



БЕНТАМС

аудит

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ТРАНСФЕРТ»
код за ЄДРПОУ 37001565
станом на 31.12.2016 року.**

Наданий незалежною аудиторською фірмою
ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ»
2017 р.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ТРАНСФЕРТ»
за період з 01.01.2016 р. по 31.12.2016 р.
по результатам перевірки незалежною аудиторською фірмою ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ»
згідно з договором № 27-1/02/17 від 27.02.2017 року

м. Київ

«31» березня 2017 р.

АДРЕСАТ

Звіт незалежного аудитора призначається для Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку та керівництва суб'єкта господарювання, фінансовий звіт якого перевіряється.

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

Основні відомості про Товариство наведені в таблиці:

№ з/п	Відомості	Дані
1.	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ТРАНСФЕРТ»
2.	Скорочене найменування	ТОВ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ТРАНСФЕРТ»
3.	Код за ЄДРПОУ	37001565
4.	Дата та номер запису про проведення державної реєстрації та дата останніх змін	24.02.2010 р. № 1 070 102 0000 038968
5.	Основні види діяльності (за КВЕД)	66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; 68.32 Управління нерухомим майном за

		винагороду або на основі контракту
6.	Ліцензія на право здійснення професійної діяльності	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність депозитарної установи, рішення НКЦПФР № 1941 від 24.09.2013р.
7.	Перелік учасників, які є власниками часток у статутному капіталі Товариства на дату складання аудиторського висновку із зазначенням фактичної кількості цієї частки	- Косогов Юрій Миколайович. Володіє часткою Статутного капіталу Товариства, у розмірі 6 900 100 грн. 00 коп., що становить 98,57 % Статутного капіталу Товариства; - Чиж Руслан Васильович. Володіє часткою Статутного капіталу Товариства у розмірі 100 000 грн. 00 коп., що становить 1,43 % Статутного капіталу Товариства
8.	Кількість працівників	12
9.	Місцезнаходження	Україна, 01133, м. Київ, вул. Щорса (Є.Коновальця), буд. 32В, приміщення 112-113
10.	Офіційна сторінка в Інтернеті	http://transfert.com.ua/
11.	Адреса електронної пошти	custodian@transfert.com.ua
13.	Телефон	044 496 03 85

ОПИС ПЕРЕВІРКИ

Аудит було проведено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), рік видання 2014, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 29.12.2015 року № 320/1 та відповідно до вимог, визначених рішеннями Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 12 лютого 2013 року № 160.

Ми виконали аудит повного комплексу фінансової звітності, які входять до складу перевіреної фінансової звітності складеної у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності:

- Баланс (звіт про фінансовий стан) (форма № 1) станом на 31 грудня 2016 р.;
- Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) (форма № 2) за 2016 р.;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом (форма № 3) за 2016 р.;
- Звіт про власний капітал (форма № 4) за 2016 р.;

- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення, щодо фінансової звітності.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності, а також застосованої облікової політики. Управлінський персонал несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містять суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилась відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Під час огляду ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути увагу аудиторів. На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал Товариства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Аудитори провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають від аудиторів дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містять суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудиторів, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитори розглядають заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Застосовуючи метод вибіркової перевірки та опитування перевірено показники наданої фінансової звітності, виявлені принципи статей балансу Товариства, проаналізована облікова політика Товариства. При цьому при складанні цього висновку у відповідності до розділу 290 «Незалежність» Кодексу етики професійних бухгалтерів (у редакції 2014 р.) було виконано усі відповідні етичні процедури стосовно незалежності аудитора.

Аудитори вважають, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення своєї думки.

ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ

Думка аудитора щодо фінансової звітності складена відповідно до МСА 700 «Формулювання 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» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Концептуальною основою фінансової звітності є основа, яка відповідає принципам безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності.

В ході перевірки аудитор не отримав свідоцтв щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства.

ПІДСТАВА ДЛЯ ВИСЛОВЛЕННЯ УМОВНО-ПОЗИТИВНОЇ ДУМКИ

1. Товариство не сформувало резерву невикористаних відпусток не зважаючи на те що, забезпечення невикористаних відпусток - вимога міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Мінфін у листі від 09.06.2006 р. № 31-34000-20 25/12321 висловив думку, що формування резерву відпусток носить імперативний характер (тобто є обов'язковим). Вплив зазначених відхилень на фінансову звітність не є суттєвим.
2. Товариство не сформувало резерв сумнівних боргів на прострочену більше ніж на 30 днів дебіторську заборгованість в сумі 17 736,90 грн. Вплив зазначених відхилень на фінансову звітність не є суттєвим.

УМОВНО-ПОЗИТИВНА ДУМКА

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2016 року та його фінансові результати відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

1. Не змінюючи нашої думки, ми звертаємо увагу на розділ 7.2 Приміток де зазначається, що рівень інфляції в 2016 році – 12,4%. Керівництвом Товариства були проаналізовані деякі критерії, а саме: швидке сповільнення інфляції у 2016 році дозволило НБУ понизити облікову ставку та як наслідок, у 2016 році спостерігалось зниження відсоткових ставок за депозитами.

Зважаючи на те, що згідно з МСБО 29 проведення перерахунку фінансової звітності є питанням судження, Керівництво Товариства прийняло рішення проводити перерахунок фінансової звітності станом на 31 грудня 2016 року.

2. Не змінюючи нашої думки, звертаємо увагу на можливий вплив на фінансову звітність Товариства економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також що їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Висловлюючи нашу думку ми не брали до уваги це питання.
3. Не змінюючи нашу думку, звертаємо увагу на те, що в 2016 році не було проведено незалежну оцінку основних засобів у вигляді нерухомості, однак в зв'язку з нестабільним економічним середовищем в Україні можливі коливання вартості нерухомості.

ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор, щодо:

а) відповідність розміру власного капіталу за даними фінансової звітності Товариства;

На нашу думку, фінансова звітність надає достовірну та справедливу інформацію про формування власного капіталу станом на 31 грудня 2016 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та нормативно-правових актів Комісії, Власний капітал Товариства станом на 31.12.2016 р. підтверджується та становить – 7 356 тис. грн., в тому числі:

- статутний капітал – 7 000 тис. грн.;
- капітал у дооцінках - 527 тис. грн.;
- непокриті збитки – 171 тис. грн.;

Дані про структуру власного капіталу, з урахуванням даних на початок періоду, які відображені в реєстрах обліку співставленні з даними відображеними в балансі та звіті про фінансові результати.

б) відповідність розміру статутного капіталу установчим документам (опис оцінки із зазначенням форми внесків):

Думка аудитора щодо формування статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2016 р. та відповідності установчим документам складена у відповідності до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2016р. у відповідності до вимог чинного законодавства, сформований та внесений повністю виключно грошовими коштами у розмірі 7 000 100,00 (сім мільйонів сто) гривень 00 копійок, що підтверджується даними бухгалтерського обліку та наявними банківськими документами.

в) формування та сплата статутного капіталу (сплачено повністю чи частково, документи (із зазначенням назви, дати, номера), на підставі яких зроблено аудиторський висновок). У разі якщо статутний капітал сплачено не в повному обсязі, зазначається розмір сплаченої та несплаченої частини статутного капіталу:

Аудитори підтверджують, що станом на 31 грудня 2016 р. Статутний капітал Товариства сформований у повному обсязі грошовими коштами у встановлені законо-

давством терміни, сформований на 100 %, відповідає установчим документам та підтверджується в розмірі 7 000 100,00 (сім мільйонів сто) гривень 00 копійок.

г) відсутність у заявника прострочених зобов'язань щодо сплати податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів:

Предмет перевірки — це інформація, яку перевіряють відповідно до певних критеріїв, а саме відсутності податкового боргу та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

При виконанні цього завдання ми отримали достатню впевненість та висловлюємо позитивну думку щодо того, що станом на 31 грудня 2016 р. та на дату видачі висновку у Товариства відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Інформація щодо пов'язаних осіб заявника, які було встановлено аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності.

Станом на 31.12.2016 року пов'язаними особами Товариства є:

засновник (учасник) Товариства Косогов Юрій Миколайович, який володіє часткою, що становить 98,57 % статутного капіталу Товариства;

засновник (учасник) та директор Товариства Чиж Руслан Васильович, що володіє часткою, що становить 1,43 % статутного капіталу Товариства.

Протягом звітного періоду операції з пов'язаними особами не здійснювалися.

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

Станом на дату перевірки Товариство не має непередбачених активів та зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою. Інформація щодо забезпечень, непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою відсутня в фінансовій звітності. Аудиторами не було встановлено фактів, які б свідчили про порушення вимог чинних законодавчих та нормативно-правових актів Товариства стосовно непередбачених зобов'язань та непередбачених активів.

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

Після дати балансу не було подій, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан заявника.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність заявника у майбутньому та оцінку ступеня їх впливу.

Аудиторами в процесі виконання процедур не знайдено інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність заявника у майбутньому.

Перевірка іншої фінансової інформації проводилась на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудитором фінансовою звітністю виконувались запити персоналу Товариства та аналітичні процедури. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю, перевіркою не встановлено.

Пруденційні показники професійної діяльності на фондовому ринку, що розраховуються згідно з Положенням та вимогами до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597, що застосовуються до Товариства наведені в таблиці:

Показники	Формула розрахунку	Нормативне значення	Значення на 31.12.2016
Норматив достатності власних коштів	Власні кошти / 0,25 x Фіксовані накладні витрати	> 1	24,78
Коефіцієнт покриття операційного ризику	Власні кошти / Величина оперативного ризику	> 0,5	689,32

Норматив достатності власних коштів є показником, що відображає здатність Товариства утримувати власні кошти в розмірі, достатньому для покриття її фіксованих накладних витрат протягом 3 місяців, навіть за умови відсутності доходів протягом цього часу. Норматив достатності власних коштів розраховується як відношення розміру власних коштів до величини, що становить 25 % від фіксованих накладних витрат установи за попередній фінансовий рік. Станом на 31.12.2016 року значення цього коефіцієнту суттєво перевищує нормативне значення, що свідчить про достатність власних коштів для покриття фіксованих накладних витрат.

Коефіцієнт покриття операційного ризику відображає здатність Товариства забезпечувати покриття своїх операційних ризиків власними коштами на рівні 15 % від її середньорічного позитивного нетто-доходу за 3 попередні фінансові роки. Станом на 31.12.2016 року значення цього коефіцієнту суттєво перевищує нормативне значення, що свідчить про достатність власних коштів для покриття фіксованих накладних витрат.

Відповідно до проаналізованих показників можна зробити висновок, що пруденційні показники діяльності Товариства значно перевищують нормативи.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕНТАМС АУДИТ»
Кодза ЄДРПОУ	40182892
Дані Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4656, видане згідно з Рішенням Аудиторської Палати України від 24.12.2015 року № 319/2, чинне до 24.12.2020 року
Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів: реєстраційний номер Свідоцтва 382, серія та номер Свідоцтва П 000382, строк дії Свідоцтва з 19.07.2016р. до 24.12.2020р.
Інформація про аудиторів, що брали участь в аудиторській перевірці	Слугіна Н.В., сертифікат «А» № 007234 виданий згідно рішення Аудиторської Палати України №304/2 від 24.12.2014 року
Місцезнаходження	04107, Україна, м. Київ, вул. Татарська, 7, оф.89
Телефони	(044) 492-25-43
Електронна адреса	bentams.co.ua

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ

Дата та номер договору	Договір № 27-1/02/17 від 27.02.2017 року
Період, яким охоплено проведення аудиту	з 01.01.2016 по 31.12.2016 року
Дата початку та дата закінчення аудиту	Початок – 27.02.2017 року Закінчення – 31.03.2017 року

ПІДПИС

Аудитор ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ»
Сертифікат «А» № 007234 чинний до
24.12.2019 року згідно рішення Аудитор-
ської Палати України №304/2 від
24.12.2014 року

Слугіна Н.В.

Директор ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ»
Сертифікат «А» № 001885 чинний до
27.12.2018 року згідно рішення Аудиторсь-
кої Палати України №281/2 від 31.10.2013
року

Слугіна С.А.

м.Київ

31.03.2017 року