

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ**

**Користувачам фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Національному банку України**

м. Київ

14 лютого 2017 року

Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

**Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» наведено в Таблиці 1.**

Таблиця 1

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»
2	Скорочене найменування	ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»
3	Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
4	Код за ЄДРПОУ	30469671
5	Номер та дата виписки з ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	Серія А01 № 258929 19.07.1999 р.
6	Місце проведення державної реєстрації	ПЕЧЕРСЬКА РАЙОННА У МІСТІ КИЄВІ ДЕРЖАДМІНІСТРАЦІЯ
7	Місцезнаходження	01001, М. КИЇВ, ВУЛ. ШОТА РУСТАВЕЛІ, БУДИНОК 16
8	Основні види діяльності за КВЕД-2010	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
9	Керівник	Почапський Микола Олександрович

Професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами здійснюється на підставі:

- Свідоцтво ДКЦПФР України про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, дата включення 01.06 2005 р., реєстраційний номер 589,
- Ліцензія Серія АЕ № 294511 «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерська діяльність), Рішення НКЦПФР № 985 від 29.07.2014 р. Строк дії – з 22 10.2014 року – необмежений,

- Ліцензія Серія АЕ № 294510 «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (брокерська діяльність), Рішення НКЦПФР № 985 від 29.07.2014 р. Строк дії – з 22 10.2014 року – необмежений,
- Ліцензія АЕ № 263304 «Професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність» (Депозитарна діяльність депозитарної установи), Рішення НКЦПФР № 1769 від 10.09.2013 р.). Строк дії – з 12.10.2013 року – необмежений.
- Генеральна ліцензія НБУ на здійснення валютних операцій від 09.06.2008 р. № 38.

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

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

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»** несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності Товариства відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог чинного законодавства. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності Товариства на основі результатів аудиторської перевірки. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального представлення фінансової звітності обліковим принципам, що є загальноприйнятими в Україні.

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

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

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

«Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів», тощо. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Перевірка проводилася відповідно до вимог Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006, Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» № 448/96-ВР від 30.10.1996 (зі змінами та доповненнями), інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Аудитором проведено незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів у складі:

- * Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на **31.12.2016** року;
- * Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2016 рік;
- * Звіту про рух грошових коштів за **2016** рік;
- * Звіту про власний капітал за **2016** рік;
- * Приміток до річної фінансової звітності за **2016** рік

(надалі – фінансові звіти) Товариства з обмеженою відповідальністю «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» (надалі - Товариство) на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству, встановленим нормативам.

Період проведення перевірки: з 30 січня 2017 року по 14 лютого 2017 року.

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань Товариства станом на 31.12.2016 року, однак за допомогою відповідних аудиторських процедур отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених в фінансових звітах Товариства станом на 31.12.2016 року, в межах рівня суттєвості, визначеного відповідно до листа Міністерства фінансів України від 29.07.2003 р. № 04230-04108.

Товариство обрало датою переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності 01 січня 2014 року. За всі попередні звітні періоди, закінчуючи роком, що закінчився 31 грудня 2013 року, Товариство готувало фінансову звітність відповідно до національних загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку (національних П(С)БО).

Вимоги до фінансової звітності загального призначення та склад повного пакету фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності наведено у Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності». Враховуючи той факт, що фінансова звітність підприємств, для яких є обов'язковим складання звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності, використовують для цього форми звітності, визначені П(С)БО, які не в повній мірі відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», аудитор зазначає, що зазначена невідповідність структури і змісту фінансової звітності не призвела до модифікації його думки.

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

У зв'язку з відсутністю відповідей окремих контрагентів на наш запит щодо взаємних розрахунків з ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» станом на 31.12.2016 року - ми не мали змоги отримати достатні та належні аудиторські докази щодо розмірів іншої дебіторської та іншої кредиторської заборгованості станом на цю дату на суми 4 416 тис. грн та 403 тис. грн. відповідно.

За нашими підрахунками, можливий вплив зазначених питань на фінансову звітність Товариства є суттєвим, але не всеохоплюючим, тому вважаємо за доцільне висловити умовно-позитивну думку щодо цієї фінансової звітності.

Умовно-позитивна думка

За винятком питань, що розкриті в параграфі «**Підстава для висловлення умовно – позитивної думки**», фінансові звіти Товариства відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»** станом на **31 грудня 2016 року**, його фінансові результати у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та надають правдиву та неупереджену інформацію про рух власного капіталу Товариства і рух грошових коштів за **2016 рік** згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідає вимогам чинного законодавства, нормативним актам, аналітичному обліку та первинним документам Товариства.

Ведення бухгалтерського обліку відповідає Міжнародним стандартам фінансової звітності, забезпечує регулярний збір і належну обробку інформації, необхідної для складання фінансової звітності. На думку аудитора, фінансові звіти Товариства за **2016 рік** в цілому складені на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Фінансова звітність Товариства складена в цілому відповідно до вимог:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1994 року (зі змінами та доповненнями),

та відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на **31 грудня 2016 року** та його фінансові результати за **2016 рік** відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Додаткова інформація

про проведення аудиторської перевірки фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2016 року

Повнота та відповідність фінансової звітності встановленим нормативам бухгалтерського обліку

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

Облік повністю автоматизований.

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

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

На основі проведених аудиторами тестів встановлено, що бухгалтерський облік в цілому ведеться на Товаристві відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (зі змінами і доповненнями) (надалі – Закон № 996), Міжнародним стандартам фінансової звітності та інших законодавчих та нормативно – правових документів з питань організації бухгалтерського обліку та звітності.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства за **2016 рік** складена на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до вимог:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1994 року (зі змінами та доповненнями).

Нематеріальні активи, основні засоби та інші необоротні матеріальні активи

За результатом проведеної перевірки аудитором встановлено, що станом на **31 грудня 2016** року на балансі Товариства немає нематеріальних активів, основних засобів та інших необоротних матеріальних активів.

Дебіторська заборгованість

Станом на **31 грудня 2016** року на балансі товариства довгострокова дебіторська заборгованість не обліковується, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість Товариства за продукцію, товари, роботи, послуги станом на **31 грудня 2016** року становить **266** тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Резерв сумнівних боргів станом в **2016** році не створювався.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на **31 грудня 2016** року складає **24121** тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

На думку аудиторів бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Товариством в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на **31 грудня 2016** року на балансі Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції на суму **13807** тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інші довгострокові фінансові інвестиції станом на **31 грудня 2016** року на балансі Товариства в сумі **11040** тис. грн.- це корпоративні права (частки в статутному капіталі інших підприємств).

Інші довгострокові інвестиції відображаються в обліку за собівартістю, оскільки Товариство не має контролю і істотного впливу на об'єкти інвестування, і для даних інвестицій не існують оголошені котирування цін.

На думку аудиторів облік фінансових інвестицій ведеться Товариством в цілому у відповідності з вимогами МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО(ІАS) 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО(ІАS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Товариства в національній валюті станом на **31 грудня 2016** року склав **39 911** тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань і забезпечень Товариства

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

При проведенні перевірки було встановлено, що на балансі Товариства станом на **31 грудня 2016** року не обліковуються довгострокові зобов'язання та забезпечення, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на **31 грудня 2016** року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковуються поточна кредиторська заборгованість за:

- товари, роботи, послуги в сумі **403** тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання в сумі **47 151** тис. грн.,

що в цілому відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на **31 грудня 2016** року складає суму **41 591** тис. грн. та має таку структуру:

Таблиця 2

Структура власного капіталу	Сума
Зареєстрований (пайовий) капітал, в т.ч.	15 000
внески до незареєстрованого статутного капіталу	-
Капітал в дооцінках	-
Додатковий капітал	-
Резервний капітал	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	26591
Неоплачений капітал	-
Вилучений капітал	-
Разом власний капітал	41 591

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на **31 грудня 2016** року достовірно. Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом **2016** року наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

Статутний капітал

Станом на **31 грудня 2016** року заявлений в статутних документах Товариства статутний капітал в розмірі 15 000 000,00 грн. (П'ятнадцять мільйонів грн. 00 коп.) внесено учасниками Товариства в порядку, передбаченому Статутом, грошовими коштами в сумі 15 000 000,00 грн. (П'ятнадцять мільйонів грн. 00 коп.).

Відповідно висновку від 08 вересня 2009 року Аудиторської фірми ТОВ «ЮРХОЛДІНГ-АУДИТ», код ЄДРПОУ 32736376; адреса аудиторської фірми: 04107 м. Київ, вул. Багговутівська, 8/10 ; Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 3488, видане Аудиторською палатою України 25 листопада 2004 року; Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів, серія та номер

свідоцтва АБ 000363, видане відповідно до рішення Комісії від 27 березня 2007 року, оголошений Статутний капітал Товариства був сформований у повному розмірі.

Таким чином, станом на **31 грудня 2016** року сплачений статутний капітал Товариства складає суму 15 000 000,00 грн. (П'ятнадцять мільйонів грн. 00 коп.) та частки у Статутному капіталі розподілені наступним чином:

Таблиця 3

<i>№ з/п</i>	<i>Назва учасника</i>	<i>Частка у Статутному капіталі, грн..</i>	<i>Відношення до загальної кількості, %</i>
1.	Почапський Микола Олександрович	9 750 000,00	65,00
2	Холодецький Володимир Цезарійович	5 187 000,00	34,58
3	Даценко Максим Миколайович	63 000,00	0,42
	Всього:	15 000 000,00	100,00

Неоплачений та вилучений капітал Товариства станом на **31 грудня 2016** року відсутні.

На думку аудиторів розмір статутного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на **31 грудня 2016** року достовірно.

Резервний капітал

За даними фінансової звітності Товариства станом на **31 грудня 2016** року резервний капітал не сформовано. Згідно Статуту Товариство створює резервний фонд в розмірі не менше 25% статутного капіталу. Резервний фонд формується за рахунок щорічних відрахувань від суми прибутку до досягнення вказаного розміру. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду не може бути меншим 5 % від суми прибутку.

Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Товариства станом на **31 грудня 2016** становить **41 591** тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Товариства на вказану дату. Вартість чистих активів Товариства більше розміру статутного капіталу, що відповідає вимогам чинного законодавства.

Доходи

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

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за **2016** рік в цілому відповідають первинним документам.

Структуру доходів Товариства за даними Звіту про фінансові результати за **2016** рік та даними облікових регістрів та первинних документів наведено в Таблиці 4.

Структура доходів Товариства за 2016 рік

Таблиця 4

Доходи Товариства	Сума (тис. грн.)
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	11 687
Інші операційні доходи	-
Доход від участі в капіталі	-

Інші фінансові доходи	189
Інші доходи	198
Разом	12 074

На думку аудиторів бухгалтерський облік доходів Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 «Дохід», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1995 року (зі змінами та доповненнями).

Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Бухгалтерський облік витрат Товариства за 2016 рік здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів. За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2016 рік.

Структуру витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2016 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблицях 5,6.

Структуру витрат Товариства за 2016 рік

Таблиця 5

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	12106
Адміністративні витрати	484
Витрати на збут	-
Інші операційні витрати	-
Фінансові витрати	-
Витрати від участі в капіталі	-
Інші витрати	492
Разом	13 083

Елементи операційних витрат за 2016 рік

Таблиця 6

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	15
Витрати на оплату праці	84
Відрахування на соціальні заходи	23

Амортизація	-
Інші операційні витрати	362
Разом	484

За 2016 рік Товариство отримало збиток до оподаткування в розмірі 1 008 тис. грн., витрати з податку на прибуток в 2016 році склали 0 тис. грн. Інший сукупний дохід Товариства за 2016 рік становить 0 тис. грн. З урахуванням суми нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2015 року в сумі 27 599 тис. грн., сума нерозподіленого прибутку Товариства станом на 31 грудня 2016 року складає 26 591 тис. грн.

На думку аудитора, фінансові звіти Товариства відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розділ «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»

Висновки до певних елементів, рахунків та статей фінансового звіту:

а) відповідність розміру власного капіталу вимогам, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР

Станом на 31.12.2016 року власний капітал Товариства складає 41 591 тис. грн., в т.ч.:

- зареєстрований капітал -15 000 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток – 26 591 тис. грн.

На нашу думку, розмір власного капіталу Товариства за даними фінансової звітності станом на 31.12.2016 року відповідає вимогам п.1 Гл. 5 «Положення про порядок надання небанківським фінансовим установам, національному оператору поштового зв'язку генеральних ліцензій на здійснення валютних операцій», затвердженого Постановою Правління Національного банку України №297 від 09.08.2002 р. в редакції Постанови Правління НБУ № 962 від 29.12.2015 р.

Розмір власних коштів, розрахований згідно додатку 16 «Порядку та умов видачі ліцензії на провадження окремих видів професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів), переоформлення ліцензії, видачі дубліката та копії ліцензії», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 14.05.2013 № 817 із змінами, складає 19 930 тис. грн., що відповідає мінімальному розміру статутного капіталу та власних коштів, встановленому законодавством для провадження професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності, а саме депозитарної діяльності депозитарної установи.

б) відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

На нашу думку, розмір статутного капіталу Товариства відповідає вимогам до статутного капіталу (п. 3, Гл.4, Розд. III «Порядку та умов видачі ліцензії на провадження окремих видів професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів), переоформлення ліцензії, видачі дубліката та копії ліцензії», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 14.05.2013 року № 817 в редакції Рішення № 271 від 10.03.2016 року), на видачу ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності, а саме депозитарної діяльності депозитарної установи.

в) формування та сплата статутного капіталу

Згідно редакції статуту, що зареєстровано 08.05.2014 р. Печерською районною у місті Києві Державною адміністрацією розмір статутного капіталу Товариства складає 15000000.00 грн.(п'ятнадцять мільйонів грн., 00 коп.).

Статутний капітал Товариства сплачено повністю грошовими коштами на суму 15000000 грн.,00 коп.

На думку аудиторів розмір статутного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31 грудня 2016 року достовірно

2) наявність/відсутність податкового боргу, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, в т. ч. на ринку цінних паперів

На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, що Товариство не має податкового боргу та штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, в т.ч. на ринку цінних паперів.

Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу

Кошти, що внесені для формування статутного капіталу Товариства використані на ведення статутної діяльності.

Інформація про пов'язаних осіб

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Пов'язані сторони Товариства включають учасників, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких у Товариства є істотний вплив.

У таблиці представлені пов'язані сторони Фонду:

Таблиця 7

Почапський Микола Олександрович - учасник ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»
Холодецький Володимир Цезарійович - учасник ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»
Даценко Максим Миколайович- учасник ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»
Почапський Микола Олександрович – керівник ТОВ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»

У 2016 році Товариство не здійснювало операцій з пов'язаними особами.

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

Станом на 31.12.2016 р. відсутні непередбачені активи та зобов'язання, ймовірність визнання яких на балансі товариства є достатньо високою.

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

По заяві управлінського персоналу після дати балансу були відсутні події, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Довідка про фінансовий стан Товариства додається.

**Довідка про фінансовий стан
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОН-ЛАЙН КАПІТАЛ»
станом на 31 грудня 2016 року**

На підставі даних фінансової звітності Товариства аудиторамі були розраховані окремі фінансові показники, які наведені в Таблиці 8.

Таблиця 8

Показник	Формула розрахунку	Значення показника	
		31.12.2015	31.12.2016
1	2	3	4
Коефіцієнт ліквідності	$\Phi 1 (p1160+p1165) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	6,57192	1.12962
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\Phi 1 p1165 / \Phi 1 p1695$	0,04369	0,83934

Коефіцієнт покриття	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	16,49288	1,64245
Коефіцієнт загальної ліквідності	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$	16,49288	1,64245
Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності, автономії)	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 p1300$	0,95436	0,46655
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	$\Phi 1 (p1595+p1695) / \Phi 1 p1495$	0,04782	1,14330
Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	$\Phi 1 (p1195-p1170) - \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	31 559	30 551
Коефіцієнт рентабельності активів	$\Phi 2 p2465 / \Phi 1 (p. 1300 (гр..3) + p. 1300 (гр. 4))/2$	-	-0,15068
Коефіцієнт фінансової стабільності	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$	20,91262	0,87461
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$\Phi 1 (p1495-p1095) / p1195$	0,93937	0,39115

Виходячи з вищевикладеного та узагальнюючи результати проведеного аналізу фінансового стану можемо зробити висновок, що станом на **31 грудня 2016** року фінансовий стан Товариства задовільний. Дані показники, що характеризують фінансовий стан та платоспроможність Товариства станом на **31 грудня 2016** року, свідчить про подальшу можливість безперервного функціонування Товариства як суб'єкта господарювання.

Аудитором не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі (МСА 570 «Безперервність»).

Розділ «Інші елементи»

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 9

Таблиця 9

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Імона-Аудит»
2	Код за ЄДРПОУ	23500277
3	Номер та дата Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, виданого АПУ Номер та дата Свідоцтва АПУ про відповідність системи контролю якості	№ 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України від 24.09.2015 № 315/3 до 24.09.2020 № 0250, видано рішенням Аудиторської палати України від 05.07.2012 № 252/4
4	Номер та дата Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку	№ 341 від 25.01.2016 (Серія та номер Свідоцтва П 000341); свідоцтво дійсне до 24.09.2020

5	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора Номер та дата видачі сертифіката аудитора, виданого АПУ	Величко О.В. сертифікат аудитора серія А № 005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 249/3 від 26.04.2012 до 23.04.2017
6	Місцезнаходження (юридична адреса)	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
7	Адреса здійснення діяльності	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
8	Телефон/ факс	565-77-22, 565-99-99
9	Дата початку проведення аудиту	30 січня 2017 року
10	Дата закінчення проведення аудиту	14 лютого 2017 року
11	Дата і номер Договору на проведення аудиту	Договор № 59 від 30 січня 2017 року
12	Дата складання аудиторського висновку	14 лютого 2017 року

Аудитор

(сертифікат аудитора серія А № 005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 249/3 від 26.04.2012 року до 23.04.2017 року; свідоцтво Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного економічного університету про закінчення курсів та складання іспиту за програмою «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», видане Величко Ользі Володимирівні від 02.12.2016 року, протокол № 7, серія АФР №16/00581)

Величко О.В.

Генеральний директор

(сертифікат аудитора серія А № 005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 249/3 від 26.04.2012 року до 23.04.2017 року; свідоцтво Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного економічного університету про закінчення курсів та складання іспиту за програмою «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», видане Величко Ользі Володимирівні від 02.12.2016 року, протокол № 7, серія АФР №16/00581)

Величко О.В.

Дата аудиторського висновку:

14 лютого 2017 року

Адреса аудитора:

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