

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕНЕРГОБУДЛІЗІНГ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ**

**Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Користувачам фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами
«ЕНЕРГОБУДЛІЗІНГ»**

м. Київ

19 лютого 2016 року

Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

Основні відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕНЕРГОБУДЛІЗІНГ» наведено в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ЕНЕРГОБУДЛІЗІНГ"
2	Код за ЄДРПОУ	32980151
3	Види діяльності за КВЕД-2010	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення 66.30 Управління фондами
4	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	Ліцензія НКЦПФР серії АД № 034390 від 05.06.2012 року, строк дії – необмежений.
5	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Інвестиційні технології» (код ЄДРІСІ 233067)
6	Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 04073, м. Київ, вул. Семена Скляренка, буд. 17
7	Директор	Кравченко Леся Георгіївна
8	Свідоцтво про державну реєстрацію	Серія АОО № 599116 внесено до ЄДР за № 1 069 120 0000 004715 від 25.05.2004 року

Назва Товариства, його організаційно-правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту та відображені в звітності 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, внутрішні положення Товариства.

Аудитором проведена аудиторська перевірка у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-XII 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. Перевірка проводилася у відповідності з вимогами Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006 р. (зі змінами і доповненнями), Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 року, Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» № 448/96-ВР від 30.10.1996 р. (зі змінами та доповненнями), Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 991 від 11.06.2013 року «Вимоги до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Період проведення перевірки: з 29 січня 2016 року по 19 лютого 2016 року.

Звіт щодо фінансової звітності

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕНЕРГОБУДЛІЗІНГ», що додається, яка включає звіт про фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2015 року і звіт про сукупний дохід, звіт про власний капітал та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього

контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

Підстава для висловлення умовно – позитивної думки

На думку аудитора, до модифікації аудиторської думки призвів вплив можливих коригувань, що могли б бути потрібними з наступного питання: значною частиною активів Товариства є інша поточна дебіторська заборгованість, сума якої станом на 31.12.2015р. складає 6589 тис. грн., що становить 91,35 % вартості активів Товариства. До складу іншої поточної дебіторської заборгованості віднесена заборгованість ТОВ "БК "Міськбудінвест" за облигації в сумі 3 717 220,00 грн. та заборгованість ТОВ "Енвіл" за вексель в сумі 978 000,00 грн., строки виникнення по яких - до 1 січня 2015 року та строки погашення подовжені до 31 грудня 2016 року. Резерв сумнівних боргів Товариством не нараховується. На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Умовно-позитивна думка

За винятком можливого впливу питання, що розкрито в параграфі «**Підстава для висловлення умовно – позитивної думки**» фінансова звітність надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕНЕРГОБУДДІЗІНГ», справедливо та достовірно відображає результати діяльності, рух власного капіталу та рух грошових коштів Товариства за 2015 рік згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідає вимогам чинного законодавства, нормативним актам, аналітичному обліку та первинним документам Товариства

На думку аудитора, фінансові звіти Товариства за 2015 рік 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 2015 року, його фінансові результати за 2015 рік у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Ведення бухгалтерського обліку відповідає Міжнародним стандартам фінансової звітності, забезпечує регулярний збір і належну обробку інформації, необхідної для складання фінансової звітності Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства статутним документам.

На думку аудиторів, формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Частка держави в статутному капіталі Товариства відсутня.

Розмір статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2015 року відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Аудитори підтверджують фактичне виконання зобов'язань з формування статутного капіталу Товариства виключно грошовими коштами відповідно до вимог чинного законодавства станом на 31 грудня 2015 року.

Пояснювальний параграф

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 1 січня 2015 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності».

Початок першого періоду, за який суб'єкт господарювання подає повну порівняльну інформацію згідно з МСФЗ у своїй першій фінансовій звітності за МСФЗ, за 2015 рік.

За 2014 рік Товариством була складена остання попередня фінансова звітність.

Керуючись МСФЗ 1, Товариство обрало першим звітним періодом рік, що закінчується 31 грудня 2015 року. З цієї дати фінансова звітність Товариства складається відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

Вимоги до фінансової звітності загального призначення та склад першого 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 фінансових компаній, 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.

Аудитор звертає увагу на те, що у зв'язку з введенням нових стандартів та змін до стандартів, що введені в дію з 01.07.2014 року, коригування у вхідні залишки балансу станом на 01.01.2015 року під час складання повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2015 року управлінським персоналом не вносились у зв'язку з відсутністю впливу їх на фінансову звітність Товариства.

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 (за станом на 01 січня 2015 року), а також чинного законодавства.

Товариство застосовує нові або переглянуті стандарти і інтерпретації, випущені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності та Комітетом з інтерпретацій Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «КМСФЗ»), які вступили в дію та відносяться до фінансової звітності Товариства для річних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2015 року, які набувають чинності як новий документ Комітету з роз'яснень міжнародних стандартів фінансової звітності і лімітовані зміни ряду міжнародних стандартів.

Інформація, що наведена в пояснювальному параграфі, не призвела до модифікації аудиторської думки.

Розділ «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»

Стан бухгалтерського обліку Товариства

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, аудитором 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 аудитором тестів встановлено, що бухгалтерський облік в цілому ведеться на Товаристві у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 - XIV (зі змінами і доповненнями) (далі – Закон № 996), Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших законодавчих та нормативно – правових документів з питань організації бухгалтерського обліку та звітності.

Нематеріальні активи

У результаті проведеної перевірки аудитором встановлено, що станом на 31 грудня 2015 року на балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи первісною вартістю 11 тис. грн., що в цілому відповідає даним бухгалтерського обліку.

На думку аудиторів, облік нематеріальних активів у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Наказу про облікову політику, Міжнародному стандарту бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями).

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2015 року на балансі обліковуються основні засоби первісною вартістю 23 тис. грн. Дані щодо основних засобів Товариства наведено в Таблиці 2.

Таблиця 2

Групи основних засобів	Залишок на 31 грудня 2015 (первісна вартість, тис. грн.)
Машини та обладнання	22
Інші необоротні матеріальні активи	1
Всього:	23

Сума нарахованого зносу основних засобів та інших необоротних матеріальних активів станом на 31 грудня 2014 року склала 8 тис. грн.

Відповідно до Наказу про облікову політику нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом.

Аудитори зазначають про незмінність визначеного методу протягом звітного періоду.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів та інших необоротних матеріальних активів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам; склад основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам 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).

Облік запасів

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2015 року на балансі не обліковуються запаси, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. На протязі 2015 року за даними первинних документів не відбувались операції з придбання або списання запасів.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2015 року на балансі Товариства не обліковується довгострокова дебіторська заборгованість, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Поточна дебіторська заборгованість Товариства за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2015 року складала 327 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2015 року складала 6589 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Сума дебіторської заборгованості за одержаними векселями станом на 31 грудня 2015 року складала 274 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Простроченої дебіторської заборгованості не виявлено.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом та дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31 грудня 2015 року відсутні, 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 2015 року на балансі Товариства не обліковуються поточні або довгострокові фінансові інвестиції, на протязі 2015 року операції з придбання або продажу фінансових інвестицій не здійснювались, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Товариства в національній валюті станом на 31 грудня 2015 року склав **2 086,95** грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

Інші активи

Інші необоротні та оборотні активи станом на 31 грудня 2015 року на балансі Товариства не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань та забезпечень Товариства

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань 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 (МСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями) та Наказу про облікову політику.

При проведенні перевірки було встановлено, що довгострокові зобов'язання та забезпечення на балансі Товариства станом на 31 грудня 2015 року не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Короткострокові кредити банків не обліковуються на балансі Товариства станом на 31 грудня 2015 року, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2015 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковується поточна кредиторська заборгованість за:

- довгостроковими зобов'язаннями в сумі **0** тис. грн.;
- товари, роботи, послуги в сумі **15** тис. грн.;
- з бюджетом в сумі **7** тис. грн., в т.ч. з податку на прибуток – **4** тис. грн..
- зі страхування в сумі **7** тис. грн..
- з оплати праці в сумі **14** тис. грн..

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2015 року складають **6** тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Доходи майбутніх періодів та інші поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2015 року на балансі Товариства не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

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 2015 рік в цілому відповідають первинним документам. Бухгалтерський облік доходів здійснюється Товариством на відповідних субрахунках класу 7 «Доходи».

Структуру доходів Товариства за даними Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці 3.

Структура доходів Товариства за 2015 рік

Таблиця 3

Доходи Товариства	Сума (тис. грн.)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	393
Інші операційні доходи	-
Інші фінансові доходи	-
Інші доходи	-
Інший сукупний дохід	-
Сукупний дохід	393

На думку аудиторів бухгалтерський облік сукупного доходу 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), 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).

Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм МСБО та МСФЗ.

Відображення витрат Товариства за 2015 рік здійснювалось на відповідних рахунках обліку витрат згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 (зі змінами і доповненнями).

Бухгалтерський облік витрат Товариства за 2015 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 2015 рік.

Структуру витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2015 рік та даними облікових регістрів та первинних документів наведено в Таблицях 4, 5

Структуру витрат Товариства за 2015 рік

Таблиця 4

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	119
Адміністративні витрати	204
Витрати на збут	-
Інші операційні витрати	48
Фінансові витрати	-
Інші витрати	-
Разом	371

Елементи операційних витрат за 2015 рік

Таблиця 5

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	-
Витрати на оплату праці	133
Відрахування на соціальні заходи	43
Амортизація	8
Інші операційні витрати	68
Разом	252

За 2015 рік Товариство отримало прибуток в розмірі **22** тис. грн., витрати з податку на прибуток в 2015 році склали 4 тис. грн.. Інший сукупний дохід в 2015 році склав **0** тис. грн.. Таким чином, сукупним доходом Товариства за 2015 рік є прибуток у розмірі **18** тис. грн.. З урахуванням суми нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2014 року в сумі 146 тис. грн., сума нерозподіленого прибутку Товариства станом на 31 грудня 2015 року складає 164 тис. грн..

На думку аудитора, фінансові звіти Товариства відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2015 року, його фінансові результати у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2015 року складає суму **7 164** тис. грн. та має таку структуру:

- - *статутний капітал* - 7 000 тис. грн.;
- *нерозподілений прибуток* - 164 тис. грн.

Капіталу в дооцінках, додаткового капіталу, резервного капіталу, вилученого капіталу та неоплаченого капіталу станом на 31 грудня 2015 року Товариство не має.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31 грудня 2015 року достовірно.

Розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам встановленими абзацом 1 пункту 12 глави 3 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)» затвердженими рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 23 липня 2013 року № 1281 та зареєстрованими в Міністерстві юстиції України 12 вересня 2013 року за № 1576/24108.

Статутний капітал

Статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЕНЕРГОБУДЛІЗІНГ» станом на 31 грудня 2015 року зареєстрований та повністю сформований виключно грошовими коштами і становить 7 000 000 гривень 00 копійок (Сім мільйонів гривень 00 копійок) та повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Формування статутного капіталу відбувалося наступним чином:

Відповідно до рішення установчих зборів засновників (протокол №1 від 19.05.2004 р.) статутний капітал Товариства встановлений в розмірі 1500000,00 (один мільйон п'ятсот тисяч) грн., розподіл внесків між засновниками наведений в таблиці 6:

Таблиця 6

№ з/п	Засновник	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	ТОВ «Інвестпроект»	1500000,00	100
	Разом:	1500000,00	100

Сплата внесків до статутного капіталу наведена в Таблиці 7:

Таблиця 7

№ з/п	Засновник	Сума (грн.)	Дата оплати внеску до статутного капіталу	Вид внеску	№ плат. док.	Назва банку
1	ТОВ «Інвестпроект»	50000,00	21/05/2004	Р/рахунок	43	Подільська філія АКБ «Київ» м. Київ
2	ТОВ «Інвестпроект»	1450000,00	21/05/2004	Р/рахунок	46	Подільська філія АКБ «Київ» м. Київ
	Разом:	1500000,00				

Таким чином, станом на дату державної реєстрації статуту Товариства (25 травня 2004 року) статутний капітал Товариства сплачений повністю грошовими коштами в сумі 1500000,00 (один мільйон п'ятсот тисяч) грн..

Зборами учасників 17 листопада 2005 року (протокол № 5 від 17.11.2005 р.) прийнято рішення про продаж ТОВ «Інвестпроект» своєї частки у статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Енергобудлізинг» Годяєву Дмитру Олексійовичу. Продаж частки здійснено відповідно до договору купівлі-продажу від 16 листопада 2005 року. 09 грудня 2005 року Оболонською районною у м. Києві державною адміністрацією була проведена державна реєстрація змін до установчих документів за №10691050001004715.

Таким чином, станом на 09 грудня 2005 року статутний капітал Товариства складав 1500000,00 (один мільйон п'ятсот тисяч) грн. з наступним розподілом внесків між учасниками (Таблиця 8):

Таблиця 8

№ з/п	Учасник	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Годяєв Дмитро Олексійович	1500000,00	100
	Разом:	1500000,00	100

Зборами Учасників від 7 листопада 2006 року (протокол № 7 від 7.11.2006 р.) прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства на суму 1500000,00 (один мільйон п'ятсот тисяч) грн. У відповідності з цим рішенням 13 листопада 2006 року за №106910500030004715 Оболонською районною у м. Києві державною адміністрацією зареєстровані зміни до Статуту Товариства. Таким чином, статутний капітал Товариства був встановлений в розмірі 3000000,00 (три мільйони) грн..

Розподіл внесків між засновниками наведений в таблиці 9:

Таблиця 9

№ з/п	Учасник	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Годяєв Дмитро Олексійович	3000000,00	100
	Разом:	3000000,00	100

Сплата додаткових внесків до статутного капіталу у зв'язку зі збільшенням розміру статутного капіталу на 1,5 млн. грн. наведена в Таблиці 10:

Таблиця 10

№ з/п	учасник	Сума (грн.)	Дата оплати внеску до статутного капіталу	Вид внеску	№ плат. док.	Назва банку
1	Годяєв Дмитро Олексійович	1 200 000,00	29/03/2007	Р/рахунок	129153	ВАТ «Аграрний Комерційний банк»
2	Годяєв Дмитро Олексійович	300 000,00	27/08/2007	Р/рахунок	363482	ВАТ «Аграрний Комерційний банк»
Разом:		1 500 000,00				

Зборами учасників 4 грудня 2009 року (протокол № 10 від 4.12.2009 р.) прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства на суму 4 000 000,00 (чотири мільйони) грн.. Статутний капітал Товариства згідно нової редакції статуту, що пройшла державну реєстрацію змін до установчих документів 10 грудня 2009 року за № 106910500030004715 був встановлений в розмірі 7 000 000 (сім мільйонів) грн..

Внески до статутного капіталу у зв'язку зі збільшенням розміру статутного капіталу на 4 млн. грн. наведені в Таблиці 11:

Таблиця 11

№ з/п	учасник	Сума (грн.)	Дата оплати внеску до статутного капіталу	Вид внеску	№ плат. док.	Назва банку
1	Годяєв Дмитро Олексійович	4 000 000,00	18/12/2009	Р/рахунок	1	ВАТ «Аграрний Комерційний банк»
Разом:		4 000 000,00				

Порядок формування Статутного капіталу відповідає вимогам чинного законодавства. Засновником Товариства є фізична особа Годяєв Дмитро Олексійович.

Розподіл часток між Засновниками зазначено в таблиці 12:

Таблиця 12

№ з/п	Назва засновників (учасників)	Частка в статутному капіталі, грн.	Питома вага в СК, %
1.	Годяєв Дмитро Олексійович	7 000 000,00 (Сім мільйонів) гривень 00 копійок	100,00
Разом		7 000 000,00	100,0

Статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЕНЕРГОБУДЛІЗІНГ» станом на 31 грудня 2015 року складає 7 000 000 гривень 00 копійок та повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Заявлений Статутний капітал відповідно до останньої редакції Статуту Товариства, що пройшла державну реєстрацію змін до установчих документів 03 грудня 2012 року за №

10691050021004715, сформований виключно грошовими коштами у розмірі 7 000 000 гривень 00 копійок (Сім мільйонів гривень 00 копійок), що складає 100% зареєстрованої в Статуті суми статутного капіталу Товариства.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31 грудня 2015 року відсутній. Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу **Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЕНЕРГОБУДЛІЗІНГ»** установчим документам.

Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2015 року становить суму **7 164** тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Товариства на вказану дату. Розрахунок вартості чистих активів проведено на підставі Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. № 485.

Вартість чистих активів більша за розмір статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2015 року, що відповідає вимогам чинного законодавства.

Резервний капітал

Відповідно до п. 6.5 Статуту Товариство створює резервний капіталу в розмірі не менше 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного капіталу становить суму не меншу 5% суми чистого прибутку. В 2015 році відрахувань до резервного капіталу Товариства не було.

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2015 року сума резервного капіталу складає **0** тис. грн., що в цілому відповідає даним первинних документів, даним реєстрів аналітичного і синтетичного обліку та статутним документам.

Про дотримання вимог нормативно – правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

Під час перевірки, фактів порушення вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів, аудиторам не надана інформація про жодні порушення.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

Загальними зборами Учасників Товариства від 21 квітня 2014 року (протокол № 16) було затверджено Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку та призначено посадовою особою служби внутрішнього аудиту (контролю) – ревізором Товариства Дробота Анатолія Івановича. Аудитор зазначає, що в Товаристві існує система внутрішнього аудиту, необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок. Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») аудитором не виявлено.

Пов'язані особи

В ході аудиторської перевірки, аудиторами встановлено перелік пов'язаних сторін (інформація наведена в таблиці 13.) Аудитор зазначає, що під час перевірки було встановлено

такі пов'язані особи з Товариством: громадянин України Годяєв Дмитро Олексійович, операції з такими особами, що виходять за межі нормальної діяльності, у 2015 році не встановлені.

Таблиця 13

Інформація про власників та керівника заявника

Група	№ п/п	Повна назва юридичної особи - власника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (учасника) та посадової особи заявника	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи - власника заявника або ідентифікаційний номер фізичної особи	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі компанії з управління активами, %
1	2	3	4	5	6
А		Власники - фізичні особи			
-	-	Годяєв Дмитро Олексійович	2488112391	паспорт серії СМ № 487993, виданий Києво-Святошинським РВ ГУ МВС України в Київській області 23.04.2002 року	100
Б		Керівник компанії з управління активами			
	1	Кравченко Леся Георгіївна	2817906606	паспорт серії СО № 035481, виданий Мінським РУГУ МВС, України в м. Києві, 03.12.1998 року.	0
		Усього:			100

Однак слід зазначити, що відносини і операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, аудитором виявлені не були.

Аудитор зазначає, що події, які відбулися після дати балансу, не мали місця.

На виконання Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 09.01.2013 року № 1 (зі змінами та доповненнями), Товариство розраховує пруденційні показники та значення цих показників відповідають нормативним.

На підставі даних фінансової звітності Товариства аудитором були розраховані пруденційні нормативи станом на 31 грудня 2015 року, які наведені в Таблиці 14.

Таблиця 14

Показник	Формула розрахунку	Значення показника	Нормативне значення показника
Показник покриття зобов'язань власним капіталом	$\Phi 1 (p1595+p1695) / \Phi 1 p1495$	0,007	не більше 1
Показник фінансової стійкості	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 p1300$	0,99	не менше 0,5

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)», затвердженого Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 09.01.2013 року № 1 Товариством розраховані пруденційні нормативи, на кінець звітного періоду. Відповідно до цього розрахунку ризик за всіма критеріями «дуже низький».

**Довідка про фінансовий стан
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «ЕНЕРГОБУДЛІЗІНГ»
станом на 31 грудня 2015 року**

Аналіз фінансового стану Товариства проведено на підставі даних форми № 1 «Баланс» станом на 31 грудня 2014 року і на 31 грудня 2015 року та форми № 2 «Звіт про фінансові результати» за 2014 рік і за 2015 рік.

На підставі даних фінансової звітності Товариства аудитором були розраховані окремі фінансові показники, які наведені в Таблиці 15.

Таблиця 15

Показник	Формула розрахунку	Значення показника	
		31.12.2014	31.12.2015
1	2	3	4
Коефіцієнт ліквідності	$\Phi 1 (p1160+p1165) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	0,00	0,05
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\Phi 1 p1165 / \Phi 1 p1695$	0,00	0,04
Коефіцієнт покриття	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	159,67	167,26
Коефіцієнт загальної ліквідності	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$	159,67	167,26
Коефіцієнт фінансової стійкості(платоспроможності, автономії)	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 p1300$	0,99	0,99
Коефіцієнт співвідношення залученого і власного капіталу (коефіцієнт фінансового ризику; фінансування)	$\Phi 1 (p1595+p1695) / \Phi 1 p1495$	0,01	0,01
Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	$\Phi 1 (p1195-p1170) - \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	7140	7149
Коефіцієнт рентабельності активів	$\Phi 2 p2465 / \Phi 1 (p. 1300 (гр.3) + p. 1300 (гр.. 4))/2$	0,0014	0,0025
Коефіцієнт фінансової стабільності	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$	158,8	166,60
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$\Phi 1 (p.1495-p1095) / p1195$	0,99	0,99

Виходячи з вищевикладеного та узагальнюючи результати проведеного аналізу фінансового стану можемо зробити висновок, що станом на 31 грудня 2015 року фінансовий стан Товариства задовільний. Дані показники, що характеризують фінансовий стан та платоспроможність Товариства станом на 31 грудня 2015 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»).

п/п	№ Показник	Значення
1	1 Повне найменування, код за ЄДРПОУ	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	2 Номер та дата Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку	Свідоцтво № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України від 24.09.2015 року, № 315/3 до 24.09.2020 року; Свідоцтво 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, реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341); свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року.
3	3 Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Аудитор – Величко Ольга Володимирівна, 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.
4	4 Місцезнаходження	01030, м.Київ, вул. Пирогова, 2/37
5	5 Адреса здійснення діяльності	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
6	6 Телефон/ факс	565-77-22, 565-99-99

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту.

Згідно з Додатком №17 від 25 січня 2016 року до Договору № 65 від 25 травня 2004 року ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор), що діє на підставі свідоцтва про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0791, виданого рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України №315/3 до 24.09.2020 року, (свідоцтво про внесення в реєстр аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341), свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року; свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0250, Рішення АПУ від 05.07.2012 року №252/4), провела незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та річних фінансових звітів у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2015 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2015 рік,
- Звіту про власний капітал за 2015 рік,
- Приміток за 2015 рік

Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЕНЕРГОБУДЛІЗІНГ» на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Період проведення перевірки: з 25 січня по 19 лютого 2016 року.

Аудиторська фірма “Імона –Аудит”. Свідоцтво про внесення до реєстру суб’єктів аудиторської діяльності № 0791, виданого рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України №315/3 до 24.09.2020 року (свідоцтво про внесення в реєстр аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341); свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року; свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0250, Рішення АПУ від 05.07.2012 року №252/4)

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 19.12.2013 року, протокол № 1, серія АФР №13/00019)

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 19.12.2013 року, протокол № 1, серія АФР №13/00019)

Величко О.В.

Дата аудиторського висновку:

19 лютого 2016 року