

# ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку,  
Керівництву ТОВ «КУА «СВОП»,  
іншим зацікавленим особам*

## **ЗВІТ З АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СВОП» ЗА ФІНАНСОВИЙ РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ**

### *Думка*

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА «СВОП» - надалі - Товариство, що складається зі звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2017 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2017р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

### *Основа для думки*

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

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

## ***Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності***

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 Товариства 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

Цей розділ Звіту незалежного аудитора підготовлено відповідно 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 від 11.06.2013 р. №991 (із змінами).

### **Основні відомості про Товариство:**

**Повне найменування:** ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СВОП».

**Код ЄДРПОУ-** 32523934

### **Види діяльності за КВЕД-2010:**

- 66.30 Управління фондами;
- 66.11 Управління фінансовими ринками;
- 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

**Отримана ліцензія на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів:** Ліцензія на здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів видана рішенням НКЦПФР № 784 від 09.06.2015 р., строк дії ліцензії - з 02.07.2015 р. необмежений.

### **Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА:**

- Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Проектне інвестування» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 233296);
- Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Приватні інвестиції» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 233297);
- Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Імпульс Капітал» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300316);
- Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «APIC» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300150).

**Місцезнаходження товариства:** 03124, м. Київ, бул. Івана Лепсе, 8

### **Опис питань і висновки щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України**

Станом на 31.12.2017 р. діє редакція Статуту, що зареєстрована Солом'янською районною у м. Києві державною адміністрацією 20 березня 2015 року № 10731050017004384. Статутний капітал Товариства зареєстрований в сумі 7 000 000 (сім мільйонів) гривень. Згідно даним фінансової звітності станом на 31.12.2017 р. статутний капітал становить 7 000 тис. грн., власний капітал складає 10125 тис. грн.

Вимоги Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), які затверджені рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 р. № 1281 (із змінами, внесеними згідно з рішенням НКЦПФР № 1288 від 30.09.2014 р. та рішенням НКЦПФР № 11 від 12.01.2016 р.), щодо розміру статутного капіталу компанії з управління активами (не менше ніж 7 000 тис. грн.) виконуються.

Станом на 31.12.2017 р. власний капітал Товариства становив 10125 тис. грн. Вимоги 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)», затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 р. № 1281 (із змінами, внесеними згідно з рішенням НКЦПФР № 1288 від 30.09.2014 р. та рішенням НКЦПФР № 11 від 12.01.2016 р.) виконані.

### ***Опис питань і висновки щодо інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності***

Концептуальною основою для складання фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2017 р., є бухгалтерські політики що базуються на вимогах **Міжнародних стандартів фінансової звітності**. Датою переходу Товариства на облік та складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ є 1 січня 2013 року. Звітність складена за форматом у відповідності до вимог центральних органів виконавчої влади України щодо формату подання фінансової звітності за 2017 рік та на основі Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Під час перевірки змісту наданих бухгалтерських звітних форм, аудитором встановлено, що показники в них взаємозв'язані і тотожні між собою, відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності 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, чинне протягом періоду перевірки.

Аудитом фінансової звітності Товариства та інформації щодо фінансових показників діяльності осіб, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) за рік що минув, встановлено:

Сальдові залишки по ф. № 1 «Баланс» (звіт про фінансовий стан) станом на 01.01.2017 р. відповідають балансовим залишкам станом на 31.12.2016 р., які підтверджені в аудиторському висновку від 27 лютого 2017 року.

Класифікація, оцінка активів та їх рух відображені в Балансі (звіті про фінансовий стан) у відповідності із міжнародними стандартами фінансової звітності.

### ***Розкриття інформації за видами активів***

#### ***Необоротні активи***

Облік основних засобів здійснюється у відповідності до МСБО 16 «Основні засоби». Основні засоби визнаються в балансі за собівартістю з урахуванням всіх витрат на придбання. Нарахування амортизації основних засобів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу, який не змінювався протягом звітного періоду. Переоцінка основних засобів не проводилася.

Первинний облік основних засобів відповідає бухгалтерському обліку і достовірно відображений в фінансовій звітності.

Первісна вартість основних засобів станом на 31.12.2017 р. становить 34 тис. грн., знос – 34 тис. грн., відповідно залишкова вартість станом на 31.12.2017 р. становить 0 тис. грн. Всі основні засоби оприбутковані, введені в експлуатацію, що підтверджено інвентаризацією, проведеною згідно чинного законодавства.



Облік та розкриття інформації про фінансові активи здійснюється у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Фінансові інвестиції Товариства відображаються в обліку за справедливою вартістю. Вартість довгострокових фінансових інвестицій станом на 31.12.2017 р. становить 9763 тис. грн. (в т.ч. вартість акцій вітчизняного емітента - 2394 тис. грн., вартість інвестиційних сертифікатів пайового венчурного фонду - 1347 тис. грн., вартість частки в статутному капіталі вітчизняних підприємств - 6022 тис. грн.), яка зменшилася порівняно із початком року на 166 тис. грн.

#### ***Оборотні активи***

У складі оборотних активів Товариства за даними фінансової звітності станом на 31.12.2017 р. обліковуються: дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги в сумі 327 тис. грн., яка збільшилася порівняно із початком року на 197 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 48 тис. грн., яка збільшилась з початку року на 48 тис. грн. та грошові кошти на рахунках у банку в сумі 3 тис. грн., що менше залишку на початок року на 71 тис. грн.

Облік та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Безнадійної дебіторської заборгованості аудитом не виявлено.

Ведення касових операцій в Товаристві здійснюється у відповідності із вимогами Положення «Про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою НБУ № 637 від 15.12.2004 р. (із змінами та доповненнями).

Банківські операції здійснюються у відповідності із вимогами Інструкції «Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої постановою НБУ № 22 від 21.01.2004 р. (із змінами та доповненнями).

#### ***Розкриття інформації про зобов'язання***

Станом на 31.12.2017 р. в Товаристві обліковуються поточні зобов'язання і забезпечення на загальну суму 16 тис. грн., в т.ч. поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги у розмірі 11 тис. грн., що більше залишку на початок року на 10 тис. грн. та поточні забезпечення (резерв на оплату відпусток) у розмірі 5 тис. грн., які зменшилися порівняно із початком року на 3 тис. грн.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства здійснювалися відповідно до МСБО 1 «Подання фінансових звітів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Простроченої заборгованості не виявлено.

#### ***Розкриття інформації про власний капітал***

Власний капітал на 31.12.17 р. складає 10125 тис. грн. Розмір власного капіталу відповідає вимогам ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку, які затверджені рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 р. № 1281 (із змінами, внесеними згідно з рішенням НКЦПФР № 1288 від 30.09.2014 р. та рішенням НКЦПФР № 11 від 12.01.2016 р.).

Складові власного капіталу Товариства станом на 31.12.2017 р. :

Зареєстрований (пайовий) капітал: 7 000 тис. грн.

Резервний капітал: 23 тис. грн.

Нерозподілений прибуток: 3 102 тис. грн.

### ***Розкриття інформації про фінансові результати діяльності***

За даними обліку протягом звітного періоду Товариство отримало дохід від надання послуг з управління активами корпоративного інвестиційного фонду у розмірі 180 тис. грн., дохід від надання послуг управління активами пайових інвестиційних фондів в сумі 53 тис. грн., інші доходи від продажу фінансових інвестицій склали 166 тис. грн.

Станом на 31.12.2017 р. собівартість послуг з управління активами складала 55 тис. грн., адміністративні витрати склали 173 тис. грн., собівартість реалізованих фінансових інвестицій склали 166 тис. грн.

Сукупний дохід за період, що закінчився 31.12.2017 р., склав 5 тис. грн. (за попередній звітний рік Товариство отримало збиток в сумі 11 тис. грн.). Прибуток був отриманий за рахунок зменшення адміністративних витрат за 2017р.

### ***Відповідність резервного фонду установчим документам***

Станом на 31.12.2017 р. в Товаристві сформований резервний капітал в сумі 23 тис. грн., що складає 0,3285% від розміру статутного капіталу. Товариство не мало можливості сформувати резервний капітал в повному розмірі (відповідно до статуту 25%) у зв'язку із відсутністю джерела формування. За підсумками 2017 року Товариство має перозподілений прибуток та планує подальше збільшення розміру резервного капіталу.

**На нашу думку, розкриття інформації щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань за період з 01.01.2017 р. по 31.12.2017 р. подано у фінансовій звітності достовірно та повно, відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.**

### ***Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор, щодо формування та сплати статутного капіталу***

ТОВ «КУА «СВОП» зареєстроване Солом'янською районною у м. Києві державною адміністрацією 03 червня 2005 р. реєстраційний номер № 1 073 105 0002 004384, ЄДРПОУ 32523934, шляхом перетворення з Приватного підприємства «СВОП» на підставі рішення Учасника (протокол № 1 від 27 травня 2005 р.).

На момент створення Товариства Статутний капітал був затверджений у розмірі 3 317 500 (Три мільйони триста сімнадцять тисяч) гривень.

Учасник Товариства Леонов Дмитро Анатолійович, ідентифікаційний № 2498310130, частка якого дорівнювала 100 %, сплатив свою частку у статутному капіталі своєчасно, в повному обсязі.

Станом на 31.12.2017 р. статутний капітал Товариства складає 7 000 тис. грн. (станом на 31.12.2016 р. діє редакція Статуту, яка затверджена Загальними зборами учасників, які відбулися 16.03.2015 р. (Протокол №3/1 від 16.03.2015 р.), та зареєстрована Солом'янською районною у м. Києві державною адміністрацією 20 березня 2015 року № 10731050017004384) та розподіляється серед учасників наступним чином:

Частка учасника Леонова Дмитра Анатолійовича (ідентифікаційний № 2498310130) становить 6 999,3 тис. грн., що складає 99,99% статутного капіталу Товариства.

Частка учасника ПрАТ «Юридична компанія «АРСЕНАЛ (ЄДРПОУ 23710974) становить 0,7 тис. грн., що складає 0,01% статутного капіталу Товариства.

Учасниками Товариства статутний капітал сформований грошовими коштами у відповідності до вимог чинного законодавства та затвердженими статутними документами.

На нашу думку статутний капітал Товариства сформовано грошовими коштами на 100 відсотків у відповідності із вимогами чинного законодавства та затвердженими документами. Кожний з Учасників сплатив внески своєчасно.

***Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор, щодо відповідності резервного фонду установчим документам***

Створення резервного фонду у Товаристві передбачено п.7.8 ст. 7 Статуту Товариства, в якому зазначено, що резервний фонд створюється у розмірі 25% статутного капіталу, розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку, вимоги щодо розміру та зберігання резервного фонду Товариства визначаються нормативно-правовими актами НКЦПФР. Станом на 31.12.2017 р. розмір відрахувань до резервного фонду Товариства складає 23 тис. грн.

***Інформація про дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів***

Складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів, регулюється рішенням НКЦПФР № 1343 від 02.10.2012 р. «Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» (із змінами) та рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» (із змінами).

Нами не виявлено невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією про діяльність Товариства, що розкривається та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

***Інформація про наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки***

Під час планування і виконання аудиторських процедур ми провели ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства для визначення їх впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства шляхом розгляду заходів внутрішнього контролю, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства, відповідно, ми не помітили суттєвих проблем, пов'язаних з ідентифікацією та оцінкою ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства, які потребують розкриття в даному аудиторському висновку.

Внутрішній аудит здійснюється згідно з Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженого протоколом Загальних Зборів Учасників Товариства № 12/2 від 25.12.2012 р. (із змінами, затвердженими протоколом Загальних Зборів Учасників Товариства № 06/4 від 27.06.2014 р.), розробленим у відповідності із вимогами рішення НКЦПФР № 996 від 19.07.2012 р. «Про затвердження Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах, що здійснюють професійну діяльність на фондовому ринку» (із змінами).

На нашу думку, процедури внутрішнього аудиту відповідають нормативно-правовим актам НКЦПФР.

***Інформація про стан корпоративного управління відповідно до Законодавства України***

Під час планування і виконання аудиторських процедур ми провели оцінку стану корпоративного управління для висловлення думки щодо його впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства, а не з метою висловлення думки щодо



відповідності стану корпоративного управління Товариства вимогам чинного законодавства України.

Вищим органом Товариства є Збори учасників, які правомочні приймати рішення з будь-яких питань діяльності Товариства. Такі повноваження, як визначення основних напрямів діяльності Товариства, внесення змін до Статуту, обрання та відкликання Генерального директора, ревізора, створення контрольних органів, затвердження річних результатів діяльності Товариства та порядку розподілу його прибутку, вирішення питань щодо придбання частки учасника, виключення учасника з Товариства, рішення про припинення діяльності належать до виключної компетенції Зборів учасників.

Керівництво поточною діяльністю Товариства наразі здійснює Генеральний директор Товариства, до компетенції якого належить (але не виключно) організація оперативного виконання рішень загальних зборів учасників, організація поточної діяльності Товариства згідно з предметом діяльності та вимогами Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами та інші питання.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства та за діяльністю Генерального директора здійснюється Ревізором. В порядку, встановленому Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, в Товаристві призначена посадова особа для проведення внутрішнього аудиту.

Ми не помітили нічого суттєвого, що могло б змусити нас вважати, що твердження управлінського персоналу Товариства щодо відповідності стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту, у всіх суттєвих аспектах, не відповідає вимогам чинного законодавства.

На нашу думку, стан корпоративного управління відповідає вимогам чинного законодавства України.

### ***Допоміжна інформація***

#### ***Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності***

Пов'язаними особами Товариства станом на 31.12.2017 р. є його учасники (Леонов Дмитро Анатолійович (ідентифікаційний № 2498310130) та ПрАТ «Юридична компанія «АРСЕНАЛ (ЄДРПОУ 23710974)), керівник Товариства, юридичні особи, корпоративні права яких обліковуються в Товаристві (ТОВ «КУА «Ай К'ю - Технолоджі» (ЄДРПОУ 32658026) та ТОВ «Джі Ес Сі – Інформ» (ЄДРПОУ 31565088)).

Ми отримали розуміння характеру та обсягу відносин з пов'язаними особами. Такий характер та обсяг не був суттєвим. Ми не отримали доказів, що уся необхідна інформація про відносини з пов'язаними особами включена до приміток звітності.

Діяльність Товариства не має ознак взаємовідносин з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності.

#### ***Інформація про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан***

Після дати балансу жодних значних подій, які могли б вплинути на здатність Товариства продовжувати свою безперервну діяльність, або таких, що вимагали б коригування оцінки балансової вартості показників звітності, не сталося.

#### ***Інформація про ступінь ризику Товариства, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності Товариства***

Пруденційні показники професійної діяльності на фондовому ринку, що розраховуються згідно з Положенням та вимогами до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597, що застосовуються до Товариства наведені в таблиці:



Показники	Формула розрахунку	Нормативне значення	Значення на 31.12.2017р.
Показник мінімального розміру власних коштів	K1 - ВИЛУЧЕННЯ + K2	$\geq 3,5$ млн. грн.	4,104 млн. грн.
Норматив достатності власних коштів	Власні кошти / 0,25 x Фіксовані накладні витрати	$\geq 0,5$	72,4193
Коефіцієнт покриття операційного ризику	Власні кошти / Величина оперативного ризику	$\geq 0,5$	118,7684
Коефіцієнт фінансової стійкості	Власний капітал / Активи	$\geq 0,5$	0,9985

Власні кошти є коштами, які Товариство може використовувати на покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні нею професійної діяльності на фондовому ринку. Мінімальний розмір власних коштів Товариства повинен становити не менше 50 відсотків від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для зазначеного виду професійної діяльності на фондовому ринку. Показник розміру власних коштів станом на 31.12.2017 року значно перевищує мінімальне нормативне значення, що характеризує достатність коштів для покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків.

Норматив достатності власних коштів є показником, що відображає здатність Товариства утримувати власні кошти в розмірі, достатньому для покриття її фіксованих накладних витрат протягом 3 місяців, навіть за умови відсутності доходів протягом цього часу. Норматив достатності власних коштів розраховується як відношення розміру власних коштів до величини, що становить 25 % від фіксованих накладних витрат установи за попередній фінансовий рік. Станом на 31.12.2017 року значення цього коефіцієнту суттєво перевищує нормативне значення, що свідчить про достатність власних коштів для покриття фіксованих накладних витрат.

Коефіцієнт покриття операційного ризику відображає здатність Товариства забезпечувати покриття своїх операційних ризиків власними коштами на рівні 15% від її середньорічного позитивного нетто-доходу за 3 попередні фінансові роки. Станом на 31.12.2017 року значення цього коефіцієнту суттєво перевищує нормативне значення, що свідчить про достатність власних коштів для покриття фіксованих накладних витрат.

Коефіцієнт фінансової стійкості відображає питому вагу власного капіталу у загальній вартості засобів, що використовуються Товариством у його діяльності, та характеризує фінансову стійкість, а також незалежність від зовнішніх джерел фінансування. Станом на 31.12.2017 року значення цього коефіцієнту більше нормативного значення, що свідчить про фінансову стійкість та незалежність від залучених коштів.

Відповідно до проаналізованих показників можна зробити висновок, що ступінь ризику Товариства – низький.

#### ***Інша фінансова інформація відповідно до законів та нормативно-правових актів України***

Вартість чистих активів Товариства в сумі 10 125 тис. грн. що більше розміру зареєстрованого статутного капіталу, який складає 7 000 тис. грн.

Нами не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається та подається до Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, про результати діяльності Товариства.

Товариство в ході своєї діяльності дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

**Основні відомості про аудиторську фірму**

**Повна назва:** Товариство з обмеженою відповідальністю «Емкон-Аудит»;

**Код ЄДРПОУ:** 37153128;

**Свідоцтво АПУ** про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4374, виданого на підставі рішення Аудиторської палати України від 23.09.2010 року № 220/3; дійсне до 23.09.2015 року, термін чинності свідоцтва продовжено рішенням АПУ № 313/3 від 30.07.2015 р. до 30.07.2020 року;

**Свідоцтво НКЦПФР** про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів від 21.02.2018р., серія та номер Свідоцтва: **П 000429**, строк дії Свідоцтва: з 21.02.2018р. по 30.07.2018р.;

**Аудитор, що проводив аудит** - Сороколат Н.Г. (Сертифікат від 29.04.2010р. №006683 виданий Аудиторською палатою України рішенням Аудиторської палати України №214/3 від 29.04.2010 р.; дію сертифіката продовжено рішенням АПУ №309/2 від 26.03.2015 термін чинності до 29.04.2020 р.)

**Місцезнаходження:** 02068, м. Київ, вул. Анни Ахматової, 23, кв. 96;

**Адреса для листування:** 04080, м. Київ, вул. Кирилівська, 40, корпус «Р», офіс 302; тел./факс 379-16-74.

**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:**

Договір № 26218-7 від 26.02.2018 року.

Початок проведення аудиту - 26.02.2018 року, закінчення - 27.03.2018 року.

Сертифікований аудитор » \_\_\_\_\_ Сороколат Н.Г.  
(Сертифікат від 29.04.2010р. №006683 виданий Аудиторською палатою України рішенням Аудиторської палати України №214/3 від 29.04.2010 р.; дію сертифіката продовжено рішенням АПУ №309/2 від 26.03.2015 термін чинності до 29.04.2020 р.)

Директор ТОВ «Емкон-Аудит» \_\_\_\_\_ Сороколат Н.Г.  
(Сертифікат від 29.04.2010р. №006683 виданий Аудиторською палатою України рішенням Аудиторської палати України №214/3 від 29.04.2010 р.; дію сертифіката продовжено рішенням АПУ №309/2 від 26.03.2015 термін чинності до 29.04.2020 р.)

**Дата складання Звіту незалежного аудитора**

**«27» березня 2018 року**