

**Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТКАПІТАЛ»
станом на 31 грудня 2016 р.**

Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку

Українській Асоціації Інвестиційного Бізнесу

Керівним органам управління ТОВ «КУА «ІНВЕСТКАПІТАЛ»

Основні відомості про заявника

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТКАПІТАЛ»
ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств і організацій України, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців та громадських формувань	41045053
Місцезнаходження	04050, м. Київ, вулиця Студентська, будинок 5-7 В
Дата державної реєстрації	22.12.2016 р.
Основні види діяльності	
66.30	Управління фондами
Перелік учасників (акціонерів)(фізичні особи – прізвище, ім'я та по батькові; юридичні особи – найменування, організаційно-правова форма, місцезнаходження), які є власниками 5 % і більше акцій (часток) на дату складання аудиторського висновку із зазначенням фактичної кількості цього розміру	Станом на 31.12.2016р. фізичні особи: Якубенко Володимир Павлович частка складає 6 840 000 (шість мільйонів вісімсот сорок тисяч) гривень 00 копійок, що становить 95 % Статутного капіталу Товариства; Прокопенко Олексій Юрійович частка складає 360 000 (триста шістьдесят тисяч) гривень 00 копійок, що становить 5 % Статутного капіталу Товариства

Ми виконали аудиторську перевірку річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТКАПІТАЛ» (надалі за текстом –Товариство), котрий включає :

Баланс (звіт про фінансовий стан) (форма № 1) станом на 31 грудня 2016 р.,

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма № 2) за 2016 р.,

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма № 3) за 2016 р.,

Звіт про власний капітал (форма № 4) за 2016 р.,

Примітки до річної фінансової звітності за 2016 р.,

а також стислого викладу суттєвих облікових політик, згідно з Міжнародними стандартами аудиту (видання 2014 р.), які прийняті Україною в якості національних стандартів аудиту відповідно до Рішення Аудиторської палати України від 29.12.2015 № 320/1 та з Вимогами 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, затвердженого рішенням НКЦПФР №160 від 12.02.2013 року.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї річної фінансової звітності відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності у відповідності з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XI від 16.07.1999 р., затверджених МФУ, Міжнародних стандартів фінансової звітності та застосування відповідної облікової політики. Нашою відповідальністю є надання висновку щодо річної фінансової звітності на основі нашого аудиту.

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилась відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Під час перевірки ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу. На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал Товариства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів нашого аудиту. Ми провели аудиторську перевірку згідно з Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2014 року) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 29.12.2015 року № 320/1 та з Вимогами 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, затвердженого рішенням НКЦПФР №160 від 12.02.2013 року з усіма змінами.

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів 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 підготовки та достовірного подання фінансової звітності суб'єкта господарювання, 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 використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Застосовуючи метод вибіркової перевірки та тестування перевірено показники наданої фінансової звітності, виявлені принципи статей балансу Товариства, проаналізована облікова політика Товариства. Думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2016 р. складена у відповідності до вимог Міжнародного стандарту аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності».

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

ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ (НЕМОДИФІКОВАНА ДУМКА)

Думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності складена у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2014 року) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 29.12.2015 року № 320/1, в тому числі у відповідності із МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

При виконанні нашого аудиту річної фінансової звітності нашої уваги не привернув жодний факт, який дає нам підстави вважати, що річна фінансова звітність, яка додається, не складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи у відповідності з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIУ від 16.07.1999 р., затверджених МФУ, Міжнародних стандартів фінансової звітності та застосування відповідної облікової політики.

Концептуальною основою фінансової звітності є основа, яка відповідає принципам безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності.

На нашу думку, фінансова звітність надає достовірну та справедливую інформацію про фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2016 року.

Ми висловлюємо немодифіковану думку щодо фінансової звітності, складеної відповідно до концептуальної основи достовірного подання та відповідності дійсного фінансового стану складеної Товариством фінансової звітності.

В ході перевірки аудитор не отримав свідчень щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства.

При складанні цього висновку у відповідності до розділу 290 «Незалежність» Кодексу етики професійних бухгалтерів (у редакції 2014 р.) було виконано усі відповідні етичні процедури стосовно незалежності. Загрози власного інтересу, власної оцінки, захисту, особистих та сімейних стосунків та тиску при складанні цього висновку не виникало.

Звіт щодо фінансової звітності

Аудиторами підтверджується, що бухгалтерський облік Товариство веде у відповідності з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIУ від 16.07.1999 р., затверджених МФУ, Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших нормативних актів з питань організації обліку. Принципи, методи та процедури облікової політики затверджені наказом по підприємству та упродовж діяльності були весь час незмінними і повністю дотримувалися. Дані фінансової звітності Товариства відповідають даним облікових регістрів.

Для успішного складання фінансової звітності за 2016 рік Товариство виконало наступні процедури:
провело суцільну інвентаризацію активів і зобов'язань на 31.12.2016 року;
по кожному активу та зобов'язанню встановило відповідність критеріїв визнання по МСФЗ;
протягом 2016 року ввело в дію наказ про облікову політику підприємства по МСФЗ.

Згідно з наказом №28/12-2016 від 28.12.2016 р. "Про проведення інвентаризації" перед складанням річного звіту Товариство провело інвентаризацію активів та зобов'язань Товариства станом на 31.12.2016 р. відповідно до вимог Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Мінфіну від 02.09.2014 р. № 879.

Аудиторами отримані та поновлені знання про бізнес Товариства, включаючи розгляд організаційної структури суб'єкта господарювання, систем бухгалтерського обліку, характеристики діяльності й характеру його активів, зобов'язань, доходів та витрат. Це необхідно для того, щоб аудиторами можливо здійснити необхідні запити й розробити відповідні процедури для оцінки отриманих відповідей та іншої інформації. Отримані достатні та прийнятні докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, через розробку і застосування прийнятих дій у відповідь, а також оцінки класів операцій, залишків на рахунках, розкриття інформації та тверджень, на які вони можуть впливати, саме:

проведені підрахунки залишків на кінець звітного періоду для мінімізації ризику незалежного маніпулювання протягом періоду між здійсненням підрахунків і кінцем звітного періоду.

Процедури з аудиту, як правило, охоплюють:

- а) отримання аудитором розуміння бізнесу суб'єкта господарювання й галузі, в якій діє суб'єкт господарювання;
- б) запити стосовно принципів і практики бухгалтерського обліку суб'єкта господарювання;
- в) запити стосовно відображення в обліку, класифікації й підсумовування операцій, збору інформації для розкриття у фінансових звітах і підготовки фінансових звітів;
- г) запити стосовно всіх суттєвих тверджень у фінансових звітах.

Опис обраної облікової політики.

Грошові кошти - сума грошей в касі, на поточних та інших (строкових депозитних) рахунках у банках, які можуть бути використані для забезпечення фінансовими ресурсами поточних потреб підприємства. Суми залишків грошових коштів на розрахункових рахунках в іноземній валюті перераховуються у національну валюту за курсом Національного банку України на момент складання звіту.

Дебіторська заборгованість відображається за реальною вартістю, тобто з вирахуванням оцінених сумнівних боргів. Врахування безнадійних боргів здійснюється в той період, коли керівництво підприємства визначило борги як безнадійні. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включає заборгованість за реалізовані в кредит продукцію, товари або надані послуги.

Інша дебіторська заборгованість складається з заборгованості, що не пов'язана з продажем продукції та наданням послуг.

Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Витрати - це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та з дотриманням вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

В ході аудиторської перевірки аудитор здійснив перевірку відповідності розкриття інформації у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 р. встановленим нормативам бухгалтерському обліку. Звіт про рух грошових коштів містить інформацію про грошові потоки суб'єкта господарювання та надає користувачам фінансових звітів основу для оцінки спроможності суб'єкта господарювання генерувати грошові кошти та їхні еквіваленти, а також потреби суб'єкта господарювання щодо використання цих грошових потоків.

Дані щодо руху грошових коштів від видів діяльності відповідають даним бухгалтерського обліку. На підставі проведеної перевірки аудитор робить висновок про відповідність розкриття інформації у Звіті про рух грошових коштів Товариства за 2016 р. вимогам МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Інформація про призначення та умови використання кожного елемента власного капіталу Товариства розкривається у Звіті про власний капітал за 2016 р. Результати перевірки відповідності розкриття інформації про власний капітал Товариства встановленим нормативам бухгалтерському обліку наведено у вище зазначеному розділі даного аудиторського висновку. На підставі проведеної перевірки аудитор робить висновок про відповідність розкриття інформації у звіті про власний капітал Товариства за 2016 р. вимогам МСБО.

Дані фінансової звітності Товариства відповідають даним облікових регістрів. Отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, через розробку і застосування прийнятих дій у відповідь. Конкретні дії у відповідь на оцінку аудиторами ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є проведена нами ідентифікація умов, а також оцінки класів операцій, залишків на рахунках, розкриття інформації та тверджень, на які вони можуть впливати, а саме:

- виконані процедури по дебіторській заборгованості (акти звірянь), підготовлених управлінським персоналом;
- проведені підрахунки залишків на кінець звітного періоду для мінімізації ризику незалежного маніпулювання протягом періоду між здійсненням підрахунків і кінцем звітного періоду;
- проведена вибіркова перевірка первинних бухгалтерських документів та іншої інформації.

При виконанні процедур аудиту фінансової звітності аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності пов'язаних осіб Товариства. В результаті проведених процедур нами не було встановлено фактів, які б свідчили про порушення вимог чинних законодавчих та нормативно-правових актів стосовно якості, відповідності та адекватності представлення інформації щодо операцій з пов'язаними особами.

В результаті проведених процедур аудиторами не було встановлено фактів, які б свідчили про порушення вимог чинних законодавчих та нормативно-правових актів Товариства стосовно непередбачених зобов'язань та непередбачених активів. Інформація щодо забезпечень, непередбачених зобов'язань та непередбачених активів відсутня в фінансовій звітності.

В результаті проведених процедур аудиторами не було отримано інформації про суттєві події, що відбулися між датою балансу та датою складання цього звіту і які потребують коригування фінансової звітності або додаткового розкриття про фінансову звітність та які можуть суттєво впливати на прийняття економічних рішень користувачами фінансової звітності. На нашу думку, проведена аудиторська перевірка забезпечує достатню основу для аудиторського висновку.

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

АКТИВИ

Загальні активи балансу в сумі 7 200 тис. грн. підтверджуються за видами активів:

1. Необоротні активи – відсутні в балансі.
2. Оборотні активи – 7 200 тис. грн., відображені у відповідності до вимог МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», а саме:
 - гроші та їх еквіваленти;
 - рахунки в банках – 7 200 тис. грн.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності Товариства відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Довгострокові зобов'язання і забезпечення відсутні в балансі.

Поточні зобов'язання і забезпечення відсутні в балансі.

ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Власний капітал підтверджується в сумі 7 200 тис. грн. та складається з:

- Зареєстрований капітал – 7 200 тис. грн.

Власний капітал відображений у фінансовій звітності відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та підтверджується.

Фінансовий результат

На підставі проведеної перевірки аудитори роблять висновок про відповідність розкриття Товариством інформації про власний капітал Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку.

Бухгалтерський облік витрат підприємства здійснюється на підставі таких первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних та розрахункових документів.

1. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Цей розділ Аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) складено нами у відповідності 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, затвердженого рішенням НКЦПФР № 160 від 12.02.2013 року.

ОПИС ПИТАНЬ І ВИСНОВКІВ, ЯКИХ ДІЙШОВ АУДИТОР ЩОДО:

а) відповідності розміру власного капіталу за даними фінансової звітності заявника, складеної за останній звітний період, що передував даті подання заяви про видачу ліцензії, вимогам, установленим нормативно-правовими актами Комісії

Інформація щодо власного капіталу Товариства розкрита у фінансовій звітності в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Для виконання завдання з надання достатньої впевненості були виконані процедури для отримання доказів щодо сум і розкриттів статей формування власного капіталу у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Застосовуючи метод вибіркової перевірки та тестування перевірено показники статей формування статей власного капіталу наданої фінансової звітності, виявлені принципи статей балансу Товариства, проаналізована облікова політика Товариства. Нашою відповідальністю є надання достатньої впевненості щодо статей формування власного капіталу фінансової звітності на основі результатів нашої перевірки.

Висновок незалежного аудитора складено у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2014 року) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 29.12.2015 року № 320/1.

На нашу думку, фінансова звітність надає достовірну та справедливую інформацію про формування власного капіталу станом на 31 грудня 2016 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, станом на 31 грудня 2016 р. власний капітал підтверджується в сумі 7 200 000 (сім мільйонів двісті тисяч) гривень 00 копійок.

б) відповідності розміру статутного капіталу установчим документам (опис оцінки із зазначенням форми внесків).

Для виконання завдання з надання достатньої впевненості щодо формування статутного капіталу та відповідності установчим документам були виконані процедури для отримання доказів щодо сум і розкриттів інформації щодо формування статутного капіталу у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Думка аудитора щодо формування статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2016 р. та відповідності установчим документам складена у відповідності до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2014 року) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 29.12.2015 року № 320/1.

Оплата внеску до Статутного капіталу Товариства здійснювалась учасниками виключно грошовими коштами у національній валюті України (гривні) шляхом банківського переказу на поточний рахунок Товариства.

Кошти перераховані 27 грудня 2016 р. учасниками (засновниками) наступним чином:

Прокопенко Олексій Юрійович, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2823716774, який володіє часткою 360 000 (триста шістдесят тисяч) гривень 00 копійок, що становить 5 % Статутного капіталу Товариства вніс свій вклад в повному обсязі на поточний рахунок Товариства, що підтверджується платіжним дорученнями, а саме:

1. Платіжне доручення № 1 від 27.12.2016 р. на суму 360 000,00 грн.;

Якубенко Володимир Павлович, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2532904890, який володіє часткою 6 840 000 (шість мільйонів вісімсот сорок тисяч) гривень 00 копійок, що становить 95 % Статутного капіталу Товариства вніс свій вклад в повному обсязі на поточний рахунок Товариства, що підтверджується платіжними дорученнями, а саме:

2. Платіжне доручення №2 від 27.12.2016 р. на суму 6 840 000,00 грн.;

На загальну суму 7 200 000,00 грн. (сім мільйонів двісті тисяч) грн. 00 коп.

Відповідно до Статуту Товариства, державна реєстрація якого була проведена 22.12.2016 року, статутний капітал становить 7 200 000 (сім мільйонів двісті тисяч) гривень 00 копійок. Станом на 31 грудня 2016 р. Статутний капітал сформований у повному обсязі грошовими коштами у встановлені законодавством терміни, сформований на 100 %, відповідає установчим документам та підтверджується в розмірі 7 200 000 (сім мільйонів двісті тисяч) гривень 00 копійок.

в) формування та сплати статутного капіталу (сплачено повністю чи частково, документи (із зазначенням назви, дати, номера) на підставі яких зроблено аудиторський висновок. У разі якщо статутний капітал сплачено не в повному обсязі, зазначається розмір сплаченої та несплаченої частин статутного капіталу.

Для виконання завдання з надання достатньої впевненості були виконані процедури для отримання доказів щодо сум і розкриттів інформації щодо формування статутного капіталу у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Застосовуючи метод вибіркової перевірки та тестування перевірено формування та сплату Статутного капіталу наданої фінансової звітності, виявлені принципи статей балансу Товариства, проаналізована облікова політика Товариства. Нашою відповідальністю є надання достатньої впевненості щодо формування Статутного капіталу фінансової звітності на основі результатів нашої перевірки.

Для забезпечення діяльності Товариства Статутний капітал Товариства створений за рахунок грошових вкладів Учасників та становить 7 200 000 (сім мільйонів двісті тисяч) гривень 00 копійок.

22 грудня 2016 р. на Загальних зборах учасників (засновників) Товариства (Протокол № 1 від 22.12.2016) було прийнято наступні рішення:

- Про створення ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТКАПІТАЛ» та визначення його місцезнаходження.
- Про затвердження складу учасників Товариства.
- Про формування статутного капіталу Товариства та розподіл часток між учасниками Товариства.
- Про затвердження Статуту Товариства.

Відповідно до Статуту Товариства, затвердженого загальними зборами засновників сума зареєстрованого Статутного капіталу Товариства складає 7 200 000 (сім мільйонів двісті тисяч) гривень 00 копійок. Учасниками (засновниками) Товариства є:

Учасник	Розмір вкладу у грошовому еквіваленті, грн.	Частка у статутному капіталі (%)	Реквізити документу про сплату статутного капіталу
Якубенко Володимир Павлович , паспорт серії СН 623731, виданий Печерським РУ ГУ МВС України в місті Києві 18 листопада 1997 року, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2532904890	6 840 000 (шість мільйонів вісімсот сорок тисяч) гривень 00 копійок	95 %	Платіжне доручення № 1 від 27.12.2016 р. на суму 360 000,00 грн.
Прокопенко Олексій Юрійович , паспорт серії ТТ 229493, виданий Шевченківським РВ ГУДМС України в місті Києві 01 липня 2014 року, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2823716774	360 000 (триста шістдесят тисяч) гривень 00 копійок	5 %	Платіжне доручення №2 від 27.12.2016 р. на суму 6 840 000,00 грн.

При виконанні цього завдання ми отримали достатню впевненість та висловлюємо позитивну думку щодо формування та сплати статутного капіталу у фінансовій звітності, складеної відповідно до концептуальної основи достовірного подання та відповідності дійсного фінансового стану складеної Товариством фінансової звітності.

Аудитори підтверджують, що станом на 31 грудня 2016 р. Статутний капітал Товариства сформований у повному обсязі грошовими коштами у встановлені законодавством терміни, сформований на 100 %, відповідає установчим документам та підтверджується.

Станом на 31.12.2016 р. статутний капітал Товариства становить:

Зареєстрований: 7 200 000 (сім мільйонів двісті тисяч) гривень 00 копійок.

Оплачений: 7 200 000 (сім мільйонів двісті тисяч) гривень 00 копійок.

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

Предмет перевірки — це інформація, яку перевіряють відповідно до певних критеріїв, а саме відсутності податкового боргу та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів. Процедури, які були використані для отримання достатньої впевненості можуть бути перевірені за допомогою процедур із збирання свідчень для підтвердження цієї оцінки або вимірювання. Це можуть бути:

- показники (результати діяльності, статистична, історична фінансова інформація);
- системи та процеси (системи бухгалтерського обліку, внутрішнього контролю).

Інформація, що є предметом перевірки, подана станом на 31 грудня 2016 р.

При виконанні цього завдання ми отримали достатню впевненість та висловлюємо позитивну думку щодо того, що станом на 31 грудня 2016 р. у Товариства відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

2. ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО НАПРЯМІВ ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ, ЩО ВНЕСЕНІ ДЛЯ ФОРМУВАННЯ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ, ЯКА ВІДПОВІДНО ДО СТАТУТУ МАЄ НАМІР ПРОВАДИТИ ПРОФЕСІЙНУ ДІЯЛЬНІСТЬ НА РИНКУ ЦІННИХ ПАПЕРІВ З ДАТИ СТВОРЕННЯ АБО З ДАТИ ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТАТУТУ ЩОДО ОСНОВНИХ ВИДІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА.

Операції по надходженню та вибуттю грошових коштів при формуванні статутного капіталу відповідають вимогам чинного законодавства та установчим документам. Бухгалтерський показник статутного капіталу відображає загальну вартість активів, що будуть отримані або вже отримані підприємством як внески власників (засновників і учасників) у його капітал.

Грошові кошти, що були отримані при формуванні Статутного капіталу, були направлені на забезпечення початку діяльності Товариства та перебували на його поточному банківському рахунку станом на 31.12.2016 року.

3. ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ ЗАЯВНИКА, ЯКІ БУЛО ВСТАНОВЛЕНО АУДИТОРОМ В ПРОЦЕСІ ВИКОНАННЯ ПРОЦЕДУР АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

Інформація про власників та керівника Товариства станом на 31.12.2016 р.

Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та посадової особи заявника	Ідентифікаційний код юридичної особи - власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків* (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі компанії з управління активами, %
3	4	5	6
Власники - фізичні особи			
Якубенко Володимир Павлович	2532904890	паспорт серії СН 623731, виданий Печерським РУ ГУ МВС України в місті Києві 18 листопада 1997 року	95
Прокопенко Олексій Юрійович	2823716774	паспорт серії ТТ 229493, виданий Шевченківським РВ ГУДМС України в місті Києві 01 липня 2014 року	5
Керівник компанії з управління активами			
Прокопенко Олексій Юрійович	2823716774	паспорт серії ТТ 229493, виданий Шевченківським РВ ГУДМС України в місті Києві 01 липня 2014 року	5

Станом на дату видачі аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) керівником Товариства призначена Петруненко Тетяна Анатоліївна, паспорт серії СО 636461, виданий Ватутінським РУ ГУ МВС України в місті Києві 10 липня 2001 року, реєстраційний номер облікової картки платника податків 3122212423.

Інформація про пов'язаних осіб Товариства

ПІБ фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	РНОКПП	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
Якубенко Володимир Павлович	2532904890	41045053	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТКАПІТАЛ"	95%	Немає

Якубенко Володимир Павлович	2532904890	30322940	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТРУСКАВЕЦЬКУРОРТ"	0,000286%	Член Наглядової ради
Якубенко Володимир Павлович	2532904890	39767510	БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ "БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ ТА МИЛОСЕРДЯ "ВІТЕР ЗМІН"	Володіє 1 голосом, що складає 25% від голосів усіх засновників	Немає
Борисенко Катерина Геннадіївна (дружина Якубенко В.П.)	2521416943	32311286	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОЛІМЕР-КОМПАКТ ЛТД"	20%	Немає
Якубенко Павло Павлович (батько Якубенко В.П.)	1446513979	30322940	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТРУСКАВЕЦЬКУРОРТ"	0,000286%	Голова Наглядової ради
Якубенко Павло Павлович (батько Якубенко В.П.)	1446513979	33348956	ОБ'ЄДНАННЯ СПІВВЛАСНИКІВ БАГАТОКВАРТИРНОГО БУДИНКУ «ЛЕГЕНДА-12»	Співвласник, фактично володіє 17% голосів від загальної кількості голосів	Голова Правління
Якубенко Павло Павлович (батько Якубенко В.П.)	1446513979	26332892	БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ "УКРАЇНСЬКО-РОСІЙСЬКИЙ ФОНД ПІДТРИМКИ ПЕРСПЕКТИВНИХ НАУКОВИХ ТА ТЕХНОЛОГІЧНИХ ДОСЛІДЖЕНЬ"	Немає	Голова комісії з припинення (Ліквідатор), член Правління
Якубенко Сергій Павлович (дядя Якубенко В.П.)	1700010352	39767510	БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ "БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ ТА МИЛОСЕРДЯ "ВІТЕР ЗМІН"	Володіє 1 голосом, що складає 25% від голосів усіх засновників	Немає
Якубенко Сергій Павлович (дядя Якубенко В.П.)	1700010352	13481886	БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ "ДОНЕЦЬКИЙ ФОНД СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ ТА МИЛОСЕРДЯ"	Немає	Директор
Прокопенко Олексій Юрійович	2823716774	41045053	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТКАПІТАЛ"	5%	станом на 31.12.2016 є директором (до 12.01.2017 р.)
Прокопенко Олексій Юрійович	2823716774	35830227	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮРИДИЧНА ФІРМА "ПРОКОПЕНКО, ЧУЙКО ТА ПАРТНЕРИ"	50%	Немає
Прокопенко Олексій Юрійович	2823716774	40447696	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮРИДИЧНА ФІРМА "ПРІОРИТЕТ ПРАВА"	100%	Директор
Прокопенко Олексій Юрійович	2823716774	36856560	АСОЦІАЦІЯ "УКРАЇНСЬКА БІЗНЕС-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА"	Немає	Голова комісії з припинення (Ліквідатор)
Прокопенко Олексій Юрійович	2823716774	40141683	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ДОБРОБУТ-КАПІТАЛ"	Немає	Голова Наглядової Ради
Прокопенко Олексій Юрійович	2823716774	04012678	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТРЕСТ "КИЇВМІСЬКБУД-3"	Немає	Голова Наглядової Ради

В результаті проведених процедур нами не було встановлено фактів, які б свідчили про порушення вимог чинних законодавчих та нормативно-правових актів стосовно якості, відповідності та адекватності представлення інформації щодо операцій з пов'язаними особами.

4. ІНФОРМАЦІЯ ПРО НАЯВНІСТЬ ТА ОБСЯГ НЕПЕРЕДБАЧЕНИХ АКТИВІВ ТА/АБО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ, ЙМОВІРНІСТЬ ВИЗНАННЯ ЯКИХ НА БАЛАНСІ Є ДОСТАТНЬО ВИСОКОЮ.

В результаті проведених процедур аудиторами не було встановлено фактів, які б свідчили про порушення вимог чинних законодавчих та нормативно-правових актів Товариства стосовно непередбачених зобов'язань та непередбачених активів. Інформація щодо забезпечень, непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою відсутня в фінансовій звітності.

5. ІНФОРМАЦІЯ ПРО НАЯВНІСТЬ ПОДІЙ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ, ЯКІ НЕ ЗНАЙШЛИ ВІДОБРАЖЕННЯ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ, ПРОТЕ МОЖУТЬ МАТИ СУТТЄВИЙ ВПЛИВ НА ФІНАНСОВИЙ СТАН ЗАЯВНИКА.

На дату складання Аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) аудиторами не виявлені суттєві події після дати балансу.

12.01.2017 року було проведено Загальні збори учасників Товариства (Протокол 12/01/2017 від 12.01.2017 р.), на яких було прийнято рішення про звільнення директора Товариства Прокопенка Олексія Юрійовича з 12.01.2017 р. та обрання директором Товариства Петруненко Тетяну Анатоліївну з 13.01.2017 р.

17 січня 2017 року Товариством було укладено Генеральний договір банківського вкладу (депозиту) № 08/ГД/17/01/17-08 від 17.01.2017 р. з ПАТ «КРИСТАЛБАНК» та договір депозиту «Оперативний» № 08/ГД/34/17/01/17-08 від 17.01.2017 р. до Генерального договору банківського вкладу (депозиту) № 08/ГД/17/01/17-08 від 17.01.2017 р. відповідно до якого вільні кошти Товариства у розмірі 7 100 000 грн. були розміщені на депозитний рахунок на короткостроковий термін.

Після дати балансу на дату Аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) до уваги аудитора не потрапили жодні значні події, які могли б вплинути на здатність Товариства продовжувати свою безперервну діяльність, або таких, що не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте могли мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства. До уваги аудитора не потрапили інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому.

6. ІНФОРМАЦІЯ ПРО НАЯВНІСТЬ ІНШИХ ФАКТІВ ТА ОБСТАВИН, ЯКІ МОЖУТЬ СУТТЄВО ВПЛИНУТИ НА ДІЯЛЬНІСТЬ ЗАЯВНИКА У МАЙБУТНЬОМУ ТА ОЦІНКУ СТУПЕНЯ ЇХ ВПЛИВУ.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність заявника у майбутньому та ступінь їхнього впливу відсутня.

7. ІНША ІНФОРМАЦІЯ.

1. 12 січня 2017 р. на загальних зборах учасників Товариства (протокол № 12/01/2017 від 12.01.2017) прийнято рішення про призначення директором Товариства – Петруненко Т. А. з 13 січня 2017 р.

2. Аудиторами, в ході аудиторської перевірки, не виявлено ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності". Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 570 «Безперервність», аудитори розглянули відповідність використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності, а також на підставі отриманих аудиторських доказів прийшли до висновку, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Аудитор не може передбачити майбутні події або обставини, що можуть спричинити припинення діяльності Компанії на безперервній основі. Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитори не несуть відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати аудиторського висновку. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал Компанії.

8. ІНША ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ ВІДПОВІДНО ДО ЗАКОНОДАВСТВА.

Перевірка іншої фінансової інформації проводилась на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудиторами фінансовою звітністю виконувались запити персоналу Товариства та аналітичні процедури. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається та подається до Комісії разом з аудитором фінансову звітність), перевіркою не встановлено.

Під час аудиту річної фінансової інформації встановлено наявність в Товаристві системи, за допомогою якої спрямовують та контролюють діяльність товариства. Служба внутрішнього аудиту в Товаристві створена Протоколом Загальних зборів учасників №16/01/2017 від 16 січня 2017 року, яким затверджені внутрішні положення Товариства та запроваджено посаду внутрішнього аудитора (контролера). Стан внутрішнього контролю задовільний.

Довідка про фінансовий стан Товариства, яка додається до Аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора), не містить визначення коефіцієнтів, на підставі яких здійснювався б аналіз фінансового стану Товариства в зв'язку з тим, що Товариство не проводило фінансово-господарську діяльність, оскільки було зареєстроване 22.12.2016 року.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «БІА»
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (далі - АПУ)	№ 0960, видано згідно з рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001р., термін дії Свідоцтва продовжено до 26.11.2020 р.(Рішенням Аудиторської палати України від 26.11.2015 р. № 317/4)
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	Реєстраційний номер Свідоцтва: 331 Серія та номер Свідоцтва: П № 000331 Строк дії Свідоцтва: з 30.07.2013 р. до 26.11.2020 р.

Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих АПУ	Ватаманюк Марія Михайлівна, сертифікат аудитора серії А №000876, виданий Аудиторською палатою України 28.03.1996р., термін дії сертифіката продовжено до 26.05.2020р., Рішенням АП України № 309/2 від 26.03.2015 р. Левченко Людмила Григорівна, сертифікат аудитора серії А №005412, виданий Аудиторською палатою України 26.06.2003 р., термін дії сертифіката продовжено до 26.06.2018р. Рішенням АП України № 268/2 від 25.04.2013 р.
Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування:	02068,м. Київ, вул. Ахматової,13, кв.12
Основні відомості про умови договору на проведення аудиту	
Дата та номер договору на проведення аудиту	№ 10-2017 від 04.01.2017 р.
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	аудит проводився з 04.01.2017 р. по 20.01.2017р.
Дата складання Аудиторського висновку	20 січня 2017р.

Директор ТОВ «Аудиторська фірма «БІНА»

М.М. Ватаманюк

Аудитор

Л.Г. Левченко

