

Аудиторська фірма УкрЗахідАудит

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №0541 від 26.01.2001р. зі змінами від 26.01.2006р. №158 (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: UkrZahidAudit@mail.lviv.ua; офіційний сайт: www.uza-audit.com.ua

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

ЄДРПОУ 20833340, КОАТУУ 4610136300, КОПФГ 240

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

*щодо річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю
«Балтік Фінанс Груп»*

Адресат аудиторського висновку:

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України;
Управлінський персонал, учасники Товариства з обмеженою відповідальністю "Балтік Фінанс Груп".

1. Основні відомості про товариство

Вступний параграф

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАЛТІК ФІНАНС ГРУП».

Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців: 36797165.

Місцезнаходження: 79040, Львівська обл., м. Львів, вул. Городоцька, буд. 367А.

Дата державної реєстрації: 12.10.2009 року.

Дата та номер запису в Єдиному державному юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації: 12 жовтня 2009 року, 1 073 102 0000 017974.

Основні види діяльності за КВЕД: управління фінансовими ринками (КВЕД – 66.11); інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (КВЕД – 66.19); посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (КВЕД – 66.12).

Нова редакція статуту Товариства з обмеженою відповідальністю "Балтік Фінанс Груп" затверджена загальними зборами учасників Товариства з обмеженою відповідальністю "Балтік Фінанс Груп" (протокол № 12 від 07.07.2015 р.) та зареєстрована в органах виконавчої влади 01.10.2015 р. за № 14151050013023543.

Перелік учасників, які є власниками 5 % і більше акцій (часток) на дату складання аудиторського висновку: Брунець Тарас Григорович, належить частка у розмірі 7 035 000 грн., що складає 100 % від статутного капіталу ТОВАРИСТВА.

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 № 263312;</u> дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: від 12.09.2013 р. № 1835; 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.
2.	<u>Ліцензія серії АЕ № 294681;</u> дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: від 26.12.2014 р. № 1827; строк дії ліцензії: з 23.01.2015 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 № 294682;</u> дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: від 26.12.2014 р. № 1827; строк дії ліцензії: з 23.01.2015 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 “Балітк Фінанс Груп” (надалі – 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”. Ці стандарти, 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

Підставою для виявлення умовно-позитивної думки є незгода з керівництвом ТОВАРИСТВА щодо відповідності фінансової звітності вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності з питань, які наведені нижче: аудитор не спостерігали за інвентаризацією наявних активів станом на 31.12.2016 р.

Втім, зазначення відхилення не мають суттєвого впливу на річну фінансову звітність ТОВАРИСТВА.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», 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.

2. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

2.1. Висловлення думки щодо відповідності розміру власного капіталу за даними фінансової звітності заявника вимогам, установленим нормативно-правовими актами

2.1.1. Власний капітал ТОВАРИСТВА станом на 31.12.2016 р. складає **7 035 000 грн.**, що відповідає пункту 2 статті 14 Закону України «Про депозитарну систему України» від 06.07.2012 року № 5178-VI: «...для отримання ліцензії на провадження депозитарної діяльності депозитарної установи юридична особа повинна мати сплачений коштами статутний капітал у мінімальному розмірі не менш як **7 000 000 грн.**...» та частині 1 статті 17 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 року № 3480-IV: «... торговець цінними паперами може провадити дилерську діяльність, якщо має сплачений грошовими коштами статутний капітал у розмірі не менш як **500 000 грн.**, брокерську діяльність – не менш як **1 000 000 грн.**...». Заявлений та сформований розмір статутного капіталу ТОВАРИСТВА становить 7 035 000 грн.

2.2. Висловлення думки щодо розкриття інформації за видами активів

2.2.1. ТОВАРИСТВО на дату Балансу обліковує власні основні засоби, залишкова вартість яких становить 43 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”.

2.2.2. Оцінка та визнання фінансових інвестицій на дату Балансу здійснені ТОВАРИСТВОМ у відповідності з вимогами МСБО 28 “Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства”.

На дату балансу у складі довгострокових фінансових інвестицій обліковуються інші фінансові інвестиції на загальну суму 7 219 тис. грн.

2.2.3. Протягом 2016 р. критерії визнання запасів ТОВАРИСТВА та їх первісна оцінка) за історичною собівартістю) відповідали вимогам МСБО 2 «Запаси». На дату формування річної фінансової звітності вартість запасів ТОВАРИСТВА становить 4 тис. грн.

2.2.4. 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 206 тис. грн.

У складі дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом обліковується заборгованість в сумі 4 тис. грн.

У складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується заборгованість в сумі 372 тис. грн.

2.2.5. Гроші та їх еквіваленти, відображені у складі оборотних активів ТОВАРИСТВА, на звітну дату склали 138 тис. грн., що підтверджено даними банківських виписок з рахунків ТОВАРИСТВА у банківських установах на звітну дату.

2.3. Висловлення думки щодо розкриття інформації про зобов'язання

2.3.1. 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”.

2.3.2. Довгострокові забезпечення (довгострокові забезпечення витрат персоналу) ТОВАРИСТВА складають 18 тис. грн., що становить 0,23 % від загальної суми пасивів.

2.3.3. Поточні зобов'язання і забезпечення ТОВАРИСТВА складають 578 тис. грн., що становить 7,24 % від загальної суми пасивів. До складу поточних зобов'язань ТОВАРИСТВА віднесено:

- поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 5 тис. грн.;
- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом (у тому числі з податку на прибуток) у сумі 53 тис. грн.;
- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з оплати праці у сумі 10 тис. грн.;
- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з учасниками у сумі 5 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання у сумі 505 тис. грн.

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

2.4. Висловлення думки щодо розкриття інформації про власний капітал

2.4.1. Заявлений та сплачений статутний капітал ТОВАРИСТВА на звітну

дату складає 7 035 000,00 грн. Розмір статутного капіталу, що відображений у фінансовій звітності ТОВАРИСТВА на дату Балансу, відповідає розміру, що визначений новою редакцією статуту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “БАЛТІК ФІНАНС ГРУП”, затвердженою Загальними Зборами Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “БАЛТІК ФІНАНС ГРУП” (протокол № 4 від 18 липня 2011 року) та зареєстрованою виконавчим комітетом Львівської міської ради 27.07.2011 р. № 14151050004023543, 29.05.2013 р. № 14151050006023543.

ТОВАРИСТВО створене згідно з рішенням Загальних Зборів Учасників від 02.10.2009 р. (Протокол № 1).

Статут ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “БАЛТІК ФІНАНС ГРУП”, затверджено Загальними Зборами Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “БАЛТІК ФІНАНС ГРУП” (протокол № 1 від 02 жовтня 2009 року) та зареєстрованою Виконавчим Комітетом Львівської міської ради 12.10.2009 р. за № 10731020000017974, 18.11.2009 р. за № 10731050001017974.

Засновником ТОВАРИСТВА був громадянин України – Лобода Ігор Валерійович, паспорт серії СО № 194664, виданий Ленінградським РУ ГУ МВС України в м. Києві 25.06.1999 р; ідентифікаційний номер 3044719178, який мешкає за адресою: м. Київ, вул. Симиренка, буд. № 21-а, кв. 96 із часткою у статутному капіталі ТОВАРИСТВА у розмірі 100 %, що складає 70 000,00 грн. (Сімдесят тисяч грн. 00 коп.).

На момент реєстрації ТОВАРИСТВА засновник – Лобода І. В. вніс 50 % статутного фонду (капіталу), що складає 35 000,00 грн. (Тридцять п’ять тисяч грн. 00 коп.) згідно банківської виписки № 32.

Перше збільшення статутного капіталу ТОВАРИСТВА за рахунок додаткових грошових внесків учасників на суму 965 000,00 грн. (дев’ятсот шістдесят п’ять тисяч грн. 00 коп.) до 1 035 000,00 грн. (одного мільйона тридцяти п’яти тисяч грн. 00 коп.) затверджено протоколом № 2 Загальних Зборів Учасників ТОВАРИСТВА від 12.11.2009 р. та зареєстровано у встановленому порядку Виконавчим Комітетом Львівської міської ради 18.11.2009 р. за № 1073105000101017974, 23.03.2010 р. за № 10731050002017974. Додаткові внески засновника в статутний капітал ТОВАРИСТВА сплачено 26.11.2009 р. у сумі 1 00 000,00 грн. (Один мільйон грн. 00 коп.) згідно банківської виписки № 21.

Зміна учасників ТОВАРИСТВА відбулась 22.03.2010 р. згідно Протоколу № 3 прийнято рішення про внесення змін до складу учасників ТОВАРИСТВА у

зв'язку з прийняттям Брунця Т. Г. у склад учасників ТОВАРИСТВА з належною йому часткою – 100 % статутного капіталу ТОВАРИСТВА, що складає 1 035 000,00 грн. (Один мільйон тридцять п'ять тисяч грн. 00 коп.). Зміни зареєстровано у встановленому порядку Виконавчим Комітетом Львівської міської ради 23.03.2010 р. за № 10731050002017974, 27.07.2011 р. за № 14151050004023543.

Друге збільшення статутного капіталу та зміна учасників ТОВАРИСТВА відбулось згідно протоколу Загальних зборів учасників від 18.07.2011 р. № 4, яким:

- прийнято до складу учасників ТОВАРИСТВА юридичну особу – Товариство з обмеженою відповідальністю Тікарет Капітал, зареєстроване 02.05.2011 р. у Торговому реєстрі Хар'юрського повітного суду, Естонія, реєстраційний код 12099860, шляхом відчуження на користь даної юридичної особи, відповідно до договору купівлі продажу частки у розмірі 0,1 % від статутного капіталу, що становить 1 035,00 грн. (Одна тисяча тридцять п'ять грн. 00 коп.);

- збільшено статутний капітал за рахунок додаткових грошових внесків учасників на суму 6 000 000,00 грн. (шість мільйонів грн. 00 коп.) до 7 035 000,00 грн. (сім мільйонів тридцяти п'яти тисяч грн. 00 коп.), що зареєстровано у встановленому порядку Виконавчим Комітетом Львівської міської ради 27.07.2011 р. № 14151050004023543, 29.05.2013 р. № 14151050006023543;

- перерозподілено частки між учасниками ТОВАРИСТВА (таблиця 1):

Таблиця 1

№ з/п	Засновники ТОВАРИСТВА	Частка у статутному капіталі ТОВАРИСТВА	
		грн.	%
1	Юридична особа – Товариство з обмеженою відповідальністю Тікарет Капітал	6 001 035,00	85,30

№ з/п	Засновники ТОВАРИСТВА	Частка у статутному капіталі ТОВАРИСТВА	
		грн.	%
2	Фізична особа – Брунець Тарас Григорович	1 033 965,00	14,70
	Разом	7 035 000,00	100

Додаткові внески засновника – юридичної особи – ТОВ «Тікарет Капітал» в статутний капітал ТОВАРИСТВА сплачено 29.12.2011 р. у сумі 20 000,00 грн. (Двадцять тисяч грн. 00 коп.) згідно банківської виписки № 1 та 16.02.2012 р. у сумі 5 980 000,00 00 (П'ять мільйонів дев'ятсот вісімдесят тисяч грн. 00 коп.) згідно банківської виписки № 3.

Зміна учасників ТОВАРИСТВА відбулась 15.05.2013 р. згідно Протоколу № 6 прийнято рішення про внесення змін до складу учасників ТОВАРИСТВА у зв'язку з продажем юридичною особою – Товариством з обмеженою відповідальністю Тікарет Капітал, зареєстроване 02.05.2011 р. у Торговому реєстрі Хар'юрського повітного суду, Естонія, реєстраційний код 12099860 частки у розмірі 6 001 035,00 грн., що становить 85,30 % від статутного капіталу ТОВАРИСТВА – на користь іншого учасника ТОВАРИСТВА – Брунця Тараса Григоровича та виведення зі складу учасників Товариства з обмеженою відповідальністю Тікарет Капітал.

Зміни до статуту ТОВАРИСТВА, які затверджені загальними зборами учасників Товариства з обмеженою відповідальністю “Балтік Фінанс Груп” (протокол № 12 від 07.07.2015 р.) та зареєстрована в органах виконавчої влади 01.10.2015 р. за № 14151050013023543, пов'язані із зміною місцезнаходженням ТОВАРИСТВА. Новим місцезнаходженням ТОВАРИСТВА є: Україна, 79040, Львівська область, місто Львів, вулиця Городоцька, 367а.

Станом на дату балансу статутний капітал ТОВАРИСТВА складає 7 035 000,00 грн., оплачений виключно грошовими коштами та відповідає за розміром вимогам пункту 2 статті 14 Закону України «Про депозитарну систему України» від 06.07.2012 року № 5178-VI та частині 1 статті 17 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 року № 3480-IV.

Аналітичний та синтетичний облік статутного капіталу на рахунку 40 “Зареєстрований (пайовий) 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.

2.4.2. Резервний капітал в ТОВАРИСТВІ на дату Балансу становить 53 тис. грн. Порядок формування резервного капіталу (відрахування 5 % від прибутку за 2016 р.) відповідає вимогам статуту ТОВАРИСТВА.

2.4.3. Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2016 р. у ТОВАРИСТВА становить 302 тис. грн., узгоджується із залишками нерозподіленого прибутку на початок звітного року (300 тис. грн.), сумою прибутку відображеного у звіті про фінансові результати за 2016 р. (245 тис. грн.), який визначений згідно з вимогами МСБО 1 “Подання фінансової звітності”, сумою відрахувань до резервного капіталу прибутку за 2016 р. (13 тис. грн.) та сумою виплат власникам дивідендів (230 тис. грн.)

2.5. Висловлення думки щодо розкриття інформації про фінансовий результат

Доходи ТОВАРИСТВА, відображені у Звіті по 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 (збиток) ТОВАРИСТВА відповідають даним аналітичного та синтетичного обліку.

2.6. Думка аудитора щодо іншої допоміжної інформації

2.6.1. 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 7 390 тис. грн., а розмір статутного капіталу 7 035 тис. грн.).

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

2.6.2. 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.

2.6.3. Управління ТОВАРИСТВОМ здійснюють загальні збори учасників та директор. Система управління ТОВАРИСТВОМ відповідає вимогам ст. 89 Господарського Кодексу України від 16 січня 2003 р. № 436-IV.

У ТОВАРИСТВІ здійснюється внутрішній аудит відповідно до розпорядження № 3 від 01.07.2013 р. «Про призначення керівника відділу внутрішнього аудиту». На виконання положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку затвердженого рішенням НКЦПФР № 996 від 19.07.2012 року призначено з 01.07.2013 року: керівником відділу внутрішнього аудиту Заріцьку Світлану Стахівну; контролером Ястремську Ірину Тарасівну.

2.6.4. 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).

2.7. Дотримання пруденційних нормативів, встановлених Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку

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:

№ з/п	Назва показників пруденційних нормативів	Алгоритм розрахунку показників пруденційних нормативів	Нормативне значення показників	Значення показників станом на 31.12.2016 р.
1	Норматив адекватності капіталу першого рівня	$\text{Capital 1P} \times 100\%$ RWA	>4,5 %	184,2199 %
2	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Грошові кошти + поточні фінансові інвестиції – поточні фінансові інвестиції у цінні папери венчурних фондів – поточні фінансові інвестиції в асоційовані та дочірні компанії (крім акціонерних товариств), які обліковуються за методом участі в капіталі, – поточні фінансові інвестиції у цінні папери, що не перебувають в обігу хоча б на одній із фондових бірж, крім акцій приватних акціонерних товариств, цінних паперів, емітованих або виданих	>0,2	0,269
№ з/п	Назва показників пруденційних нормативів	Алгоритм розрахунку показників пруденційних нормативів	Нормативне значення показників	Значення показників станом на 31.12.2016 р.
		центральними органами виконавчої влади, місцевими органами виконавчої влади, Національним банком та Державною іпотечною установою, та цінних паперів інших фінансових установ, + кошти клієнтів, що заблоковані для проведення <u>торгів на фондовій біржі</u> ПЗ		
3	Норматив адекватності	$R_{\text{capital}} \times 100\%$	>8%	184,2199 %

	регулятивного капіталу	RWA		
4	Коефіцієнта левериджу	$\frac{R_{capital} \times 100\%}{CA}$	>3%	94,83 %
5	Норматив продуктивності	$\frac{\sum \text{Договорів}}{BK}$	<30%	1,774 %
6	Норматив регулятивного капіталу		7000000	7147738,35

- *capital IP* – капітал першого рівня відповідно;
 - *RWA* – сума активів, зважених на ризик, відповідно до додатка до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками;

- *ПЗ* – поточні зобов'язання;
 - *Rcapital* – регулятивний капітал;
 - *CA* – сума скоригованих активів.
 - \sum договорів – загальна сума договорів, укладених торговцем цінними паперами з юридичними та фізичними особами, але не виконаних на день розрахунку (відкриті позиції),

Значення показників пруденційних нормативів ТОВАРИСТВА станом на 31 грудня 2016 року знаходиться в межах нормативних значень.

3. Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: *Господарське товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма “УкрЗахідАудит”*.

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 II № 000373 від 25.03.2016 р., термін дії – до 24.09.2020 р.*

Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ:

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

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

Місцезнаходження: 79021, м. Львів, вул. Кульпарківська, б. 172, кв. 52.

Фактичне місцезнаходження: 79011, м. Львів, вул. Рутковича, 7, офіс 11а.

4. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудиторська перевірка проводилась згідно договору № 63 від 30 грудня 2016 р.

Роботи були розпочаті 03 квітня 2017 р. та закінчені 26 квітня 2017 р., про що складений акт приймання-здачі виконаних робіт.

Фінансові звіти наведені у додатках.

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

Аудитор (сертифікат серії А № 003405)

М. В. Корягін

Генеральний директор,
аудитор (сертифікат серії А № 003519)

В. О. Озеран

М.П.

Аудиторський висновок наданий 26 квітня 2017 року

Вих. № 85 м. Львів