

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ ВЕЛЕС КАПІТАЛ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ**

**Користувачам фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ ВЕЛЕС
КАПІТАЛ»**

м. Київ

11 лютого 2016 року

Згідно Договору № 9 від 29 січня 2016 року ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор), яка внесена в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності згідно Свідоцтво № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України від 24.09.2015 року, № 315/3 до 24.09.2020 року; Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341); свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року, проведено незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2015 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2015 рік,
- Звіту про власний капітал за 2015 рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за 2015 рік

Товариства з обмеженою відповідальністю «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ ВЕЛЕС КАПІТАЛ» (надалі – Товариство) на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Основні відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ ВЕЛЕС КАПІТАЛ» наведено в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ ВЕЛЕС КАПІТАЛ»
2	Скорочене найменування Товариства	ТОВ «ІК ВЕЛЕС КАПІТАЛ»
3	Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю
4	Код за ЄДРПОУ	33847438
5	Витяг з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та	Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців

	фізичних осіб-підприємців	1 355 102 0000 001233; Дата проведення державної реєстрації юридичної особи 26.11.2005 року; Дата видачі витягу 19.08.2015 року
6	Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 01025, місто Київ, вулиця Велика Житомирська, будинок 20
7	Види діяльності за КВЕД-2010	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування
8	Ліцензії Товариства	Ліцензія, видана Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку, Серія АВ № 581184 на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами, брокерська діяльність; Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 15.04.2011 року № 368; Строк дії ліцензії: з 29.04.2011 року – 29.04.2016 року; дата видачі ліцензії 29.04.2011 року; Ліцензія, видана Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку, Серія АВ № 581185 на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами, дилерська діяльність; Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 15.04.2011 року № 368; Строк дії ліцензії: з 29.04.2011 року – 29.04.2016 року; дата видачі ліцензії 29.04.2011 року; Ліцензія, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, Серія АЕ № 286606 на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності, депозитарна діяльність депозитарної установи; Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 10.10.2013 року № 2334; Строк дії ліцензії: з 12.10.2013 року - необмежений; дата видачі ліцензії 10.10.2013 року
9	Керівник	Гундарева Вікторія Павлівна

Назва Товариства, його організаційно-правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту та відображені в Статуті достовірно.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, внутрішні положення Товариства.

Концептуальною основою фінансової звітності станом на 31.12.2015 року є бухгалтерські політики що базуються на вимогах МСФЗ.

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) з 01 січня 2012 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності».

З цієї дати фінансова звітність Товариства складалася відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог чинного законодавства.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиторської перевірки.

Відповідальність аудитора

Аудитором проведена аудиторська перевірка у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-ХІІ від 22.04.1993 р. (в редакції Закону № 140-V від 14.09.2006 р. зі змінами та доповненнями) та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема до МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», та відповідно до нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, тощо.

Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Перевірка проводилася у відповідності з вимогами Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006 р., Закону України «Про господарські товариства» № 1576- XII від 19.09.1991 р. (зі змінами і доповненнями), Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» № 448/96-ВР від 30.10.1996 р. (зі змінами та доповненнями) інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, 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 використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального представлення фінансової звітності обліковим принципам.

Аудитор вважає, що в процесі проведення аудиторської перевірки отримано достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення думки щодо фінансової звітності Товариства.

Висновки аудитора ґрунтуються на документах та інформації, наданих Товариством в процесі виконання роботи. Аудитори не виключають наявності документів та інформації, які не були їм надані, і які б могли вплинути на формування думки. За повноту та достовірність наданої для аудиторської перевірки інформації несуть відповідальність посадові особи Товариства, які надали таку інформацію.

Аудиторський висновок складений згідно з вимогами чинного законодавства, Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, зокрема Міжнародного стандарту аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», Міжнародного стандарту аудиту 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку

Період проведення перевірки: з 29 січня 2016 року по 11 лютого 2016 року.

Враховуючи той факт, що фінансова звітність емітентів цінних паперів, для яких є обов'язковим складання звітності за МСФЗ, використовують для цього форми звітності, визначені П(С)БО, які не в повній мірі відповідають вимогам МСБО 1, аудитор зазначає, що зазначена невідповідність структури і змісту фінансової звітності не призвела до модифікації його думки.

Фінансова звітність Товариства підготовлена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності у редакції, затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності та розміщеній на офіційному сайті Міністерства фінансів України, а також чинного законодавства.

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань Товариства станом на 31.12.2015 року, однак за допомогою відповідних аудиторських процедур отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених в фінансових звітах Товариства станом на 31.12.2015 року, в межах рівня суттєвості, визначеного відповідно до листа Міністерства фінансів України від 29.07.2003 р. № 04230-04108.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки:

Фінансова звітність Товариства складена в усіх суттєвих умовах відповідно до вимог Національного Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 року № 73, та відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2015 року, його фінансові результати за 2015 рік у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Товариство станом на 31.12.2015 року не перерахувало суму забезпечень та не здійснило класифікацію кредиторської заборгованості на довгострокову та поточну.

На думку аудитора, до модифікації аудиторської думки призвів вплив коригувань, що могли б бути потрібними, про які йдеться в попередньому параграфі, фінансові звіти Товариства з обмеженою відповідальністю «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ ВЕЛЕС КАПІТАЛ» відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2015 року, його фінансові результати та рух грошових коштів у відповідності до МСФЗ.

Ведення бухгалтерського обліку в цілому відповідає МСБО, забезпечує регулярний збір і належну обробку інформації, необхідної для складання фінансової звітності.

Враховуючи той факт, що фінансова звітність підприємств, для яких є обов'язковим складання звітності за МСФЗ, використовують для цього форми звітності, визначені

П(С)БО, які не в повній мірі відповідають вимогам МСБО 1, аудитор зазначає, що зазначена невідповідність структури і змісту фінансової звітності не призвела до модифікації його думки.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ ВЕЛЕС КАПІТАЛ» статутним документам.

На думку аудиторів, формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Частка держави в статутному капіталі Товариства відсутня.

Розмір статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2015 року відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2015 року менша розміру статутного капіталу Товариства.

На думку аудиторів розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ ВЕЛЕС КАПІТАЛ» на 31.12.2015 року достовірно.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Станом на 31 грудня 2015 року у Товариства відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів.

Не вносячи до нашого висновку застережень, в наступних пояснювальних параграфах, ми звертаємо увагу на додаткову інформацію, яка подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Додаткова інформація про проведення аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ ВЕЛЕС КАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2015 року

Стан бухгалтерського обліку Товариства

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Облік повністю автоматизований.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях. Під час перевірки змісту наданих бухгалтерських звітних форм, аудиторами встановлено, що показники в них взаємопов'язані і тотожні між собою, в цілому відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності Товариства відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом Товариства, та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2015 року складена на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства за 2015 рік складена на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів. Фінансова звітність Товариства складена в усіх суттєвих умовах відповідно до вимог Національного Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 року № 73.

Фінансова звітність Товариства підготовлена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності у редакції, затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності та розміщеній на офіційному сайті Міністерства фінансів України, а також чинного законодавства.

На основі проведених аудитором тестів встановлено, що бухгалтерський облік в цілому ведеться на Товаристві у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 - XIV (зі змінами і доповненнями) (далі – Закон № 996), затверджених Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших законодавчих та нормативно – правових документів з питань організації бухгалтерського обліку та звітності.

Нематеріальні активи

У результаті проведеної перевірки аудитором встановлено, що станом на 31.12.2015 року на балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи первісною вартістю 105 тис. грн. Знос нематеріальних активів станом на 31.12.2015 року складав 69 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та облікових реєстрів.

Амортизація нематеріальних активів проводиться із застосуванням прямолінійного методу.

На думку аудиторів, облік нематеріальних активів у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам МСБО.

Основні засоби

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2015 року на балансі обліковуються основні засоби первісною вартістю 720 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та облікових реєстрів.

Сума нарахованого зносу основних засобів станом на 31.12.2015 року склала 707 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та облікових реєстрів.

Слід зазначити, що відображення в обліку надходження вибуття основних засобів та нарахування амортизації на основні засоби в цілому відповідає вимогам МСБО.

На думку аудиторів, дані проміжної фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам.

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31.12.2015 року на балансі Товариства не обліковуються довгострокові фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31.12.2015 року на балансі Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції в сумі 3 257 тис. грн.

В складі поточних фінансових інвестицій обліковуються акції.

На думку аудиторів облік фінансових інвестицій ведеться Товариством в цілому у відповідності з вимогами МСБО.

Облік запасів

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2015 року на балансі обліковуються виробничі запаси в сумі 2 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

На протязі 2015 року рух запасів не відбувався.

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Первісна вартість запасів визначається згідно з МСБО.

На думку аудиторів, запаси Товариства класифіковані і обліковуються відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 (зі змінами і доповненнями) (далі – Інструкція № 291).

Облік запасів Товариство здійснює в цілому у відповідності із вимогами МСБО.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2015 року на балансі Товариства не обліковується довгострокова дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2015 року складає 5 433 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги відображена в балансі Товариства за первісною вартістю.

Резерв сумнівних боргів Товариством не нараховувався.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками за виданими авансами станом на 31.12.2015 року відсутня, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2015 року становить 4 тис. грн..

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2015 року складає 1 115 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

На думку аудиторів бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Товариством в усіх суттєвих аспектах відповідно до МСБО.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Товариства станом на 31.12.2015 року склав 415 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

Забезпечення витрат і платежів

При проведенні перевірки було встановлено, що довгострокові забезпечення виплат персоналу Товариства станом на 31.12.2015 року складають 17 тис. грн..

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Довгострокові кредити банків на балансі Товариства станом на 31.12.2015 року не обліковуються. Короткострокові кредити банків на балансі Товариства станом на 31.12.2015 року не обліковуються.

Відстрочені податкові зобов'язання Товариства станом на 31.12.2015 року відсутні.

Станом на 31.12.2015 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковуються поточні зобов'язання, а саме:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 173 тис. грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом в сумі 2 тис. грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці в сумі 2 тис. грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками за одержаними авансами в сумі 1 583 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31.12.2015 року складає суму 8 500 тис. грн.

Він складається із зареєстрованого (пайового) капіталу в розмірі 10 601 тис. грн.. та суми непокритого збитку в розмірі 2 101 тис. грн.

Додаткового капіталу, капіталу в дооцінках, неоплаченого капіталу, резервного капіталу, вилученого капіталу станом на 31.12.2015 року Товариство не має.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у проміжній фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2015 року достовірно.

Статутний капітал

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».

У Товариства станом на 31.12.2015 року зареєстрований та повністю сплачений грошовими коштами статутний капітал становить 10 601 тис. грн.

1. Склад Засновників (учасників) Товариства, їх частка у статутному капіталі відповідно до Статуту Товариства, затвердженого Протоколом Загальних зборів Учасників Товариства від 28.08.2013 року, наведено у Таблиці 2.

Таблиця 2

№ п/п	Засновник (Учасник) Товариства	Дані про Засновника (Учасника) Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Товариство з обмеженою відповідальністю «ІК ВЕЛЕС КАПІТАЛ»	Є юридичною особою згідно із законодавством Російської Федерації, основний державний реєстраційний номер запису про державну реєстрацію юридичної особи 1027700098150	7 572 057,60	100,00
	ВСЬОГО:		7 572 057,60	100,00

Державна реєстрація змін до установчих документів проведена 28.08.2013 року.

Відповідно до аудиторського висновку (звіту) незалежного аудитора, а саме, Товариства з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Аналітичні системи» (Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 1211, виданого

згідно рішення Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98 (термін дії свідоцтва продовжено рішенням АПУ № 222/3 від 30.11.2010 року), Статутний капітал Товариства було сплачено виключно грошовими коштами в повному обсязі Учасником Товариства, а саме, Товариством з обмеженою відповідальністю «ІК ВЕЛЕС КАПІТАЛ», у відповідності до вимог чинного законодавства.

На протязі 2013 року зміни розміру Статутного капіталу Товариства та складу Учасників Товариства не відбувалися.

На протязі 2014 року відбулися наступні зміни:

Загальними зборами учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ ВЕЛЕС КАПІТАЛ» (Протокол Загальних зборів учасників Товариства від 23.06.2014 року) було затверджено рішення про збільшення розміру Статутного капіталу Товариства до 10 601 024,10 грн. за рахунок додаткового грошового внеску від Учасника Товариства на суму 3 028 966,50 грн. (255 000,00 доларів США за курсом НБУ станом на 23.06.2014 року (1 долар США=11,8783 грн.)).

Було затверджено Статут Товариства в новій редакції.

Склад Учасників Товариства, їх частка у статутному капіталі відповідно до Статуту Товариства наведено у Таблиці 3.

Таблиця 3

№ п/п	Учасник Товариства	Дані про Учасника)Товариства	Загальна сума внеску	Частка в статутному капіталі (%)
1	Товариство з обмеженою відповідальністю «ІК ВЕЛЕС КАПІТАЛ»	Є юридичною особою згідно із законодавством Російської Федерації, основний державний реєстраційний номер запису про державну реєстрацію юридичної особи 1027700098150	Вклад становить 1 324 639,96 доларів США, що відповідає 10 601 024,10 грн.	100,00
	ВСЬОГО:		10 601 024,10 грн.	100,00

Державна реєстрація змін до установчих документів проведена 26.06.2014 року.

Відповідно до наданих на розгляд аудиторів банківських виписок від 15.07.2014 року по рахунку 2603332368.840 USD в ПАТ «ДІАМАНТБАНК» (МФО 320854) Учасником Товариства, а саме, Товариством з обмеженою відповідальністю «ІК ВЕЛЕС КАПІТАЛ» було сплачено грошовими коштами свій внесок до Статутного капіталу Товариства в розмірі 255 000,00 доларів США.

На протязі 2015 року відбулися наступні зміни:

Загальними зборами учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ ВЕЛЕС КАПІТАЛ» (Протокол Загальних зборів учасників Товариства від 31.07.2015 року) було затверджено рішення про передачу частки у Статутному капіталі Товариства, належної ТОВ «ІК ВЕЛЕС КАПІТАЛ», в розмірі 10 601 024,10 грн., що становить 100% від загального розміру Статутного капіталу Товариства, фізичній особі – громадянину Республіки Кіпр Харіту Наріман.

Було затверджено Статут Товариства в новій редакції.

Склад Учасників Товариства, їх частка у статутному капіталі відповідно до Статуту Товариства наведено у Таблиці 4.

Таблиця 4

№ п/п	Учасник Товариства	Дані про Учасника)Товариства	Загальна сума внеску	Частка в статутному капіталі (%)
1	Харіту Наріман	Є громадянином Республіки Кіпр, паспорт K00057717, виданий Реєстраційно-міграційною Службою Республіки Кіпр 26.01.2012 року, зареєстрований за адресою: Арістокіпру, 22, кв. 202, Нікосія, Кіпр, 2008, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2588619036	10 601 024,10 грн.	100,00
	ВСЬОГО:		10 601 024,10 грн.	100,00

Державна реєстрація змін до установчих документів проведена 19.08.2015 року.

Отже, станом на 31 грудня 2015 року, зареєстрований та повністю сплачений грошовими коштами Статутний капітал Товариства складає 10 601 024,10 грн.

Неоплачений капітал Товариства станом 31.12.2015 року відсутній.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

На думку аудиторів розмір статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ ВЕЛЕС КАПІТАЛ» відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2015 року становить 8 500 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Товариства на вказану дату.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2015 року менша від розміру статутного капіталу Товариства, що не відповідає вимогам чинного законодавства (ч. 4 ст.144 Цивільного Кодексу України).

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2015 рік відповідають первинним документам.

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Бухгалтерський облік доходів здійснюється Товариством в цілому у відповідності до норм Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 «Дохід», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1995 року (зі змінами та доповненнями).

Згідно даних бухгалтерського обліку та звітності величина чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Товариства за 2015 рік склала суму 404 тис. грн.

Інші операційні доходи, інші доходи

Бухгалтерський облік інших операційних доходів та інших доходів здійснюється Товариством в цілому у відповідності до вимог МСБО.

Величина інших операційних доходів Товариства, нарахованих за 2015 рік, склала 445 тис. грн.

Величина інших доходів Товариства, нарахованих за 2015 рік, склала 12 298 тис. грн.

Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями), Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями), Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 11 «Будівельні контракти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1995 року (зі змінами та доповненнями), Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями), Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями), та Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Відображення витрат Товариства за 2015 рік здійснювалось на відповідних рахунках обліку витрат згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції № 291 з використанням 8 –го та 9-го класу рахунків.

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

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним проміжної фінансової звітності Товариства за 2015 рік.

Адміністративні витрати Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2015 рік складають 300 тис. грн., інші операційні витрати складають 360 тис. грн., інші витрати складають 12 296 тис. грн.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) Товариства за 2015 рік складають 170 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток за 2015 рік склали 4 тис. грн.

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Товариством за 2015 рік, фінансовим результатом діяльності Товариства став прибуток у розмірі 17 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

Довідка про фінансовий стан Товариства додається.

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою, під час перевірки не виявлено.

Довідка
про фінансовий стан
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ ВЕЛЕС КАПІТАЛ»
станом на 31 грудня 2015 року

м. Київ

11 лютого 2016 року

Аналіз фінансового стану Товариства проведено на підставі даних Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2014 року та станом на 31.12.2015 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2014 рік та за 2015 рік.

На підставі даних фінансової звітності Товариства аудиторами були розраховані окремі фінансові показники, які наведені в Таблиці 5.

Таблиця 5

Показник	Формула розрахунку	Значення показника	
		31.12.2014	31.12.2015
1	2	3	4
Коефіцієнт ліквідності	$\Phi 1 (p1160+p1165) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	3,80024	2,08874
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\Phi 1 p1165 / \Phi 1 p1695$	0,07201	0,23606
Коефіцієнт покриття	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	4,43613	5,81684
Коефіцієнт загальної ліквідності	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$	4,43613	5,81684
Коефіцієнт фінансової стійкості(платоспроможності, автономії)	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 p1300$	0,77414	0,82725
Коефіцієнт співвідношення залученого і власного капіталу (коефіцієнт фінансового ризику; фінансування)	$\Phi 1 (p1595+p1695) / \Phi 1 p1495$	0,29176	0,20882
Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	$\Phi 1 (p1195-p1170) - \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	8446	8468

Коефіцієнт рентабельності активів	$\Phi 2 \text{ p}2465 / \Phi 1 (\text{p. } 1300 (\text{гр..3}) + \text{p. } 1300 (\text{гр.. } 4))/2$	-0,03744	0,0004
Коефіцієнт фінансової стабільності	$\Phi 1 \text{ p}1495 / \Phi 1 (\text{p}1595\text{-p}1520\text{-p}1525 + \text{p}1695\text{-p}1665\text{-p}1660)$	3,45118	4,83504
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$\Phi 1 (\text{p.}1495\text{-p}1095) / \text{p}1195$	0,77302	0,82642

Виходячи з вищевикладеного та узагальнюючи результати проведеного аналізу фінансового стану можемо зробити висновок, що станом на 31 грудня 2015 року фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ ВЕЛЕС КАПІТАЛ» є задовільним.

Розрахунок пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами, здійснюється торговцями цінних паперів, які на підставі ліцензії, виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, мають право на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами» № 1597 від 01.10.2015 року. ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ ВЕЛЕС КАПІТАЛ» розрахунок здійснюється у відповідності до вимог чинного законодавства.

Управлінський персонал Товариства не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, та, відповідно, таку невизначеність не розкрито в фінансових звітах. При проведенні аудиту Аудитором не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі (МСА 570 «Безперервність»). Тим не менш ні управлінський персонал, ні аудитор не можуть дати гарантії щодо можливості продовжувати свою діяльність Товариством на безперервній основі. Аудитор не може передбачити майбутні події або умови, які можуть обумовити припинення підприємством його безперервної діяльності. Відповідно, відсутність в аудиторському висновку (звіті) будь-яких згадок про фактори невизначеності, що стосуються безперервності діяльності, не може розглядатися як гарантія здатності суб'єкта продовжувати свою діяльність безперервно.

Наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що подається до Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»), не виявлено.

Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») аудитором не виявлено.

Події після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності Товариства, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан, відсутні.

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 6.

Таблиця 6

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування, код за ЄДРПОУ	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	Номер та дата Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, виданого АПУ	Свідоцтво № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України від 24.09.2015 року, № 315/3 до 24.09.2020 року; Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341); свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року
3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Аудитор - Величко О.В. сертифікат аудитора серія А № 005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 249/3 від 26.04.2012 року до 23.04.2017 року
4	Місцезнаходження	м. Київ, проспект Бажана, 26 офіс 95
5	Телефон/ факс	565-77-22, 565-99-99

Аудитор

Величко О.В.
(сертифікат аудитора серія А № 005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 249/3 від 26.04.2012 року до 23.04.2017 року; свідоцтво Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного економічного університету про закінчення курсів та складання іспиту за програмою «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», видане Величко Ользі Володимирівні від 19.12.2013 року, протокол № 1, серія АФР №13/00019)

Генеральний директор

Величко О.В.
(сертифікат аудитора серія А № 005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 249/3 від 26.04.2012 року до 23.04.2017 року; свідоцтво Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного економічного університету про закінчення курсів та складання іспиту за програмою «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», видане Величко Ользі Володимирівні від 19.12.2013 року, протокол № 1, серія АФР №13/00019)

Дата аудиторського висновку:

11 лютого 2016 року

Адреса аудитора:

м. Київ, пр. Бажана, 26, оф. 95
тел./факс: (044) 565-77-22, (044) 574-51-75