

Аудиторська фірма УкрЗахідАудит

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності
№0541 від 26.01.2001р. (дійсне до 24.09.2020 р.)

адреса: 79011, м. Львів, вул. І. Рутковича, 7, офіс 11а тел (+032) 225-68-70, тел / факс (+032) 225-68-80

e-mail: UkrZahidAudyt@mail.lviv.ua; офіційний сайт: www.uza-audyt.com.ua

п / рахунок № 2600149012201 у АТ "Експрес - банк", МФО 322959

ЄДРПОУ 20833340, КОАТУУ 4610136300, КОПФГ 240

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОНІКС-ІВА"

Адресат аудиторського висновку:

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку;
Управлінський персонал, учасники ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОНІКС-ІВА".

1. Основні відомості про товариство

Повне найменування: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОНІКС-ІВА"**.

Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі
юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців: 24680821.

Місцезнаходження: 76019, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ,
вул. Василянок, буд. 22.

Дата державної реєстрації:

- нова редакція статуту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОНІКС-ІВА" затверджена загальними зборами учасників
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОНІКС-ІВА"
(протокол № 2/2016 від 20 грудня 2016 року).

Основні види діяльності: посередництво за договорами по цінних паперах
або товарах (КВЕД – 66.12), інша допоміжна діяльність у сфері фінансових
послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (КВЕД – 66.19).

Перелік ліцензій, виданих Національною комісією з цінних паперів та
фондового ринку на здійснення певних видів діяльності, що діяли протягом 2016 р.:

№ з/п	Вид ліцензії
1.	<u>Ліцензія серії АЕ № 263370;</u> дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: від 24.09.2013 р.; строк дії ліцензії: з 12.10.2013 р.-необмежений; вид господарської діяльності, на право провадження якого видана ліцензія: професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність; депозитарна діяльність депозитарної установи.

№ з/п	Вид ліцензії
2.	<u>Ліцензія серії АЕ № 185123;</u> дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: від 12.10.2012 р.; строк дії ліцензії: з 14.10.2012 р.-необмежений; вид господарської діяльності, на право провадження якого видана ліцензія: професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами; брокерська діяльність.
3.	<u>Ліцензія серії АЕ № 185124;</u> дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: від 12.10.2012 р.; строк дії ліцензії: з 14.10.2012 р.-необмежений; вид господарської діяльності, на право провадження якого видана ліцензія: професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами; дилерська діяльність.

2. Звіт щодо фінансової звітності

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОНІКС-ІВА" (у подальшому – ТОВАРИСТВО), що додається, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2016 рік, звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік, звіт про власний капітал за 2016 рік, примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік, а також стислий виклад облікової політики та іншу пояснювальну інформацію щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності, що складена у відповідності до встановленої законодавством України концептуальної основи фінансової звітності, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного ними аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України "Про аудиторську діяльність" від 22.04.1993 р. № 3125-ХІІ, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, що прийняті в якості національних згідно з рішенням Аудиторської палати України від 29.12.2015 року № 320/1, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора", Рішення ДКЦПФР «Про схвалення

Методичних рекомендацій ДКЦПФР з обліку основних видів операцій торговців цінними паперами» від 02.06.2002 р. № 125. Ці стандарти й положення, а також інші нормативні документи 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 та розкритті інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю ТОВАРИСТВА. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки:

При складанні фінансової звітності станом на 31 грудня 2016 р. аудитори не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань, оскільки ця дата передувала нашому призначенню аудиторами. Беручи до уваги характер ведення господарської діяльності ТОВАРИСТВА, а також внаслідок згаданого обмеження обсягу аудиту, ми не мали змоги переконатися в достовірності даних про кількість активів і зобов'язань станом на зазначену дату, проте ми виконали альтернативні процедури для отримання достатніх та відповідних аудиторських доказів щодо підтвердження обґрунтування їх наявності.

Висловлення думки

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА станом на 31 грудня 2016 р., його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності в редакції, що офіційно оприлюднена на веб-сайті Міністерства фінансів України.

***Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів
(згідно вимог НКЦПФР)***

1. Висловлення думки щодо розкриття інформації за видами активів

1.1. ТОВАРИСТВО на дату Балансу має власні основні засоби, залишкова вартість яких становить 4 тис. грн. Оцінка та критерії визнання основних засобів в загальному відповідають вимогам МСБО 16 "Основні засоби".

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів ТОВАРИСТВА, а також їх класифікація по групах, відповідає вимогам МСБО 16 "Основні засоби".

Інвентаризація основних засобів проведена в ТОВАРИСТВІ згідно наказу № 5/1 від 20.10.2016 р. "Про проведення щорічної інвентаризації в 2016 році" на виконання Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження порядку подання фінансової звітності» від 28.02.2000 р. № 419 та Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879.

1.2. Оцінка та визнання фінансових інвестицій на дату Балансу здійснені ТОВАРИСТВОМ у відповідності з вимогами МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка".

На дату балансу у складі довгострокових фінансових інвестицій обліковуються інші інвестиції пов'язаним сторонам за справедливою вартістю на загальну суму 2 500 тис. грн.

На дату балансу у складі поточних фінансових інвестицій обліковуються інші поточні фінансові інвестиції за справедливою вартістю на загальну суму 8 728 тис. грн.

1.3. Визнання та оцінка дебіторської заборгованості у ТОВАРИСТВІ здійснюється у відповідності з вимогами МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання", МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", з урахуванням особливостей оцінки та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості встановлених іншими МСБО(МСФЗ). Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги становить 101 тис. грн.

На дату балансу у ТОВАРИСТВІ обліковується довгострокова дебіторська заборгованість на загальну суму 30 тис. грн.

У складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується заборгованість в сумі 3 тис. грн.

1.4. Гроші та їх еквіваленти, відображені у складі оборотних активів ТОВАРИСТВА, на звітну дату склали 4 137 тис. грн., що підтверджено даними

інвентаризації залишків готівки в касі та банківських виписок з рахунків ТОВАРИСТВА у банківських установах на звітну дату.

2. Висловлення думки щодо розкриття інформації про зобов'язання

2.1. Визнання, облік та оцінка зобов'язань протягом 2016 р. та на дату Балансу в загальному здійснювалась в ТОВАРИСТВІ у відповідності з вимогами МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання", МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка".

2.2. Поточні зобов'язання і забезпечення ТОВАРИСТВА складають 179 тис. грн., що становить 1,15 % від загальної суми пасивів. До складу поточних зобов'язань ТОВАРИСТВА віднесено:

- поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 6 тис. грн.;
- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом у сумі 23 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання у сумі 150 тис. грн.

На дату Балансу ТОВАРИСТВО немає прострочених позик банків та нарахованих і несплачених відсотків за користування позиками банківських установ.

3. Висловлення думки щодо розкриття інформації про власний капітал

3.1. Заявлений та сплачений статутний капітал ТОВАРИСТВА на звітну дату складає 11 500 000,00 грн. Розмір статутного капіталу, що відображений у фінансовій звітності ТОВАРИСТВА на дату Балансу, відповідає розміру, що визначений новою редакцією статуту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОНІКС-ІВА" затверджена загальними зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОНІКС-ІВА" (протокол № 2/2016 від 20 грудня 2016 року).

На дату реєстрації ТОВАРИСТВА (22.01.1997 р.) статутний капітал складав 17 000 грн. (Сімнадцять тисяч грн. 00 коп.), був сформований за рахунок пайових внесків засновників, що відображено у таблиці 1.

Таблиця 1

№ з/п	Учасники ТОВАРИСТВА	Вид пайового внеску	Загальна сума, грн.	Частка в статутном у капіталі (%)
1	ПП «Каре»	Грошові кошти	5 073,80	98,8
		Акції АТ «Прінком» в кількості 37 262 шт., номінальною вартістю – 0,10 грн.	3 726,20	
		Автомобіль марки Ford	8 000,00	
2	ТзОВ «Рані»	Грошові кошти	100,00	0,6
3	АТЗТ «Фінансова корпорація «Рані»	Грошові кошти	100,00	0,6
Разом			17 000,00	100,0

Перше збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА за рахунок внесення простих іменних акцій на суму 133 000,00 грн. (сто тридцять три тисячі грн. 00 коп.) до 150 000,00 грн. (ста п'ятдесяти тисяч грн. 00 коп.), затверджено рішенням загальних зборів учасників ТОВ «ОНІКС-ІВА» від 31 березня 1999 року та зареєстровані Івано-Франківським міськвиконкомом 09 квітня 1999 року за № 6628-3. Внески засновників в статутний капітал ТОВАРИСТВА відображено у таблиці 2:

Таблиця 2

№ з/п	Учасники ТОВАРИСТВА	Найменування підприємства-емітента акцій	Кількість акцій, шт.	Номінальна вартість акцій, грн.	Загальна сума, грн.
1	ПП «Каре»	ВАТ «Івано-Франківська трикотажна фабрика»	100 000	0,25	25 000,00
		ВАТ «Галант»	300 800	0,25	75 200,00
2	ТзОВ «Рані»	ВАТ «Автолившаш»	3 040	0,25	800,00
3	АТЗТ «Фінансова корпорація «Рані»	ВАТ «Івано-Франківська трикотажна фабрика»	128 000	0,25	32 000,00
Разом					133 000,00

Друге збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА та зміна складу учасників ТОВАРИСТВА за рахунок внесення простих іменних акцій на суму 150 000,00 грн. (сто п'ятдесят тисяч грн. 00 коп.) до 300 000,00 грн. (триста тисяч грн. 00 коп.), затверджено рішенням загальних зборів учасників ТОВ «ОНІКС-ІВА» від 14 червня 2000 року та зареєстровані Івано-Франківським

міськвиконкомом 07 липня 2000 року. Внески засновників в статутний капітал ТОВАРИСТВА відображено у таблиці 3:

Таблиця 3

№ з/п	Учасники ТОВАРИСТВА	Найменування підприємства-емітента акцій	Кількість акцій, шт.	Номінальна вартість акцій, грн.	Загальна сума, грн.
1	ПП «Каре»	ВАТ «Чернівецький завод сільгоспмашбуд»	55 300	0,25	13 825,00
		ВАТ «Електронмаш»	47 200	0,25	11 800,00
		ВАТ «Ошихлібський консервний завод»	122 150	0,25	30 537,50
		ВАТ «Галант»	183 680	0,25	39 920,00
2	Рязанцева І. Д.	ВАТ «Автоливмаш»	215 670	0,25	53 917,50
Разом					150 000,00

Зміна складу учасників ТОВАРИСТВА через відступлення частки у статутному капіталі ТОВАРИСТВА відбулось 01.04.2002 р. АТЗТ «Фінансова корпорація «Рані» відступило Адамчук О. В. частку у статутному капіталі ТОВАРИСТВА у сумі 32 100,00 грн.

Третє збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА та зміна складу учасників ТОВАРИСТВА за рахунок додаткових грошових внесків учасників на суму 3 000 000,00 грн. (три мільйони грн. 00 коп.) до 3 300 000,00 грн. (трьох мільйонів триста тисяч грн. 00 коп.), затверджено рішенням загальних зборів учасників ТОВ «ОНІКС-ІВА» від 30 січня 2003 року (протокол № 15) та зареєстровані Івано-Франківським міськвиконкомом 26 лютого 2003 року. Внесок учасника в статутний капітал ТОВАРИСТВА здійснено ТзОВ «Фірма Інтеркомис ЛТД» в сумі 3 000 000,00 грн.

Надано згоду на відступлення частки у статутному капіталі ТОВАРИСТВА (таблиця 4):

Таблиця 4

Учасник, який відступає частку у статутному капіталі	Учасник, якому відступається частка у статутному капіталі	Частка у статутному капіталі, грн.
Адамчук О. В.	ПП «Каре»	32 100,00
Рязанцева І. Д.		53 917,50

Розподіл часток учасників ТОВАРИСТВА у статутному капіталі відображено у таблиці 5:

Таблиця 5

№	Учасник	Розмір вкладу, грн.	Частка в статутному капіталі, %
1	ТзОВ «Фірма Інтеркомис ЛТД»	3 000 000,00	90,91
2	ТзОВ «Рані»	900,00	0,03
3	ПП «Карє»	299 100,00	9,06
Разом		3 300 000,00	100

Зміна складу учасників ТОВАРИСТВА через відступлення частки у статутному капіталі ТОВАРИСТВА відбулось 10.04.2003 р. ПП «Карє» відступило ТзОВ «Фірма Інтеркомис ЛТД» частку у статутному капіталі ТОВАРИСТВА у сумі 149 100,00 грн.

Розподіл часток учасників ТОВАРИСТВА у статутному капіталі відображено у таблиці 6:

Таблиця 6

№	Учасник	Розмір вкладу, грн.	Частка в статутному капіталі, %
1	ТзОВ «Фірма Інтеркомис ЛТД»	3 149 100,00	95,42
2	ТзОВ «Рані»	900,00	0,03
3	ПП «Карє»	150 000,00	4,55
Разом		3 300 000,00	100

Четверте збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА за рахунок додаткових грошових внесків учасників на суму 2 000 000,00 грн. (два мільйони грн. 00 коп.) до 5 300 000,00 грн. (п'яти мільйонів триста тисяч грн. 00 коп.), затверджено рішенням загальних зборів учасників ТОВ «ОНІКС-ІВА» від 03 березня 2006 року (протокол № 22) та зареєстровані Івано-Франківським міськвиконкомом 18 квітня 2006 року. Внесок учасника в статутний капітал ТОВАРИСТВА здійснено ТзОВ «АПФ Інтеркомис» (зміна найменування ТзОВ «Фірма Інтеркомис ЛТД») у сумі 2 000 000,00 грн.

Зміна складу учасників ТОВАРИСТВА через відступлення частки у статутному капіталі ТОВАРИСТВА відбулось 12.01.2011 р. ПП «Карє» відступило Лютій І. Я. частку у статутному капіталі ТОВАРИСТВА у сумі 150 00,00 грн.

Розподіл часток учасників ТОВАРИСТВА у статутному капіталі відображено у таблиці 7:

Таблиця 7

№	Учасник	Розмір вкладу, грн.	Частка в статутному капіталі, %
1	ТзОВ «АПФ Інтеркомис»	5 149 100,00	95,42
2	ТзОВ «Рані»	900,00	0,03
3	Люта І. Я.	150 000,00	4,55
Разом		5 300 000,00	100

П'яте збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА за рахунок додаткових грошових внесків учасників на суму 2 200 000,00 грн. (два мільйони двісті грн. 00 коп.) до 7 500 000,00 грн. (семи мільйонів п'ятсот тисяч грн. 00 коп.), затверджено рішенням загальних зборів учасників ТОВ «ОНІКС-ІВА» від 20 червня 2011 року (протокол № 05/2011) та зареєстровані Івано-Франківським міськвиконкомом 29 червня 2011 року. Внесок учасника в статутний капітал ТОВАРИСТВА здійснено ТзОВ «АПФ Інтеркомис» в сумі 2 200 000,00 грн.

Шосте збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА за рахунок додаткових грошових внесків учасників на суму 4 000 000,00 грн. (чотири мільйони грн. 00 коп.) до 11 500 000,00 грн. (одинадцять мільйонів грн. 00 коп.), затверджено рішенням загальних зборів учасників ТОВ «ОНІКС-ІВА» від 20 грудня 2016 року (протокол № 2/2016). Внески засновників в статутний капітал ТОВАРИСТВА відображено у таблиці 8:

Таблиця 8

№ з/п	Учасники ТОВАРИСТВА	Загальна сума внеску (грн.)	Платіжне доручення: № і дата
1	Люта Ірина Ярославівна	80 000,00	№ 155-160 від 23.12.2016 р.
2	ТзОВ «Рані»	480,00	№ 36 від 23.12.2016 р.
3	ТзОВ «АПФ Інтеркомис»	3 919 520,00	№ 867 від 28.12.2016 р.
ВСЬОГО		4 000 000,00	

Станом на дату балансу статутний капітал ТОВАРИСТВА складає 11 500 000,00 грн., а відповідні частки учасників ТОВАРИСТВА поділені в наступному співвідношенні (таблиця 9):

Таблиця 9

№ з/п	Учасники ТОВАРИСТВА	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Люта Ірина Ярославівна	230 000,00	2,00
2	ТзОВ «Рані»	1 380,00	0,012
3	ТзОВ «АПФ Інтеркомис»	11 268 620,00	97,988
ВСЬОГО		11 500 000,00	100,00

Статутний капітал ТОВАРИСТВА на суму 11 500 000,00 грн., не містить часток торговців цінними паперами, оплачений виключно грошовими коштами та відповідає за розміром вимогам п. 4, п. 5, п. 6 глави 1 “Умови видачі ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами” розділу III “Умови видачі ліцензії на провадження окремих видів професійної діяльності на фондовому ринку” Порядку та умов видачі ліцензії на провадження окремих видів професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів), переоформлення ліцензії, видачі дубліката та копії ліцензії, затвердженому рішенням НКЦПФР від 14.05.2013 року № 817 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 01.06.2013 р. за № 854/23386 зі змінами та доповненнями.

Аналітичний та синтетичний облік статутного капіталу на рахунку 40 “Статутний капітал” в ТОВАРИСТВІ відповідає вимогам МСФЗ, Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій та Інструкції по його застосуванню, що затверджені наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291, а також інших нормативних документів.

3.2. Резервний капітал в ТОВАРИСТВІ на дату Балансу становить 1 328 тис. грн. Порядок формування резервного капіталу відповідає вимогам статуту ТОВАРИСТВА, що був затверджений загальними зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “ОНІКС-ІВА” (протокол № 2/2016 від 20 грудня 2016 року).

3.3. Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2016 р. у ТОВАРИСТВА становить 2 496 тис. грн., узгоджується із залишками нерозподіленого прибутку на початок звітного року (2 444 тис. грн.), сумою прибутку відображеного у звіті про фінансові результати за 2016 р. (53 тис. грн.), який визначений згідно з вимогами МСБО 1 “Подання фінансової звітності” та сумою відрахувань до резервного капіталу – 1 тис. грн.

4. Висловлення думки щодо розкриття інформації про фінансовий результат

Доходи ТОВАРИСТВА, відображені у Звіті про фінансові результати за 2016 р., визначаються у відповідності з вимогами МСФЗ (МСБО).

Оцінка та критерії визнання витрат ТОВАРИСТВА протягом 2016 р. відповідають вимогам МСФЗ (МСБО).

Відображені у Звіті про фінансові результати доходи, витрати та балансовий прибуток ТОВАРИСТВА відповідають даним аналітичного та синтетичного обліку.

5. Думка аудитора щодо іншої допоміжної інформації

5.1. Порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу свідчить про їх відповідність вимогам ст. 144 Цивільного кодексу України від 16 січня 2003 р. № 435-IV (чисті активи ТОВАРИСТВА станом на звітну дату складають 15 324 тис. грн., а розмір статутного капіталу 11 500 тис. грн.).

Порівняння вартості чистих активів із мінімальним розміром статутного капіталу згідно законодавства свідчить про їх відповідність вимогам ст. 144 Цивільного кодексу України.

5.2. Відповідно до МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» під час здійснення аудиту суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю, не виявлено.

5.3. Управління ТОВАРИСТВОМ здійснюють збори учасників, дирекція (директор) та ревізійна комісія. Система управління ТОВАРИСТВОМ відповідає вимогам ст. 89 Господарського Кодексу України від 16 січня 2003 р. № 436-IV. У ТОВАРИСТВІ здійснюється внутрішній аудит. Цілі, основні завдання та функції, права та обов'язки, принципи діяльності, статус і роль, обсяги та напрями роботи, обов'язки внутрішнього аудитора із звітування, проведення внутрішнього аудиту (контролю) та оформлення результатів перевірки, координація діяльності з іншими службами, підзвітність служби внутрішнього аудиту (контролю), регулюється Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ "ОНИКС-ІВА", що затверджено Загальними зборами учасників (протокол № 3/2014 від 08.12.2014 р.).

5.4. Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597, здійснено аналіз результатів пруденційних показників діяльності ТОВАРИСТВА. Встановлено:

- регулятивний капітал (власні кошти) ТОВАРИСТВА складає 6 051 771,06 грн., що відповідає нормативному значенню (мінімальний розмір статутного капіталу), яке має бути 1 000 000,00 грн.;

- норматив адекватності регулятивного капіталу ТОВАРИСТВА складає 49,2441 %, що відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 8 %;

- норматив адекватності капіталу першого рівня ТОВАРИСТВА складає 49,2441 %, що відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 4,5 %;

- коефіцієнт фінансового левериджу ТОВАРИСТВА складає 0, що відповідає нормативному значенню, яке має бути від 0 до 3;

- коефіцієнт абсолютної ліквідності ТОВАРИСТВА складає 27,3860, що відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 0,2.

5.5. Відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» аудиторський ризик суттєвого викривлення фінансової звітності, розрахований у робочих документах аудитора, ідентифікований та оцінений як низький та складається з: властивого ризику (низький рівень), ризик контролю (низький рівень) та ризик невиявлення (низький рівень).

6. Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: *Господарське товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма «УкрЗахідАудит».*

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20833340.

Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ: *Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0541 від 26.01.2001р., термін дії – до 24.09.2020 р.*

Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого НКЦПФР: *Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів П № 000373 від 25.03.2016 р., термін дії – до 24.09.2020 р.*

Телефон (факс): *тел. (+0 32) 225-68-70, тел. / факс (+0 32) 225-68-80.*

Місцезнаходження: *79011, м. Львів, вул. Рутковича, 7, офіс 11а.*

Е-mail: UkrZahidAudyт@mail.lviv.ua.

Офіційний сайт: www.uza-audyт.com.ua.

Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого АПУ: *Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0541, відповідно до рішення АПУ від 26.05.2016 р. № 325/5.*

Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, які проводили аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ:

Озеран Володимир Олександрович, сертифікат серії А № 003519 виданий 25.06.1998 р., термін дії до 25.06.2017 р.

Корягін Максим Вікторович, сертифікат серії А № 003405, виданий 25.06.1998 р., термін дії – до 25.06.2017 р.

Місцезнаходження: *79011, м. Львів, вул. Рутковича, 7, офіс 11а.*

7. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудиторська перевірка проводилась згідно договору № 46 від 03 грудня 2016 р.

Роботи були розпочаті 13 лютого 2017 р. та закінчені 27 лютого 2017 р., про що складений акт приймання-здачі виконаних робіт.

Фінансові звіти наведені у додатках.

Аудиторський висновок віддруковано у двох примірниках, з яких один передано ЗАМОВНИКУ, один – ВИКОНАВЦЮ.

Аудитор (сертифікат серії А № 004118)

А.В. Озеран

Виконавчий директор,
аудитор (сертифікат серії А № 003405)
м.п.

М.В. Корягін

Аудиторський висновок наданий 27 лютого 2017 року
Вих. № 42 м. Львів