

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М.Р.АУДИТ»

**Свідоцтво про включення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №4429,
Видане на підставі рішення №229/4 від 31.03.2011 р. Аудиторською Палатою України
Адреса: 04071 м. Київ, вул. Нижній Вал, 13/15 телефон (044)361-79-48**

Звіт незалежного аудитора щодо річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ФІНЕК ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

станом на 31 грудня 2017 року

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Керівництву ТОВ «КУА «ФІНЕК ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Усім іншим зацікавленим особам та користувачам звітів*

Цей аудиторський звіт, який складається з:

1. Звіту щодо фінансової звітності;
2. Звіту щодо вимог рішення НКЦПФР від 11.06.2013 р. N 991;
3. Фінансових звітів за 12 місяців 2017 р., які додаються,

підготовлено у відповідності до:

- Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2015 року), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 04.05.2017р. № №344, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 706, 720, 560, 570 та

- Вимог 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, затвердженого рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 року в редакції від 07.11.2017 року у зв'язку з наданням Товариством з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ФІНЕК ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (далі – ТОВ «КУА «ФІНЕК ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», Товариство, Компанія) регулярної звітної інформації професійного учасника фондового ринку до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

1. Звіт щодо фінансової звітності

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ФІНЕК ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (далі – ТОВ «КУА «ФІНЕК ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», Товариство, Компанія), що додається, яка включає:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 р.,

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік,

Звіт про власний капітал за 2017 рік,

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на зазначену дату,

Стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки (разом – фінансовий звіт).

Основні відомості про товариство

Найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФІНЕК ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Скорочена назва	ТОВ «КУА «ФІНЕК ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Код за ЄДРПОУ	34578346
Предмет діяльності за статутом та види діяльності за КВЕД-2010	<ul style="list-style-type: none">• Управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній).• 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Номер і дата прийняття рішення: № 796 від 26.07.2016 р., строк дії: з 19.10.2016р. - необмежений
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	<ul style="list-style-type: none">• Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Прайм Капітал» недиверсифікованого виду закритого типу (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331023);• Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Перспектива» недиверсифікованого виду закритого типу (реєстраційний код за ЄДРІСІ 233597)
Місцезнаходження	03680, м. Київ, проспект Перемоги, буд. 53А
Директор Товариства	Акіндєєва Ірина Василівна

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

Управлінський персонал несе відповідальність за подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок 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

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 невиявлення 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. 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.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Основа для висловлення думки із застереженням

Незгода з методом застосування облікової політики підприємства та розкриття інформації у фінансових звітах (іменується також „незгода з управлінським персоналом”) виникла в результаті того, що у фінансових звітах не враховано в резервах належних виплат, що стосуються діяльності підприємства в 2017 році та забезпечення витрат, зокрема, витрат на проведення аудиту господарської діяльності підприємства за 2017 рік, що, на нашу думку, не відповідає Міжнародним стандартам фінансової звітності, зокрема вимогам МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Сума резервів та забезпечень за рік, що закінчився 31.12.2017 р., за нашими розрахунками, повинна складати *31 тис.грн.*, з урахуванням витрат на проведення аудиту в розмірі *20 тис.грн.*, а прибуток підприємства має бути зменшеним на *20 тис.грн.* На нашу думку, розкриття цієї інформації вимагається МСБО 12 «Податки на прибуток». Також, ми не отримали докази того, що уся необхідна інформація включена до приміток, як того вимагають Міжнародні стандарти бухгалтерської звітності, зокрема інформація про основні засоби та довгострокові фінансові інвестиції.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та рішення НКЦПФР № 991 від 11.06.2013. Ми отримали розуміння характеру та обсягу відносин з пов'язаними особами. Такий характер та обсяг не був визначальним (суттєвим). Ми не отримали докази того, що уся необхідна інформація про відносини з пов'язаними особами включена до Приміток звітності. Однак така невідповідність МСБО не є визначальною.

Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними законодавством України до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Думка із застереженням

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для висловлення думки із застереженням», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ФІНЕК ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31 грудня 2017 р. та її фінансові результати і рух грошових потоків за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Пояснювальний параграф

Станом на 31.12.17 р. поточні фінансові інвестиції Товариства представлені векселями українських емітентів, щодо яких відсутні котирування та спостережувані дані на активних ринках. Станом на дату звітності цінні папери відображені за собівартістю їх придбання.

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, привертаємо увагу на той факт, що незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються Урядом України, з метою підтримки підприємницького сектору, існує невизначеність щодо зовнішніх та внутрішніх факторів ринкових коливань у економіці. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни в цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Нами розглянуті ризики існування інших невиявлених викривлень згідно МСА 450 «Оцінювання викривлень, виявлених під час аудиту». Припущення про безперервність господарської діяльності товариства, розглядається аудитом у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» як така, що продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Це базується на судженні аудитора, а також на даних бухгалтерського обліку товариства та наданих запитів управлінському персоналу по даному питанню. Аудитор не має змоги отримати достатні і прийнятні аудиторські докази для обґрунтування думки, проте доходить висновку, що можливий вплив на фінансову звітність, невиявлених

викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим, відповідно до МСА 705 "Модифікації думки у звіті незалежного аудитора".

2. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Цей розділ Аудиторського звіту складено нами у відповідності до Вимог 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, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 11.06.2013 р. № 991 із змінами, внесеними згідно з Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1288 від 30.09.2014 р. та № 11 від 12.01.2016 р. в редакції від 07.11.2017 року.

Питання, викладені нижче, розглядалися лише в рамках проведеного нами аудиту щодо річної фінансової звітності Компанії за 2017 рік, на основі принципу суттєвості відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

За результатами виконаних нами аудиторських процедур нами не помічено жодних суттєвих фактів, які могли б викликати сумніви в тому, що звітність Компанії відповідає у всіх суттєвих аспектах вимогам чинного законодавства України та нормативно-правовим актам державного регулятора в особі НКЦПФР.

Застосовані нами процедури не мали за мету визначити всі недоліки або інші порушення і, таким чином, вони не мають розглядатись як свідчення про відсутність будь-яких недоліків та/або порушень Компанії.

2.1. Інформація про відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам чинного законодавства України

2.1.1. Інформація про відповідність розміру статутного та власного капіталу ТОВ «КУА «ФІНЕК ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» вимогам законодавства України

Станом на 31 грудня 2017 року розмір статутного та власного капіталу ТОВ «КУА «ФІНЕК ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» складає відповідно 7 000 тис. грн. та 7 412 тис. грн., що відповідає вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1281 від 23.07.2013 р.

Аудит формування статей власного капіталу підтвердив повноту та достовірність розкритої у балансі на 31.12.2017 р. інформації про його оцінку та розмір, оцінив відповідність вимогам чинного законодавства.

2.2. Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності

2.2.1. Нематеріальні активи, основні засоби та запаси

Надходження, оцінка та визнання основних засобів, їх аналітичний та синтетичний облік відповідають критеріям IAS 16 «Основні засоби». У складі основних засобів протягом періоду, що перевіряється, обліковується офісна техніка. При відображенні в обліку руху основних засобів порушень не визначено. Вибуття, ремонти та модернізація основних засобів відображені відповідно до IAS 16. Переоцінка цих активів не проводилась.

Визначення зносу основних засобів відповідає критеріям IAS 16 «Основні засоби» та обраній підприємством облікової політиці. Амортизація нараховувалася лінійним способом відповідно до вимог IAS 16 «Основні засоби». Нарахування амортизації здійснювалося незалежно від результатів діяльності. Облік зносу проводився в розрізі інвентарних об'єктів основних засобів. Визначені методи не змінювалися протягом 2017 р.

Вартість основних засобів на 31.12.2017 року складає : первісна вартість - 21 тис.грн, знос –1 тис. грн, залишкова вартість – 20 тис.грн. В порівнянні з попереднім періодом залишкова вартість основних засобів зросла на 20 тис.грн. за рахунок придбання офісної техніки.

2.2.2. Фінансові інвестиції

Визнання фінансових інвестицій, визначення їх первісної вартості здійснюються відповідно до IAS 32 «Фінансові інструменти: подання», IAS 39 «Фінансові інвестиції інструменти: визнання та оцінка» - за собівартістю фінансової інвестиції.

Станом на 31.12.17 р. Компанія володіла:

- фінансовими інвестиціями (внесок 10.5% до Статутного капіталу капіталу ТОВ "ОЛІМП" (код 24644481), що за її бізнес-моделью визнані довгостроковими фінансовими інвестиціями вартістю 1050 тис.грн.

-поточними фінансовими інвестиціями, що представлені придбаними векселями вітчизняних підприємств - в сумі 3 138 тис. грн.;

В порівнянні з попереднім періодом поточні фінансові інвестиції зменшились на 159 тис.грн. за рахунок продажу.

2.2.3. Статті дебіторської заборгованості та коштів

Визнання, облік та оцінка дебіторської заборгованості відповідають IAS № 39. Дебіторську заборгованість було відображено у звіті про фінансовий стан за умови існування ймовірності отримання підприємством майбутніх економічних вигод, а також за умови достовірного визначення її суми. Поточну дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги було визначено одночасно з визнанням доходу від реалізації товарів, робіт, послуг та оцінено за первісною вартістю.

Загальна сума дебіторської заборгованості станом на 31.12.2017 р. становить 2138 тис. грн:

- за товари, роботи, послуги – 198 тис.грн.
- інша поточна дебіторська заборгованість – 1940 тис.грн.

Безнадійної дебіторської заборгованості Компанія не має, резерв сумнівних боргів не нараховувався.

В порівнянні з попереднім періодом загальна сума дебіторської заборгованості зменшилась на 265 тис.грн.

Операції по розрахунковому рахунку здійснюються з дотриманням вимог «Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті» затвердженої Постановою Правління Національного банку України № 22 від 21.01.2004 р. Грошові кошти станом на 31.12.2017 р. склали 1008 тис.грн.

В порівнянні з попереднім періодом сума грошових коштів збільшилась на 504 тис.грн.

Інші оборотні активи (грошові кошти розміщені в банківських установах ,які знаходяться в стадії ліквідації) порівняно з попереднім залишилися без змін та складають 98 тис.грн.

2.2.4. Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи враховують суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в наступних звітних періодах внаслідок виникнення тимчасових різниць між балансовою вартістю активів або зобов'язань та оцінкою цих активів або зобов'язань, яка використовується з метою оподаткування на підприємстві не нараховувалися.

2.2.5. Зобов'язання

Визнання та первісна оцінка зобов'язань здійснюються відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

У статті Звіту про фінансовий стан:

- поточна заборгованість по розрахункам з бюджетом складає 17 тис.грн;
- розрахунки з оплати праці – 5 тис.грн;

Інші поточні зобов'язання – 7 тис.грн.

В порівнянні з попереднім періодом загальна сума зобов'язань збільшилась на 18 тис.грн.

2.2.6. Забезпечення майбутніх витрат

Забезпечення - зобов'язання з невизначеними сумою або часом погашення - створені для відшкодування майбутніх операційних витрат на виплату відпусток працівникам станом на 31.12.2017 року складає 11 тис грн. ,резерв на покриття витрат на проведення аудиту господарської діяльності підприємства за 2017 рік на підприємстві не нараховувався.

В порівнянні з попереднім періодом загальна сума забезпечень збільшилась на 8 тис.грн.

2.2.7. Фінансові результати та використання прибутку

Облік реалізації готової продукції (послуг) ТОВ «КУА «ФІНЕК ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» здійснювався у відповідності до IAS 18 «Виручка. У звітному році компанія отримала дохід у вигляді комісії за послуги управління активами ІСІ та інші доходи :

Показники	Сума, тис.грн
Дохід від реалізації послуг з управління активів ПФ	533
Інші доходи (дохід від продажу векселів)	1950
Інші операційні доходи	4
Разом	2487

В порівнянні з попереднім періодом загальна сума доходів зменшилась на 4054 тис.грн.

Бухгалтерський облік витрат проводився відповідно до чинного законодавства та вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Витрати відображені у звіті про сукупний дохід за 2017 рік:

Показники	Сума, тис.грн
Адміністративні витрати	437
Інші витрати(собівартість реалізованих векселів)	1949
Інші операційні витрати	2
Разом	2388
Витрати з податку на прибуток	18

В порівнянні з попереднім періодом загальна сума витрат зменшилась на 3972 тис.грн.

Фінансовий результат за 2017 рік – прибуток в сумі 81 тис.грн, що підтверджується свідченнями отриманими під час аудиту. В порівнянні з попереднім періодом прибуток зменшився на 68 тис.грн.

Показники балансу та звіту про фінансовий стан підприємства взаємопов'язані та відповідають дійсності. Визначення фінансового результату проведено правильно.

Нерозподілений прибуток на дату балансу становить –275 тис. грн.

В порівнянні з попереднім періодом нерозподілений прибуток збільшився на 74 тис.грн.

Аудит підтвердив повноту та достовірність розкритої у балансі на 31.12.2017 р. інформації про активи, зобов'язання та фінансові результати діяльності компанії, їх розмір, вартість та класифікацію.

2.3. Інформація про формування та сплату статутного капіталу ТОВ «КУА «ФІНЕК ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Формування та облік статутного капіталу ТОВ «КУА «ФІНЕК ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» відповідає Міжнародним стандартам фінансової звітності, Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами).

Розмір статутного капіталу при реєстрації Товариства складав 40 000,00 грн. (Сорок тисяч грн. 00 коп.).

Єдиним засновником Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНЕК МЕНЕДЖМЕНТ» (правопередника ТОВ «КУА «ФІНЕК ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ») була юридична особа Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРАНД ФІНАНС» (код за ЄДРПОУ 32494542).

Загальними зборами учасників Товариства (Протокол № 2 від 22.08.2006 р.) було прийнято рішення щодо збільшення статутного капіталу ТОВ ФІНЕК МЕНЕДЖМЕНТ» (правопередника ТОВ «КУА «ФІНЕК ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ») до 5 000 000,00 грн. (П'ять мільйонів грн. 00 коп.) за рахунок додаткових внесків учасника.

Протоколом Загальних зборів учасників Товариства від 26.10.2006 року було прийнято рішення щодо відступлення частки в статутному капіталі, що належить ТОВ «ГРАНД ФІНАНС» в розмірі 100% на користь ЗАТ «Страхова компанія «ВЕГА» (код за ЄДРПОУ 32686137).

Протоколом № 3011/1 від 30.11.2009 року Загальних зборів учасників Товариства було прийняте рішення щодо збільшення розміру статутного капіталу ТОВ «КУА «ФІНЕК ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» до 7 000 000,00 грн. (Сім мільйонів грн. 00 коп.) за рахунок додаткових внесків учасника Товариства.

Протоколом № 2112/1 від 21.12.2009 року було прийняте рішення про надання згоди на продаж частки в статутному капіталі Товариства, що належить ЗАТ «Страхова компанія «ВЕГА» в розмірі 100% статутного капіталу, на користь Приватної компанії з відповідальністю учасників в межах належних їм акцій РІАМІКС ЛІМІТЕД (RIAMIX LIMITED), юридичної особи за законодавством Республіки Кіпр.

Протоколом № 0809-1 від 08.09.2011 р. було прийняте рішення про надання згоди на продаж частини частки в статутному капіталі Товариства, що належить Приватній компанії з відповідальністю учасників в межах належних їм акцій РІАМІКС ЛІМІТЕД (RIAMIX LIMITED), юридичної особи за законодавством Республіки Кіпр, в розмірі 0,01% статутного капіталу, що складає 700,00 грн. (Сімсот грн. 00 коп.), фізичній особі Насонову Євгену Володимировичу.

Таким чином, станом на 31.12.2017 р. зареєстрований статутний капітал Товариства складає 7 000 000,00 грн. (Сім мільйонів грн. 00 коп.). Учасниками Товариства є:

- юридична особа за законодавством Республіки Кіпр Приватна компанія з відповідальністю учасників в межах належних їм акцій РІАМІКС ЛІМІТЕД (RIAMIX LIMITED), реєстраційний № HE 235590, місцезнаходження: Дігені Акріта 8, квартира/офіс 303, 1045, м. Нікосія, Кіпр. Володіє 99,99% статутного капіталу, що складає 6 999 300,00 грн. (Шість мільйонів дев'ятсот дев'яносто дев'ять тисяч триста грн. 00 коп.);

- фізична особа громадянин України Насонов Євген Володимирович, паспорт серія ВА № 680476, виданий 10.06.1997 року Калінінським РВ УМВС України в Донецькій області, ідентифікаційний номер 2830808035, зареєстрований за адресою: 83052, місто Донецьк, бульвар Шевченка, будинок 96, квартира 21. Володіє 0,01% статутного капіталу, що складає 700,00 грн. (Сімсот грн. 00 коп.).

Внески до статутного капіталу Товариства здійснювалися учасниками Товариства на поточний рахунок Товариства наступним чином:

1. Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРАНД ФІНАНС»:

- згідно з банківською випискою з тимчасового рахунку №26008032529001, відкритому у ВАТ КБ «ІНТЕРБАНК» (МФО 300216), від 15.08.2006 р., платіжним дорученням №345 на суму 40 000,00 грн. (Сорок тисяч грн. 00 коп.);

- згідно з банківською випискою з рахунку № 26008032529001, відкритому у ВАТ КБ «ІНТЕРБАНК» (МФО 300216), від 01.09.2006 р.:

- платіжним дорученням № 349 на суму 220 000,00 грн. (Двісті двадцять тисяч грн. 00 коп.),

- платіжним дорученням № 350 на суму 44 999,27 грн. (Сорок чотири тисячі дев'ятсот дев'яносто дев'ять грн. 27 коп.),

- платіжним дорученням № 351 на суму 260 000,00 грн. (Двісті шістдесят тисяч грн. 00 коп.),

- платіжним дорученням № 352 на суму 260 000,00 грн. (Двісті шістдесят тисяч грн. 00 коп.),

- платіжним дорученням № 353 на суму 260 000,00 грн. (Двісті шістдесят тисяч грн. 00 коп.),

- платіжним дорученням № 354 на суму 260 000,00 грн. (Двісті шістдесят тисяч грн. 00 коп.),

- платіжним дорученням № 355 на суму 260 000,00 грн. (Двісті шістдесят тисяч грн. 00 коп.),

- платіжним дорученням № 356 на суму 260 000,00 грн. (Двісті шістдесят тисяч грн. 00 коп.),

- платіжним дорученням № 357 на суму 260 000,00 грн. (Двісті шістдесят тисяч грн. 00 коп.),

- платіжним дорученням № 358 на суму 260 000,00 грн. (Двісті шістдесят тисяч грн. 00 коп.),

- платіжним дорученням № 359 на суму 260 000,00 грн. (Двісті шістдесят тисяч грн. 00 коп.),

- платіжним дорученням № 360 на суму 260 000,00 грн. (Двісті шістдесят тисяч грн. 00 коп.),

- платіжним дорученням № 361 на суму 260 000,00 грн. (Двісті шістдесят тисяч грн. 00 коп.),

- платіжним дорученням № 362 на суму 260 000,00 грн. (Двісті шістдесят тисяч грн. 00 коп.),

- платіжним дорученням № 363 на суму 260 000,00 грн. (Двісті шістдесят тисяч грн. 00 коп.),

- платіжним дорученням № 364 на суму 260 000,00 грн. (Двісті шістдесят тисяч грн. 00 коп.),

- платіжним дорученням № 365 на суму 260 000,00 грн. (Двісті шістдесят тисяч грн. 00 коп.),

- платіжним дорученням № 366 на суму 260 000,00 грн. (Двісті шістдесят тисяч грн. 00 коп.),

- платіжним дорученням № 367 на суму 260 000,00 грн. (Двісті шістдесят тисяч грн. 00 коп.),

- платіжним дорученням № 368 на суму 260 000,00 грн. (Двісті шістдесят тисяч грн. 00 коп.),

- платіжним дорученням № 369 на суму 15 000,73 грн. (П'ятнадцять тисяч грн. 73 коп.).

2. Закрите акціонерне товариство «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ВЕГА»:

- згідно з банківською випискою з рахунку №26508001000438.980, відкритому у ПАТ «КБ «Український фінансовий світ» (МФО 377777), від 09.12.2009 р., платіжним дорученням № 49 на суму 2 000 000,00 грн. (Два мільйони грн. 00 коп.).

Внески до статутного капіталу у матеріальній формі не здійснювались. На дату звітності внески до Статутного капіталу здійснені у повному обсязі.

Станом на 31 грудня 2017 року розмір статутного капіталу:

- заявлений – 7 000 000,00 гривень;

- сплачений –7 000 000,00 гривень.

Таким чином, розмір зареєстрованого та сплаченого статутного капіталу Компанії станом на дату державної реєстрації чинного Статуту та станом на дату складання фінансової звітності відповідає чинним вимогам законодавства.

2.4. Відповідність резервного фонду установчим документам

Відповідно до п.7.9 статті 7 Статуту Компанія створює резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Формування резервного фонду здійснюється за рахунок щорічних відрахувань від чистого прибутку Компанії. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків суми чистого прибутку Компанії. Кошти резервного фонду розміщуються в порядку, визначеному НКЦПФР. Кошти резервного фонду використовуються для: - покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків; - відшкодування збитків ІСІ та НПФ у випадках, передбачених чинним законодавством.

Розмір відрахувань до резервного фонду станом на 31.12.2017 р. фактично склав *137 тис. грн.*

2.5. Допоміжна інформація

2.5.1. Дотримання вимог нормативно-правових актів

Компанія дотримується вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається компанією та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю, аудиторська перевірка не виявила.

2.5.2. Система внутрішнього контролю

В Компанії створена відповідна система внутрішнього аудиту (контролю), необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки. У 2017 році робота служби внутрішнього аудиту регулювалась наступними внутрішніми документами Компанії:

- Протоколом Загальних зборів учасників № 0301-1 від 03.01.2013 р. про призначення для виконання обов'язків окремої посадової особи, згідно Статуту Товариства, що проводить внутрішній аудит (контроль), підпорядковується Загальним Зборам Учасників Товариства та звітує перед ними;

- Положенням про службу внутрішнього аудиту, затвердженим загальними зборами учасників Компанії 27.06.2014 (протокол №2706-01)

Положення визначає порядок діяльності служби внутрішнього аудиту Компанії, його структуру, основні завдання, функції та порядок взаємодії з іншими підрозділами КУА.

У звітному періоді відділ внутрішнього аудиту підпорядковувався безпосередньо вищому органу управління - Загальним зборам учасників.

Функції служби внутрішнього аудиту визначаються частиною другою статті 15.1 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» та п.4.1. Положення про службу внутрішнього аудиту.

Відповідно до визначених функцій, на службу внутрішнього аудиту (контролю) Компанії покладаються такі завдання:

- сприяння розвитку системи внутрішнього контролю Компанії та операційних процедур;
- здійснення неупередженої та об'єктивної оцінки фінансової, операційної, інших систем і процедур контролю, оцінка та аналіз виконання посадовими особами і персоналом Компанії установчих документів, внутрішніх положень щодо проведення операцій в межах наданої НКЦПФР ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами);

- впровадження ефективної, достовірної та повної інформаційної системи управління для своєчасного виявлення та усунення недоліків і порушень у здійсненні фінансових операцій;

- надання на схвалення вищому органу управління Компанії, керівнику Компанії пропозицій з оцінки та управління ризиками;

- своєчасне виявлення порушень та недоліків в діяльності структурних підрозділів, опрацювання оптимальних рішень щодо їх ліквідації та усунення причин виникнення цих недоліків в процесі діяльності Компанії;

- виявлення в межах своїх повноважень вчинених і запобігання майбутнім порушенням у системі внутрішнього контролю, а також попередження випадків будь-яких ризиків у діяльності Компанії;

- оцінювання розмірів, напрямків та розподіл ризиків Компанії;

- виявлення сфер потенційних збитків для Компанії, сприятливих умов для шахрайства, зловживань і незаконного присвоєння коштів Компанії;

надання вищому органу управління Компанією, керівнику Компанії, висновків про результати проведеної перевірки і пропозицій щодо поліпшення діючої системи внутрішнього контролю не рідше ніж один раз на рік.

Рішенням Загальних зборів учасників від 16.02.2016 р. було призначено для виконання обов'язків окремої посадової особи, згідно Статуту Товариства, що проводить внутрішній аудит (контроль), підпорядковується Загальним Зборам Учасників Товариства та звітує перед ними Шевченко О.В. Внутрішнім аудитором 30.01.2018 року надано висновок за 2017 рік Загальним Зборам Учасників Товариства.

На нашу думку:

- процедури внутрішнього аудиту відповідають нормативно-правовим актам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку;

- процедури внутрішнього контролю та аудиту протягом 2017 року, які здійснює служба внутрішнього аудиту, в цілому відповідають Положенню про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку, затвердженого рішенням НКЦПФР від 19.07.2012 р. № 996 із змінами, внесеними згідно з Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку [№ 577 від 29.04.2014 р.](#)

2.5.3. Стан корпоративного управління

В товаристві існує розподіл повноважень органів управління, які визначені статутом та внутрішніми документами Компанії. Збори учасників відбуваються в порядку, який відповідає статутним документам та законодавству.

2.5.4. Щодо пов'язаних осіб

Ми отримали розуміння характеру та обсягу відносин з пов'язаними особами. Такий характер та обсяг не був визначальним (суттєвим). Ми не отримали докази того, що уся необхідна інформація про відносини з пов'язаними особами включена до приміток звітності. Однак така невідповідність ПБО не є визначальною (суттєвою). Пов'язаними особами Товариства є:

№ п/п	Найменування пов'язаної особи	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, ідентифікаційний код фізичної особи	Частка у статутному капіталі КУА
1	Власники ТОВ «КУА «ФІНЕК ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»		
1.1.	Насонов Євген Володимирович	2830808035	0,01%
1.2.	Приватна компанія з відповідальністю учасників в межах належних їм акцій РІАМІКС ЛІМІТЕД (RIAMIX LIMITED)	HE 235590	99,99%
2	Керівник ТОВ «КУА «ФІНЕК ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»		
2.1.	Акіндєєва Ірина Василівна	2102701542	-

-Ознак існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормативної діяльності в ході проведення аудиту не виявлено.

Ознак існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормативної діяльності в ході проведення аудиту не виявлено.

2.5.5. Щодо подій після дати балансу

Ми розглянули операції Товариства після 31 грудня 2017 року та провели опитування представника засновників Товариства щодо подій після вказаної дати.

В результаті цих процедур ми не знайшли нічого такого, що відноситься до подій та фактів, які б потребували коригування балансу та/або додаткового розкриття інформації.

2.5.6. Інформація про ступінь ризику КУА, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності КУА

Згідно Таблиці, значення пруденційних показників діяльності ТОВ «КУА «ФІНЕК ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2017 р. відповідають нормативам, встановленим Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженим Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. за № 1597.

№ з/п	Показник	Значення (критерії)	Нормативне значення
1	Розмір власних коштів	4200967,13	> 3 500 000,00
2	Норматив достатності власних коштів	56,26	> 0,5
3	Коефіцієнт покриття операційного ризику	88,59	> 0,5
4	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,99	> 0,5

На підставі проведеного аналізу результатів пруденційних показників діяльності КУА вважаємо, що ступень ризику є низьким.

2.6. Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва:	Товариство з обмеженою відповідальністю «М.Р.АУДИТ»
Код ЄДРПОУ	37569947
Місцезнаходження:	04071, м. Київ, вул. Нижній Вал 13/15
Реєстраційні дані:	ТОВ «М.Р.АУДИТ» зареєстроване Подільською районною у м.Києві Державною адміністрацією 22.02.2011 р.
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво № 4429 видане рішенням Аудиторської палати України від 31.03.2011 р. №229, продовжене рішенням від 25.02.2016 р. №322/3 до 25.02.2021 року
Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво № 4070 видане рішенням Аудиторської палати України від 24.04.2014 р. № 293/4.
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Свідоцтво П 000372 видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Строк дії Свідоцтва: з 24.02.2015 р. до 25.02.2021р.
Контактний телефон/факс	(044) 280-97-72/ (044)361-79-48
Реквізити та строк дії договору	Договір № 01/09-02-18 від 09.02.2018 р. на здійснення аудиторських послуг.
Дата початку та дата закінчення аудиту	Перевірка проводилась в період з 12.02.2018 р. по 26.02.2018 р.
Дата висновку	26.02.2018 р.
Директор Сертифікат аудитора серії А № 005158 виданий 29.03.02 р., чинний до 29.03.2021 р.	М.Ф.Муханова Підпис
Сертифікат аудитора – Серія “А” № 002801 виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 02 липня 1996 р. № 46, продовжено на підставі рішення Аудиторської палати України від 28 травня 2015 р. № 311/2 термін дії – до 02 липня 2020 р.	Єрмак М.В. Підпис

