

судових витрат, дата видачі 21.02.2013р.

- Ліцензія серії АЕ № 198569 на здійснення страхової діяльності у формі обов'язкового особистого страхування працівників відомств (крім тих, які працюють в установах і організаціях, що фінансуються з Державного бюджету України) та сільської пожежної охорони і членів добровільних пожежних дружин (команд), дата видачі 21.02.2013 р.
- Ліцензія серії АЕ № 198575 на здійснення страхової діяльності у формі обов'язкового авіаційного страхування цивільної авіації, дата видачі 21.02.2013р.
- Ліцензія серії АЕ № 198564 на здійснення страхової діяльності у формі обов'язкового особистого страхування від нещасних випадків на транспорті, дата видачі 21.02.2013 р.
- Ліцензія серії АЕ № 198571 на здійснення страхової діяльності у формі обов'язкового страхування спортсменів вищих категорій, дата видачі 21.02.2013р.
- Ліцензія серії АЕ № 198551 на здійснення страхової діяльності у формі обов'язкового страхування відповідальності власників собак (за переліком порід, визначених Кабінетом Міністрів України) щодо шкоди, яка може бути заподіяна третім особам, дата видачі 21.02.2013 р.
- Ліцензія серії АЕ № 198558 на здійснення страхової діяльності у формі обов'язкового страхування цивільної відповідальності громадян України, що мають у власності чи іншому законному володінні зброю, за шкоду, яка може бути заподіяна третій особі або її майну внаслідок володіння, зберігання чи використання цієї зброї, дата видачі 21.02.2013 р.
- Ліцензія серії АЕ № 198573 на здійснення страхової діяльності у формі обов'язкового страхування тварин на випадок загибелі, знищення, вимушеного забою, від хвороб, стихійних лих та нещасних випадків у випадках та згідно з переліком тварин, встановленими Кабінетом Міністрів України, дата видачі 21.02.2013 р.
- Ліцензія серії АЕ № 198570 на здійснення страхової діяльності у формі обов'язкового страхування цивільної відповідальності суб'єктів господарювання за шкоду, яку може бути заподіяно пожежами та аваріями на об'єктах підвищеної небезпечності, включаючи пожежовогонно-небезпечні об'єкти та об'єкти, господарська діяльність на яких може призвести до аварій екологічного та санітарно-епідеміологічного характеру, встановленими Кабінетом Міністрів України, дата видачі 21.02.2013 р.
- Ліцензія серії АЕ № 198566 на здійснення страхової діяльності у формі обов'язкового страхування відповідальності суб'єктів перевезення небезпечних вантажів на випадок настання негативних наслідків при перевезенні небезпечних вантажів, дата видачі 21.02.2013 р.
- Ліцензія серії АЕ № 198559 на здійснення страхової діяльності у формі обов'язкового страхування предметів іпотки від ризиків випадкового знищення, випадкового пошкодження або псування, дата видачі 21.02.2013 р.

**Звіт щодо фінансової звітності**

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Страхова компанія «ВЕЛТЛІНЕР», що додається, яка вклочає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року (форма №1), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2), Звіт про рух грошових коштів (за прямими методами) (форма №3), Звіт про власний капітал (форма №4), Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився на зазначену дату, стилісний виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

**Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та застосованої відповідної облікової політики, і за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначив необхідним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

**Відповідальність аудиторів**

Нашою відповідальністю в висловленні думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами 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 аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Висновок оцінки 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 суб'єкта господарювання. Аудит вклучає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятності облікових оцінок, 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**

Аудитор не приймає участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань. У нас не було можливості переконатись у достовірності зазначених запасів у сумі 10 тис. грн. станом на 31 грудня 2016 року за допомогою альтернативних процедур. У результаті, ми не мали можливості визначити потенційну необхідність коригувань балансової вартості запасів станом на 31 грудня 2016 року.

Товариством завищена вартість «Довгострокових фінансових інвестицій», у зв'язку з тим, що враховано наявність об'єктивних свідчень зменшення корисності зазначеного активу не в достатній мірі.

У складі фінансових інвестицій, які обліковані в балансі Товариства станом на 31.12.2016 р., наявні інвестиції, об'єкт яких на біржі зупинено на підставі рішення НКЦПФР та які не мали вільного обігу протягом останніх трьох років. Загальна сума таких інвестицій складала 847 тис. грн. Відповідно до вимог МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» та власної облікової політики Товариства справедливою вартістю таких інвестицій

вважається нульова вартість. В супереч цього такі фінансові інвестиції обліковані за історичною собівартістю. Вартість фінансових інвестицій станом на 31.12.2016 р. завищена на 847 тис. грн., що дорівнює 2,37 % валюти балансу.

У зв'язку з наведеним вище, аудиторський висновок буде модифіковано відповідним чином.

**Умовно-позитивна думка**

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан Приватного акціонерного товариства «Страхова компанія «ВЕЛТЛІНЕР» на 31 грудня 2016 р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

**Пояснювальний параграф**

Не змінюючи нашої думки стосовно фінансової звітності ми звертаємо увагу, що на засіданні Загальних зборів акціонерів 28 листопада 2016 року (протокол №45) акціонерами Товариства прийнято рішення про збільшення статутного капіталу на 5 000 тис. грн. за рахунок додаткових внесків акціонерів.

**Інші питання**

Не змінюючи нашої думки стосовно фінансової звітності ми звертаємо увагу, що в першому кварталі 2017 року, Товариством проведено знецінення цінних паперів, по яким зупинено обіг, на суму 7 711 тис. грн. та нараховано резерв знецінення в повній сумі і їх балансова вартість на дату проведення аудиту дорівнює нулю.

Звертаємо увагу на ймовірність ризиків подальшого функціонування Товариства. Наразі такі ризики обумовлені зовнішніми чинниками, які пов'язані з загальною політичною ситуацією в державі, з проведенням антикорупційної операції на території Донецької та Луганської областей, з економічною ситуацією в світі та Україні, з можливою зміною законодавства у сферах регулювання господарської діяльності та оподаткування; іншими чинниками. Ми не маємо змоги передбачити можливий майбутній зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан Товариства і не містить посилення, які могли б мати місце, якщо Товариство не змогло продовжувати свою діяльність у майбутньому.

**Основні відомості про аудиторів**

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська Фірма «УНІВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВІС»
код за ЄДРПОУ	24085387
Місцезаходження	01103, Україна, м. Київ, бул. Дружби народів, № 6-б
Телефон/факс	(044) 564-07-42
Рестраційні дані	Зареєстровано 08.02.1996 р. Печерською районною державною адміністрацією міста Києва; номер запису в ЄДР 1 070 120 000 036965
Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №1425 від 23 лютого 2001 року, продовжено рішенням Аудиторської палати України № 317/4 від 26 листопада 2015 року, діє до 26 листопада 2020 року
Номер та дата видачі Свідоцтва Нацкомфінпослуг про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ	Рестраційний номер Свідоцтва: 0077; Дата включення: Розпорядження Нацкомфінпослуг від 22 жовтня 2013 року № 3740; Строк дії Свідоцтва: з 22.10.2013 року до 27.01.2016 року, продовжено до 26 листопада 2020 року; Дата видачі Свідоцтва: 12 січня 2016 року
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого НКЦПФР	Рестраційний номер Свідоцтва: 332; Серія та номер Свідоцтва: П 000332; Строк дії Свідоцтва: з 14.07.2014 року до 26.11.2020 року
Номер та дата видачі Свідоцтва АПУ про відповідність системи контролю якості	Номер Свідоцтва: 0337; Дата видачі: Рішення АПУ від 26.02.2013 року №265/4 Термін чинності до 31.12.2018 р. Димарчук Сергій Миколайович
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводить аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Сертифікат серії А №000565 від 25.01.1996 р., виданий відповідно до рішення Аудиторської палати України № 41 від 25 січня 1996р., продовжений рішенням Аудиторської палати України № 303/2 від 27 листопада 2014 р., дійсний до 25 січня 2020 року

**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту**

Виконавцем договору на проведення аудиту виступає Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська Фірма «УНІВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВІС», розташоване за адресою м. Київ, бул. Дружби народів, №6-б, тел. (044)564-07-42, електронна адреса: uas@ukr.net.

Дата та номер договору на проведення аудиту: №1703-63 від 02.03.2017р.

Дата початку проведення аудиту: 02.03.2017 р.

Дата закінчення проведення аудиту: 30.03.2017 р.

**Директор**

ТОВ «Універсал аудит сервіс» (Сертифікат аудитора Серії А №000565, виданий рішенням АПУ від 25 січня 1996р. № 41, дійсний до 25 січня 2020 року) Дата аудиторського висновку (звіту) - 30.03.2017 р. м. Київ

С.М. Димарчук

**ТОВ «ДИНЕРО-КАПІТАЛ»**

Додаток 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

Підприємство ТОВ «ДИНЕРО-КАПІТАЛ» Територія Харківська	за ЄДРПОУ 35226713	Код за ДКУІ 112	ПВ01001
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ 6310136300	Код за ДКУІ 240	
Вид економічної діяльності Надання ін.фін.послуг (крім страхування та пенс.забезпечення), н.в.г.	за КВЕД 64.99	Код за ДКУІ 1030	
Середня кількість працівників - 4			
Адреса, телефон в Україні, м. Харків, пров. Університетський, буд. 1			
Одиниця виміру: тис.грн.без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)(форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку «х») у відповідній клітинці: за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності			Y

**Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 р.**

Форма №1	Код за ДКУІ	ПВ01001	
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи	2	3	4
Нематеріальні активи	1000		
нерівня вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	0	0
нерівня вартість	1011	32	32
знос	1012	32	32
інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	0	0
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		

Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами з бюджетом	1130	1135	43	61
у тому числі з податку на прибуток	1136			
інша поточна дебіторська заборгованість	1140	785	163	934 484
Поточні фінансові інвестиції	1150	15	266	14 598
розрахунки з кредиторів	1160		839	3 873
Витрати майбутніх періодів	1170			
інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195	804	331	952 816
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			890
Баланс	1300	805	221	953 706
Власні	Код	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
I. Власний капітал	2	3	4	
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	9 000		9 000
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Резервний капітал	1415			
нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 085		932
Відстрочені податкові активи	1425			
Усього за розділом III	1495	10 085		9 932
IV. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500			
Відстрочені податкові зобов'язання	1510			
Довгострокові кредити банків	1515			
інші довгострокові зобов'язання	1520			
Довгострокові забезпечення	1525			
Нульове фінансування	1525			
Усього за розділом IV	1595			
V. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600			
Короткострокові кредити банків	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
говари, роботи, послуги	1615			
розрахунками з бюджетом	1620	2		3
у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625			
розрахунками з оплати праці	1630			
Поточні забезпечення	1635			
Доходи майбутніх періодів	1665			
інші поточні зобов'язання	1690	795	134	943 766
Усього за розділом V	1695	795	136	943 774
VI. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
Баланс	1900	805	221	953 706
Карівек	Л.П. Косік			
Головний бухгалтер				

\* Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство (найменування)	ТОВ «ДИНЕРО-КАПІТАЛ»	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	2016 П2 31 36226713
-----------------------------	----------------------	-------------------------------------	---------------------

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
<b>І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ</b>			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(0)	(0)
Валовий прибуток	2090		
Збиток	2095	(0)	(0)
Інші операційні доходи	2120	544	2536
Адміністративні витрати	2130	(168)	(262)
Витрати на збут	2140	(1)	(1)
Інші операційні витрати	2180	(344)	(1932)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	32	2342
Збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2240	149260	143218
Інші доходи	2250	188	(144838)
Фінансові витрати	2255	(149612)	
Страти від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(1021)	(71549)
Фінансовий результат від оподаткування: прибуток	2290		
Збиток	2295	(153)	(2826)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		
Збиток	2355	(153)	(2826)

**ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка чистого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, про взятій з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(153)	(2826)

**ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505	42	32
Відрахування на соціальні заходи	2510	14	19
Амортизація	2514		
Інші операційні витрати	2520	112	211
Разом	2550	168	262

Підприємство (найменування)	ТОВ «ДИНЕРО-КАПІТАЛ»	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	2016 П2 31 36226713
-----------------------------	----------------------	-------------------------------------	---------------------

**Звіт про власний капітал за 2016 р.**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокрытий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	3000	9000				1085			10085
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	9000				1085			10085
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4105					(153)			(153)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Відрахування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Переподаток викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4295								
Разом змін в капіталі	4295								
Залишок на кінець року	4300	9000				932			9932

Керівник Л.П. Косік  
Головний бухгалтер

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДИНЕРО-КАПІТАЛ»**  
Додаток №5 до Фінансової звітності за 2016р.

Затверджую  
Директор  
ТОВ «Динеро-Капітал» Косік Л.П.

м. Харків, 2017  
Основні відомості про Товариство  
Коротка назва – ТОВ «Динеро-Капітал»

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Динеро-Капітал»  
Код ЄДРПОУ – 36226713  
Місцезнаходження – 61003, Харківська область, м. Харків, Дзержинський район, пров. Университетський, 1  
Фактична адреса співпадає з юридичною.  
Дата реєстрації – Статут ТОВ «Динеро – Капітал» зареєстровано у виконавчому комітеті Харківської міської ради народних депутатів розпорядженням від 03.02.2009 року.  
Дати внесення змін до установчих документів:

- 31.03.2009 року – Розпорядження виконкому Харківської міської ради народних депутатів ( № запису 14801050002043333 у зв'язку зі зміною складу учасників та збільшення статутного капіталу;
- 01.07.2010 року – Розпорядження виконкому Харківської міської ради народних депутатів ( № запису 14801050004043333 у зв'язку зі зміною складу учасників);
- 16.09.2010 року – Розпорядження виконкому Харківської міської ради народних депутатів ( № запису 14801050006043333 у зв'язку зі зміною складу учасників);
- 01.04.2011 року – Розпорядження виконкому Харківської міської ради народних депутатів ( № запису 14801050008043333 у зв'язку зі зміною складу учасників);
- 17.07.2012 року – Розпорядження виконкому Харківської міської ради народних депутатів ( № запису 1480105001043333 у зв'язку зі зміною складу учасників);
- Основні види діяльності за КВЕД 2010 року;
- 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення);
- 64.91 Фінансовий лізинг;

**ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Середньопіщна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньопіщна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник Л.П. Косік  
Головний бухгалтер

Підприємство (найменування)	ТОВ «ДИНЕРО-КАПІТАЛ»	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	2016 П2 31 36226713
-----------------------------	----------------------	-------------------------------------	---------------------

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
<b>І. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
Повернення податків і зборів	3005		
У тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Інші надходження	3095	4342	5419
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100		(0)
Праці	3105		(32)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	44	(19)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	70	(18)
Інші витрачання	3190	(281)	(160)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	8037	5203
<b>ІІ. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
Фінансових інвестицій	3200	1286	68003
Необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
Дивідендів	3215		
Надходження від деривативів	3220		
Інші надходження	3255		
Витрачання на придбання:			
Фінансових інвестицій	3255		(24871)
Необоротних активів	3260		(0)
Виплати за деривативами	3270		(0)
Інші платежі	3290	2531	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(1245)	43132
<b>ІІІ. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		42000
Інші надходження	3340	175243	178877
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345		(0)
Погашення позик	3350		(93479)
Виплати дивідендів	3355		(0)
Інші платежі	3390	(182001)	(173095)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(6758)	(44977)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	34	338
Залишок коштів на початок року	3405	3839	101
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	3873	3839

Керівник Л.П. Косік  
Головний бухгалтер

статутному капіталі – 0,91%, що в гривневому еквіваленті становить 81 900 (вісімдесят одна тисяч дев'яносто) гривень 00 копійок;

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Авантаж»** – частка в статутному капіталі – 49,675%, що в гривневому еквіваленті становить 4 470 750 (чотири мільйони чотириста сімдесят тисяч сімсот п'ятдесят) гривень 00 копійок;

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Форвард»**, як керуючий активами закритого недержавного венчурного інвестиційного фонду «КІВ» – частка в статутному капіталі – 0,248%, що в гривневому еквіваленті становить 22320 (двадцять дві тисячі триста двадцять) гривень 00 копійок

Заявлений та сплачений статутний капітал на дату проведення перевірки становить 9 000 000, 00 гривень.

Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, печатку, поточні рахунки в банківських установах.

Для здійснення професійної діяльності ТОВ «Динеро - Капітал» отримано:

**Свідчення** про реєстрацію фінансової установи ФК №252, Дата включення до реєстру 26 березня 2010 р.

реєстраційний номер (номер запису в реєстрі) №283

**Додаток до Свідчення** про реєстрацію фінансової установи з переліком видів фінансових послуг, які має право надавати фінансова компанія без отримання ліцензій та/або дозволів відповідно до законодавства, а саме

- факторинг;
- фінансовий лізинг;
- надання поручительства;
- надання гарантії;
- надання фінансових кредитів за рахунок власних коштів; надання позик.

**ГЛАВА 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ**

**1.1. Основні положення прилучення, які використовуються при складанні фінансової звітності**

Фінансова звітність складається з урахуванням таких базових основоположних прилучень:

1. Метод нарахування. Відповідно до цього методу, результати операцій та інших подій визнаються при їх настанні (а не при отриманні чи виплаті грошових коштів або їх еквівалентів) і враховуються в тому звітному періоді і відображаються у фінансових звітах тих звітних періодів, в яких вони відбулися.
2. Безперервність діяльності. При підготовці фінансової звітності керівництво ТОВ «Динеро-Капітал» оцінює спроможність підприємства продовжувати свою діяльність. Фінансова звітність складається на основі припущення безперервності діяльності. У разі ж, якщо фінансова звітність складається не на основі припущення безперервності діяльності, цей факт розкривається у звітності разом з основою, використаною при підготовці фінансової звітності, а також причиною, по якій підприємство вважається нездатним безперервно продовжувати свою діяльність.

**1.2. Якісні характеристики фінансової звітності**

Фінансова звітність ТОВ «Динеро-Капітал» складається з урахуванням таких якісних характеристик:

1. Доречність. Інформація є доречною, коли вона впливає на економічні рішення користувачів фінансової звітності, допомагаючи їм оцінювати минулі, поточні і майбутні події, підтверджувати або коригувати їх минулі оцінки.
2. Суттєвість. Виконання підприємством конкретної вимоги будь-якого МСФЗ щодо розкриття інформації не вимагається, якщо відповідна інформація не є суттєвою. Інформація вважається суттєвою, якщо її пропуск або викривлення могли б вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансових звітів.
3. Правдиве представлення. Інформація правдиво представляє операції та інші події.
4. Повнота. Інформація є повною, оскільки пропуск може зробити її помилковою або дезорієнтуючою.
5. Нейтральність. При складанні звітності ТОВ «Динеро-Капітал» відсутня упередженість у підборі або поданні інформації.
6. Свобода від помилок. Не повинно бути помилок або пропусків в описі явища, процесу, використанні інформації, що подається у звітності.
7. Порівняльність фінансової звітності підприємства за різні періоди, а також порівняльність фінансової звітності різних підприємств.
8. Можливість перевірки.
9. Свчасність. У разі невідповідної затримки в наданні інформації вона може втратити свою доречність.
10. Ерозумілість. Інформація повинна бути доступна певним користувачам.
11. Баланс між вигодами і витратами. Вигоди, які надає інформація, повинні перевищувати витрати на її отримання.

**ГЛАВА 2 ЕЛЕМЕНТИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Елементами фінансової звітності є активи, зобов'язання і капітал.

**Актив** – це ресурс, контрольований ТОВ «Динеро-Капітал» в результаті минулих подій, від якого очікуються надходження майбутніх економічних вигод.

Якщо актив не приносить економічної вигоди, то витрати на його придбання списуються на витрати звітного періоду.

Майбутня економічна вигода, яка міститься в активі, – це можливість прямо або опосередковано сприяти надходженню на підприємство грошових коштів та їх еквівалентів або скорочення відтоку грошових коштів.

Економічні вигоди можуть бути отримані в результаті того, що актив:

- використовується окремо або у поєднанні з іншими активами, що реалізуються ТОВ «Динеро-Капітал»;
- обмінюється на інші активи;
- використовується в якості засобу погашення зобов'язання;
- розподіляється серед власників ТОВ «Динеро-Капітал».

Активи Товариства складаються з оборотних та необоротних. До складу оборотних входять основні засоби та нематеріальні активи. До оборотних належать грошові кошти, що не обмежені у використанні, а також інші активи, призначені для реалізації чи споживання протягом операційного циклу.

Нематеріальні активи за балансом станом на кінець дня 31 грудня 2016 року відсутні.

Придбані (створені) основні засоби зараховані на баланс ТОВ «Динеро-Капітал» за первісною вартістю.

Одинично обліковані основні засоби є об'єкт основних засобів. Основні засоби відображаються за історичною вартістю. Історична вартість основних засобів станом на кінець дня 31 грудня 2016р. складала 32 тис. грн., аноз 32 тис. грн., залишкова вартість – 0 тис. грн.

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2016 р. відсутні.

**Поточні фінансові інвестиції** ТОВ «Динеро-Капітал» на кінець дня 31 грудня 2016р. становлять 14 398 тис. грн. та складаються переважно з інвестиційних сертифікатів Закритих Недержавних Інвестиційних Фондів.

Визнання і оцінка реальної дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до МСФЗ. Резерв сумнівних та безнадійних боргів створюється, виходячи із платоспроможності окремих дебіторів. На кінець звітного року величина резерву сумнівних та безнадійних боргів складала 14 111 тис. грн.

**Дебіторська заборгованість** на кінець дня 31 грудня 2016р. становить 934 484 тис. грн. в національній валюті.

Залишок грошових коштів на кінець дня 31 грудня 2016р. становить 3 873 тис. грн. в національній валюті.

Вартість оборотних активів ТОВ «Динеро-Капітал» на дату складання фінансової звітності становить 952 816 тис. грн.

**Зобов'язання** – це заборгованість ТОВ «Динеро-Капітал», що виникла в результаті подій минулих періодів, втручання якої призведе до відтоку ресурсів, що містять економічні вигоди.

Довгострокові зобов'язання на кінець дня 31 грудня 2016р. відсутні.

Поточні зобов'язання станом на кінець дня 31 грудня 2016р. становлять 943 766 тис. грн.

**Власний капітал** – це частка в активах ТОВ «Динеро-Капітал», що залишається після вирахування всіх

його зобов'язань.

До складу власного капіталу ТОВ «Динеро-Капітал» станом на кінець дня 31 грудня 2016р. входять: зареєстрований та сплачений статутний капітал у розмірі 9000 тис. грн., нерозподілений прибуток 932 тис. грн. Станом на кінець дня 31 грудня 2016р. статутний капітал ТОВ «Динеро-Капітал» становить 9000 тис. грн. На дату складання фінансової звітності зареєстрований капітал ТОВ «Динеро-Капітал» сплачено у повному обсязі.

**ГЛАВА 3. ПРИНЦИПИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**3.1. Функціональна валюта звітності**

Статті, які представлені у фінансовій звітності ТОВ «Динеро-Капітал», оцінюються з використанням валюти первинного економічного середовища, в якому здійснює діяльність підприємство (функціональної валюти). Функціональною валютою ТОВ «Динеро-Капітал» і валютно представлення є гривня.

**3.2. Короткострокова і довгострокова класифікація**

Актив (зобов'язання) класифікується як короткостроковий, якщо планується його реалізація (погашення), або якщо планується його продаж або використання протягом 12 місяців після звітної дати. Інші активи (зобов'язання) класифікуються як довгострокові. Фінансові інструменти класифікуються виходячи з очікуваного строку їх корисного використання.

**3.3. Операція в іноземній валюті**

Операцією в іноземній валюті визнається операція, яка виражена в іноземній валюті або припускає розрахунок в іноземній валюті, у тому числі операції, які підприємство проводить при: придбанні чи продажі продукції, ціни на яку встановлені в іноземній валюті; отриманні позик або наданні коштів, якщо суми, які підлягають виплаті або отриманню, встановлені в іноземній валюті.

При первісному визнанні операції в іноземній валюті враховується у функціональній валюті із застосуванням до суми в іноземній валюті поточного обмінного курсу за станом на дату операції.

На кожну звітну дату:

• монетарні статті в іноземній валюті переводяться за обмінним курсом на звітну дату;

• немонетарні статті, які оцінюються за первісною вартістю в іноземній валюті, переводяться за обмінним курсом валют на дату здійснення операції.

Монетарними вважаються статті:

• грошові кошти в касі та на розрахункових рахунках;

• активи та зобов'язання до отримання або виплати у валюті – дебіторська і кредиторська заборгованість в іноземній валюті;

• кредити і позики отримані і видані.

Немонетарними вважаються такі статті:

• основні засоби;

• нематеріальні активи;

• запаси;

• авансові платежі за товари і послуги.

Прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають в результаті розрахунку по операції і перерахунку монетарних активів і зобов'язань, денномінованих в іноземній валюті, у функціональну валюту ТОВ «Динеро-Капітал», включаються до складу фінансового результату.

Активи і пасиви, виражені в іноземних валютах, перераховуються за офіційними курсами обміну, встановленими Національним Банком України, на кінець року. Курсові різниці, які виникають при конвертації, відображаються у звіті про фінансові результати. Результати, виражені в іноземних валютах, перераховуються

за курсами обміну на дату здійснення операції.

**USD**

Курс на 31 грудня 2016 27.19 грн.

Курс на 31 грудня 2016 27.19 грн.

**3.4. Події після звітної дати**

Події після звітної дати, які надають додаткову інформацію про фінансовий стан ТОВ «Динеро-Капітал» на звітну дату (коригуючі події), відображаються у фінансовій звітності. Події, які відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

**3.5. Відображення змін в обліку**

Зміни в обліку ТОВ «Динеро-Капітал» можуть бути внесені в наступних випадках:

• змінені вимоги МСФЗ або їх інтерпретації;

• зміни в обліку дозволяють відобразити фінансовий стан підприємства, результати його діяльності та рух грошових коштів більш достовірно.

Зміни в обліку вносяться наказом Генерального директора ТОВ «Динеро-Капітал».

Зміни в обліку застосовуються ретроспективно, тобто при зміні в обліку необхідно скорегувати вхідне сальдо кожного компонента власного капіталу, якого стосується зміна, за найбільш ранній представлений період та інші відповідні суми, розкриті за кожний поданий у звітності попередній період.

Виключення з ретроспективного застосування:

1. Перевіщення основних засобів та нематеріальних активів;

2. Якщо зміни в обліку викликані першим застосуванням стандарту, то необхідно керуватися положеннями перехідного періоду (якщо вони є).

3. Якщо неможливо визначити вплив змін на конкретний період, або на всю звітність.

Не в змінах обліку:

• застосування обліку до таких операцій, інших подій або умов, які відрізняються по суті від тих, що раніше відбувалися;

• застосування обліку до таких операцій, інших подій або умов, які не відбувалися раніше або були несуттєвими.

Компанія застосовувала наступні нові та переглянуті МСФЗ:

Поправки до МСФЗ 7 «Розкриття інформації – передача фінансових активів» 1

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» 2

МСФЗ 12 «Розкриття інформації про участь в інших підприємствах» 2

МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» 2

Поправки до МСБО 1 «Подання інформації про статті іншого сукупного доходу» 3

Поправки до МСБО 12 «Відкладені податки – відшкодування базових активів» 4

МСБО 19 (переглянутий у 2011 р.) «Виплати працівникам» 2

МСБО 28 (переглянутий у 2011 р.) «Вкладення в залежні і спільні підприємства» 2

1 Діють до річних періодів, що починаються не раніше 1 липня 2011

2 Діють до річних періодів, що починаються не раніше 1 січня 2013

3 Діють до річних періодів, що починаються не раніше 1 січня 2012

4 Діють до річних періодів, що починаються не раніше 1 січня 2012

Поправки до МСФЗ 7 розширюються вимоги щодо розкриття інформації про угоди, що передбачають передачу фінансових активів. Поправки направлені на підвищення прозорості ризиків при передачі фінансових активів у випадках, коли у передавальній стороні зберігаються деякі ризики, пов'язані з активом.

Поправки також вимагають розкриття інформації про активи, коли передача фінансових активів нерівномірно розподілена протягом періоду.

Керівництво не припускає, що ці поправки нададуть значний вплив на розкриття Компанією інформації. У той же час, якщо Компанія буде передавати будь-які фінансові активи в майбутньому, поправки можуть вплинути на розкриття інформації про такі угоди.

МСФЗ 9, вилучений в листопаді 2009 року, вводить нові вимоги щодо класифікації та оцінки фінансових активів. Поправки до МСФЗ 9, внесені у жовтні 2010 року, вводять нові вимоги щодо класифікації та оцінки фінансових зобов'язань і з припинення їх визнання.

Учасника, керівництво ТОВ «Динеро-Капітал»

Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
щодо фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ДИНЕРО-КАПІТАЛ»  
за 2016 рік  
Вступ**

Згідно Договору № У-030/02-2017 від 20.02.2017 року у відповідності до Закону України «Про аудиторську діяльність», «Порядку надання фінансової звітності фінансовими компаніями довірчими товариствами, а також юридичними особами – суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу, затвердженого розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 27 січня 2004 року № 27, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 06 квітня 2004 року за № 131/8030 (у редакції розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 12 серпня 2005 року № 4451), Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «ФОССТІС-АУДИТ» (далі – Аудитор) провела аудиторську перевірку фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ДИНЕРО-КАПІТАЛ» (далі – Товариство) за 2016 рік, що подається, яка включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 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.

Аудиторський висновок (Звіт незалежного аудитора) складено відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, затвердженого в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 29.12.2015 № 320/1, за наслідками аудиту річної фінансової звітності.

**Відповідальність управлінського персоналу**

Управлінський персонал несе відповідальність за подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та за який внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

**Відповідальність аудитора**

Відповідальність аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від суждення аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності унаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, системи управління ризиками, 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 суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, оцінку можливості (спроможності) фінансової компанії безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців та оцінку загального подання фінансової звітності. При складанні висновку аудитор керувався вимогами Міжнародних стандартів вивчення фінансової звітності. При складанні висновку аудитор керувався вимогами Міжнародних стандартів вивчення фінансової звітності, надання впевненості та етики (МСА), зокрема МСА 700,705, 706. Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

**Підстава для висловлення умовно-позитивної думки**

На модифікацію думки аудитора вплинуло наступне:  
1. Фінансові активи, які призначені для торгівлі, обліковуються Товариством після першого визнання за справедливою вартістю. Товариством через відсутність активного ринку використано первісну вартість в якості справедливої. Внаслідок недостатності інформації ми не мали змоги визначити, чи потрібні коригування справедливої вартості даних фінансових інструментів. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на фінансовий результат поточного періоду;

2. При складанні фінансової звітності за міжнародними стандартами Товариством не проводився перегляд нарахованого за П(С)БО резерву сумнівних боргів;

3. Станом на 31.12.2016 року на балансі товариства обліковується нежитлове приміщення первісною вартістю 890 000,00 грн. Згідно рішення загальних зборів придбано нерухоме майно віднесено товариством до групи вибуття (рах. бухгалтерського обліку 28.6 «Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу») та включено до складу оборотних активів за первісною вартістю (рядок 1200 Балансу).

Аудитори вважають, що частина приміщення, що використовується товариством для ведення господарської діяльності, повинна бути включена до рядку 1011 Балансу з відповідним відображенням нарахованого зносу за весь період використання.

Вплив наведеної в даному пункті інформації на фінансову звітність товариства є суттєвим, але не всеохоплюючим.

**Висловлення думки**

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться в параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «ДИНЕРО-КАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2016 року та його фінансові результати, рух власного капіталу і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та приміток відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

**Пояснювальний параграф**

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати деякі особливості, які більшою мірою властиві економіці, що розвивається. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринку капіталу, відносно високим рівнем інфляції. Стабільність економіки України в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування ринку адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Як наслідок, операціям в Україні властиві ризики не типові для країн із розвинутою економікою. На українську економіку впливають ринкові коливання та зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці. Світова фінансова криза призвела до ліквідності в банківському секторі та ускладнення умов кредитування в Україні. В той час, як керівництво вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Товариства в умовах, що склилися, подальше погіршення ситуації у зазначених вище галузях може бути негативним впливом на результати фінансової звітності Товариства, який неможливо визначити на цей момент. Наша думка не містить застережень стосовно даного питання.

**Звіт про інші права та регуляторні вимоги**

Цей розділ аудиторського висновку підготовлено відповідно до вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері фінансових послуг, відповідно до Інформаційного повідомлення для аудиторів, які здійснюють перевірку річної фінансової звітності страховиків за 2016 рік.

**Безперервність**

Дана окрема фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Керівництво та акціонери мають намір і в подальшому розвивати господарську діяльність.

На нашу думку, твердження управлінського персоналу про можливість (спроможність) фінансової компанії безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців, наведено достовірно.

**Відповідність прийнятій обліковій політиці вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність за МСФЗ**

Товариство з врахуванням особливостей своєї діяльності визначило облікову політику ведення бухгалтерського обліку та подання фінансової звітності. Облікова політика в основному забезпечує можливість надання користувачам фінансової звітності правдивої та неупередженої інформації про фінансовий та майновий стан Товариства, доходи і витрати з фінансової результати.

**Відповідність розміру пайового та власного капіталу вимогам законодавства України**

Станом на 31.12.2016 року зареєстрований (пайовий) капітал Товариства становить 9000 тис. грн. Пайовий капітал сформований та сплачений повністю у відповідності з вимогами чинного законодавства. Протягом 2016 року розмір статутного капіталу не змінювався.

Власний капітал Товариства складається з: пайового капіталу та нерозподіленого прибутку, що станом на 31.12.2016 р. становить 9 932 тис. грн.

Вартість чистих активів на кінець 2016 року перевищує розмір зареєстрованого пайового капіталу, що відповідає вимогам чинного законодавства, а саме частині четвертій ст. 144 Цивільного кодексу України (стосовно товариств з обмеженою відповідальністю):

**Зарадження компанії системи управління ризиками**

Управлінський персонал ТОВ «ДИНЕРО-КАПІТАЛ» забезпечує дотримання вимог діючого законодавства щодо системи управління ризиками.

**Зарадження компанією системи внутрішнього аудиту**

Загальними зборами учасників товариства (протокол від 08 січня 2013р.) затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) та призначено посадову особу служби внутрішнього аудиту (контролю). У 2016 році посадовою особою служби внутрішнього аудиту (контролю) було виконано перевірку фінансово-господарської діяльності Фонду за 2016 рік, за підсумками якої був складений відповідний Звіт внутрішнього аудиту.

Уваги аудитора не привернуло ніщо, що дало б підстави вважати, що в ТОВ «Динеро-Капітал», в усіх суттєвих аспектах, не створено відповідну систему внутрішнього аудиту (контролю), необхідну для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

**Доповізна інформація, яка розкривається в аудиторському висновку**

Пов'язані особи	Найменування юридичної особи (власника чи прізвища, ім'я, батькові фізичної особи) – батьківської фізичної особи	Код (ЄДРПОУ або ЄДРІСІ)	Примітка
ТОВ «Авантаж»	Товариство з обмеженою відповідальністю «Авантаж»	49,675%	Частка володіння у статутному капіталі ТОВ- 11%
Арум ЗНВПФ, ТОВ «КВА «Форвард»	Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд ТОВ «КВА «Форвард»	0,945%	Частка володіння у статутному капіталі ТОВ 19,9%
Вікторія ЗНВПФ, ТОВ «КВА «Форвард»	Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд ТОВ «КВА «Форвард»	17,53%	Частка володіння у статутному капіталі ТОВ 31,5 %
КІВ ЗНВПФ, ТОВ «КВА «Форвард»	Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд ТОВ «КВА «Форвард»	0,248%	Частка володіння у статутному капіталі ТОВ 37,6 %
Криптон ЗНВПФ, ТОВ «КВА «Форвард»	Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд ТОВ «КВА «Форвард»	0,91%	Частка володіння у статутному капіталі ТОВ 37,6 %
Левант, ЗНВПФ	Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд ТОВ «КВА «Форвард»	0,292%	
ТОВ «Компанія «Партнер»	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія «Партнер»	30,4%	Частка володіння у статутному капіталі ТОВ 37,6 %

**Події після дати балансу**

Події в період між звітною датою та датою завершення роботи аудиторами, які б могли б поставити під сумнів показники статей фінансової звітності, не відбувалися.

**Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор**

1) У Звіті про фінансові результати (Звіт) про сукупний дохід за 2016 рік розкрито інформацію про чистий збиток у сумі 153 тис. грн., визначений відповідно до МСФЗ та облікової політики Товариства.

У звіті про фінансовий стан за 2016 рік подано інформацію про активи та зобов'язання Товариства у відповідності до МСФЗ. Числові дані по окремих статтях фінансової звітності не дублюються в цьому Аудиторському висновку (звіті незалежного аудитора), оскільки фінансова звітність підлягає до аудиторського висновку та містить як всі числові дані, так і опис облікової політики по конкретних статтях, проте наводиться інформація про суми активів, зобов'язань та їхні зміни протягом періоду з 01.01.2016 року по 31.12.2016 року.

- **Активи** Товариства в цілому станом на 01.01.2016 р. склали 805 221 тис. грн., станом на 31.12.2016 р. – 953 706 тис. грн. збільшились на 148 485 тис. грн. в 2016 році порівняно з 2015 роком внаслідок чинних, описаних нижче.

- **Оборотні активи** станом на 01.01.2016 р. склали 804 331 тис. грн., станом на 31.12.2016 р. – 952 816 тис. грн. збільшились порівняно з 2015 роком на 148 485 тис. грн. (в основному, за рахунок збільшення іншої поточної дебіторської заборгованості на 148 485 тис. грн.).

- **Поточні зобов'язання** станом на 01.01.2016 р. склали 795 134 тис. грн., станом на 31.12.2016 р. – 943 766 тис. грн., збільшились порівняно з 2015 роком на 148 632 тис. грн. (в основному, за збільшення зумовлено, в основному, збільшенням інших поточних зобов'язань).

**Висновок:** на нашу думку, інформацію щодо класифікації та оцінки активів та зобов'язань, а також збитку станом на 31.12.2016 (за винятком впливу питання, зазначеного в параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки») достовірно та повно розкрито в фінансовій звітності Фонду за 2016 рік відповідно до вимог МСФЗ.

**Основні відомості про аудиторську фірму**

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «ФОССТІС-АУДИТ»

Код ЄДРПОУ 23747776

Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи - серія А00 №505917 від 16.08.1999р., видане Виконавчим комітетом Харківської міської Ради.

Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги №3784, видане Аудиторською палатою України 13.04.2009р., термін дії Свідоцтва подовжено до «28» січня 2021 року.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, видане за рішенням Аудиторської палати України від 28.11.2013 року за № 283/4

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів - видане НКЦПФР (реєстраційний номер свідоцтва 371, серія П 000371) від 16.03.2016 року. Термін дії Свідоцтва чинний до 28 січня 2021 року.

Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, видане за Рішенням Нацкомфінпослуг № 1306 від 29.04.2014 року. Реєстраційний номер Свідоцтва – 0137. Свідоцтво чинне до 28 січня 2021 року.

Директор ТОВ АФ «ФОССТІС-АУДИТ» О.П. Єтінзон  
13.04.2017 року

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ІМПЕРІЯ КАПІТАЛ»**

Додаток 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ІМПЕРІЯ КАПІТАЛ»	КОДИ		
	2017	01	01
Гарантия ПОЛТАВСЬКА	за ЄДРПОУ	40136605	
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	5310400000	
Вид економічної діяльності інші види кредитування	за КОПФГ	240	
Середня кількість працівників - 11	за КВЕД	64.92	
Адреса, телефон вулиця Ярмакова, буд. 13, місто Кременчук, ПОЛТАВСЬКА обл., 39630		0975144766	
Одиниця виміру: тис.грн.без десятикового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіт) про сукупний дохід)(форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складно-аналітичний показник «у відповідній клітинці»: за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності			IV

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

на 31 грудня 2016 р.

Форма №1	Код за ДКУД	1801001	
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Необоротні активи	2	4	4
Матеріальні активи	1000	31	31
Фінансова вартість	1001	25	25
Накопичена амортизація	1002	16	16
Незавершені капітальні інвестиції	1003	1	1
Основні засоби	1010	12	12
Первісна вартість	1011	16	16
Знош.	1012	4	4
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-

Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	3050	-
Інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Удільні	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	3050	63
І. Оборотні активи			
Залишки	1100	-	-
Заробітні запаси	1101	-	-
Незавершені виробництва	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Позови на перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	23
з бюджетом	1135	-	-
з тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	137
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	6858
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Пози та їх еквіваленти	1165	31	41
Отвітка	1166	-	32
Рахунки в банках	1167	-	9
Витрати майбутніх періодів	1170	31	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
Резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-