



ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит Сервіс Груп»
01135, м. Київ, проспект Перемоги, буд. 2, кв. 35а
Код ЄДРПОУ 31714676
Р/р 2600112643 в ПАТ «ПУМБ», м. Київ, МФО 334851
Сайт: www.das.dn.ua
E-mail: das2014@ukr.net
Тел. 044-221-81-16, 0990324481

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
“КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ”
СТАНОМ НА “31” ГРУДНЯ 2016 РОКУ**

АДРЕСАТ:

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ
ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

КЕРІВНИЦТВО ТА УЧАСНИКИ ТОВАРИСТВА

**Звіт щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
“КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ”
станом на 31 грудня 2016р.**

Основні відомості про компанію з управління активами

Таблиця 1. Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ” станом на 31.12.2016р.

№ з/п	Показники	Дані
1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ”
2	Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	38213126
3	Вид діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами
4	Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку Серія АЕ №642044 «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)», рішення про видачу ліцензії №565 від 10.10.2013р., строк дії ліцензії – з 10.10.2013р.- необмежений, дата видачі ліцензії – 13.05.2015р.
5	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ” управляє активами Пайового венчурного інвестиційного фонду «АКЦЕПТ ІНВЕСТ» недиверсифікованого виду закритого типу (реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 23300282)
6	Місцезнаходження	01011, місто Київ, вул.Лескова, будинок 1-А, офіс 21

Опис аудиторської перевірки

Перевірка здійснювалась відповідно до вимог Закону України “Про аудиторську діяльність”, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА), зокрема МСА 700 “Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності”, 705 “Модифікація думки у звіті незалежного аудитора”, 720 “Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність”, МСА 706, МСА 710, МСЗО 2410 та інших МСА (з урахуванням змін і доповнень, внесених у перелічені нормативні акти на дату складання висновку).

При проведенні аудиту, аудитори керувались вимогами до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затвердженими рішенням НКЦБФР № 991 від 11.06.2013р. (зі змінами та доповненнями)

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ” за даними фінансового обліку та звітності за період з 01 січня 2016 року по 31 грудня 2016 року станом на 31 грудня 2016 року, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2016р., 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 2016р., які включають стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки, за МСФЗ (надалі разом – «фінансова звітність»).

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності (а саме МСФЗ, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»), а також за внутрішній контроль, необхідний для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів аудиту.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. 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 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, ми розглядаємо заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання товариством 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, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення умовно-позитивної аудиторської думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2015 року, була модифікована стосовно того, що інформація в окремих розділах приміток до річної фінансової звітності за 2015 рік розкрита не в повному обсязі, що суперечить вимогам МСФЗ. Ми модифікуємо нашу думку щодо фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2016 року, стосовно цього ж питання, а саме: інформація майже у всіх розділах приміток до річної фінансової звітності за 2016 рік розкрита не в повному обсязі, що суперечить вимогам МСФЗ.

Також ми зазначаємо, що при проведенні аудиторської перевірки річної фінансової звітності товариства за 2015 р. було виявлено не нарахування резерву відпусток. Ми модифікуємо нашу думку щодо фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2016 року, стосовно цього ж питання, а саме: було виявлено не нарахування резерву відпусток, що опосередковано впливає на розмір власного капіталу, розмір помилки складає менше 0,1% від валюти балансу та знаходиться у межах суттєвості

Аудитори зазначають, що фінансова звітність не містить порівняну інформацію за три періода щодо фінансового стану Фонду та за попередній період стосовно руху власного капіталу, як того потребують МСФЗ, у зв'язку з відсутністю такої можливості у затверджених формах фінансової звітності. Тому що інформацію доцільно було б розмістити у примітках до фінансової звітності (за відсутністю іншої можливості) згідно вимог МСФЗ.

Обмеженість інформації, яка доступна Товариству у зв'язку з неактивністю ринку цінних паперів, обумовлює те, що Товариство не має змоги достатньо обґрунтовано (згідно поняття МСФО) встановити справедливую вартість поточних фінансових інвестицій, що не є помилкою, однак, аудитор вважає за необхідне звернути на це увагу користувачів фінансової звітності. Ці різниці знаходяться у межах суттєвості та не призводять до суттєвого викривлення фінансової звітності.

Оскільки ці порушення в сукупності не мають всеохоплюючий характер для фінансової звітності товариства, аудитори вважають за доцільно надати умовно-позитивний звіт незалежного аудитора.

Умовно-позитивна думка аудитора щодо повного комплексу річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ”

На нашу думку, фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ” у складі балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2016р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2016 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік та звіту про власний капітал за 2016

рік, приміток до річної фінансової звітності за 2016р., які включають стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки, за МСФЗ, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі „Підстава для висловлення умовно-позитивної думки”, відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства, її фінансові результати та рух грошових коштів за 2016 рік відповідно до застосовуваної концептуальної основи фінансової звітності.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства, формування та сплату статутного капіталу у встановлений законодавством термін.

Розмір статутного капіталу компанії з управління активами, сплачений грошовими коштами, повинен становити суму не менше ніж 7 000 000 гривень на день подання документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку для отримання ліцензії.

Компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів та не управляє активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 000 000 гривень.

Особа, яка здійснює управління активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж розмір її зареєстрованого статутного капіталу.

Внески до статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ” (далі — Товариство) внесені виключно грошовими коштами.

У товаристві статутний капітал обліковується на балансовому рахунку "40. Розмір статутного капіталу, який заявлений в установчих документах на 31.12.2015 року, складає 7000000 грн., станом на 31.12.2016 р. – 10756000 грн.

Статутний капітал у відповідності до першої редакції Статуту Товариства, затвердженого установчими зборами засновників (протокол N1 від 02 квітня 2012 року), зареєстрованого 25.04.2012р., був сформований у розмірі 7000000,00 грн.

На момент реєстрації підприємства, згідно статутних документів, єдиним учасником- засновником було Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮКК», частка якого в Статутному капіталі Товариства складала 100%.

Згідно даної редакції Статуту Товариства, формування статутного капіталу Компанії повинно здійснюватися виключно грошовими коштами.

ТОВ «ЮКК» внесло до статутного фонду 7000000,00 грн., тобто 100% своєї частки, що підтверджується наступними банківськими виписками:

-Виписка по банківському рахунку №260033309901 ПАТ «КБ ДАНІЕЛЬ» від 03.08.2012р.

Протоколом №6 від 17.04.2014р. було затверджено нову редакція Статуту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ”, зареєстровану 14.07.2014р..

згідно якої частки учасників в статутному капіталі Товариства після внесення змін розподілялись наступним чином:

- Брацлавська Світлана Олександрівна – 46,5354% від статутного капіталу товариства у розмірі 3257475 грн. (три мільйони двісті п'ятдесят сім тисяч чотириста сімдесят п'ять гривень 00 коп.);
- ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІНДАСТРІ-2007» - 27,0532% від статутного капіталу товариства у розмірі 1893725 грн. (один мільйон вісімсот дев'яносто три тисячі сімсот двадцять п'ять гривень 00 коп.);
- ТОВ «ЮВЕНАЛ ПЛЮС» - 26,4114% від статутного капіталу товариства у розмірі 1848800 грн. (один мільйон вісімсот сорок вісім тисяч вісімсот гривень 00 коп.)

Згідно Статуту у новій редакції, що була затверджена загальними зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКС КАПІТАЛ» (Протокол № 13/12-ІСК від 13 грудня 2016р.), було збільшено розмір статутного капіталу Товариства з метою дотримання нормативів пруденційного нагляду НКЦПФР до 10 756 000,00 грн. шляхом збільшення частки, що належить ТОВ «ЮВЕНАЛ ПЛЮС» у статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКС КАПІТАЛ» на суму 3 756 000,00 (три мільйони сімсот п'ятдесят шість тисяч гривень 00 копійок).

Розподіл часток у статутному капіталі Товариства становив:

Учасник Товариства	Частка у Статутному капіталі Товариства, %	Розмір частки у Статутному капіталі, гривень
Брацлавська Світлана Олександрівна, паспорт СМ 981093, виданий Ясинуватським МВ ГУМВС України в Донецькій обл. 16.11.2007р., реєстраційний номер облікової картки платника податків - 2859623409, що мешкає за адресою: 01103, місто Київ, вулиця Драгомирова Михайла, будинок 14, квартира 26	30,2852	3 257 475,00 гривень (три мільйони двісті п'ятдесят сім тисяч чотириста сімдесят п'ять гривень 00 копійок)
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІНДАСТРІ-2007», код ЄДРПОУ 35098626, місцезнаходження: 83001, місто Донецьк, проспект 25-річчя РККА, будинок 16, офіс 11	17,6062	1 893 725,00 гривень (один мільйон вісімсот дев'яносто три тисячі сімсот двадцять п'ять гривень 00 копійок)
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮВЕНАЛ ПЛЮС», код ЄДРПОУ 36512343,	52,1086	5 604 800,00 гривень (п'ять мільйонів шістьсот чотири тисячі вісімсот гривень 00 копійок)

місцезнаходження: 01004, місто Київ, вулиця Басейна, будинок 5Б		
РАЗОМ	100	10 756 000,00 гривень (десять мільйонів сімсот п'ятдесят шість тисяч гривень 00 копійок)

Сплата внеску на збільшення статутного капіталу була здійснена ТОВ «ЮВЕНАЛ ПЛЮС» згідно протоколу загальних зборів учасників №19/09-ІСК від 19.09.2016р. у розмірі 3756000 грн., а саме:

- 19.09.2016 на суму 10000 тис.грн. (платіжне доручення №21 від 19.09.2016 р., виписка за банківським рахунком ТОВ «КУА «ІНЕКС КАПІТАЛ» №26506455000162 в АТ «ОТП БАНК» від 19.09.2016
- 20.09.2016 на суму 929000 тис.грн. (платіжне доручення №22 від 20.09.2016 р., виписка за банківським рахунком ТОВ «КУА «ІНЕКС КАПІТАЛ» №26506455000162 в АТ «ОТП БАНК» від 20.09.2016
- 20.09.2016 на суму 939000 тис.грн. (платіжне доручення №1148573254 від 20.09.2016 р., виписка за банківським рахунком ТОВ «КУА «ІНЕКС КАПІТАЛ» №26506455000162 в АТ «ОТП БАНК» від 20.09.2016
- 20.09.2016 на суму 939000 тис.грн. (платіжне доручення №1148573255 від 20.09.2016 р., виписка за банківським рахунком ТОВ «КУА «ІНЕКС КАПІТАЛ» №26506455000162 в АТ «ОТП БАНК» від 20.09.2016
- 20.09.2016 на суму 939000 тис.грн. (платіжне доручення №1148573253 від 20.09.2016 р., виписка за банківським рахунком ТОВ «КУА «ІНЕКС КАПІТАЛ» №26506455000162 в АТ «ОТП БАНК» від 20.09.2016

Згідно п.6 ст. 144 Цивільного Кодексу України, «збільшення статутного капіталу товариства з обмеженою відповідальністю допускається після внесення усіма його учасниками вкладів у повному обсязі.» Ця вимога законодавства виконана товариством.

Згідно Протоколу загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКС КАПІТАЛ» №20/12-ІСК від 20.12.2016р. було схвалено рішення щодо відступлення частини частки, що належить ТОВ «ЮВЕНАЛ ПЛЮС», Браславської Світлані Олександрівні, що складає 3,3098% шляхом укладення договору купівлі-продажу. Відповідні зміни було внесено до Статуту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКС КАПІТАЛ».

Таким чином, станом на 31.12.2016р. Розподіл часток у статутному капіталі Товариства становив:

Учасник Товариства	Частка у Статутному капіталі Товариства, %	Розмір частки у Статутному капіталі, гривень
Браславська Світлана Олександрівна, паспорт СМ 981093, виданий Ясинуватським МВ ГУМВС України в Донецькій обл.	33,5950	3 613 475,00 гривень (три мільйони шістсот тринадцять тисяч чотириста сімдесят п'ять гривень 00 копійок)

16.11.2007р., реєстраційний номер облікової картки платника податків - 2859623409, що мешкає за адресою: 01103, місто Київ, вулиця Драгомирова Михайла, будинок 14, квартира 26		
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІНДАСТРІ-2007» , код ЄДРПОУ 35098626, місцезнаходження: 83001, місто Донецьк, проспект 25-річчя РККА, будинок 16, офіс 11	17,6062	1 893 725,00 гривень (один мільйон вісімсот дев'яносто три тисячі сімсот двадцять п'ять гривень 00 копійок)
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮВЕНАЛ ПЛЮС» , код ЄДРПОУ 36512343, місцезнаходження: 01004, місто Київ, вулиця Басейна, будинок 5Б	48,7988	5 248 800,00 гривень (п'ять мільйонів двісті сорок вісім тисяч вісімсот гривень 00 копійок)
РАЗОМ	100	10 756 000,00 гривень (десять мільйонів сімсот п'ятдесят шість тисяч гривень 00 копійок)

Таким чином, станом на 31.12.2016р. статутний капітал сформовано у розмірі 10756000 грн. та сплачено повністю за рахунок грошових внесків у встановлений законодавством термін.

Прибуток на 31.12.2016р. склав 2 тис.грн. Додатковий капітал та резервний капітал на балансі Товариства не враховується.

Таким чином, станом на 31.12.2016р. власний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКС КАПІТАЛ" становить 10758 тис.грн., що вище розміру 7000 тис.грн., вказаного у п.12 глави 3 розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затвердженими рішенням НКЦПФР №1281 від 23.07.2013р. зі змінами. Тобто вимоги п.12 глави 3 розділу II Ліцензійних умов витримано.

Дані фінансової звітності відповідають даним первинного обліку, що дає змогу в цілому підтвердити реальність визначення власного капіталу, його структури та визначення на 31.12.2016р. відповідно до МСФЗ.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток).

Під час перевірки правильності класифікації та оцінки активів в бухгалтерському обліку Товариства встановлено: активи на підприємстві поділені на оборотні та необоротні.

На 31.12.2015 року та 31.12.2016 року залишкова вартість основних засобів складає 0 тис.грн. Основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння та користування не існує.

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2015р. та на 31.12.2016 року становить 3 тис.грн., балансова — 3 тис. грн. Загальну частку цієї суми складає вартість ліцензії на право провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), термін використання - необмежений. Відповідно до облікової політики Товариства нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не підлягають амортизації, амортизація всіх інших нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом.

Загальна сума дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами на 31.12.2015 р. становить 2 тис.грн., дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги — 47 тис.грн. Загальна сума дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами на 31.12.2016 р. становить 1 тис.грн., дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги — 25 тис.грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість складає 65 тис.грн. на початок звітного періоду та 6905 тис.грн. на кінець звітного періоду. Доля іншої поточної дебіторської заборгованості значно збільшена.

Відображені в Балансі на початок періоду грошові кошти склали в касі — 0 тис.грн., на поточних рахунках у банку – 3тис.грн., на кінець періоду 0 тис.грн. та 1 тис.грн. відповідно.

Поточні фінансові інвестиції на 31.12.2015р. – 6892 тис.грн., на 31.12.2016 р. – 3856 тис.грн. , значно зміншено.

Аудитор вважає, що підсумки статей, відображені в активі Балансу Товариства, подають достовірно в усіх суттєвих аспектах, стан необоротних та оборотних активів КУА станом на 31.12.2016р. відповідно до МСФЗ.

Зобов'язання підприємства - це заборгованість, яка виникла в результаті минулих подій та погашення якої в майбутньому приведе до зменшення ресурсів підприємства, які несуть в собі економічні вигоди в майбутньому.

Зобов'язання відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності тільки у випадку, якщо їх оцінка може бути достовірно визначена та є імовірність зменшення економічних вигод в майбутньому в результаті їх погашення.

Облік позикових коштів здійснюється згідно з МСФЗ.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі на суму погашення, яка, як очікується, буде виплачена в процесі звичайної діяльності підприємства без дисконтування. Сума поточних зобов'язань на 31.12.2015р. становить 11 тис. грн.: кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) станом на 31.12.2015р. склала 0 тис.грн., кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці - 3

тис.грн., кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування — 0 тис.грн., інші поточні зобов'язання — 8 тис.грн. . Сума поточних зобов'язань на 31.12.2016р. становить 33 тис. грн.: кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) станом на 31.12.2016р. склала 0 тис.грн., кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці - 19 тис.грн., кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування — 1 тис.грн., кредиторська заборгованість за рахунками з бюджетом — 1 тис.грн., інші поточні зобов'язання — 12 тис.грн. Коливання незначні.

Аудитор підтверджує відсутність відхилень синтетичного обліку зобов'язань, відображених у фінансовій звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ” та їх відповідність МСФЗ.

Фінансовий підсумок визначається по принципу нарахування та відповідності доходів та витрат. Доходи та витрати відображаються в обліку відповідно МСФЗ .

Склад доходів КУА за 2015р. наступний:

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) — 47 тис.грн.
- інші операційні доходи - 89 тис.грн.

Всього доходів — 136 тис.грн.

Склад доходів КУА за 2016р. наступний:

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) — 105 тис.грн.
- інші доходи - 6911 тис.грн.

Всього доходів — 7016 тис.грн.

Склад витрат, які мали вплив на формування фінансового результату за 2015р. наступний:

- адміністративні витрати — 92 тис.грн.,
- інші операційні витрати — 1 тис.грн.

Всього витрат від звичайної діяльності — 93 тис.грн.

Склад витрат, які мали вплив на формування фінансового результату за 2016р. наступний:

- адміністративні витрати — 97 тис.грн.,
- інші операційні витрати — 12 тис.грн.,
- інші витрати — 6906 тис.грн.

Всього витрат від звичайної діяльності — 7015 тис.грн.

За 2015р. підприємство отримало прибуток — 43 тис.грн. За 2016р. підприємство отримало прибуток — 1 тис.грн.

Таким чином, фінансовий результат від звичайної діяльності зменшився та склав прибуток 1 тис.грн.

Інформацію про події після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ”, не було отримано аудитором.

Аудитор підтверджує реальність та точність фінансових результатів діяльності товариства, дані яких співпадають у Балансі (Звіт про фінансовий стан) та Звіті про

фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) та відповідають записам у регістрах бухгалтерського обліку.

Аудитор підтверджує, що дані фінансових звітів відповідають даним бухгалтерського обліку ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ”.

Аудитор вважає, що дані фінансової звітності товариства тотожні даним окремих форм звітності та співпадають між собою. Дані Балансу (Звіту про фінансовий стан) відповідають даним Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал, примиткам до річної фінансової звітності, співпадають з даними регістрів бухгалтерського обліку.

Методика та порядок введення бухгалтерського обліку товариства відповідає вимогам МСФЗ, іншим нормативним актам та облікової політиці ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ”.

В цілому та по окремим видам активів та зобов'язань аудитори підтверджують достовірність, повноту та відповідність чинному законодавству даних щодо їх визнання, класифікації та оцінки.

Відповідність резервного фонду установчим документам

Згідно зі Статутом, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ” створює резервний фонд у розмірі 25 відсотків від статутного капіталу шляхом щорічних відрахувань 5 відсотків від розміру чистого прибутку.

У зв'язку з тим, що діяльність товариства була збитковою, відрахування не здійснювалися та резервний фонд ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ” досі не створювався.

Відрахування до резервного фонду ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ” за підсумками 2016 р. становлять 0,1 тис. грн.

Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів.

Аудиторами не отримано доказів того, що ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ” не дотримується вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів

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

У Статуті ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ” передбачено створення служби внутрішнього аудиту (контролю) (стаття 12 Статуту).

Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства може мати вигляд структурного підрозділу або визначеної окремої посадової особи, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, та утворюється (призначається) за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними.

Рішенням загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ” (протокол №8 від 05.08.2014р.) було призначено посадову особу – внутрішнього аудитора Товариства, яка має відповідну кваліфікацію.

Згідно Статуту, служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства.

Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю) здійснюється на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю).

Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства було затверджено рішенням Загальних зборів Товариства (протокол №3 від 30.08.2013р.)

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього аудиту (контролю) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ІНЕКС КАПІТАЛ”, зазначає наступне:

система внутрішнього аудиту (контролю) включає адміністративний та бухгалтерський контроль;

бухгалтерський контроль включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль;

керівництво в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість.

За результатами виконаних процедур перевірки стану внутрішнього аудиту (контролю) можна зробити висновок, що система внутрішнього аудиту (контролю) створена та діє.

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Одним із головних чинників, який впливає на успішну діяльність товариства, є можливість його доступу до інвестиційних ресурсів. Водночас товариство не може розраховувати на довіру інвесторів та надходження зовнішнього фінансування, якщо воно не вживає заходів щодо запровадження ефективного корпоративного управління, а саме: належного захисту прав інвесторів, надійних механізмів управління та контролю, відкритості та прозорості у своїй діяльності.

Важливість корпоративного управління полягає у його внеску до підвищення конкурентоспроможності та економічної ефективності Товариства.

Одним із важливих принципів корпоративного управління є забезпечення захисту прав, законних інтересів учасників та рівне ставлення до всіх учасників.

Цей принцип дотримується на товаристві: учасники реалізують право на участь в управлінні товариством шляхом участі та голосування на загальних зборах та ін. Права та обов'язки учасників розкрито у Статуті ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКС КАПІТАЛ".

Ефективне управління потребує наявності у корпоративній структурі товариства дієвої незалежної ревізійної комісії та кваліфікованого виконавчого органу. Вищим органом товариства є Загальні збори Товариства. В структурі органів товариства присутні Директор Товариства - виконавчий орган Товариства, Ревізійна комісія (ревізор) Товариства – контролюючий орган Товариства. Права та обов'язки вищого органу (загальних зборів Товариства), Директора, Ревізійної комісії (ревізора) Товариства закріплені відповідно у Статуті ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКС КАПІТАЛ".

Статутом товариства передбачена наявність служби внутрішнього аудиту або посади внутрішнього аудитора.

Товариство повинно поважати права та враховувати законні інтереси заінтересованих осіб (працівників, кредиторів та ін.) та активно співпрацювати з ними для створення добробуту, робочих місць та забезпечення фінансової стабільності товариства. Діяльність підприємства у 2016 році була недостатньо прибутковою, що свідчить про неналежний рівень корпоративного управління Товариства стосовно цього принципу.

Враховуючи усе вищезазначене, аудиторів можуть охарактеризувати стан корпоративного управління ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКС КАПІТАЛ" як задовільний.

Інформація про пов'язаних осіб.

В процесі виконання аудиторських процедур, аудиторів встановлені наступні пов'язані особи ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКС КАПІТАЛ":

Таблиця 3. Інформація про власників та керівника ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНЕКС КАПІТАЛ"

Група	№ з/п	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, %
1	2	3	4	5	6

		Олександрівна		виданий Ясинуватським МВ ГУМВС України в Донецькій обл. 16.11.2007р.	
Б		Власники - юридичні особи			
		ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІНДАСТРІ-2007»	35098626	83001, місто Донецьк, проспект 25-річчя РККА, будинок 16, офіс 11	17,6062%
		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮВЕНАЛ ПЛЮС»	36512343	01004, м. Київ, ВУЛИЦЯ БАСЕЙНА, будинок 5Б	48,7988%
В		Керівник компанії з управління активами			
		Аршевська Оксана Валеріївна	2874904866	ВЕ 993461, 22 квітня 2004 року, Ворошиловським РВ УМВС України в місті Донецьку	0,00%
		Усього:			100,00%

Таблиця 4. Інформація про пов'язаних осіб власників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКС КАПІТАЛ» - фізичних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Браславська Світлана Олександрівна	2859623409	К	38213126	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКС КАПІТАЛ»	01011, місто Київ, вулиця Лескова, будинок 1а, офіс 21	33,595	Ревізор
2	Браславський	2680609999	І	35098626	Приватне	83001, місто	100%	Директор

	Руслан Георгійович (чоловік)				підприємство «ІНДАСТРІ-2007»	Донецьк, проспект 25-річчя РККА, будинки 16, офіс 11		
3	Браславський Руслан Георгійович (чоловік)	2680609999	I	36512343	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮВЕНАЛ ПЛЮС»	01004, м. Київ, ВУЛИЦЯ БАСЕЙНА, будинки 5Б	2,114%	Директор
4	Браславський Руслан Георгійович (чоловік)	2680609999	I	36443821	Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮРИДИЧНА КОМПАНІЯ «ЦЕНТР СУПРОВОДЖЕННЯ БІЗНЕСУ»	83054, місто Донецьк, проспект Київський, будинки 46	100%	Директор
5	Браславський Руслан Георгійович (чоловік)	2680609999	I	35374878	Товариство з обмеженою відповідальністю «КАСТАЛІЯ 7»	83000, місто Донецьк, вулиця Артема, будинки 87, офіс 908	20%	_____
6	Браславська Світлана Олександрівна	2859623409	I	35374878	Товариство з обмеженою відповідальністю «КАСТАЛІЯ 7»	83000, місто Донецьк, вулиця Артема, будинки 87, офіс 908		Директор
	Інші прями родичі власника-							

фізичної особи пов'язаності не мають								
-----------------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

Таблиця 5. Інформація про юридичних осіб, в яких власники ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКС КАПІТАЛ» - юридичні особи беруть участь

№. з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власників	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6	7
1	35098626	i	36061974	Товариство з обмеженою відповідальністю «АСТРОСТАРЗ»	83086, місто Донецьк, вулиця Артема, будинок 4А	100,00%

Таблиця 6. Інформація про осіб, які володіють більше ніж 10 % статутного капіталу юридичних осіб - власників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКС КАПІТАЛ»

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків* – фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6
1	36512343	36443821	Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮРИДИЧНА КОМПАНІЯ «ЦЕНТР СУПРОВОДЖЕННЯ БІЗНЕСУ»	83054, місто Донецьк, проспект Київський, будинок 46	97,886%
2	35098626	2680609999	Браславський Руслан Георгійович	Паспорт серії ВК 395777, виданий	100%

					Тельманівським РВ ГУМВС України в Донецькій області 26 липня 2007 року	
--	--	--	--	--	------------------------------------------------------------------------------------	--

Таблиця 7. Інформація про юридичних осіб, у яких ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНДЕКС КАПІТАЛ" бере участь

№ з/п	Ідентифікаційний код компанії з управління активами	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6	7
---	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-						

Таблиця 8. Інформація про пов'язаних осіб керівника ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНДЕКС КАПІТАЛ"

№	Прізвище, ім'я,	Реєстраційний	Символ	Ідентифікаційний	Повна назва	Місцезнаходження	Частка в	Посада у
---	-----------------	---------------	--------	------------------	-------------	------------------	----------	----------

з/п	по батькові керівника компанії з управління активами та його прямих родичів	номер облікової картки платника податків *	юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	статутному капіталі пов'язаної особи, %	пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Аршевська Оксана Валеріївна	2874904866	к	38213126	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНЕКС КАПІТАЛ»	01011, м. Київ, вулиця Лескова, будинок 1а, офіс 21	0,00%	Директор
2	Аршевський Михайло Олександрович (чоловік)							
3	Цуркан Тетяна Іванівна (мати)							

Аудиторами були подані запити до управлінського персоналу Товариства відносно наявності існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, їх характеру. Аудитор при проведенні аудиторських процедур не знайшов ознак існування операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан товариства.

При проведенні аудиторських процедур аудиторами не виявлено наявності подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан товариства.

Інформація про ступень ризику КУА, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності КУА

Розрахунки пруденційних показників діяльності здійснюються КУА згідно Рішення НКЦПФР «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» N1597 від 01.10.2015 р..

Результат аналізу ступеня ризику ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНДЕКС КАПІТАЛ" протягом 2016 року відносно:

- 1) розмір власних коштів -- низкий ;
- 2) норматив достатності власних коштів-- низкий;
- 3) коефіцієнт покриття операційного ризику - значний;
- 4) коефіцієнт фінансової стійкості-- низкий.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "Аудит Сервіс Груп"

Код за ЄДРПОУ – 31714676

Керівник (аудитор) – Марченко Юлія Володимирівна

Свідоцтво № 2738 про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності (дійсне до 28.07.2021р.), затверджене рішенням Аудиторської Палати України від 30.11.2001р. № 104, термін чинності Свідоцтва продовжено до 28 липня 2021р. згідно Рішення Аудиторської палати України від 28 липня 2016р. № 327/3

Свідоцтво серії П № 000386 про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів (дійсне з 25.04.2013р. по 28.07.2021р.).

Свідоцтво серії № 0009 від 08.05.2013р. про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ (дійсне до 28.07.2021р.), унесено до реєстру відповідно до

розпорядження Нацкомфінпослуг від 08.09.2016р. № 2269.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане про те, що фірма пройшла зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність (згідно рішенням АПУ від 05.07.2012 №252/4)

Сертифікат аудитора Марченко Юлії Володимирівни серії А № 004736 (чинний до 22.06.2020р.), видано відповідно до рішення Аудиторської палати України від 22.06.2001 р. №102, рішенням Аудиторської палати України №310/2 від 23 квітня 2015р. термін дії сертифіката продовжено до 22 червня 2020р.

Місцезнаходження: 01135, м. Київ, пр. Перемоги, буд.2, кв.35А

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір № 1470/01/17 на проведення аудиту укладено 19 січня 2017р.

Договір відповідає вимогам Міжнародного стандарту контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг № 210 (МСА).

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту – початок перевірки - 19.01.2017р., закінчення перевірки - 07.02.2017р.

07 лютого 2017р.

Директор ТОВ "Аудиторська фірма
"Аудит Сервіс Груп"
незалежний аудитор



Ю.В. Марченко