



АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ДІГРЕШН ГРУП"

вул. Березнева, 10, м. Київ
02160, Україна
адреса для листування:
вул. Народного ополчення, 26а, м. Київ
03151, Україна
тел./факс: (044) 249-08-61
www.deggroup-audit.com

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДМ КАПІТАЛ»

станом на 31 грудня 2018 року

2019

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Власникам та керівництву ТОВ «КУА «ДМ КАПІТАЛ»
Національній Комісії з цінних паперів та фондового ринку*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДМ КАПІТАЛ» (надалі Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2018 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою та 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 2018 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. В ході проведення аудиту фінансової звітності ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності 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, 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 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.

- 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 значні 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Відповідно до вимог, встановлених частиною третьою статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (Закон 2258) аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію.

Інформація про узгодженість звіту про управління (консолідованого звіту про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер:

Відповідно до критеріїв, встановлених ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (надалі Закон), Товариство віднесено до мікропідприємств. Законом встановлено, що від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства.

Інформація про суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності:

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.4 у фінансовій звітності, яка зазначає, що фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Аудиторами не виявлено подій або умов, які вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Інша інформація, яка щонайменше має наводитись в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту згідно Закону 2258, наведена в інших параграфах цього звіту незалежного аудитора.

Відповідно до вимог, встановлених рішенням Комісії від 11.06.2013 р. № 991 «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 компаній з управління активами», наводимо наступну інформацію.

Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

Вступний параграф

Основні відомості про Товариство

Повне найменування:

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДМ КАПІТАЛ»;

Скорочене найменування: ТОВ «КУА «ДМ КАПІТАЛ»;

Код за ЄДРПОУ: 38129688;

Вид діяльності за КВЕД:

66.30 Управління фондами;

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;

70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування.

Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів:

№ 436, 28.05.2012 р., строк дії ліцензії необмежений.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства:

ПАТ "ЗНВКІФ "ПРАЙВЕТ ЕКВІТІ" (37819294);

ПАТ "ЗНВКІФ "РЕНЕСАНС" (37560017);

ПАТ "ЗНВКІФ "СТАРТАП" (38866104);

ПАТ "ЗНВКІФ "ХАННЕР-СХІД" (34350285);

АТ ЗНВКІФ "ЕКО КАПІТАЛ" (40884976).

Перелік недержавних пенсійних фондів, активи яких перебувають в управлінні Товариства:

НПФ "ПЕНСІЙНИЙ КАПІТАЛ" (33060150);

ВНПФ "ІНІЦІАТИВА"(35464353).

Перелік страхових компаній, активи яких перебувають в управлінні Товариства:

ПРАТ "СК "ФОРТЕ ЛАЙФ" (33940722);

ПРАТ "СК "КЛАСІК СТРАХУВАННЯ ЖИТТЯ" (33783296).

Місцезнаходження: 01054, вул. Дмитрівська, будинок № 46 А, офіс 201, м. Київ, 01054, Україна.

Опис аудиторської перевірки

В ході аудиту було досліджено облікову політику Товариства. Облікова політика встановлена відповідно до вимог МСФЗ/МСБО виданих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Стислий виклад облікової політики Товариства розкрито в Примітці 3. Протягом періоду перевірки змін облікової політики не було. Фактів змін протягом 2018 року залишків у балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 01.01.2018р. не виявлено.

Розділ «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Статутний капітал Товариства за даними фінансової звітності на 31 грудня 2018 року становить 8 000 000,00 (вісім мільйонів) гривень і розмір статутного капіталу, наведеного в Статуті Товариства, також становить 8 000 000,00 (вісім мільйонів) гривень.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам підтверджується первинними документами, регістрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності, Статутом Товариства.

Розмір статутного капіталу Товариства, як компанії з управління активами, повинен становити суму не менше ніж 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень (п.2 ст.63 ЗУ «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 № 5080-VI) та сплачену грошовими коштами (п.3 глави 1 розділу II Рішення НКЦПФП від 23.07.2013 року № 1281 «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)» далі Ліцензійних умов).

На думку аудиторів, розмір статутного капіталу Товариства, за даними фінансової звітності за 2018 рік, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам чинного законодавства України у сфері регулювання ринку цінних паперів, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2018 року складається із статутного капіталу, резервного капіталу та нерозподіленого прибутку.

Загальний розмір власного капіталу Товариства на 31 грудня 2018 року складає 8 038 тис. грн., в т.ч.: статутний капітал – 8 000 тис. грн., резервний – 30 тис. грн., нерозподілений прибуток – 8 тис. грн.

Товариство, як Компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не менше ніж 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень (п.12 глави 3 розділу II Ліцензійних умов).

На думку аудиторів, розмір власного капіталу Товариства, за даними фінансової звітності за 2018 рік, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам чинного законодавства України у сфері регулювання ринку цінних паперів, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Формування та сплата статутного капіталу

Товариство створено згідно із нормами Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України та з Законом України «Про господарські товариства». Протоколом №1 установчих зборів засновників від 01.03.2012 року засновником – громадянином України Палієнком Д.О. прийнято рішення про створення Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДМ КАПІТАЛ» та визначено Статутний капітал в розмірі 1 000 (одна тисяча) гривень, що формується виключно грошовими коштами.

Внесок до статутного капіталу зроблено Палієнком Д.О. 17.04.2012 року через АТ Банк «Контракт», МФО 322465 згідно пл. доручення № 1 в сумі 1 000 (одна тисяча) гривень.

Протоколом № 2 загальних зборів учасників Товариства від 17.04.2012р. прийнято рішення про перерозподіл часток учасників в складі статутного капіталу. Учасник Палієнко Д.О. вирішив продати частину своєї частки розміром 20%, що в грошовому еквіваленті становить 200 (двісті) гривень на користь Товариства з обмеженою відповідальністю «Волиньбіоресурс». Вирішено також збільшити розмір статутного капіталу до 8 000 000 (восьми мільйонів) гривень з метою здійснення професійної діяльності на фондовому ринку за рахунок додаткових грошових внесків ТОВ «Волиньбіоресурс».

Станом на 31.12.2012 розміри часток у статутному капіталі Товариства розподілились відповідно наступним чином:

Фізична особа – Палієнко Д.О – володів часткою у розмірі 800 (вісімсот) гривень, що

становить 0,01% статутного капіталу Товариства;

ТОВ «Волиньбіоресурс» володіло часткою в сумі 7 999 200 (сім мільйонів дев'ятсот дев'яносто дев'ять тисяч двісті) гривень, або 99,99% статутного капіталу.

ТОВ «Волиньбіоресурс» сплатило свою частку в розмірі 7 999 200 (сім мільйонів дев'ятсот дев'яносто дев'ять тисяч двісті) гривень грошовими коштами, згідно з платіжним дорученням № 2 від 20.04.2012 року через банк АТ «Контракт», МФО 322465.

Протоколом №10 від 01.04.2014 року загальних зборів учасників прийнято рішення: ТОВ «Волиньбіоресурс» виходить зі складу учасників та відступає належну йому частку у статутному капіталі Товариства в сумі 7 999 200 (сім мільйонів дев'ятсот дев'яносто дев'ять тисяч двісті) гривень, або 99,99% на користь самого Товариства за номінальною вартістю.

Згідно Угоди взаємозаліку заборгованостей № ВЗ-280514/01 від 28.05.2014 року ТОВ КУА «ДМ Капітал» та ТОВ «Волиньбіоресурс» домовились здійснити зарахування зустрічних вимог за такими угодами: Договір № 01/04 від 02.04.2014 року купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ «Волиньбіоресурс», згідно з яким ТОВ «Волиньбіоресурс» зобов'язана сплатити ТОВ КУА «ДМ Капітал» суму в розмірі 7 919 200 (сім мільйонів дев'ятсот дев'ятнадцять тисяч двісті) гривень та Договір № 02/04 від 01.04.2014 року купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ КУА «ДМ Капітал», згідно з яким ТОВ КУА «ДМ Капітал» зобов'язана сплатити ТОВ «Волиньбіоресурс» суму в розмірі 7 999 200 (сім мільйонів дев'ятсот дев'яносто дев'ять тисяч двісті) гривень.

Таким чином розмір статутного капіталу ТОВ КУА «ДМ Капітал» не змінився і становив 8 000 000 (вісім мільйонів) гривень.

Протоколом № 13 від 02.06.2015 року загальними зборами учасників було прийнято рішення про вхід до складу учасників Товариства ПАТ «СК «СТАНДАРТ РЕ», що володіє часткою у статутному капіталі у розмірі 99,99%, що становить 7 999 200 (сім мільйонів дев'ятсот дев'яносто дев'ять тисяч двісті) гривень. Статут Товариства з новим учасником було зареєстровано 09.06.2015 року за № 10701050008046497.

Частка була придбана згідно договору купівлі-продажу частки в статутному капіталі № 02/06-1 від 02.06.2015 року. Підтвердженням сплати частки ПАТ «СК «СТАНДАРТ РЕ» у розмірі 7 999 200 (сім мільйонів дев'ятсот дев'яносто дев'ять тисяч двісті) гривень є виписка з банківського рахунку № 2650700012489 ТББВ «Центральне» ПАТ КБ «Контракт», МФО 322465 за 22.06.2015 року.

Протоколом № 14 від 09.10.2015 року загальними зборами учасників були внесені зміни до статуту товариства, що були зареєстровані 15.10.2015 року №10701050013046497.

Таким чином, станом на 31.12.2015 року статутний капітал товариства був сплачений повністю грошовими коштами учасників товариства та складав 8 000 000 (вісім мільйонів) гривень.

Протоколом № 15 від 31.10.2016 року загальними зборами учасників було прийнято рішення погодити відчуження частки 99,99% статутного капіталу Товариства, що становить 7 999 200 (сім мільйонів дев'ятсот дев'яносто дев'ять тисяч двісті) гривень 00 копійок, яка належить ПАТ «СК «СТАНДАРТ РЕ», на користь Громадянки України Кулешіної Оксани Олексіївни шляхом укладання договору купівлі-продажу частки у Статутному капіталі Товариства.

Протоколом № 15 від 31.10.2016 року загальними зборами учасників було прийнято рішення погодити відчуження частки 0,01% статутного капіталу Товариства, що становить 800 (вісімсот) гривень 00 копійок, яка належить Громадянину України Палієнку Дмитру Олександровичу на користь Громадянки України Кулешіної Оксани Олексіївни шляхом укладання договору купівлі-продажу частки у Статутному капіталі Товариства.

Протоколом № 15 від 31.10.2016 року загальними зборами учасників були внесені зміни до статуту товариства, що були зареєстровані 02.11.2016 року Державна реєстрація змін до установчих документів юридичної особи № 354681957883.

Станом на 31.12.2017 року учасником, що володіє 100 % статутного капіталу Товариства є

Кулешина Оксана Олексіївна, ідентифікаційний номер 2707410885.

Статутний капітал Товариства, після збільшення, склав 8 000 000,00 грн. та був сформований виключно грошовими коштами в повному обсязі.

Станом на 31 грудня 2018 року ніяких інших змін в статутному капіталі не відбувалось.

На думку аудиторів, статутний капітал Товариства станом на 31 грудня 2018 року сформований та сплачений учасниками повністю у встановлені законодавством України терміни, виключно грошовими коштами, що достовірно, в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства у сфері регулювання ринку цінних паперів.

Відповідність резервного фонду установчим документам

Згідно Статуту Товариства створюється резервний фонд (капітал) у розмірі 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань становить 5% суми чистого прибутку.

Станом на 31.12.2018 року резервний фонд складав 30 тис. грн.

Резервний фонд формується Товариством та зберігається на окремому депозитному банківському рахунку відповідно до вимог п.3 розділу 6 Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 06.08.2013 р. № 1414.

В 2018 році кошти резервного фонду Товариством не використовувалися.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток

Активи

Основні засоби

Товариство станом на 31 грудня 2018 року має власні основні засоби первісною вартістю 66 тис. грн., сума зносу складає 66 тис. грн. Балансова вартість основних засобів складає 0 тис. грн.. Основних засобів була придбана в минулих роках та повністю замартизовані. Основні засоби, які обліковуються Товариством, достовірно оцінені і відповідають критеріям визнання за МСФЗ.

Методом нарахування амортизації основних засобів в Товаристві прийнято прямолінійний метод, що відповідає вимогам МСФЗ. Протягом 2018 року метод визначення зносу в Товаристві не змінювався і відповідає обраній Товариством обліковій політиці.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2018 року у Товаристві обліковується дебіторська заборгованість у сумі 7 731 тис. Структура дебіторської заборгованості наведена в таблиці 1.

Таблиця 1

| Дебіторська заборгованість | Сума, тис. грн. |
|---|------------------------|
| Торговельна дебіторська заборгованість (заборгованість за управління активами фондів) | 126 |
| Інша дебіторська заборгованість (за розрахунками із внутрішніх розрахунків) | 13 |

| | |
|---|--------------|
| Торговельна дебіторська заборгованість (заборгованість за реалізовані цінні папери-облігації) | 7 350 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 242 |
| Резерв під очікувані кредитні збитки | (449) |
| Чиста вартість дебіторської заборгованості | 7 731 |

Дебіторська заборгованість класифікується як торговельна дебіторська заборгованість (що виникає за реалізовані, під час здійснення звичайної господарської діяльності, товари і послуги) і не торговельна (інша) дебіторська заборгованість. Первинне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю переданих активів.

У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється і відображається за чистою вартістю реалізації.

Для відображення безнадійної дебіторської заборгованості в Товаристві створюється резерв сумнівних боргів.

Резерв сумнівних боргів нараховується за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Склад та величина дебіторської заборгованості визначено достовірно. Резерв сумнівних боргів Товариство не нараховувало, так як у Товариства відсутня безнадійна дебіторська заборгованість.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Товариства в національній валюті на 31 грудня 2018 року у сумі 321 тис. грн. знаходиться на рахунках в банках.

Відображення грошових коштів здійснено відповідно до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Зміни активів, які відбулися порівняно з попереднім періодом відображені в таблиці 2.

Таблиця 2

| Актив | Сума активу станом на 01.01.18, тис. грн. | Сума активу станом на 31.12.18, тис. грн. | Зміна активу порівняно з попереднім періодом, тис. грн. | Причина зміни |
|----------------------------------|---|---|---|--|
| Необоротні активи, в т.ч. | 1 | 0 | -1 | |
| Основні засоби | 1 | 0 | -1 | Основних засобів повністю замартизовано |
| Оборотні активи, в т.ч. | 8 698 | 8 052 | -646 | |
| Дебіторська заборгованість | 7 737 | 7 731 | -1 | Зменшення поточної заборгова-ності за надані послуги |
| Поточні фінансові інвестиції | 809 | - | -809 | Погашення ОБГЗ |
| Грошові кошти | 151 | 321 | +170 | Збільшення залишків |

| | | | | |
|--|--|--|--|-------------------------------------|
| | | | | грошових коштів на рахунках в банку |
|--|--|--|--|-------------------------------------|

Станом на 31.12.2018 р. загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2018 року зменшились, а саме на суму 647 тис. грн., відповідно складають 8 052 тис. грн.

Зменшення активів відбулося, в основному, за рахунок зменшення поточних фінансових інвестицій.

На думку аудиторів, інформація щодо визнання, класифікації та оцінки активів Товариства подана у фінансовій звітності достовірно та повно, та в усіх суттєвих аспектах відповідає чинному законодавству та вимогам застосованих МСФЗ, які чинні в Україні.

Зобов'язання та чистий прибуток

Зобов'язання

Довгострокових зобов'язань Товариство не обліковує.

Станом на 31 грудня 2018 року в Товаристві обліковуються поточні зобов'язання у загальній сумі 14 тис. грн., що становить лише 0,17 % від валюти балансу. Зобов'язання складаються з кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги в сумі 2 тис. грн., заборгованості з податку на прибуток в сумі 2 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2018 року в Товаристві обліковуються поточні забезпечення в сумі 10 тис. грн., а саме забезпечення (резерв) на виплату відпусток та забезпечення інших виплат і платежів.

Зміни зобов'язань, які відбулися порівняно з попереднім періодом відображені в таблиці 3.

Таблиця 3

| Зобов'язання | Сума зобов'язання станом на 01.01.18, тис. грн. | Сума зобов'язання станом на 31.12.18, тис. грн. | Зміна зобов'язання порівняно з попереднім періодом, тис. грн. | Причина зміни |
|--|--|--|--|--|
| Поточні зобов'язання забезпечення в т.ч. | 172 | 14 | -158 | |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 26 | 2 | -24 | Виконання зобов'язань по договору |
| Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом | 100 | 2 | -80 | Сплата податків до бюджету |
| Поточні забезпечення | 46 | 10 | -36 | Нарахування резерву на виплату відпусток та інших виплат і платежів. |

На думку аудиторів, інформація щодо визнання, класифікації та оцінки зобов'язань Товариства подана у фінансовій звітності достовірно та повно і в усіх суттєвих аспектах відповідає чинному законодавству та вимогам застосованих МСФЗ, які чинні в Україні.

Прибуток

Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Товариства є прибуток. Прибутком Товариства, після покриття операційних та інших витрат, перерахування податків до державного бюджету та сплати інших обов'язкових відрахувань, згідно з чинним законодавством самостійно розпоряджається Товариство в особі Загальних зборів учасників та уповноважених ними органів.

Відповідно до статуту Товариства частина чистого прибутку від діяльності Товариства може розподілятися між учасниками пропорційно їх часткам у майні Товариства чи в іншому співвідношенні в порядку і на умовах, передбачених Загальними зборами учасників. Станом на дату цього висновку, за підсумками роботи за 2018 рік частина чистого прибутку від діяльності Товариства не розподілялась між учасниками, дивіденди не нараховувались і не виплачувались.

За результатами господарської діяльності протягом 2018 року Товариство отримало прибуток у сумі 8 тис. грн..

Фактори, які вплинули на розмір чистого прибутку

Аналіз фінансових результатів Товариства за 2018 рік порівняно з аналогічним періодом попереднього року свідчить про те, що основними факторами, які вплинули на розмір чистого прибутку, а саме його зменшення на 450 тис. грн., є збільшення адміністративних витрат.

Дотримання вимог нормативно – правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів

Метою виконання аудиторських процедур щодо дотримання Товариством вимог нормативно – правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо:

- порядку складання та розкриття інформації компанією з управління активами, що підлягала аудиту, та іншої інформації у складі річного звіту Товариства, яка складається згідно вимог «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» затверджено Рішенням НКЦПФР від 2 жовтня 2012 р. N 1343 зареєстровано в Міністерстві юстиції України 19 жовтня 2012 р. N 1764/22076 (надалі Положення № 1343).

Ми виконали належні процедури з виявлення фактів недотримання Товариством вимог розділу II Положення № 1343 відносно порядку, строків подання та складу інформації щодо фінансового стану Товариства до НКЦПФР за 2018 рік, як передбачено МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

За результатами виконаних процедур перевірки дотримання Товариством вимог нормативно – правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів можна зробити висновок:

Товариство дотримується вимог нормативно – правових актів Комісії відносно порядку, строків подання та складу інформації при наданні інформації у складі річного звіту Товариством за 2018 рік, що подається до Комісії разом з фінансовою звітністю, і яка

складається згідно вимог «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» затверджено Рішенням НКЦПФР від 2 жовтня 2012 р. N 1343.

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

Служба внутрішнього аудиту, за Статутом Товариства, - це визначена окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка призначається за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту Товариства, в особі внутрішнього аудитора – Босюк Альона Вікторівна, створена та протягом 2018 року діяла на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженого рішенням Загальних Зборів Учасників Товариства (протокол №01-11/16 від 01.11.2016 р.)

За результатами виконаних процедур перевірки стану внутрішнього аудиту (контролю) Товариства відповідно до «Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку» (надалі Положення 996), затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.07.2012р. № 996 можна зробити висновок про:

- наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Метою виконання аудиторських процедур щодо стану корпоративного управління відповідно до Закону України «Про господарські товариства» було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо:

відповідності системи корпоративного управління в Товаристві вимогам Закону України «Про господарські товариства» та вимогам Статуту;

формування складу органів корпоративного управління Товариства, здійснюється відповідно до статті 9 Статуту, затвердженого Загальними зборами учасників 31.10.2016 р. (протокол № 15 від 31.10.2016 р.) та зареєстрованого 01.11.2016 р. реєстраційною службою Головного управління юстиції у місті Києві (реєстраційний номер 1 070 046497 71).

Протягом звітнього року в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників;
- Директор Товариства.

Порядок формування та кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає Закону України «Про господарські товариства», вимогам Статуту.

Протягом звітнього року директор Товариства здійснював поточне управління фінансово – господарською діяльністю в межах повноважень, встановлених Статутом Товариства. Зміни посадових осіб Товариства, в тому числі Директора, протягом звітнього року не відбувалось.

Товариство, як компанія з управління активами інституційних інвесторів, проводить свою діяльність з урахуванням особливостей, визначених його Статутом, Внутрішнім положенням про професійну діяльність з управління активами інститутів спільного

інвестування, іншими внутрішніми нормативними документами та чинним законодавством України.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління відповідно до Закону України «Про господарські товариства» можна зробити висновок: прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товаристві відповідає вимогам діючого законодавства і вимогам Статуту.

Допоміжна інформація

Пов'язані особи

Перелік пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2018 року наведений у таблиці 4 та таблиці 5.

Інформація про власників та керівника Товариства

Таблиця 4

| Група | N з/п | Повна назва юридичної особи - власника (акціонера, учасника) Товариства чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та посадової особи Товариства | Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи - власника Товариства або ідентифікаційний номер фізичної особи | Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав) | Частка в статутному капіталі компанії з управління активами, % |
|----------|---|--|--|---|--|
| A | Власники - фізичні особи | | | | |
| | 1 | Кулешина Оксана Олексіївна | 2707410885 | М. Київ, проспект Героїв Сталінграда, будинок 24а, квартира 236 паспорт серії СН № 064750 Радянським РУ ГУ МВС України в м.Києві 20.10.1995р. | 100 |
| Б | Власники - юридичні особи | | Немає | Немає | Немає |
| В | Керівник компанії з управління активами | | | | |
| | 2. | Директор - Шимановський Віктор Юрійович | 3103417695 | м. Київ, вул. Вишгородська, 45 кв. 4-91, паспорт: серія ОО №546872, виданий Шевченківським РУ ГУ МВС України в м. Києві 23.01.2001р | 0 |
| | Усього: | | | | 100 |

Інформація про пов'язаних фізичних осіб - учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу Товариства

Таблиця 5

| N з/п | Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника | Регістраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта фізичної особи - учасника Товариства | Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, % |
|-------|---|--|---|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 8 |
| 1. | Кулешина Оксана Олексіївна | 2707410885 | 33940722 | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ФОРТЕ ЛАЙФ» | 99,8 |
| 2. | Кулешина Оксана Олексіївна | 2707410885 | 34477183 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ «СВІТЯЗЬ» | 50 |
| 3. | Кулешина Оксана Олексіївна | 2707410885 | 36439160 | Товариство з обмеженою відповідальністю «Аструм Україна» | 99,9 |

Аудиторською перевіркою документів ознак існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудитору, не виявлено.

Умови ведення господарської діяльності із пов'язаними сторонами визначаються на основі умов, характерних для кожного договору або операції.

В ході перевірки аудитори не виявили ознак існування відносин та операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Товариства, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудитору.

Події після дати балансу

Події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів, за прийнятою концептуальною основою, відносяться до подій після дати балансу. Обліковою політикою встановлено, що Товариство коригує суми, визначені у фінансовому звіті для відображення подій, які є коригуючими у відповідності до вимог МСФЗ. Товариство розкриває інформацію про суттєву категорію подій, які не є коригуючими, якщо не розкриття інформації може вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансових звітів.

Фінансова звітність Товариства не була скоригована через відсутність коригуючих подій. Аудиторами не виявлено ніяких подій після дати балансу, які є суттєвими і які можуть впливати на економічні рішення користувачів щодо Товариства (наприклад, оголошення плану про припинення діяльності, істотні придбання активів, оголошення про значну реструктуризацію, зміни ставок податків або податкового законодавства, прийняття значних або непередбачених зобов'язань, початок великого судового процесу).

Аудитори не виявили подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності за 2018 рік, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Інформація про ступінь ризику КУА на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності станом на 31.12.2018 року

За результатом аналізу пруденційних показників та порівнянням їх з нормативним значенням, виявлено, що розраховані Товариством на 31 грудня 2018 року пруденційні показники знаходяться в межах нормативних значень.

В ході перевірки аудитори виявили, що Товариство дотримується вимог щодо пруденційних нормативів, затверджених «Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» затвердженого рішенням НКЦПФР від 01 жовтня 2015 року № 1597, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015р. за №1311/27756 зі змінами.

З метою ефективного запобігання та мінімізації впливу ризиків Товариство створило систему, яка включає наступні елементи: систему управління ризиками, систему внутрішнього аудиту, систему корпоративного управління.

Система управління ризиками Товариства створена та протягом 2018 року функціонувала на підставі нової редакції Положення про організацію системи управління ризиками, затвердженого рішенням Загальних зборів учасників (протокол №01-03/17 від 17.03.2017 року, протокол № 01-02/18 від 01.02.2018 року). Для забезпечення функціонування системи призначена відповідальна особа Босюк Альона Вікторівна (протокол № 01-02/18 від

01.02.2018 року).

В ході перевірки аудитори виявили, що система управління ризиками Товариством створена та функціонує.

Основні відомості про аудиторську фірму:

| | |
|---|---|
| Повна назва юридичної особи відповідно до установчих документів | Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Дігрешн груп» |
| Код за ЄДРПОУ | 31450876 |
| Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України | № 2663, видане рішенням АПУ від 22.06.2001 № 102 термін дії подовжено до 31.03.2021 |
| Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів | Реєстраційний номер: 377 Серія та номер: П 000377 Дата видачі: 20.04.2016 Строк дії: з 26.03.2013 до 31.03.2021 |
| Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, що проводив аудиторську перевірку; серія, номер, дата видачі сертифіката аудитора, виданого АПУ | Лех Віктор Михайлович, сертифікат аудитора серії А № 004049 від 24.12.1999 р., виданий відповідно до рішення Аудиторської палати України № 85 від 24.12.1999 р. |
| Місцезнаходження | 02160, м. Київ, вул. Березнева, 10 |
| Телефон/факс | (044) 249-08-61 |
| Електронна адреса юридичної особи | osadchy@deggroup-audit.com |
| Адреса веб-сайту | www.deggroup-audit.com |

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: від 21 грудня 2018 р. за № 38/18-У

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: від 21.12.2018 по 25.02.2019.

Місце проведення аудиту: м. Київ, вул. Дмитрівська, 46, літера А, офіс 201.

Висновок (звіт) щодо аудиту фінансової звітності, складений українською мовою на 16 аркушах

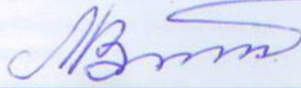
Додатки - Фінансова звітність, а саме:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 року (Форма 1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік (Форма 2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік (Форма 3);
- Звіт про власний капітал за 2017 рік (Форма 4)
- Звіт про власний капітал за 2018 рік (Форма 4);
- Примітки до фінансової звітності за 2018 рік

Дата складання аудиторського висновку: 25 лютого 2019 року.

Місце видачі аудиторського висновку: м. Київ

Аудитор



Лех В.М.

(сертифікат аудитора - № 004049 виданий відповідно до рішення Аудиторської палати України № 85 від 24 грудня 1999 р.)

Виконавчий директор



Осадчий В.В.

(сертифікат аудитора - № 006374 виданий відповідно до рішення Аудиторської палати України № 183/3 від 13 грудня 2007 р.)

