



Синтез-Аудит-Фінанс

Аудиторська фірма

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка 60/4, тел./ факс: 212-00-97

Свідоцтво № 1372 про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності видане рішенням АПУ від 26.01.2001 р. № 98

e-mail: info@saf-audit.com.ua

сайт: saf-audit.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ» за 2017 рік

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Національному банку України
Керівництву і учасникам ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ»*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ» (далі по тексту ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ»), у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017р.;
- Звіт про рух грошових коштів за 2017 рік;
- Звіт про власний капітал за 2017 р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2017 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства на 31 грудня 2017 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РСМЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РСМЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Під час аудиту ми використовували рівень суттєвості викривлень фінансової звітності у сумі 550 тис. грн.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Основні відомості про ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ»

Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ»
Код ЄДРПОУ	33961297
Місцезнаходження	69006, Запорізька область, м. Запоріжжя, вулиця Незалежної України, буд.6, кв.39.
Дата державної реєстрації	Дата первинної реєстрації 13.12.2005 року Номер запису: №11031020000010442
Орган, який видав свідоцтво, № свідоцтва.	Виконавчий комітет Запорізької міської Ради народних депутатів. Серія А01 №526916 дата зміни свідоцтва про державну реєстрацію 17.03.2011р.
Дата останньої реєстраційної дії	08.08.2016р. № 1 103 010442 09 код 117646877628
Основні види діяльності	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах. 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.
Наявність ліцензій на професійну діяльність	- Ліцензія серія АЕ №286520 від 08.10.2013р. на депозитарну діяльність депозитарної установи, видана рішенням НКЦПФР за №2224. Строк дії з 12.10.2013р. - необмежений; - Ліцензія на професійну діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами – Дилерська діяльність, видана рішенням ДКЦПФР за №194 від 23.02.2016р. Строк дії - необмежений. - Ліцензія на професійну діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами – Брокерська діяльність, видана рішенням ДКЦПФР за №194 від 23.02.2016р. Строк дії - необмежений. - Генеральна ліцензія на здійснення валютних операцій від 09.04.2014 р. №131 – видана Національним банком України. Строк дії - необмежений.
Перелік учасників, які є власниками 5% і більше часток на дату складання аудиторського висновку	1. ТОВ «ЕМІСІЯ» – 50,19% або 12 552 519,50 грн. 2. ТОВ «Корпоративний секретар» – 45,67% або 11 422 067,46 грн.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудиторську перевірку у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА видання 2015 року) в якості національних.

Аудитором зроблені дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінка відповідності застосування принципів обліку Концептуальним основам фінансового звітування, прийнятій обліковій політиці.

Аудиторський висновок складено у відповідності до вимог Законодавства України в сфері господарської діяльності і оподаткування: Законів України «Про господарські товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів фінансової звітності, Міжнародних стандартів аудиту.

Основою подання фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЕМІСІЯ» є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО).

Компанія визнала Концептуальну основу фінансового звітування, яка ґрунтується на чинних Міжнародних стандартах фінансової звітності та затвердив облікову політику Наказом № 01-02-1 від 02.01.2013 року.

Принципи облікової політики, використані при підготовці зазначеної фінансової звітності Товариства, передбачають оцінку активів та зобов'язань за справедливою або амортизованою вартістю в залежності від їх класифікації та були розкриті в Примітках до фінансової звітності. Надана звітність підготовлена з використанням правил обліку та оцінки об'єктів обліку за справедливою та амортизованою вартістю.

ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» надало звітність за формами, визначеними Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку № 1, затвердженим наказом МФУ від 07.02.2013р. №73, не використовуючи всіх компонентів фінансової звітності. Разом з тим, Товариство необхідні розкриття інформації провело в Примітках до фінансової звітності, що не спричинило непорозуміння фінансової інформації користувачами та відобразило всі відповідні аспекти господарчої діяльності.

Розкриття інформації за видами активів

На нашу думку, у фінансовій звітності ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» достовірно і у повній мірі розкрита інформація за видами активів.

Надана інформація по необоротним та оборотним активам в усіх суттєвих аспектах розкрита у відповідності до встановлених нормативів, зокрема МСФЗ.

Вартість активів підприємства, що відображена у фінансових звітах станом на 31.12.2017 року, складає 27519 тис. грн.

Розкриття інформації про необоротні активи

Станом на 31.12.2017 р. на балансі ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» враховані наступні необоротні активи:

- Власні основні засоби первісною та відновною вартістю 2059 тис. грн., знос – 93 тис. грн., залишковою вартістю – 1966 тис. грн. По основним засобам застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації. У 3 кварталі 2017р. проведена незалежна оцінка основних засобів по групі «будівлі та споруди» - нежитлового приміщення до справедливої вартості. Величина ринкової вартості об'єкта оцінки склала 1947291,00 грн. Дооцінка первісної вартості об'єкта – 1764 тис. грн., дооцінка зносу – 15 тис. грн. Всі інші

основні засоби відображаються в фінансовій звітності за історичною вартістю, що дозволено МСБО 16 «Основні засоби».

Нематеріальні активи (програме забезпечення, ліцензії на здійснення основної діяльності з визначенням строку дії) первісною вартістю 34 тис. грн., знос – 17 тис. грн., залишковою вартістю – 17 тис. грн. Визнання, оцінка і облік нематеріальних активів здійснюється згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи». По нематеріальним активам амортизація нараховується прямолінійним методом протягом терміну корисного використання, що відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

- Довгострокові фінансові інвестиції вартістю 21000 тис. грн., які включають частку в статутному капіталі іншого підприємства (ПП «Приватна фірма «Емісія») та призначені для здобуття вигоди в результаті діяльності об'єкту інвестування. В 2017 році ПП «Приватна фірма «Емісія» було перейменовано у ТОВ «АЙПІО-СЕРВІС», що є правонаступником. ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» володіє часткою 99,9% у статутному капіталі даного Товариства. ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» утримує довгострокові фінансові інвестиції з невизначеним терміном. Використання оцінки фінансових інвестицій за історичною собівартістю замість методу участі в капіталі не має суттєвого впливу на статтю «Довгострокові фінансові інвестиції» і на склад активів в цілому, що підтверджено наданими для аудиту доказами.

Розкриття інформації про оборотні активи

Згідно наказу про облікову політику ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» придбані запаси зараховуються на баланс за первісною оцінкою. Запаси враховуються за найменшою з двох величин: фактичною собівартістю або чистою ціною реалізації. При вибутті їх оцінка виконується за методом ФІФО «перше надходження – перший видаток».

Облік запасів ведеться згідно МСБО № 2 «Запаси».

Виробничі запаси станом на 31 грудня 2017 року складають 17 тис. грн.

Торгівельна дебіторська заборгованість за станом на 31.12.2017 року реальна та становить по чистій реалізаційній вартості 232 тис. грн., а саме:

- 320 тис. грн. – торгівельна дебіторська заборгованість;
- 88 тис. грн. – резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості.

Протягом 2017 року за рахунок резерву списано 30 тис. грн. простроченої торговельної дебіторської заборгованості. Торгівельна дебіторська заборгованість пов'язаних осіб відсутня.

Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів, та відображає суму, яка на думку Товариства, достатня для покриття понесених збитків що передбачено обліковою політикою Товариства.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами станом на 31.12.2017 року становить 3 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість (пов'язаних осіб) обліковується у сумі 4170 тис. грн. та складає суму виданої поворотної безвідсоткової фінансової допомоги.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2017 року відсутні.

Залишок грошових коштів Товариства в національній валюті станом на 31.12.2017 року становив 114 тис. грн.

Розкриття інформації про зобов'язання

На наш погляд, аудиторами було отримано достатньо свідoctв, які дозволяють зробити висновок про достатню належність відображення та розкриття інформації щодо зобов'язань згідно вимог Концептуальної основи фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Товариство відображає зобов'язання у балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.

Довгострокові забезпечення станом на 31.12.2017 року складають 61 тис. грн. (резерв відпусток).

Поточні зобов'язання, які виникли внаслідок здійснення Товариством фінансово-господарської діяльності станом на 31.12.2017 року складають 144 тис. грн., в тому числі:

- заборгованість за послуги – 4 тис. грн.;
 - заборгованість перед бюджетом з податку на прибуток – 30 тис. грн.;
 - поточні забезпечення – 41 тис. грн. (резерв на оплату відпусток персоналу);
 - інші поточні зобов'язання – 61 тис. грн. (заборгованість за перерахованими дивідендами від Емітентів через Центральний депозитарій, що залишилися не виплаченими Депонентам (клієнтам) через не звернення їх до Товариства - Депозитарної установи – 59 тис. грн.; заборгованість за авансами одержаними – 2 тис. грн.);
 - розрахунки зі страхування – 2 тис. грн.;
 - розрахунки з оплати праці – 6 тис. грн.
- Заборгованість перед пов'язаними особами та перед банками відсутня.
Прострочена кредиторська заборгованість відсутня.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

Визнання доходів в бухгалтерському обліку товариством здійснюється з використанням методу нарахування всіх факторів, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам МСБО 18 «Дохід».

Товариство достовірно розподіляє за елементами та ознаками доходи та витрати на рахунках бухгалтерського обліку. Визнання доходів та витрат в фінансовій звітності підприємства здійснюється з використанням методу нарахування всіх доходів та витрат, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам Концептуальній основі фінансової звітності та МСФЗ.

Протягом 2017 року було отримано дохід у сумі 668 тис. грн., у тому числі:

- чистий дохід від реалізації послуг - 657 тис. грн. (послуги зберігача депозитарної установи – 567 тис. грн.; послуги з брокерського обслуговування – 53 тис. грн.; консалтингові послуги власникам цінних паперів – 36 тис. грн.; від реалізації цінних паперів – 1 тис. грн.);
- інші операційні доходи – 11 тис. грн. (дохід від погашення раніше списаної дебіторської заборгованості).

Загальна сума витрат за 2017 рік склала 539 тис. грн., у тому числі:

- собівартість реалізованих послуг – 37 тис. грн.;
- собівартість реалізованих цінних паперів – 1 тис. грн.;
- адміністративні витрати – 387 тис. грн.;
- інші операційні витрати – 86 тис. грн. (сумнівні та безнадійні борги);
- витрати з податку на прибуток – 28 тис. грн.

Таким чином, за наслідками 2017 року Товариство отримало чистий прибуток у сумі 129 тис. грн., який визначено у відповідності до вимог Концептуальної основи фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розмір чистих активів або власного капіталу Товариства, що відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2017 року, складає 27314 тис. грн.

Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'єктивно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів Товариства за 2017 рік, тобто про розмір його статутного капіталу, капіталу у дооцінках, резервного капіталу та нерозподіленого прибутку.

Чисті активи ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» більші за суму статутного капіталу на 2304 (27314 – 25010) тис. грн., що відповідає вимогам ст. 144 Цивільного кодексу України.

Розкриття інформації про власний капітал

В процесі аудиторської перевірки було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про правильність відображення та розкриття інформації щодо власного капіталу згідно вимог Концептуальної основи фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

На нашу думку, Товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2017р. та вірно відобразило розмір власного капіталу у фінансовій звітності.

Власний капітал ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» складається із:

- статутного капіталу – 25 010 тис. грн.;
- капітал у дооцінках – 1749 тис. грн.;
- резервного капіталу – 42 тис. грн.;
- нерозподіленого прибутку – 513 тис. грн.

Статутний капітал ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» сформований згідно з Законом України «Про господарські товариства» та повністю оплачений грошовими коштами учасниками на суму 25 010 тис. грн., обліковується на рахунку 401 «Статутний капітал» та відповідає установчим документам.

Розмір Статутного капіталу станом на 31.12.2017р.

- Заявлений - 25 010 001,00 грн.
- Сплачений - 25 010 001,0 грн.

Капітал у дооцінках станом на 31.12.2017 року складає 1749 тис. грн. Це дооцінка основного засобу – нежитлового приміщення товариства на 29.09.2017 року.

Резервний капітал Товариства сформований на підставі Статуту Товариства з суми нерозподіленого прибутку минулих періодів, що утворився на дату переходу на МСФЗ та на дату складання балансу. Станом на 31.12.2017 року резервний капітал становить 42 тис. грн. Протягом 1 кварталу 2017 року відбулось збільшення резервного капіталу на 13 тис. грн. в порівнянні з попереднім роком за рахунок відрахування частини отриманого чистого прибутку.

За наслідками фінансово-господарської діяльності Товариство станом на 31.12.2017 року має *нерозподілений прибуток* у сумі 513 тис. грн. (на початок звітного року – 397 тис. грн.). Тобто нерозподілений прибуток за 2017 рік збільшився на 116 тис. грн. Зміни в показниках нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2017 року виникли в зв'язку із збільшенням за рахунок отриманого чистого прибутку - 129 тис. грн., зменшенням через відрахування до резервного капіталу - 13 тис. грн.

Відображення в звітності власного капіталу відповідає Концептуальній основі фінансової звітності та МСФЗ.

Таким чином, власний капітал Товариства станом на 31.12.2017 року складає 27314 тис. грн.

Формування та сплата статутного капіталу

1. Товариство з обмеженою відповідальністю «Фондова компанія «Емісія» створено у відповідності до Закону України «Про господарські товариства» згідно з рішенням засновників відповідно до установчого договору. Статут ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» зареєстровано Виконавчим комітетом Запорізької міської ради. Дата первинної реєстрації 13.12.2005 року. Номер запису в реєстрі: 1 103 102 0000 010442.

Розмір Статутного капіталу ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» первісно становив 35 000 (тридцять п'ять тисяч) гривень. Учасником ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» був Василенко Андрій Олексійович, частка якого у Статутному капіталі Товариства складала 100% (35000 грн.) Статутного капіталу.

Вклад учасником – Василенко Андрієм Олексійовичем (Ідентифікаційний код 2778001613) до Статутного капіталу був проведений грошовими коштами на рахунок ТОВ «ФК «Емісія» № 26008000030209 ЗФ АБ «ФАКТОРИАЛ-БАНК», згідно квитанцій за №

421716 від 02.12.2005 року на суму 17 500 грн., за № 769941 від 15.08.2006 року на суму 17 500 грн., що підтверджено виписками ЗФ АБ « ФАКТОРИАЛ — БАНК».

2. Загальними зборами учасників 11 жовтня 2006 року (протокол №2 від 11.10.2006р.) було прийнято рішення про збільшення Статутного капіталу шляхом додаткового внеску учасником грошових коштів в сумі 1 000 000 (один мільйон) грн. Додаткові внески здійснені учасником Василенко Андрієм Олексійовичем на рахунок ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» № 26008000030209 ЗФ АБ «ФАКТОРИАЛ–БАНК» повністю, квитанції:

- №1 від 13.10.2006 року на суму 200 000 грн.;
- №1 від 16.10.2006 року на суму 200 000 грн.;
- №1 від 17.10.2006 року на суму 200 000 грн.;
- №1 від 18.10.2006 року на суму 200 000 грн.;
- №1 від 19.10.2006 року на суму 200 000 грн.

Зміни до Статуту ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» зареєстровані 15.12.2006 року Виконавчим комітетом Запорізької міської ради, номер запису 11031050001010442.

3. Відповідно з Договором відступлення (купівлі-продажу) частки в Статутному фонді ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» від 03.04.2008 року, учасник ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» Василенко Андрій Олексійович відступив (продав) належну йому частку у Статутному капіталі ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» в розмірі 100%, що складала 1 035 000 (один мільйон тридцять п'ять тисяч) гривень Василенко Світлані Олексіївні (Ідентифікаційний код 3052212721). Загальними зборами учасника (протокол №5 від 03 квітня 2008 року) було прийнято рішення про затвердження та підписання Статуту ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» у другій редакції. Статутний капітал сформовано у розмірі 1035000,00 (один мільйон тридцять п'ять тисяч) гривень. Учасником ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» була Василенко Світлана Олексіївна, частка її внеску складала 100% (1035000 грн.) Статутного капіталу.

Державну реєстрацію другої редакції Статуту проведено 03.04.2008 року. Загальними зборами учасника (протокол за №7 від 08 жовтня 2008 року) було прийнято рішення про затвердження змін до Статуту. Державну реєстрацію змін до другої редакції Статуту було проведено 08.10.2008 року.

4. Загальними зборами учасників 03 червня 2010 року (протокол б/н від 03.06.2010р.) було прийнято рішення про включення до складу учасників ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» нового учасника Фуринець Ксенію Вікторівну, про збільшення Статутного капіталу ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» до 1 335 000 (один мільйон триста тридцять п'ять тисяч) гривень шляхом внесення новим учасником Фуринець Ксенією Вікторівною грошових коштів в сумі 300 000 (триста тисяч) гривень в касу Товариства. Внески здійснені учасником Фуринець Ксенією Вікторівною в касу ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» повністю, згідно документів:

- прибутковий касовий ордер № 26 від 08.06.2010 року на суму 300 000 грн. Зазначена сума внесена на р/р № 26507000080425 у банку ПУАТ «СЕББАНК», МФО 300175 через Василенко О.В. 08.06.2010 р., що підтверджено квитанцією № 120903478 від 08.06.2010 р.

Державну реєстрацію третьої редакції Статуту було проведено 04.06.2010 року Виконавчим комітетом Запорізької міської ради, номер запису 11031050001010442.

5. Загальними зборами учасників (протокол б/н від 23 червня 2010 року) було прийнято рішення про прийняття до складу Учасників ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» нового учасника Товариство з обмеженою відповідальністю «Емісія» (Код ЄДРПОУ 36802887), про вибуття зі складу Учасника ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» Фуринець Ксенії Вікторівни.

Відповідно з Договором відступлення (купівлі-продажу) частки в Статутному фонді ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» від 03.06.2010 року учасник ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» Фуринець Ксенія Вікторівна відступила (продала) належну їй частку у Статутному капіталі ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» в розмірі 22,47% (300 000 грн.) статутного капіталу.

Державну реєстрацію четвертої редакції Статуту проведено 24.06.2010 року Виконавчим комітетом Запорізької міської ради, номер запису 1050001010442.

6. Загальними зборами учасників (протокол б/н від 29 липня 2010 року) було прийнято рішення про прийняття до складу Учасників ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» нового учасника Товариство з обмеженою відповідальністю «КОРПОРАТИВНИЙ СЕКРЕТАР» (Код ЄДРПОУ 36803304); про збільшення Статутного капіталу ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» до 7 000 001 (сім мільйонів одна) гривня, шляхом внесення учасниками грошових коштів на банківський рахунок ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» в наступних розмірах:

- ТОВ «Емісія» мала додатково внести до Статутного капіталу ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» суму в розмірі 3257 681 (три мільйони двісті п'ятдесят сім тисяч шістсот вісімдесят одна) гривня.

- ТОВ «КОРПОРАТИВНИЙ СЕКРЕТАР» мала внести до Статутного капіталу ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» суму в розмірі 2 407 320 (два мільйони чотириста сім тисяч триста двадцять) гривень.

Внески були здійснені учасником ТОВ «Емісія» на рахунок ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» №26507000080425 у ПуАТ «СЕБ-БАНК» повністю. Згідно платіжних доручень:

- №342 від 17.08.2010 року на суму 211 465 грн.;
- №345 від 19.08.2010 року на суму 439 999 грн.;
- №347 від 25.08.2010 року на суму 210 500 грн.;
- №350 від 25.08.2010 року на суму 270 964 грн.;
- №363 від 31.08.2010 року на суму 120 650 грн.;
- №364 від 31.08.2010 року на суму 360 814 грн.;
- №390 від 21.09.2010 року на суму 162 225 грн.;
- №389 від 21.09.2010 року на суму 283 425 грн.;
- №391 від 22.09.2010 року на суму 143 050 грн.;
- №392 від 22.09.2010 року на суму 291 300 грн.;
- №393 від 23.09.2010 року на суму 213 130 грн.;
- №394 від 23.09.2010 року на суму 226 870 грн.;
- №462 від 11.11.2010 року на суму 323 289 грн.

Внески здійснені учасником ТОВ «КОРПОРАТИВНИЙ СЕКРЕТАР» на рахунок ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» № 26507000080425 у ПуАТ «СЕБ-БАНК» повністю.

Згідно платіжних доручень:

- №24 від 03.09.2010 року на суму 481 464 грн.;
- №25 від 08.09.2010 року на суму 457 000 грн.;
- №26 від 09.09.2010 року на суму 24 464 грн.;
- №27 від 13.09.2010 року на суму 440 000 грн.;
- №28 від 14.09.2010 року на суму 440 000 грн.;
- №29 від 16.09.2010 року на суму 200 000 грн.;
- №30 від 16.09.2010 року на суму 240 000 грн.;
- №32 від 17.09.2010 року на суму 59 533грн.;
- №31 від 17.09.2010 року на суму 64 859 грн.

Державну реєстрацію зміни до четвертої редакції Статуту проведено 11.08.2010 року. Згідно із даними бухгалтерського обліку Статутний капітал станом на 31.12.2010р. був сплачений грошовими коштами у повному обсязі.

7. Протягом 2011 року була зареєстрована п'ята редакція статуту, затверджена загальними зборами учасників товариства, Протокол б/н від 14.03.2011р. Зміни зареєстровано Виконавчим комітетом Запорізької міської Ради від 17.03.2011 року за № 11031050017010442. В п'яту редакцію Статуту були внесені зміни щодо місцезнаходження Товариства.

8. Протягом 2012 року зареєстрована шоста редакція статуту, затверджена загальними зборами учасників товариства, Протокол б/н від 10.08.2012р. Зміни зареєстровано Виконавчим комітетом Запорізької міської Ради від 10.08.2012р за № 11031050020010442. В шостій редакції змінено прізвище учасника Василенко Світлана Олексіївна на Власюк Світлану Олексіївну.

9. 07 червня 2013р. зареєстрована сьома редакція статуту, затверджена загальними зборами учасників товариства, Протокол б/н від 06.06.2013р. Зміни зареєстровано Виконавчим комітетом Запорізької міської Ради від 07.06.2013р за № 11031050024010442. До сьомої редакції додано вид діяльності, а саме: депозитарна діяльність депозитарної установи.

10. Протягом 2013 року зареєстрована восьма редакція Статуту, затверджена загальними зборами учасників товариства, Протокол б/н від 09.09.2013р. Зміни зареєстровано Реєстраційною службою Запорізького міського управління юстиції від 06.09.2013р. за №11031050025010442. У восьмій редакції змінено місцезнаходження учасника – Товариства з обмеженою відповідальністю «Емісія».

Протягом 2011- 2013 років змін розміру статутного фонду не відбувалося.

11. Загальними зборами учасників 09 лютого 2015 року (протокол № б/н від 09.02.2015р.) було прийнято рішення про збільшення Статутного капіталу шляхом додаткового внеску учасником грошових коштів в сумі 110 000,00 (сто десять тисяч) грн. Додаткові внески здійснені учасником ТОВ «КОРПОРАТИВНИЙ СЕКРЕТАР» на рахунок ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» № 26506434583500 АТ «УКРСИББАНК» повністю. Згідно платіжних доручень:

- № 226 від 04.03.2015 року на суму 20 000 грн.;
- № 232 від 06.03.2015 року на суму 20 000 грн.;
- № 236 від 11.03.2015 року на суму 22 000 грн.;
- № 241 від 13.03.2015 року на суму 25 000 грн.;
- № 243 від 17.03.2015 року на суму 23 000 грн.

Зміни до Статуту ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» зареєстровані 11.02.2015 року Державним реєстратором, номер запису 11031050029010442.

Формування статутного капіталу здійснено виключно грошовими коштами, розмір статутного фонду відповідає статутним документам (7 110 001,00 грн.) та діючому законодавству.

12. На підставі протоколу загальних зборів учасників б/н від 02.08.2016р. було прийнято рішення про збільшення Статутного капіталу Товариства на 17 900 000,00 грн. шляхом додаткових внесків учасниками: ТОВ «ЕМІСІЯ» на суму 8 995 000,00 (вісім мільйонів дев'ятсот дев'яносто п'ять тисяч) грн. і ТОВ «КОРПОРАТИВНИЙ СЕКРЕТАР» на суму 8 905 000,00 (вісім мільйонів дев'ятсот п'ять тисяч) грн.

• Додаткові внески учасником ТОВ «ЕМІСІЯ» здійснені повністю на поточні рахунки ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ», в тому числі:

На рахунок № 26506434583500 АТ «УКРСИББАНК» загальну суму 8 810 000,00 грн. згідно виписок банку:

- № 134 від 15.08.2016 року на суму 1 010 000,00 грн.;
- № 137 від 18.08.2016 року на суму 1 000 000,00 грн.;
- № 140 від 23.08.2016 року на суму 1 000 000,00 грн.;
- № 143 від 29.08.2016 року на суму 1 000 000,00 грн.;
- № 146 від 01.09.2016 року на суму 1 000 000,00 грн.;
- № 149 від 06.09.2016 року на суму 1 000 000,00 грн.;
- № 152 від 09.09.2016 року на суму 900 000,00 грн.;
- № 155 від 14.09.2016 року на суму 900 000,00 грн.;
- № 158 від 19.09.2016 року на суму 1 000 000,00 грн.

На рахунок № 2650001816632 ПАТ «КРЕДОБАНК» загальну суму 185 000,00 грн. згідно виписок банку:

- № 200 від 03.11.2016 року на суму 175 000,00 грн.
- № 241 від 16.12.2016 року на суму 10 000,00 грн.

• Додаткові внески здійснені учасником ТОВ «КОРПОРАТИВНИЙ СЕКРЕТАР» здійснені повністю на поточні рахунки ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ», в тому числі:

На рахунок № 26506434583500 АТ «УКРСИББАНК» загальну суму 8 620 000,00 грн. згідно виписок банку:

- № 132 від 11.08.2016 року на суму 920 000,00 грн.;
- № 135 від 16.08.2016 року на суму 1 000 000,00 грн.;
- № 138 від 19.08.2016 року на суму 1 000 000,00 грн.;
- № 141 від 25.08.2016 року на суму 1 000 000,00 грн.;
- № 144 від 30.08.2016 року на суму 1 000 000,00 грн.;
- № 147 від 02.09.2016 року на суму 1 000 000,00 грн.;
- № 150 від 07.09.2016 року на суму 900 000,00 грн.;
- № 153 від 12.09.2016 року на суму 900 000,00 грн.;
- № 156 від 15.09.2016 року на суму 900 000,00 грн.

На рахунок № 2650001816632 ПАТ «КРЕДОБАНК» загальну суму 285 000,00 грн. згідно виписок банку:

- № 199 від 02.11.2016 року на суму 285 000,00 грн.

Державну реєстрацію змін до установчих документів юридичної особи - Нова (одинадцята) редакція статуту зареєстрована 08 серпня 2016 року. Номер реєстраційної справи: 1 103 010442 09 код 117646877628. Зареєстровані зміни стосовно збільшення розміру статутного капіталу та перенайменування вулиці за місцем знаходження Товариства.

Учасники Товариства станом на 31.12.2017р. визначені наступним чином:

Учасники	Сума, грн.	Частка, %
Юридична особа - ТОВ «ЕМІСІЯ»	12 552 519,50	50,19
Юридична особа - ТОВ «КОРПОРАТИВНИЙ СЕКРЕТАР»	11 422 067,46	45,67
Фізична особа	1 035 414,04	4,14
Всього:	25 010 001,00	100,00

Таким чином станом на 31 грудня 2017 року зареєстрований та сплачений грошовими коштами статутний капітал складає суму 25 010 001,00 грн., відповідає статутним документам та діючому законодавству. Аналітичний облік до рахунку 401 «Статутний капітал» відповідає вимогам чинних нормативних документів.

Інформація про відсутність податкового боргу та штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги

Прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, податковий борг, несплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів, відсутні.

Розкриття інформації стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу

При перевірці аудиторів отримали достатню інформацію та докази, що внесені для формування статутного капіталу кошти ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» використовуються виключно для здійснення статутної діяльності, яка пов'язана з професійною діяльністю на ринку цінних паперів.

Розкриття інформації про пов'язаних осіб

До пов'язаних сторін Підприємства відносяться:

- члени провідного управлінського персоналу Товариства та/або близькі родичі таких осіб;

- учасники Товариства.

Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) Товариства станом на 31.12.2017р. є Василенко Андрій Олексійович.

Операції з пов'язаними сторонами за 2017 рік:

- Короткострокові виплати провідному управлінському персоналу - 96 тис. грн.;

- Погашено частину дебіторської заборгованості за наданою поворотною безвідсотковою фінансовою допомогою Василенку А.О. (працівник, кінцевий бенефіціар) - 1600 тис. грн.;
- Надано поворотну безвідсоткову фінансову допомогу Василенку А.О. (працівник, кінцевий бенефіціар) (строк погашення – до 31.12.2018 р.) – 80 тис. грн.;
- Надано поворотну безвідсоткову фінансову допомогу Василенку О.В. (директор) (строк погашення – до 02.10.2018р.) - 1600 тис. грн.;
- ТОВ «Емісія» (засновник) надано депозитарні послуги - 2 тис. грн.;

Операції за коштами клієнтів - пов'язаними сторонами (як фізичними, так і юридичними особами), здійснені на загальних підставах.

Усі операції з пов'язаними сторонами здійснені без шкоди для фінансового стану Товариства.

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

Під час перевірки аудитори отримали достатню інформацію, що у ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» відсутні непередбачені активи та/або зобов'язання, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

Розкриття інформації про наявність подій після дати балансу

Ми не отримали свідчень під час проведення аудиторської перевірки про існування подій після дати балансу ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» за 2017 рік, які не були відображені у фінансовій звітності ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» за 2017 рік, та які могли би мати суттєвий вплив на розуміння фінансового стану ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» за результатами 2017 року.

Розкриття інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу

Аудитори отримали достатню інформацію та докази того, що у відсутні інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та мати на неї будь-який вплив.

Розкриття інформації щодо дотримання пруденційних нормативів професійної діяльності учасників фондового ринку

Розрахунок показників ліквідності ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» здійснений у відповідності до вимог «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року № 1597 зі змінами.

Розрахунок показників ліквідності ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» станом на 31.12.2017 р.:

показник	фактичний показник за даними звітності	нормативний показник	примітки
Регулятивний капітал (тис. грн.)	7206,2	7000	Показник перевищує нормативне значення
Норматив адекватності регулятивного капіталу (РК %):	123,13	> 8	Показник перевищує нормативне значення
Норматив адекватності капіталу першого рівня (К(1ур.),%):	93,25	> 4,5	Показник перевищує нормативне значення
Норматив абсолютної ліквідності:	1,11	> 0,2	Показник перевищує нормативне значення
коефіцієнт леввериджу (LR,%):	0	0 - 3	Показник перевищує нормативне значення

В ході аудиту встановлено, що показники пруденційних нормативів професійної діяльності ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» перевищують нормативні значення, визначені Положенням № 1597 та відповідають вимогам статей 23 - 25, частини третьої статті 27 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», статей 3, 7, 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні».

Довідка
про фінансовий стан ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» на 31.12.2017р.

Показники	на 31.12.2016	на 31.12.2017	Примітки
1. Коефіцієнт ліквідності: 1.1. Загальний (коефіцієнт покриття) $K 1.1 = \frac{2pa}{3rp}$	31,91	31,5	Коефіцієнт загальної ліквідності вказує, що товариство незалежне від позикових коштів при фінансуванні реальних активів. Теоретичне значення 1,0 – 2,0
1.2 поточної ліквідності $K 1.2 = \frac{2pa - \xi p.(1100-1110)}{3rp}$	31,91	31,38	Теоретичне значення коефіцієнта 0,6 – 0,8. Даний коефіцієнт свідчить про достатній рівень ліквідності товариства.
1.3 Абсолютної ліквідності $K 1.3 = \frac{p1160 + p.1165}{3rp}$	0,96	0,79	Теоретичне значення коефіцієнта 0,2-0,3. Коефіцієнт свідчить про достатню наявність коштів у разі необхідності миттєвої сплати поточних боргів.
1.4 Чистий оборотний капітал. тис грн. $K 1.4 = 2pa - 3rp$	4234	4392	Теоретичне значення більше 0.
2. Коефіцієнт (фінансової стійкості) (автономії) $K 2 = \frac{\text{Підсумок активу}}{1rp}$	0,99	0,99	Теоретичне значення коефіцієнта не менш 0,5
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом. $K 3 = \frac{2rp + 3rp + 4rp}{1rp}$	0,007	0,007	Характеризує незалежність підприємства від зовнішніх позик. Теоретичне значення коефіцієнта не більше 1.
4. Коефіцієнт ефективності використання активів $K 4 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{1pa + 2pa + 3pa}$	0,010	0,005	Показує строк окупності прибутком вкладених коштів у майно.
5. Коефіцієнт ефективності використання власних коштів (капіталу) $K 5 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{1rp}$	0,010	0,005	Теоретичне значення не менш 0,4.
6. Коефіцієнт рентабельності 6.1. Коефіцієнт рентабельності активів $K 6.1 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{(\text{Підсумок акт.}(гр3) + \text{Підсумок акт.}(гр4))/2}$	0,016	0,005	Теоретичне значення більше 0.
6.2 Коефіцієнт рентабельності власного капіталу $K 6.2 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{(1rp(гр3) + 1rp(гр4))/2}$	0,016	0,005	Теоретичне значення більше 0.

ТОВ «ФК «ЕМІСІЯ» на 31 грудня 2017 р. ліквідне та платоспроможне, має досить стійкий фінансовий стан.

Основні відомості про аудиторську фірму

Назва аудиторської фірми	Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс»
Ідентифікаційний код юридичної особи	23877071
Місцезнаходження юридичної особи	69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка, будинок 60, квартира 4
Номер, дата видачі свідоцтва про державну реєстрацію.	Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серії ААБ № 474088, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців № 1 103 145 0000 030872 від 31.01.1996 р., видана Виконавчим комітетом Запорізької міської ради.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	№ 1372, видане рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001 р., подовженого рішенням Аудиторської палати України 26.11.2015 р. № 317/4, дійсне до 26.11.2020 р.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Серія П № 000329 від 18.12.2015 р., дійсне до 26.11.2020 р.
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку	Гончарова Валентина Георгіївна
Номер, дата видачі сертифіката аудитора	Серія А № 000051, виданий рішенням АПУ від 23.12.1993 р., дійсний до 23.12.2022 року
Телефон	(061) 212-00-97; 212-05-81
Дата і номер договору на проведення аудиту	Договору № 110/2017 від 16.11.2017 року
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	01.01.2018 р. – 22.03.2018 р.

Генеральний директор

ПП "Аудиторська фірма "Синтез-Аудит-Фінанс"

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1372, видане рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26 січня 2001 року, подовженого рішенням Аудиторської палати України 26 листопада 2015 року № 317/4, дійсне до 26.11.2020 року.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів Серія П № 000329, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 18.12.2015 р., дійсне до 26.11.2020 р.

м. Запоріжжя, вул. Немировича – Данченка, будинок 60, квартира 4.
 23 березня 2018 р.



В.Г. Гончарова

та сертифікат серії А № 000051, виданий рішенням АПУ від 23.12.1993 р., дійсний до 23.12.2022 року