охоронної сигналізації-13 тис. грн.
- малоцінні необоротні активи-1 тис. грн

Нарахована та накопичена амортизація станом на 31.12.2016 р. складає 17 тис. грн.

Прізвище, ім'я, по-батькові фізичної особи	Ідентифікаційний код	Частка у статутному капіталі (в грн.)	Відсоток у статутному капіталі
Кутателадзе Олег Джумберович	2035711471	2 100 000,00	30,000
Гребенников Єгор Олексійович	2641511873	2 678 620,00	38,266
Ставицер Андрій Олексійович	3012002612	2 221 380,00	31,734

Ідентифікація фінансової звітності Товариства (період з 11.03.2016р. по 31.12.2016р.):

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал за 2016 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності.

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності з принципом безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час здійснення звичайної господарської діяльності. Фінансова звітність не містить ніяких коригувань на випадок того, що Товариство не зможе притримуватись принципу безперервності діяльності.

Складання і подання фінансової звітності користувачам здійснювалося своєчасно.

#### Основні принципи фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2016 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2016 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керується також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Різниця у компонентах фінансової звітності є незначною: найменування самої форми та черговість відображення інформації на початок та кінець звітного періоду.

Одним з основних принципів МСФЗ є пріоритет економічного змісту над формою. Тому, хоча і фінансова звітність Товариства складена згідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, форма подання її відповідає ІІІ(С)БО 1.

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

#### Опис відповідальності управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-ХІV від 16.07.1999р. та Міжнародних стандартів фінансової звітності, що прийняті та застосовуються для складання та подання фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

#### Опис відповідальності аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, 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», а також з врахуванням вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації про результати діяльності компанії з управління активами, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 991 від 11.06.2013 року та рішення Аудиторської палати України від 27.02.2014 р. № 290/7. 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.

Процедури аудиту було сформовано з врахуванням оцінених ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок у відповідності з МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

### Дебіторська заборгованість

Облік дебіторської заборгованості здійснюється Товариством в 2016 році у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Станом на 31 грудня 2016 року інша дебіторська заборгованість складає 6 тис. грн.

### Грошові кошти

Незалежний аудитор відмічає, що безготівкові розрахунки між Товариством та контрагентами здійснювались через уповноважені банки згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування шляхом перерахування коштів з рахунку платника на рахунок одержувача коштів.

У періоді, що перевірявся, облік касових операцій здійснювався Товариством у відповідності до вимог Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого Постановою Правління національного банку України від 15.12.2004р. за №637 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13.01.2005р. за №40/10320.

Прибуткові та видаткові касові ордери оформлюються своєчасно та у відповідності до зазначеного Положення.

Розкриття інформації за видами активів Товариства, що враховуються на балансі, їх класифікація та оцінка відповідають вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

### Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Визнання, облік та оцінка зобов'язань здійснювались Товариством відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.16 року відсутня. Розрахунки по заробітній платі та з підзвітними особами проводились у 2016 році відповідно до чинного законодавства.

Нарахування та сплата єдиного соціального внеску здійснювались Товариством згідно з діючим законодавством. Незалежний аудитор відмічає, що Товариство створило резерв забезпечення наступних витрат та платежів персоналу, що відповідає вимогам МСБО 19 «Виплати працівникам» та МСБО 37 «Резерви, умовні активи та зобов'язання» в сумі 113 тис. грн.

В результаті своєї фінансово-господарської діяльності у Товариства станом на 31.12.2016 року обліковуються інші поточні зобов'язання у сумі 327 тис. грн.

На думку аудитора розкриття інформації за видами зобов'язань Товариства, що враховуються на балансі, їх класифікація та оцінка відповідають вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розкриття інформації про власний капітал Товариства відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності. Розмір статутного капіталу відповідає статутному капіталу, затвердженому статутом Товариства.

### Власний капітал

Станом на 31.12.2016р. розмір власного капіталу Товариства складає суму 5407 тис. грн., з яких – зареєстрований (пайовий) капітал – 7 000 тис. грн., непокритий збиток – 1593 тис. грн.

Розмір зареєстрованого (пайового) капіталу складає 7 000 000,00 гривень, який затверджений Загальними зборами засновників №10/03/2015 від 10.03.2015р. і розподілений між засновниками наступним чином:

№	Засновники	Внесок до статутного капіталу	
		Сума внеску, грн.	Частка у статутному капіталі, %
1	Кутателадзе Олег Джумберович	2 100 000,00	30,000
2	Гребенніков Єгор Олександрович	2 678 620, 00	38,266
3	Ставніцер Андрій Олександрович	2 221 380,00	31,734
Загальна сума:		7 000 000,00	100

Сплата статутного капіталу Товариства відбулася грошовими коштами наступним чином:

№	Засновники	Заявлена сума, грн.	Сплачена сума, грн.	Реквізити платіжного документа
1	Кутателадзе Олег Джумберович	2 100 000,00	2 100 000,00	платіжне доручення №1 від 19.03.2015 р.
2	Гребенніков Єгор Олександрович	2 678 620, 00	2 678 620, 00	платіжне доручення №3 від 19.03.2015 р.
3	Ставніцер Андрій Олександрович	2 221 380,00	2 221 380,00	платіжне доручення №2 від 19.03.2015 р.
Разом:		7 000 000,00	7 000 000,00	

Зарахування грошових коштів на сплату статутного капіталу відбулося на поточний рахунок Товариства № 26507010320430 в ПАТ «БАНК ВОСТОК», м. Одеса, МФО 307123.

Незалежний аудитор підтверджує, що станом на 31.12.2016р. статутний капітал Товариства зареєстрований і повністю сплачений виключно грошовими коштами у сумі 7 000 000,00 (Сім мільйонів) грн.

Відповідно до вимог Положення «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР №1281 від 23.07.2013р. Товариство, що отримало ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів та не управляє активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язане підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 000 тис. грн. Зазначена норма щодо розміру власного капіталу Товариства (ліцензіата) не поширюється на Товариство (Ліцензіата) протягом перших двох років з дати видачі ліцензії в разі, якщо він вперше отримав ліцензію на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами). Так, власний капітал Товариства, станом на 31.12.2016 р. становить 5 407 тис. грн. Товариством планується збільшити статутний капітал в першому кварталі 2017 року.

#### Відповідність резервного фонду установчим документам

Під час проведення перевірки незалежним аудитором встановлено, що резервний фонд нараховується, у відповідності до пункту 7.9. статті 7 Статуту Товариства, а саме 5% суми чистого капіталу. В зв'язку з одержаними збитками в звітному році резервний фонд Товариства не нараховувався.

#### Облік доходів

Визнання та оцінка доходів Товариства за 2016 рік проводилися у відповідності до вимог МСБО 18 «Дохід». Дохід визнавався під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлювало зростання власного капіталу.

Визнані доходи класифікувалися в бухгалтерському обліку за такими групами:

- дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи;
- фінансові доходи.

#### Облік витрат

Облік витрат Товариства за 2016 рік проводився у відповідності до вимог МСБО 23 «Витрати на позики». Витрати відображалися в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнавалися витратами звітного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо було прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображалися у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

#### Операції з пов'язаними особами

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або чинити значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. Аудитор при розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особливу увагу приділяв змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

Сума заробітної плати управлінському персоналу Товариства нараховувалась і виплачувалась відповідно до встановленої системи оплати праці та за 2016 рік складала 837 008,51 грн. Інших грошових коштів у вигляді компенсацій, бонусів чи інших додаткових виплат за зазначений період не нараховувалось та не сплачувалось.

За звітний період Товариство здійснювало управління активами корпоративного фонду, який знаходиться під спільним контролем учасників Товариства.

#### Розкриття інформації про фінансові результати

Товариство за звітний період має збиток у розмірі 751 тис.грн. Збиток, визначений у балансі, підтверджується даними синтетичного обліку, оборотно-сальдовими відомостями, має ув'язку з іншими формами фінансової звітності.

#### Інформація щодо дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок визначення чистих активів ІСІ

Незалежний аудитор відмічає, що розрахунок чистих активів проводиться відповідно до рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування» від 30.07.13р. №1336, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 21.08.13р. № 1444/23976.

В результаті проведення аудиторських процедур аудитором не було встановлено фактів порушення щодо порядку визначення вартості чистих активів Товариства.

#### Дотримання вимог нормативно-правових актів

Товариство дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами.

#### Оцінка кваліфікаційних вимог керівництва

Незалежний аудитор відмічає, що Товариство дотримує кваліфікаційні вимоги до керівників та відповідальних осіб відповідно встановленим вимогам.

#### Інформація про стан корпоративного управління

Метою виконання аудиторських процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту, було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо відповідності системи корпоративного управління Товариства вимогам українського законодавства та статуту Товариства.

Формування складу органів корпоративного управління Товариства здійснюється відповідно до ст. 9 статуту, затвердженого загальними зборами учасників від 10.03.2015р. протокол № 10/03/2015 та від 27.04.2016р. від 27.04.2016р.

Протягом звітного року на Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників - вищий орган;
- Директор - виконавчий орган;
- Ревізор - контролюючий орган.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується Статутом. Загальними зборами учасників затверджені Положення про Ревізора та Положення про виконавчий орган.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства протягом звітного року здійснювався Ревізором. На момент здійснення аудиторської перевірки Ревізор свою перевірку за результатами фінансово-господарської діяльності Товариства за 2016 рік завершив.

#### *Оцінка відповідності системи внутрішнього аудиту*

На Товаристві створена служба внутрішнього аудиту, що передбачено ст.11 Статуту Товариства. Діяльність служби внутрішнього аудиту здійснюється на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту Товариства та організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства.

Внутрішнього аудитора Товариства призначено відповідно до протоколу №26/02/2016 Загальних зборів учасників від 26.02.2016р.

Протягом 2015 року внутрішнім аудитором Товариства було здійснено перевірку результатів та аналіз інформації щодо поточної фінансової діяльності Товариства, перевірку професійної діяльності працівників, перевірку на предмет дотримання законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню доходів), одержаних шляхом або фінансуванню тероризму. На момент здійснення аудиторської перевірки внутрішній аудитор свою перевірку за результатами фінансово-господарської діяльності Товариства за 2016 рік завершив.

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю Товариства, вважає за необхідне зазначити наступне:

- система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включас адміністративний та бухгалтерський контроль;
- бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включас попередній, первинний і подальший контроль.

За результатами виконання процедур перевірки стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту, можна зробити висновок, що система внутрішнього контролю на Товаристві створена, є адекватною та достатньою.

#### *Аналіз фінансового стану*

Для характеристики фінансового стану Товариства використано показники платоспроможності, ліквідності та фінансової стійкості, та інші:

1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності становить: 13,20 (орієнтоване позитивне значення показника 0,25 - 0,5). Абсолютна ліквідність товариства – наявність грошових коштів та їх еквівалентів для погашення пред'явлених зобов'язань. В даному випадку Товариство на кожну гривню пред'явлених зобов'язань може запропонувати 13,30 гривень грошових коштів.
2. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) становить: 13,20 (орієнтоване позитивне значення показника 1,0 - 2,0), який показує достатність ресурсів Товариства сплачувати свої поточні зобов'язання.
3. Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії) становить: 0,92 (орієнтоване позитивне значення 0,25 - 0,5), який відображає достатню питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих в його діяльність.
4. Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) (орієнтоване позитивне значення 0,5-1,0) становить: 0,08 та вказує на незалежність Товариства від залучених засобів.

За результатами економічному аналізу показників бухгалтерського балансу станом на 31 грудня 2016 року нами зроблений висновок про те, що Товариство має достатній рівень платоспроможності; значення показників фінансової незалежності відповідають оптимальним показникам.

#### *Інформація про ступінь ризику Товариства*

Відповідно до розділу IV п. 1 Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками затвердженого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015р. № 1597, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 28.10.15 р. N 1311/27756 фактичні показники мінімального розміру власних коштів, норматив достатності власних коштів, коефіцієнт покриття операційного ризику та коефіцієнт фінансової стійкості за 2016 рік відповідають нормативним показникам.

#### *Події після дати балансу*

Аудитором не встановлено подій після дати балансу, що могли б суттєво вплинути на фінансовий стан Товариства.

### III. Інші елементи

#### Основні відомості про аудиторську фірму:

- а) повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: Аудиторська фірма «Респект» у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю;
- б) номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (далі - АПУ): Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №0135 видане Рішенням Аудиторської палати України за №98 від 26 січня 2001 року дійсне до 30 липня 2020 року;
- в) номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку: Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серія П №000266 зі строком дії з 29.01.2013р. до 30.07.2020р.;
- г) номер, дата Свідоцтва Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ: реєстраційний №0099 від 22.10.2015р., термін дії свідоцтва до 30.07.2020р.;
- г) свідоцтво Національного банку України про включення до Реєстру аудиторських фірм, які мають право на проведення аудиторських перевірок банків №0000033 від 25.10.2012р. зі строком дії до 25.10.2017р.;
- д) прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих АПУ:
- Швець Олена Олександрівна, сертифікат аудитора серія «А», №005981 від 19.07.2005р., термін дії сертифіката до 19.07.2020р.;
  - Будяк Володимир Миколайович, серія А №000320 від 24.03.1994р., термін дії сертифіката до 24.03.2018р.;
  - Куріленко Людмила Іванівна, сертифікат аудитора, серія відсутня, №006704 від 14.07.2010р., термін дії сертифіката до 14.07.2020р.
- е) місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування: 65026, м. Одеса, провулок Маяковського 1, кв.10;
- є) реєстраційні дані: Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи Серія А01 №503025, дата проведення реєстрації - 18.03.1994р., місце проведення реєстрації - Виконавчий Комітет Одеської Міської Ради, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб 15561070002011120;
- ж) тел.: +380487269759, +380487288216;
- з) факс: +380487286095;
- к) сайт: [www.afr.org.ua](http://www.afr.org.ua).

#### Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

- а) дата та номер договору на проведення аудиту: 02.12.2016, № 98;
- б) дата початку та дата закінчення проведення аудиту: дата початку 05.01.2017, дата закінчення 24.02.2017.

24 лютого 2017 року  
Україна, м. Одеса, пров. Маяковського 1/10

Генеральний директор  
Аудиторської фірми «Респект»



Швець О.О.