

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

**про фінансову звітність
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ТЕСЛА КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ"
станом на 31.12.2016р.**

Адресат:

1. Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
2. Керівництво Товариства, учасники.
3. Іншим користувачам на розсуд керівництва Товариства

м. Харків

ВСТУП

Ми провели аудиторську перевірку достовірності фінансових звітів ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕСЛА КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" за 2016 рік, що закінчився 31.12.2016р. у складі форм:

1. Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 року.
2. Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2016 рік.
3. Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік.
4. Звіту про власний капітал за 2016 рік.
5. Приміток до річної фінансової звітності за 2016 рік.

Основою надання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Фінансова звітність складається в національній валюті України – гривні (дані у фінансовій звітності приведені з округленням до тис.грн).

Ці фінансові звіти складено згідно з Обліковою політикою ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕСЛА КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ", затвердженою Наказом від 01.11.2016р. «ПРО ОРГАНІЗАЦІЮ ОБЛІКОВОЮ ПОЛІТИКИ У ВІДПОВІДНОСТІ З МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ».

У 2016 році Товариство керувалося також обліковою політикою згідно Наказу від 01.09.2015р. «ПРО ОРГАНІЗАЦІЮ ОБЛІКОВОЮ ПОЛІТИКИ У ВІДПОВІДНОСТІ З МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ».

Товариство є правонаступником усього майна, всіх прав і обов'язків ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РАЙФАЙЗЕН -РЕЄСТР".

Річні звітні дані були складені управлінським персоналом ТОВ "ТЕСЛА КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ" відповідно до НП(С)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Період, охоплений річною фінансовою звітністю становить з 01.01.2016р. по 31.12.2016р.

Аудит спланований та проведений для забезпечення обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність товариства не містить суттєвих викривлень та істотних помилок.

□ Основні відомості про товариство:

Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕСЛА КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ"	
Ідентифікаційний код	35478151	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю	
Фактичне місцезнаходження	61153, м. Харків, проспект Ювілейний, буд. 56	
Дата реєстрації	22.10.2007р.	
Номер запису про державну реєстрацію	1480 102 0000 038142	
Місце проведення державної реєстрації	Виконавчий комітет Харківської міської ради	
Види діяльності	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення)	

Товариство здійснює професійну діяльність на фондовому ринку згідно ліцензій НКЦПФР:
Ліцензія НКЦПФР, Рішення №489 від 21.04.2016р. Брокерська діяльність
Ліцензія ДКЦПФР, Рішення №489 від 21.04.2016р. Дилерська діяльність

Ліцензія ДКЦПФР, Рішення №489 від 21.04.2016р. Андеррайтинг
Ліцензія ДКЦПФР, Рішення №489 від 21.04.2016р. Діяльність з управління цінними паперами
Ліцензія ДКЦПФР, Рішення №1780 від 10.09.2013р. Депозитарна діяльність депозитарної
установи

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів на 31.12.2016р. у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, зокрема відповідальність за складання фінансової звітності до застосовної концептуальної основи фінансової звітності згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансового звіту, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Аудитор несе відповідальність виключно за висловлювання власного професійного судження відносно фінансових звітів за результатами аудиторської перевірки.

Аудитор керувався законодавством України з питань господарчої діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, прийнятих Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема до МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 701, 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", та МСА 3000 "Завдання з надання впевненості", Законом України "Про аудиторську діяльність" № 3125-XII від 22.04.93р. (в редакції Закону від 14.09.2006р № 140-V).

Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Вибір процедур залежить від суджень аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Аудитори мають певну незгоду з управлінським персоналом Товариства щодо достатності та повноти розкриття інформації у фінансовій звітності.

Так, згідно з отриманою під час перевірки інформацією, Товариство має у складі поточних фінансових інвестицій активи що перебувають на балансі більше року і потребують тестування на знецінення. Також тестування на знецінення потребує інвестиція у асоційоване підприємство. Ми не змогли отримати інформацію про можливий розмір такого знецінення, та оцінити можливий вплив його на фінансову звітність, але вважаємо що цей факт є суттєвим для загальної достовірності фінансових звітів.

Вплив неможливості отримання достатніх і належних аудиторських доказів вважається суттєвим, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Висловлення думки

На нашу думку, за винятком впливу питання про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕСЛА КАПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ", на 31 грудня 2016р., та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до прийнятої концептуальної основи фінансової звітності.

Інша проміжна фінансова інформація

А) СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31.12.2016р. статутний капітал товариства згідно п.10.1 Статуту Товариства (нова редакція) від 23.09.2016р., становить – 48 681 000,00 (сорок вісім мільйонів шістсот вісімдесят одна тисяча) грн.

Опис оцінки внесків

Згідно п.10.1 Статуту Товариства (нова редакція) від 23.09.2016р., внесками учасників Товариства до статутного капіталу є грошові кошти.

На думку аудитора, розмір статутного капіталу Товариства відповідає установчим документам. На думку аудитора, фактично сплачений розмір статутного капіталу відповідає вимогам ст.31, 33 Закону України "Про господарські товариства".

Аудитор вважає, що статутний капітал товариства сплачено у повному обсязі у встановлені законодавством терміни згідно вимогам чинного законодавства.

□ Розкриття інформації про власний капітал

Резервний капітал – 1 тис.грн.

Нерозподілений прибуток - 14 тис.грн.

Загальний розмір власного капіталу становить – 48696 тис.грн.

Власний капітал Товариства більше статутного капіталу, що відповідає вимогам чинного законодавства. Визначення власного капіталу, його структури та призначення здійснюється Товариством правильно та адекватно. При проведенні перевірки порушень, щодо формування господарських операцій з обліку власного капіталу Товариства, аудитором не встановлено. Дані бухгалтерського обліку відповідають даним фінансової звітності та вимогам чинного законодавства.

Аудит чистих активів товариства

Розрахунок вартості чистих активів:

• Активи, усього	- 48697 тис.грн.
• Зобов'язання, усього	- 1 тис.грн.
• Розрахункова вартість чистих активів	- 48696 тис.грн.
• Статутний капітал	- 48681 тис.грн.
• Неоплачений капітал	-"
• Вилучений капітал	-"
• Скоригований статутний капітал	- 48681 тис.грн.

Чисті активи товариства більше статутного капіталу на 15 тис.грн., що свідчить про задовільне співвідношення цих показників. На думку аудиторів, такий розмір чистих активів відображає позитивний фінансовий стан Товариства.

Система внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту Товариства

- На думку аудитора система внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту на дату проведення аудиторської перевірки, формується на підприємстві у відповідності з внутрішніми потребами, і у цілому відповідає вимогам чинного законодавства, але вимагає подальшого удосконалення.
- За наслідками проведеної перевірки працівниками служби внутрішнього аудиту за 2016 рік на предмет дотримання законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансування тероризму, складено Акт від 30.12.2016р.
- Аудитору не відомо про які-небудь факти навмисних дій однієї або декількох осіб серед управлінського персоналу Товариства, найманих працівників або третьої сторони, при яких застосовується омана або навмисне викривлення фінансової звітності, включаючи пропуск сум або розкриття у фінансових звітах для отримання нечесної або незаконної переваги та введення в оману користувачів.
- На думку аудитора ризику суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства відсутні.

Нами отримані достатні та прийнятні аудиторські докази (відповідно до МСА 570 "Безперервність") щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності під час складання фінансової звітності, які свідчать про відсутність подій чи умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати свою діяльність.

Висновок складено на 5 аркушах у трьох примірниках.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Договір №981 від 24.02.2017р.

Дата початку проведення аудиту 24.02.2017р.

Дата закінчення проведення аудиту 26.04.2017р.

Аудитор України,
Директор аудиторської фірми

Н.В. Пантелеєва
(сертифікат серії А № 001649,
виданий АПУ 27.10.1994р., термін дії до 27.10.2018р.)

Дата аудиторського висновку (звіту) 26.04.2017 року